

病院事業会計審査資料

第 1 表 業務実績の推移

第 2 表 収益構成年度比較

第 3 表 費用構成年度比較

第 4 表 比較貸借対照表

第 5 表 経営分析表

第 6 表 キャッシュ・フロー
計算書年度比較

第 1 表 業 務 実 績

区 分	単 位	病 院 事 業						川 崎 病 院			
		27年度	26年度	25年度	前年度比(%)			27年度	26年度	25年度	前
					27/26	26/25	25/24				27/26
患 者 総 数	人	1,145,341	1,135,074	1,177,873	100.9	96.4	98.2	544,653	557,311	595,802	97.7
外 来	人	738,852	748,148	780,758	98.8	95.8	98.8	351,845	367,136	401,049	95.8
入 院	人	406,489	386,926	397,115	105.1	97.4	97.2	192,808	190,175	194,753	101.4
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	2,949	2,975	3,108	99.1	95.7	99.1	1,448	1,505	1,644	96.2
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,110	1,060	1,088	104.7	97.4	97.1	527	521	534	101.2
病 床 数	床	1,472	1,472	1,472	100	100	100	713	713	713	100
稼 働 病 床 数	床	1,406	1,318	1,315	106.7	100.2	100.1	647	647	647	100
病 床 利 用 率	%	75.5	72.0	73.9	...	...	...	73.9	73.1	74.8	...
稼 働 病 床 利 用 率	%	79.0	80.4	82.8	...	...	...	81.4	80.5	82.6	...
職 員 数	人	1,373	1,316	1,263	104.3	104.2	100.3	880	862	839	102.1

備考：1 患者総数・外来・入院はいずれも延患者数である。
 2 1日平均外来・入院患者数の算出は、それぞれの診療日数による。
 3 職員数は、病院局の職員のみで、多摩病院の職員は含まれていない。
 資料：病院局

の 推 移

院		井 田 病 院						多 摩 病 院					
年度比(%)		27年度	26年度	25年度	前年度比(%)			27年度	26年度	25年度	前年度比(%)		
26/25	25/24				27/26	26/25	25/24				27/26	26/25	25/24
93.5	94.3	272,737	253,398	249,636	107.6	101.5	107.9	327,951	324,365	332,435	101.1	97.6	98.9
91.5	94.1	170,473	163,997	153,207	103.9	107.0	113.2	216,534	217,015	226,502	99.8	95.8	99.0
97.6	94.8	102,264	89,401	96,429	114.4	92.7	100.4	111,417	107,350	105,933	103.8	101.3	98.9
91.5	94.5	702	672	628	104.5	107.0	113.8	799	798	836	100.1	95.5	98.9
97.6	94.8	279	245	264	113.9	92.8	100.4	304	294	290	103.4	101.4	98.6
100	100	383	383	383	100	100	100	376	376	376	100	100	100
100	100.2	383	295	292	129.8	101.0	100	376	376	376	100	100	100
...	...	73.0	64.0	69.0	...	...	...	81.0	78.2	77.2	...	...	...
...	...	73.0	83.1	90.5	...	...	...	81.0	78.2	77.2	...	...	...
102.7	98.2	493	454	424	108.6	107.1	104.7	—	—	—	...	...	...

第2表 収益構成年度比較(その1)

(単位:円、%)

区 分	病 院 事 業					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 収 益	25,196,673,250	24,309,234,388	887,438,862	80.6	79.6	103.7
入院収益	15,861,303,622	15,162,764,715	698,538,907	50.8	49.6	104.6
外来収益	6,608,140,577	6,393,669,954	214,470,623	21.2	20.9	103.4
その他医業収益	2,727,229,051	2,752,799,719	△ 25,570,668	8.7	9.0	99.1
医 業 外 収 益	5,449,526,671	6,184,838,185	△ 735,311,514	17.4	20.2	88.1
受取利息配当金	1,294,815	1,160,028	134,787	0.0	0.0	111.6
補助金	53,932,794	56,340,570	△ 2,407,776	0.2	0.2	95.7
負担金交付金	3,731,267,320	3,897,068,080	△ 165,800,760	11.9	12.8	95.7
患者外給食収益	142,488	139,756	2,732	0.0	0.0	102.0
長期前受金戻入	961,488,579	1,438,914,901	△ 477,426,322	3.1	4.7	66.8
資本費繰入収益	396,799,000	419,199,000	△ 22,400,000	1.3	1.4	94.7
その他医業外収益	304,601,675	372,015,850	△ 67,414,175	1.0	1.2	81.9
特 別 利 益	597,846,032	63,698,968	534,147,064	1.9	0.2	938.5
過年度損益修正益	69,076,524	28,154,412	40,922,112	0.2	0.1	245.3
長期前受金戻入	528,769,508	35,544,556	493,224,952	1.7	0.1	...
合 計	31,244,045,953	30,557,771,541	686,274,412	100	100	102.2

第2表 収益構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 収 益	16,758,003,922	16,619,615,425	138,388,497	83.4	82.9	100.8
入院収益	11,291,687,489	11,106,240,129	185,447,360	56.2	55.4	101.7
外来収益	4,175,231,966	4,196,179,053	△ 20,947,087	20.8	20.9	99.5
その他医業収益	1,291,084,467	1,317,196,243	△ 26,111,776	6.4	6.6	98.0
医 業 外 収 益	2,815,500,751	3,373,250,237	△ 557,749,486	14.0	16.8	83.5
受取利息配当金	883,949	805,107	78,842	0.0	0.0	109.8
補助金	39,558,794	44,124,570	△ 4,565,776	0.2	0.2	89.7
負担金交付金	1,935,706,382	1,951,313,475	△ 15,607,093	9.6	9.7	99.2
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
長期前受金戻入	439,830,584	888,172,621	△ 448,342,037	2.2	4.4	49.5
資本費繰入収益	173,739,000	188,249,000	△ 14,510,000	0.9	0.9	92.3
その他医業外収益	225,782,042	300,585,464	△ 74,803,422	1.1	1.5	75.1
特 別 利 益	528,651,569	42,911,436	485,740,133	2.6	0.2	…
過年度損益修正益	13,048,957	7,366,880	5,682,077	0.1	0.0	177.1
長期前受金戻入	515,602,612	35,544,556	480,058,056	2.6	0.2	…
合 計	20,102,156,242	20,035,777,098	66,379,144	100	100	100.3

第2表 収益構成年度比較(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 収 益	7,488,523,760	6,751,412,404	737,111,356	81.9	79.6	110.9
入院収益	4,569,616,133	4,056,524,586	513,091,547	50.0	47.9	112.6
外来収益	2,432,908,611	2,197,490,901	235,417,710	26.6	25.9	110.7
その他医業収益	485,999,016	497,396,917	△ 11,397,901	5.3	5.9	97.7
医 業 外 収 益	1,641,225,779	1,706,794,270	△ 65,568,491	18.0	20.1	96.2
受取利息配当金	410,866	354,921	55,945	0.0	0.0	115.8
補助金	12,381,000	11,683,000	698,000	0.1	0.1	106.0
負担金交付金	1,274,247,938	1,336,414,605	△ 62,166,667	13.9	15.8	95.3
患者外給食収益	142,488	139,756	2,732	0.0	0.0	102.0
長期前受金戻入	52,201,342	56,048,909	△ 3,847,567	0.6	0.7	93.1
資本費繰入収益	223,060,000	230,950,000	△ 7,890,000	2.4	2.7	96.6
その他医業外収益	78,782,145	71,203,079	7,579,066	0.9	0.8	110.6
特 別 利 益	13,354,873	19,135,286	△ 5,780,413	0.1	0.2	69.8
過年度損益修正益	187,977	19,135,286	△ 18,947,309	0.0	0.2	1.0
長期前受金戻入	13,166,896	—	13,166,896	0.1	—	…
合 計	9,143,104,412	8,477,341,960	665,762,452	100	100	107.9

第2表 収益構成年度比較(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 収 益	950,145,568	938,206,559	11,939,009	47.5	45.9	101.3
入院収益	—	—	—	—	—	…
外来収益	—	—	—	—	—	…
その他医業収益	950,145,568	938,206,559	11,939,009	47.5	45.9	101.3
医 業 外 収 益	992,800,141	1,104,793,678	△ 111,993,537	49.7	54.0	89.9
受取利息配当金	—	—	—	—	—	…
補助金	1,993,000	533,000	1,460,000	0.1	0.0	373.9
負担金交付金	521,313,000	609,340,000	△ 88,027,000	26.1	29.8	85.6
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
長期前受金戻入	469,456,653	494,693,371	△ 25,236,718	23.5	24.2	94.9
資本費繰入収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	37,488	227,307	△ 189,819	0.0	0.0	16.5
特 別 利 益	55,839,590	1,652,246	54,187,344	2.8	0.1	…
過年度損益修正益	55,839,590	1,652,246	54,187,344	2.8	0.1	…
長期前受金戻入	—	—	—	—	—	…
合 計	1,998,785,299	2,044,652,483	△ 45,867,184	100	100	97.8

第3表 費用構成年度比較(その1)

(単位:円、%)

区 分	病 院 事 業					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 費 用	29,542,345,578	29,581,579,742	△ 39,234,164	93.6	78.1	99.9
給 与 費	14,201,300,684	13,409,655,444	791,645,240	45.0	35.4	105.9
材 料 費	5,403,946,335	4,970,748,427	433,197,908	17.1	13.1	108.7
経 費	6,728,123,623	6,747,189,251	△ 19,065,628	21.3	17.8	99.7
減 価 償 却 費	3,067,194,319	3,656,887,595	△ 589,693,276	9.7	9.7	83.9
資 産 減 耗 費	56,241,453	726,960,924	△ 670,719,471	0.2	1.9	7.7
研 究 研 修 費	85,539,164	70,138,101	15,401,063	0.3	0.2	122.0
医 業 外 費 用	1,835,575,658	1,871,552,213	△ 35,976,555	5.8	4.9	98.1
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	1,020,573,038	1,084,570,892	△ 63,997,854	3.2	2.9	94.1
患 者 外 給 食 材 料 費	583,406	538,898	44,508	0.0	0.0	108.3
雑 損 失	814,419,214	786,442,423	27,976,791	2.6	2.1	103.6
特 別 損 失	184,052,161	6,431,553,095	△ 6,247,500,934	0.6	17.0	2.9
過 年 度 損 益 修 正 損	184,052,161	257,486,808	△ 73,434,647	0.6	0.7	71.5
そ の 他 特 別 損 失	—	6,174,066,287	△ 6,174,066,287	—	16.3	—
合 計	31,561,973,397	37,884,685,050	△ 6,322,711,653	100	100	83.3

第3表 費用構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 費 用	18,165,147,078	18,365,313,589	△ 200,166,511	94.4	78.6	98.9
給 与 費	9,134,694,254	8,711,426,905	423,267,349	47.5	37.3	104.9
材 料 費	3,655,241,947	3,523,229,601	132,012,346	19.0	15.1	103.7
経 費	4,077,729,467	4,127,994,634	△ 50,265,167	21.2	17.7	98.8
減 価 償 却 費	1,180,747,786	1,922,652,760	△ 741,904,974	6.1	8.2	61.4
資 産 減 耗 費	49,728,890	29,769,469	19,959,421	0.3	0.1	167.0
研 究 研 修 費	67,004,734	50,240,220	16,764,514	0.3	0.2	133.4
医 業 外 費 用	928,451,802	947,479,279	△ 19,027,477	4.8	4.1	98.0
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	379,937,076	413,751,893	△ 33,814,817	2.0	1.8	91.8
患 者 外 給 食 材 料 費	17,500	31,378	△ 13,878	0.0	0.0	55.8
雑 損 失	548,497,226	533,696,008	14,801,218	2.8	2.3	102.8
特 別 損 失	152,947,227	4,050,821,224	△ 3,897,873,997	0.8	17.3	3.8
過 年 度 損 益 修 正 損	152,947,227	213,791,671	△ 60,844,444	0.8	0.9	71.5
そ の 他 特 別 損 失	—	3,837,029,553	△ 3,837,029,553	—	16.4	—
合 計	19,246,546,107	23,363,614,092	△ 4,117,067,985	100	100	82.4

第3表 費用構成年度比較(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 費 用	9,942,431,463	9,698,218,778	244,212,685	94.8	77.3	102.5
給 与 費	5,042,263,317	4,673,316,164	368,947,153	48.1	37.3	107.9
材 料 費	1,748,704,388	1,447,518,826	301,185,562	16.7	11.5	120.8
経 費	2,001,179,268	1,960,395,152	40,784,116	19.1	15.6	102.1
減 価 償 却 費	1,129,117,446	946,326,992	182,790,454	10.8	7.5	119.3
資 産 減 耗 費	2,632,614	650,763,763	△ 648,131,149	0.0	5.2	0.4
研 究 研 修 費	18,534,430	19,897,881	△ 1,363,451	0.2	0.2	93.1
医 業 外 費 用	519,257,975	499,499,617	19,758,358	5.0	4.0	104.0
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	253,681,446	246,553,545	7,127,901	2.4	2.0	102.9
患 者 外 給 食 材 料 費	565,906	507,520	58,386	0.0	0.0	111.5
雑 損 失	265,010,623	252,438,552	12,572,071	2.5	2.0	105.0
特 別 損 失	26,800,849	2,345,740,343	△ 2,318,939,494	0.3	18.7	1.1
過 年 度 損 益 修 正 損	26,800,849	40,102,366	△ 13,301,517	0.3	0.3	66.8
そ の 他 特 別 損 失	—	2,305,637,977	△ 2,305,637,977	—	18.4	—
合 計	10,488,490,287	12,543,458,738	△ 2,054,968,451	100	100	83.6

第3表 費用構成年度比較(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
医 業 費 用	1,434,767,037	1,518,047,375	△ 83,280,338	78.5	76.8	94.5
給 与 費	24,343,113	24,912,375	△ 569,262	1.3	1.3	97.7
材 料 費	—	—	—	—	—	…
経 費	649,214,888	658,799,465	△ 9,584,577	35.5	33.3	98.5
減 価 償 却 費	757,329,087	787,907,843	△ 30,578,756	41.5	39.8	96.1
資 産 減 耗 費	3,879,949	46,427,692	△ 42,547,743	0.2	2.3	8.4
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…
医 業 外 費 用	387,865,881	424,573,317	△ 36,707,436	21.2	21.5	91.4
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	386,954,516	424,265,454	△ 37,310,938	21.2	21.5	91.2
患 者 外 給 食 材 料 費	—	—	—	—	—	…
雑 損 失	911,365	307,863	603,502	0.0	0.0	296.0
特 別 損 失	4,304,085	34,991,528	△ 30,687,443	0.2	1.8	12.3
過 年 度 損 益 修 正 損	4,304,085	3,592,771	711,314	0.2	0.2	119.8
そ の 他 特 別 損 失	—	31,398,757	△ 31,398,757	—	1.6	—
合 計	1,826,937,003	1,977,612,220	△ 150,675,217	100	100	92.4

第4表 比較貸借対照表(その1)

(単位：円、%)

区 分	病 院 事 業					
	金 額			構成比率		前年 度比
	27年度末	26年度末	比較増△減	27年度	26年度	
固 定 資 産	51,796,324,615	53,614,498,530	△ 1,818,173,915	86.0	84.5	96.6
有形固定資産	51,791,074,159	53,608,636,223	△ 1,817,562,064	86.0	84.4	96.6
無形固定資産	5,250,456	5,862,307	△ 611,851	0.0	0.0	89.6
流 動 資 産	8,451,841,805	9,869,717,469	△ 1,417,875,664	14.0	15.5	85.6
現金預金	4,303,554,289	6,017,775,359	△ 1,714,221,070	7.1	9.5	71.5
未収金	4,024,850,337	3,702,245,792	322,604,545	6.7	5.8	108.7
貯蔵品	123,437,179	149,615,318	△ 26,178,139	0.2	0.2	82.5
前払金	—	81,000	△ 81,000	—	0.0	—
資 産 合 計	60,248,166,420	63,484,215,999	△ 3,236,049,579	100	100	94.9
固 定 負 債	60,075,087,811	62,557,828,864	△ 2,482,741,053	99.7	98.5	96.0
企業債	54,284,095,470	56,883,536,747	△ 2,599,441,277	90.1	89.6	95.4
リース債務	29,564,241	10,350,687	19,213,554	0.0	0.0	285.6
引当金	5,761,428,100	5,663,941,430	97,486,670	9.6	8.9	101.7
流 動 負 債	8,153,467,685	8,857,386,680	△ 703,918,995	13.5	14.0	92.1
企業債	3,487,441,277	3,214,994,119	272,447,158	5.8	5.1	108.5
リース債務	22,927,536	12,492,863	10,434,673	0.0	0.0	183.5
未払金	3,507,084,885	4,576,989,171	△ 1,069,904,286	5.8	7.2	76.6
未払費用	230,421,817	207,147,974	23,273,843	0.4	0.3	111.2
引当金	755,699,859	699,690,055	56,009,804	1.3	1.1	108.0
その他流動負債	149,892,311	146,072,498	3,819,813	0.2	0.2	102.6
繰 延 収 益	1,231,931,116	1,119,743,203	112,187,913	2.0	1.8	110.0
長期前受金	1,231,931,116	1,119,743,203	112,187,913	2.0	1.8	110.0
資 本 金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	26.3	24.9	100
剰 余 金	△ 25,038,073,344	△ 24,876,495,900	△ 161,577,444	△ 41.6	△ 39.2	100.6
資本剰余金	1,133,237,852	976,887,852	156,350,000	1.9	1.5	116.0
欠損金	26,171,311,196	25,853,383,752	317,927,444	△ 43.4	△ 40.7	101.2
負 債 資 本 合 計	60,248,166,420	63,484,215,999	△ 3,236,049,579	100	100	94.9

第4表 比較貸借対照表(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院			前年度比
	金 額			
	27年度末	26年度末	比較増△減	
固 定 資 産	17,354,774,579	17,825,657,264	△ 470,882,685	97.4
有形固定資産	17,354,774,579	17,825,657,264	△ 470,882,685	97.4
無形固定資産	—	—	—	…
流 動 資 産	7,083,728,435	8,780,417,195	△ 1,696,688,760	80.7
現金預金	4,179,846,363	6,012,608,124	△ 1,832,761,761	69.5
未収金	2,827,114,255	2,665,581,552	161,532,703	106.1
貯蔵品	76,767,817	102,146,519	△ 25,378,702	75.2
前払金	—	81,000	△ 81,000	—
資 産 合 計	24,438,503,014	26,606,074,459	△ 2,167,571,445	91.9
固 定 負 債	23,648,977,758	24,942,740,071	△ 1,293,762,313	94.8
企業債	20,167,171,048	21,528,379,635	△ 1,361,208,587	93.7
リース債務	25,076,440	—	25,076,440	…
引当金	3,456,730,270	3,414,360,436	42,369,834	101.2
流 動 負 債	5,039,901,617	5,170,091,409	△ 130,189,792	97.5
企業債	1,891,208,587	1,774,427,690	116,780,897	106.6
リース債務	17,064,650	7,196,105	9,868,545	237.1
未払金	2,410,406,717	2,710,130,987	△ 299,724,270	88.9
未払費用	144,291,375	122,631,293	21,660,082	117.7
引当金	476,256,471	450,859,457	25,397,014	105.6
その他流動負債	100,673,817	104,845,877	△ 4,172,060	96.0
繰 延 収 益	450,679,412	387,588,608	63,090,804	116.3
長期前受金	450,679,412	387,588,608	63,090,804	116.3
資 本 金	8,750,046,575	8,750,046,575	—	100
剰 余 金	△ 6,863,057,649	△ 7,724,830,784	861,773,135	88.8
資本剰余金	59,151,763	52,988,763	6,163,000	111.6
欠損金	6,922,209,412	7,777,819,547	△ 855,610,135	89.0
負 債 資 本 合 計	31,026,547,713	31,525,635,879	△ 499,088,166	98.4

第4表 比較貸借対照表(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院			前年度比
	金 額			
	27年度末	26年度末	比較増△減	
固 定 資 産	16,180,309,303	16,839,328,846	△ 659,019,543	96.1
有形固定資産	16,176,703,189	16,835,440,749	△ 658,737,560	96.1
無形固定資産	3,606,114	3,888,097	△ 281,983	92.7
流 動 資 産	1,360,612,699	1,072,117,072	288,495,627	126.9
現金預金	123,707,926	5,167,235	118,540,691	…
未収金	1,190,235,411	1,019,481,038	170,754,373	116.7
貯蔵品	46,669,362	47,468,799	△ 799,437	98.3
前払金	—	—	—	…
資 産 合 計	17,540,922,002	17,911,445,918	△ 370,523,916	97.9
固 定 負 債	17,952,207,158	18,228,941,363	△ 276,734,205	98.5
企業債	15,674,722,377	16,000,175,982	△ 325,453,605	98.0
リース債務	4,487,801	10,350,687	△ 5,862,886	43.4
引当金	2,272,996,980	2,218,414,694	54,582,286	102.5
流 動 負 債	2,134,172,908	2,666,326,210	△ 532,153,302	80.0
企業債	683,453,605	544,940,804	138,512,801	125.4
リース債務	5,862,886	5,296,758	566,128	110.7
未払金	1,050,648,990	1,762,844,380	△ 712,195,390	59.6
未払費用	67,256,559	64,805,673	2,450,886	103.8
引当金	277,732,374	247,211,974	30,520,400	112.3
その他流動負債	49,218,494	41,226,621	7,991,873	119.4
繰 延 収 益	156,445,796	124,172,034	32,273,762	126.0
長期前受金	156,445,796	124,172,034	32,273,762	126.0
資 本 金	6,870,861,577	6,870,861,577	—	100
剰 余 金	△ 15,538,342,046	△ 14,195,595,171	△ 1,342,746,875	109.5
資本剰余金	6,107,089	3,468,089	2,639,000	176.1
欠損金	15,544,449,135	14,199,063,260	1,345,385,875	109.5
負 債 資 本 合 計	11,575,345,393	13,694,706,013	△ 2,119,360,620	84.5

第4表 比較貸借対照表(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院			前年度比
	金 額			
	27年度末	26年度末	比較増△減	
固 定 資 産	18,261,240,733	18,949,512,420	△ 688,271,687	96.4
有形固定資産	18,259,596,391	18,947,538,210	△ 687,941,819	96.4
無形固定資産	1,644,342	1,974,210	△ 329,868	83.3
流 動 資 産	7,500,671	17,183,202	△ 9,682,531	43.7
現金預金	—	—	—	…
未収金	7,500,671	17,183,202	△ 9,682,531	43.7
貯蔵品	—	—	—	…
前払金	—	—	—	…
資 産 合 計	18,268,741,404	18,966,695,622	△ 697,954,218	96.3
固 定 負 債	18,473,902,895	19,386,147,430	△ 912,244,535	95.3
企業債	18,442,202,045	19,354,981,130	△ 912,779,085	95.3
リース債務	—	—	—	…
引当金	31,700,850	31,166,300	534,550	101.7
流 動 負 債	979,393,160	1,020,969,061	△ 41,575,901	95.9
企業債	912,779,085	895,625,625	17,153,460	101.9
リース債務	—	—	—	…
未払金	46,029,178	104,013,804	△ 57,984,626	44.3
未払費用	18,873,883	19,711,008	△ 837,125	95.8
引当金	1,711,014	1,618,624	92,390	105.7
その他流動負債	—	—	—	…
繰 延 収 益	624,805,908	607,982,561	16,823,347	102.8
長期前受金	624,805,908	607,982,561	16,823,347	102.8
資 本 金	204,845,000	204,845,000	—	100
剰 余 金	△ 2,636,673,649	△ 2,956,069,945	319,396,296	89.2
資本剰余金	1,067,979,000	920,431,000	147,548,000	116.0
欠損金	3,704,652,649	3,876,500,945	△ 171,848,296	95.6
負 債 資 本 合 計	17,646,273,314	18,263,874,107	△ 617,600,793	96.6

第5表 経営分析表(その1)

分析項目		病院事業		川崎病院		算式
		27年度	26年度	27年度	26年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	16.32	18.41	40.82	49.26	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 562.25	△ 592.38	919.71	1,738.72	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.43	98.15	66.78	67.64	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	103.66	111.43	140.55	169.83	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	102.15	109.74	139.03	167.85	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	52.78	67.94	82.94	116.30	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 754.00	△ 801.43	1,544.24	2,975.02	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 665.49	△ 703.56	1,277.15	2,470.73	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 88.51	△ 97.86	267.09	504.29	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.41	0.38	0.54	0.52	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 2.76	△ 5.12	11.51	5.74	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.48	0.46	0.95	0.90	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	2.75	2.46	2.11	1.89	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	6.92	6.02	4.56	3.83	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.69	6.63	6.24	6.23	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	24.18	15.11	24.23	21.79	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.42	7.25	6.53	9.95	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

第5表 経営分析表(その1つづき)

分析項目		病院事業		川崎病院		算式
		27年度	26年度	27年度	26年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	98.99	80.66	104.45	85.76	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	97.67	96.95	102.51	103.52	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	85.29	82.18	92.25	90.49	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	△ 2.39	△ 3.15	2.45	3.40	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 17.25	△ 21.69	△ 8.40	△ 10.50	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 1.02	△ 23.98	4.26	△ 16.61	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 0.51	△ 11.45	2.74	△ 10.43	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	3.48	154.40	58.76	△ 114.95	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.73	1.81	1.68	1.73	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額 対償還財源 比率	116.94	△ 85.08	87.14	△ 124.17	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+繰延収益

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=資本金+剰余金

5 負債=固定負債+繰延収益+流動負債

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同意済企業債未発行分)-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

9 未収金=未収金-貸倒引当金

第5表 経営分析表(その2)

分析項目		井田病院		多摩病院		算式
		27年度	26年度	27年度	26年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	8.41	6.37	0.04	0.09	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 186.68	△ 229.90	△ 750.93	△ 688.77	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	171.38	152.69	109.57	109.90	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	63.75	40.21	0.77	1.68	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	61.57	38.43	0.77	1.68	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	5.80	0.19	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 233.55	△ 286.97	△ 825.64	△ 763.85	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 208.93	△ 250.56	△ 785.36	△ 726.74	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 24.62	△ 36.40	△ 40.27	△ 37.11	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.59	0.50	0.05	0.05	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 0.94	△ 1.32	△ 0.37	△ 0.37	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.46	0.44	0.05	0.05	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	6.16	6.28	76.99	47.70	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	192.82	2,230.87	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.97	6.85	138.89	98.36	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	24.10	1.73	…	…	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.85	5.49	5.75	5.68	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

第5表 経営分析表(その2つづき)

分析項目		井田病院		多摩病院		算式
		27年度	26年度	27年度	26年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	87.17	67.58	109.41	103.39	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	87.27	82.94	106.60	105.17	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	75.32	69.61	66.22	61.80	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	△ 14.59	△ 20.57	6.19	4.91	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 32.77	△ 43.65	△ 51.00	△ 61.80	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 14.71	△ 47.96	8.60	3.28	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 10.65	△ 30.19	0.96	0.36	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	16.83	79.40	△ 6.63	△ 2.66	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.54	1.60	1.95	2.05	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額 対償還財源 比率	△ 251.97	△ 15.99	96.39	102.79	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	10.33	23.61	102.29	106.99	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+繰延収益

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=資本金+剰余金

5 負債=固定負債+繰延収益+流動負債

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同意済企業債未発行分)-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

9 未収金=未収金-貸倒引当金

第6表 キャッシュ・フロー計算書年度比較

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
業務活動によるキャッシュ・フロー	461,493,626	1,059,605,757	△ 598,112,131
当年度純利益(△は損失)	△ 317,927,444	△ 7,326,913,509	7,008,986,065
減 価 償 却 費	3,067,194,319	3,656,887,595	△ 589,693,276
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△ 17,213,574	82,151,359	△ 99,364,933
会計基準の見直しに伴う 退職給付費	—	5,501,605,760	△ 5,501,605,760
退職給付引当金の増減額 (△は減少)	97,486,670	162,335,670	△ 64,849,000
賞与引当金の増減額(△は減少)	56,081,658	696,896,403	△ 640,814,745
長期前受金戻入額	△ 1,490,258,087	△ 1,474,459,457	△ 15,798,630
リース会計導入に伴う影響額	—	△ 4,422,894	4,422,894
資本費繰入収益額	△ 396,799,000	△ 419,199,000	22,400,000
受取利息配当金	△ 1,294,815	△ 1,160,028	△ 134,787
支払利息及び 企業債取扱諸費	1,020,573,038	1,084,570,892	△ 63,997,854
固定資産除却損	54,517,264	726,485,215	△ 671,967,951
未収金の増減額(△は増加)	△ 305,390,971	53,365,113	△ 358,756,084
前払金の増減額(△は増加)	81,000	△ 81,000	162,000
未払金の増減額(△は減少)	△ 339,883,585	△ 204,755,501	△ 135,128,084
未払費用の増減額(△は減少)	23,521,387	△ 443,330,423	466,851,810
たな卸資産の増減額 (△は増加)	26,178,139	△ 5,986,778	32,164,917
その他流動資産の 増減額(△は増加)	—	8,000,000	△ 8,000,000
その他流動負債の 増減額(△は減少)	3,819,813	5,140,833	△ 1,321,020
利息配当金の受取額	1,294,815	1,160,028	134,787
利息及び企業債取扱諸費の支払額	△ 1,020,487,001	△ 1,038,684,521	18,197,520

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
投資活動によるキャッシュ・フロー	170,601,741	△ 1,111,636,829	1,282,238,570
有形固定資産の取得による支出	△ 1,983,485,259	△ 3,288,240,749	1,304,755,490
無形固定資産の取得による支出	—	△ 765,000	765,000
国庫補助金による収入	—	4,003,000	△ 4,003,000
一般会計からの繰入金等による収入	2,154,087,000	2,173,365,920	△ 19,278,920
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,346,316,437	184,118,532	△ 2,530,434,969
リース債務の返済による支出	△ 19,322,318	△ 11,471,020	△ 7,851,298
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	888,000,000	3,318,000,000	△ 2,430,000,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 3,214,994,119	△ 3,122,410,448	△ 92,583,671
資 金 増 減 額	△ 1,714,221,070	132,087,460	△ 1,846,308,530
資 金 期 首 残 高	6,017,775,359	5,885,687,899	132,087,460
資 金 期 末 残 高	4,303,554,289	6,017,775,359	△ 1,714,221,070

下水道事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計算書年度比較

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業収益	34,175,877,903	34,978,105,632	△ 802,227,729	78.8	78.7	97.7
下水道使用料	22,233,928,615	22,107,002,701	126,925,914	51.2	49.7	100.6
一般会計負担金	11,728,593,342	12,706,396,948	△ 977,803,606	27.0	28.6	92.3
受託事業収益	137,672,217	84,878,303	52,793,914	0.3	0.2	162.2
その他営業収益	21,030,357	20,647,318	383,039	0.0	0.0	101.9
プール事業収益	54,653,372	59,180,362	△ 4,526,990	0.1	0.1	92.4
営業外収益	9,215,892,532	9,345,537,344	△ 129,644,812	21.2	21.0	98.6
受取利息及び配当金	102,083,292	123,130,656	△ 21,047,364	0.2	0.3	82.9
一般会計補助金	847,558,453	842,027,052	5,531,401	2.0	1.9	100.7
長期前受金戻入	8,086,090,798	8,229,638,236	△ 143,547,438	18.6	18.5	98.3
雑 収 益	180,159,989	150,741,400	29,418,589	0.4	0.3	119.5
特別利益	4,520,923	123,969,302	△ 119,448,379	0.0	0.3	3.6
固定資産売却益	132,999	—	132,999	0.0	—	…
過年度損益修正益	2,997,433	123,969,302	△ 120,971,869	0.0	0.3	2.4
その他特別利益	1,388,503	—	1,388,503	0.0	—	…
長期前受金戻入	1,988	—	1,988	0.0	—	…
合 計	43,396,291,358	44,447,612,278	△ 1,051,320,920	100	100	97.6

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業費用	33,906,440,499	34,178,330,160	△ 271,889,661	81.5	76.0	99.2
給 与 費	2,796,262,523	2,858,423,276	△ 62,160,753	6.7	6.4	97.8
動力費	1,558,037,485	1,802,983,108	△ 244,945,623	3.7	4.0	86.4
工事請負費	1,378,904,797	1,230,514,418	148,390,379	3.3	2.7	112.1
委託料	1,685,425,054	1,607,066,985	78,358,069	4.1	3.6	104.9
負担金	1,672,137,445	1,480,025,060	192,112,385	4.0	3.3	113.0
補助金	1,721,004	1,375,648	345,356	0.0	0.0	125.1
燃料費	9,492,045	16,568,987	△ 7,076,942	0.0	0.0	57.3
薬品費	270,780,884	279,395,192	△ 8,614,308	0.7	0.6	96.9
減価償却費	22,944,846,279	23,824,431,706	△ 879,585,427	55.2	53.0	96.3
その他	1,588,832,983	1,077,545,780	511,287,203	3.8	2.4	147.4
営業外費用	7,148,613,493	8,318,448,488	△ 1,169,834,995	17.2	18.5	85.9
支払利息及び企業債取扱諸費	7,019,714,643	8,195,929,955	△ 1,176,215,312	16.9	18.2	85.6
雑 支 出	128,898,850	122,518,533	6,380,317	0.3	0.3	105.2
特別損失	533,384,196	2,471,395,309	△ 1,938,011,113	1.3	5.5	21.6
固定資産売却損	1,988	—	1,988	0.0	…	…
過年度損益修正損	1,432,168	1,681,636,060	△ 1,680,203,892	0.0	3.7	0.1
その他特別損失	531,950,040	789,759,249	△ 257,809,209	1.3	1.8	67.4
合 計	41,588,438,188	44,968,173,957	△ 3,379,735,769	100	100	92.5

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度末	26年度末	比較増△減	27年度	26年度	
固 定 資 産	676,563,411,076	685,824,557,554	△ 9,261,146,478	97.5	97.7	98.6
有形固定資産	665,765,606,407	672,389,457,857	△ 6,623,851,450	95.9	95.8	99.0
無形固定資産	73,979,448	25,529,476	48,449,972	0.0	0.0	289.8
投資その他の資産	10,723,825,221	13,409,570,221	△ 2,685,745,000	1.5	1.9	80.0
流 動 資 産	17,411,543,153	15,899,599,350	1,511,943,803	2.5	2.3	109.5
現金預金	4,820,991,362	4,458,647,284	362,344,078	0.7	0.6	108.1
未収金	11,643,939,899	10,406,990,377	1,236,949,522	1.7	1.5	111.9
前払金	937,197,000	1,024,620,000	△ 87,423,000	0.1	0.1	91.5
その他流動資産	9,414,892	9,341,689	73,203	0.0	0.0	100.8
資 産 合 計	693,974,954,229	701,724,156,904	△ 7,749,202,675	100	100	98.9
固 定 負 債	300,599,974,702	319,889,600,355	△ 19,289,625,653	43.3	45.6	94.0
企業債	299,941,043,957	319,534,483,513	△ 19,593,439,556	43.2	45.5	93.9
リース債務	55,230,234	47,747,831	7,482,403	0.0	0.0	115.7
引当金	603,700,511	307,369,011	296,331,500	0.1	0.0	196.4
流 動 負 債	65,708,464,778	56,630,327,535	9,078,137,243	9.5	8.1	116.0
企業債	52,539,439,556	44,638,674,908	7,900,764,648	7.6	6.4	117.7
リース債務	18,121,968	12,914,718	5,207,250	0.0	0.0	140.3
未払金	12,561,787,375	11,356,807,418	1,204,979,957	1.8	1.6	110.6
預り金	53,470,434	48,894,323	4,576,111	0.0	0.0	109.4
未払費用	292,831,704	327,417,354	△ 34,585,650	0.0	0.0	89.4
前受金	4,837,370	3,644,570	1,192,800	0.0	0.0	132.7
引当金	237,976,371	241,974,244	△ 3,997,873	0.0	0.0	98.3
繰 延 収 益	185,804,181,663	188,824,999,875	△ 3,020,818,212	26.8	26.9	98.4
長期前受金	185,804,181,663	188,824,999,875	△ 3,020,818,212	26.8	26.9	98.4
資 本 金	114,177,294,364	110,502,043,974	3,675,250,390	16.5	15.7	103.3
剰 余 金	27,685,038,722	25,877,185,165	1,807,853,557	4.0	3.7	107.0
資本剰余金	23,191,374,240	23,191,373,853	387	3.3	3.3	100.0
利益剰余金	4,493,664,482	2,685,811,312	1,807,853,170	0.6	0.4	167.3
負 債 資 本 合 計	693,974,954,229	701,724,156,904	△ 7,749,202,675	100	100	98.9

第4表 經營分析表

分析項目		27年度	26年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	2.57	2.32	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	476.92	502.88	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	107.69	106.31	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	26.50	28.08	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	25.06	26.25	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	7.34	7.87	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	389.19	414.54	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	342.87	373.01	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	46.32	41.52	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.05	0.05	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.25	0.26	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.05	0.05	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	2.05	2.11	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	24.17	20.50	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	7.23	7.70	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	—	—	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.71	3.79	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		27年度	26年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	104.35	98.84	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	105.69	104.30	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	100.79	102.34	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	5.39	4.12	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	0.79	2.29	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	4.17	△ 1.17	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.26	△ 0.07	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	1.30	△ 0.39	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	1.94	2.20	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	122.41	125.04	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+繰延収益

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=資本金+剰余金

5 負債=固定負債+繰延収益+流動負債

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額+当年度薬品費-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同意済企業債未発行分
-建設改良費等財源充当企業債(下水道事業のみ))-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

9 未収金=未収金-貸倒引当金

第5表 キャッシュ・フロー計算書年度比較

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
業務活動によるキャッシュ・フロー	17,459,333,885	17,706,621,225	△ 247,287,340
当年度純利益(△は損失)	1,807,853,170	△ 520,561,679	2,328,414,849
減価償却費	22,944,846,279	23,824,431,706	△ 879,585,427
会計基準の見直しに伴う退職給付費	531,950,040	531,950,040	—
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△ 9,614,094	93,629,248	△ 103,243,342
退職給付引当金の増減額(△は減少)	△ 235,618,540	△ 224,581,029	△ 11,037,511
賞与引当金の増減額(△は減少)	△ 3,437,351	189,175,837	△ 192,613,188
長期前受金戻入額	△ 8,086,092,786	△ 8,229,638,236	143,545,450
受取利息及び配当金	△ 102,083,292	△ 123,130,656	21,047,364
支払利息及び企業債取扱諸費	7,019,714,643	8,195,929,955	△ 1,176,215,312
固定資産除却費	1,041,368,226	382,689,756	658,678,470
固定資産売却損益(△は益)	△ 131,011	—	△ 131,011
過年度損益修正損益(△は益)	△ 2,133,141	1,663,492,635	△ 1,665,625,776
未収金の増減額(△は増加)	△ 236,399,124	△ 307,683,211	71,284,087
破産更生債権等の増減額(△は増加)	△ 4,485	△ 4,355,868	4,351,383
未払金の増減額(△は減少)	△ 266,385,328	221,805,749	△ 488,191,077
その他流動資産の増減額(△は増加)	1,948,769	△ 224,886,112	226,834,881
その他流動負債の増減額(△は減少)	8,747,883	△ 4,607,353	13,355,236
利息及び配当金の受取額	102,083,292	123,130,656	△ 21,047,364
利息及び企業債取扱諸費の支払額	△ 7,057,279,265	△ 7,880,170,213	822,890,948

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 9,065,392,223	△ 11,358,454,578	2,293,062,355
有形固定資産の取得による支出	△ 15,765,502,453	△ 17,193,664,244	1,428,161,791
有形固定資産の売却による収入	2,029,764	—	2,029,764
国庫補助金による収入	5,184,580,000	4,386,425,000	798,155,000
負担金による収入	15,630,466	7,324,666	8,305,800
公債償還準備金による支出	△ 2,943,380,000	△ 3,172,290,000	228,910,000
公債償還準備金による収入	4,441,250,000	4,613,750,000	△ 172,500,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 8,031,597,584	△ 7,902,543,569	△ 129,054,015
一時借入れによる収入	29,000,000,000	22,100,000,000	6,900,000,000
一時借入金の返済による支出	△ 29,000,000,000	△ 22,100,000,000	△ 6,900,000,000
リース債務の返済による支出	△ 14,173,066	△ 10,043,522	△ 4,129,544
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	27,046,000,000	26,085,000,000	961,000,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 40,437,674,908	△ 40,819,665,900	381,990,992
その他の企業債による収入	5,900,000,000	7,400,000,000	△ 1,500,000,000
その他の企業債の償還による支出	△ 4,201,000,000	△ 3,808,500,000	△ 392,500,000
一般会計からの出資による収入	3,675,250,390	3,250,665,853	424,584,537
資 金 増 減 額	362,344,078	△ 1,554,376,922	1,916,721,000
資 金 期 首 残 高	4,458,647,284	6,013,024,206	△ 1,554,376,922
資 金 期 末 残 高	4,820,991,362	4,458,647,284	362,344,078

水道事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計算書年度比較

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業収益	28,040,641,728	27,850,753,989	189,887,739	88.6	86.7	100.7
給水収益	24,230,205,048	24,067,178,623	163,026,425	76.6	74.9	100.7
受託給水工事収益	7,112,672	6,030,013	1,082,659	0.0	0.0	118.0
その他受託工事収益	22,841,624	10,041,807	12,799,817	0.1	0.0	227.5
その他の営業収益	3,780,482,384	3,767,503,546	12,978,838	12.0	11.7	100.3
営業外収益	3,557,452,000	3,177,831,504	379,620,496	11.2	9.9	111.9
受取利息及び配当金	8,730,717	9,804,974	△ 1,074,257	0.0	0.0	89.0
国庫補助金	15,250,000	—	15,250,000	0.0	—	…
他会計補助金	89,743,790	93,912,903	△ 4,169,113	0.3	0.3	95.6
分担金	19,755,087	14,075,585	5,679,502	0.1	0.0	140.4
水道利用加入金	1,964,150,000	1,541,850,000	422,300,000	6.2	4.8	127.4
長期前受金戻入	807,938,484	915,039,309	△ 107,100,825	2.6	2.8	88.3
雑収益	651,883,922	603,148,733	48,735,189	2.1	1.9	108.1
特別利益	37,639,708	1,101,820,139	△ 1,064,180,431	0.1	3.4	3.4
固定資産売却益	—	1,306,390	△ 1,306,390	—	0.0	—
過年度損益修正益	2,633,378	6,300,575	△ 3,667,197	0.0	0.0	41.8
長期前受金戻入	3,187,866	3,382,660	△ 194,794	0.0	0.0	94.2
その他特別利益	31,818,464	1,090,830,514	△ 1,059,012,050	0.1	3.4	2.9
合 計	31,635,733,436	32,130,405,632	△ 494,672,196	100	100	98.5

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業費用	29,062,326,986	30,097,401,196	△ 1,035,074,210	96.0	83.0	96.6
職員給与費	4,381,248,624	4,352,622,371	28,626,253	14.5	12.0	100.7
受水費	8,823,041,300	8,822,887,000	154,300	29.2	24.3	100.0
減価償却費	5,583,619,636	5,307,955,452	275,664,184	18.5	14.6	105.2
修繕費	2,893,381,061	2,587,736,141	305,644,920	9.6	7.1	111.8
動力費	392,662,063	462,759,864	△ 70,097,801	1.3	1.3	84.9
負担金	797,081,594	776,626,656	20,454,938	2.6	2.1	102.6
委託料	2,687,335,290	2,761,886,357	△ 74,551,067	8.9	7.6	97.3
賃借料	242,567,982	266,078,715	△ 23,510,733	0.8	0.7	91.2
材料費	77,116,564	85,300,527	△ 8,183,963	0.3	0.2	90.4
薬品費	90,968,538	108,522,821	△ 17,554,283	0.3	0.3	83.8
その他	3,093,304,334	4,565,025,292	△ 1,471,720,958	10.2	12.6	67.8
営業外費用	1,188,994,038	1,270,233,598	△ 81,239,560	3.9	3.5	93.6
支払利息及び企業債取扱諸費	1,140,206,025	1,235,576,212	△ 95,370,187	3.8	3.4	92.3
企業団繰出金	2,000,000	3,000,000	△ 1,000,000	0.0	0.0	66.7
雑支出	46,788,013	31,657,386	15,130,627	0.2	0.1	147.8
特別損失	11,312,831	4,894,097,379	△ 4,882,784,548	0.0	13.5	0.2
過年度損益修正損	11,312,831	23,080,867	△ 11,768,036	0.0	0.1	49.0
その他特別損失	—	4,871,016,512	△ 4,871,016,512	—	13.4	—
合 計	30,262,633,855	36,261,732,173	△ 5,999,098,318	100	100	83.5

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度末	26年度末	比較増△減	27年度	26年度	
固 定 資 産	160,320,181,273	155,194,952,932	5,125,228,341	89.9	89.2	103.3
有形固定資産	146,670,353,274	141,486,965,292	5,183,387,982	82.2	81.3	103.7
無形固定資産	2,094,933,999	2,179,987,640	△ 85,053,641	1.2	1.3	96.1
投資その他の資産	11,554,894,000	11,528,000,000	26,894,000	6.5	6.6	100.2
流 動 資 産	18,059,927,956	18,788,516,743	△ 728,588,787	10.1	10.8	96.1
現金預金	13,767,289,546	14,581,523,796	△ 814,234,250	7.7	8.4	94.4
未収金	2,883,312,168	2,803,630,429	79,681,739	1.6	1.6	102.8
貯蔵品	638,698,516	563,197,930	75,500,586	0.4	0.3	113.4
前払金	770,627,726	840,139,288	△ 69,511,562	0.4	0.5	91.7
その他流動資産	—	25,300	△ 25,300	—	0.0	—
資 産 合 計	178,380,109,229	173,983,469,675	4,396,639,554	100	100	102.5
固 定 負 債	58,114,354,150	54,864,602,668	3,249,751,482	32.6	31.5	105.9
企業債	53,203,292,841	49,925,190,323	3,278,102,518	29.8	28.7	106.6
リース債務	152,530,789	40,696,955	111,833,834	0.1	0.0	374.8
引当金	4,758,530,520	4,898,715,390	△ 140,184,870	2.7	2.8	97.1
流 動 負 債	11,979,108,749	12,500,750,076	△ 521,641,327	6.7	7.2	95.8
企業債	3,155,001,303	3,493,428,195	△ 338,426,892	1.8	2.0	90.3
リース債務	41,472,564	14,402,232	27,070,332	0.0	0.0	288.0
未払金	5,666,451,044	6,237,334,625	△ 570,883,581	3.2	3.6	90.8
預り金	2,364,081,760	2,352,559,273	11,522,487	1.3	1.4	100.5
未払費用	391,020,811	48,104,171	342,916,640	0.2	0.0	812.9
前受金	1,965,223	—	1,965,223	0.0	—	…
引当金	359,116,044	354,921,580	4,194,464	0.2	0.2	101.2
繰 延 収 益	15,048,262,995	14,779,727,177	268,535,818	8.4	8.5	101.8
長期前受金	15,048,262,995	14,779,727,177	268,535,818	8.4	8.5	101.8
資 本 金	75,422,677,697	72,253,990,263	3,168,687,434	42.3	41.5	104.4
剰 余 金	17,815,705,638	19,584,399,491	△ 1,768,693,853	10.0	11.3	91.0
資本剰余金	164,451,709	3,306,245,143	△ 3,141,793,434	0.1	1.9	5.0
利益剰余金	17,651,253,929	16,278,154,348	1,373,099,581	9.9	9.4	108.4
負 債 資 本 合 計	178,380,109,229	173,983,469,675	4,396,639,554	100	100	102.5

第4表 經營分析表

分析項目		27年度	26年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	11.26	12.11	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	171.95	168.99	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	96.35	96.11	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	150.76	150.30	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	139.00	139.07	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	114.93	116.65	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	91.32	89.45	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	78.47	75.83	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	12.85	13.61	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.16	0.16	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.30	0.30	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.18	0.19	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	1.52	1.44	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	5.81	4.89	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	12.04	12.05	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	0.64	0.81	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.80	3.78	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		27年度	26年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	104.54	88.61	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	104.45	98.92	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	96.48	92.54	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	4.26	△ 1.09	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 3.64	△ 8.07	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	4.34	△ 12.86	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.78	△ 2.39	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	1.48	△ 4.48	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.08	2.34	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	44.16	253.19	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋繰延収益

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝資本金＋剰余金

5 負債＝固定負債＋繰延収益＋流動負債

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額＋当年度薬品費－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

9 未収金＝未収金－貸倒引当金

第5表 キャッシュ・フロー計算書年度比較

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
業務活動によるキャッシュ・フロー	6,598,654,340	6,344,271,421	254,382,919
当年度純利益(△は損失)	1,373,099,581	△ 4,131,326,541	5,504,426,122
減価償却費	5,583,619,636	5,307,955,452	275,664,184
会計基準の見直しに伴う退職給付費	—	4,554,326,342	△ 4,554,326,342
貸倒引当金の増減額(△は減少)	2,096,302	40,294,865	△ 38,198,563
退職給付引当金の増減額(△は減少)	△ 140,184,870	△ 339,858,330	199,673,460
賞与引当金の増減額(△は減少)	4,018,123	305,926,201	△ 301,908,078
修繕引当金の増減額(△は減少)	—	△ 1,058,901,549	1,058,901,549
長期前受金戻入額	△ 811,126,350	△ 918,421,969	107,295,619
受取利息及び配当金	△ 8,730,717	△ 9,804,974	1,074,257
雑収益	△ 15,988	△ 6,888	△ 9,100
支払利息及び企業債取扱諸費	1,140,206,025	1,235,576,212	△ 95,370,187
固定資産除却費	483,081,256	2,561,252,228	△ 2,078,170,972
雑支出	7,481,296	725,319	6,755,977
固定資産売却損益(△は益)	—	△ 1,306,390	1,306,390
過年度損益修正損益(△は益)	△ 2,504,865	△ 6,151,593	3,646,728
未収金の増減額(△は増加)	△ 122,256,257	82,968,230	△ 205,224,487
破産更生債権等の増減額(△は増加)	△ 27,346	△ 1,106,905	1,079,559
前受金の増減額(△は減少)	1,965,223	△ 3,934,893	5,900,116
預り金の増減額(△は減少)	1,730,944	73,181,703	△ 71,450,759
未払金の増減額(△は減少)	△ 60,696,770	△ 140,864,477	80,167,707
たな卸資産の増減額(△は増加)	△ 64,567,515	△ 34,740,125	△ 29,827,390
その他流動資産の増減額(△は増加)	25,300	6,156,570	△ 6,131,270
その他流動負債の増減額(△は減少)	341,134,794	—	341,134,794
利息及び配当金の受取額	8,730,717	9,804,974	△ 1,074,257
利息及び企業債取扱諸費の支払額	△ 1,138,424,179	△ 1,187,472,041	49,047,862

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 10,354,686,993	△ 8,678,468,653	△ 1,676,218,340
有形固定資産の取得による支出	△ 11,273,522,793	△ 9,280,422,437	△ 1,993,100,356
有形固定資産の売却による収入	64,466,520	2,144,000	62,322,520
有形固定資産の移管による支出	—	△ 7,497,894	7,497,894
有形固定資産の移管による収入	—	18,635,427	△ 18,635,427
無形固定資産の取得による支出	△ 10,490,727	—	△ 10,490,727
出資金の返還による収入	—	1,000,000	△ 1,000,000
国庫補助金の返還による支出	△ 8,933,711	△ 30,562,422	21,628,711
国庫補助金による収入	500,688,000	388,791,000	111,897,000
一般会計補助金による収入	112,492,149	105,625,583	6,866,566
工事負担金による収入	182,698,269	149,818,090	32,880,179
他会計負担金による収入	104,809,300	—	104,809,300
その他投資による支出	△ 26,894,000	△ 26,000,000	△ 894,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	2,941,798,403	1,052,096,900	1,889,701,503
リース債務の返済による支出	△ 24,771,223	△ 8,842,220	△ 15,929,003
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	6,012,000,000	4,015,000,000	1,997,000,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 3,072,324,374	△ 2,979,060,880	△ 93,263,494
一般会計からの出資による収入	26,894,000	26,000,000	894,000
一般会計出資金の返還による支出	—	△ 1,000,000	1,000,000
資 金 増 減 額	△ 814,234,250	△ 1,282,100,332	467,866,082
資 金 期 首 残 高	14,581,523,796	15,863,624,128	△ 1,282,100,332
資 金 期 末 残 高	13,767,289,546	14,581,523,796	△ 814,234,250

工業用水道事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計算書年度比較

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業収益	7,017,581,798	7,011,673,676	5,908,122	95.9	95.8	100.1
給水収益	7,008,240,134	7,002,277,786	5,962,348	95.8	95.7	100.1
その他の営業収益	9,341,664	9,395,890	△ 54,226	0.1	0.1	99.4
営業外収益	297,264,555	291,283,464	5,981,091	4.1	4.0	102.1
受取利息及び配当金	7,320,283	8,862,407	△ 1,542,124	0.1	0.1	82.6
他会計補助金	45,517,513	48,765,299	△ 3,247,786	0.6	0.7	93.3
長期前受金戻入	189,396,204	182,104,060	7,292,144	2.6	2.5	104.0
雑収益	55,030,555	51,551,698	3,478,857	0.8	0.7	106.7
特別利益	—	16,512,577	△ 16,512,577	—	0.2	—
その他特別利益	—	16,512,577	△ 16,512,577	—	0.2	—
合 計	7,314,846,353	7,319,469,717	△ 4,623,364	100	100	99.9

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業費用	6,277,544,292	6,497,011,087	△ 219,466,795	95.5	85.3	96.6
職員給与費	780,732,183	820,184,902	△ 39,452,719	11.9	10.8	95.2
受水費	2,702,168,785	2,694,342,360	7,826,425	41.1	35.4	100.3
負担金	640,946,255	584,412,464	56,533,791	9.8	7.7	109.7
減価償却費	988,517,797	916,119,405	72,398,392	15.0	12.0	107.9
動力費	280,425,426	347,216,714	△ 66,791,288	4.3	4.6	80.8
修繕費	92,175,266	90,087,696	2,087,570	1.4	1.2	102.3
薬品費	18,877,680	20,575,669	△ 1,697,989	0.3	0.3	91.7
その他	773,700,900	1,024,071,877	△ 250,370,977	11.8	13.4	75.6
営業外費用	182,516,888	201,527,973	△ 19,011,085	2.8	2.6	90.6
支払利息及び企業債取扱諸費	182,278,989	200,740,576	△ 18,461,587	2.8	2.6	90.8
雑支出	237,899	787,397	△ 549,498	0.0	0.0	30.2
特別損失	112,008,820	918,117,858	△ 806,109,038	1.7	12.1	12.2
過年度損益修正損	112,008,820	—	112,008,820	1.7	—	…
その他特別損失	—	918,117,858	△ 918,117,858	—	12.1	—
合 計	6,572,070,000	7,616,656,918	△ 1,044,586,918	100	100	86.3

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度末	26年度末	比較増△減	27年度	26年度	
固 定 資 産	22,166,701,424	20,754,480,976	1,412,220,448	68.1	68.3	106.8
有形固定資産	20,357,080,030	17,870,619,765	2,486,460,265	62.5	58.8	113.9
無形固定資産	1,809,621,394	1,883,861,211	△ 74,239,817	5.6	6.2	96.1
投資その他の資産	—	1,000,000,000	△ 1,000,000,000	—	3.3	—
流 動 資 産	10,392,141,814	9,617,352,022	774,789,792	31.9	31.7	108.1
現金預金	8,928,925,166	7,924,859,011	1,004,066,155	27.4	26.1	112.7
未収金	1,351,444,468	1,179,692,596	171,751,872	4.2	3.9	114.6
貯蔵品	9,242,180	9,547,990	△ 305,810	0.0	0.0	96.8
前払金	102,530,000	503,252,425	△ 400,722,425	0.3	1.7	20.4
資 産 合 計	32,558,843,238	30,371,832,998	2,187,010,240	100	100	107.2
固 定 負 債	10,130,422,553	9,744,446,327	385,976,226	31.1	32.1	104.0
企業債	9,309,639,121	8,841,987,338	467,651,783	28.6	29.1	105.3
リース債務	20,863,582	2,436,799	18,426,783	0.1	0.0	856.2
引当金	799,919,850	900,022,190	△ 100,102,340	2.5	3.0	88.9
流 動 負 債	3,768,448,896	2,649,166,477	1,119,282,419	11.6	8.7	142.3
企業債	806,348,217	712,028,092	94,320,125	2.5	2.3	113.2
リース債務	4,323,180	493,164	3,830,016	0.0	0.0	876.6
未払金	2,751,166,601	1,866,490,184	884,676,417	8.4	6.1	147.4
預り金	10,772,991	5,033,760	5,739,231	0.0	0.0	214.0
未払費用	137,841,554	6,629,406	131,212,148	0.4	0.0	…
前受金	86,240	—	86,240	0.0	—	…
引当金	57,910,113	58,491,871	△ 581,758	0.2	0.2	99.0
繰 延 収 益	936,263,120	997,287,878	△ 61,024,758	2.9	3.3	93.9
長期前受金	936,263,120	997,287,878	△ 61,024,758	2.9	3.3	93.9
資 本 金	10,890,473,482	7,885,098,843	3,005,374,639	33.4	26.0	138.1
剰 余 金	6,833,235,187	9,095,833,473	△ 2,262,598,286	21.0	29.9	75.1
資本剰余金	40,714,290	3,046,088,929	△ 3,005,374,639	0.1	10.0	1.3
利益剰余金	6,792,520,897	6,049,744,544	742,776,353	20.9	19.9	112.3
負 債 資 本 合 計	32,558,843,238	30,371,832,998	2,187,010,240	100	100	107.2

第4表 經營分析表

分析項目		27年度	26年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	46.88	46.34	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	125.07	122.22	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	76.99	74.86	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	275.77	363.03	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	272.80	343.68	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	236.94	299.15	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	83.70	78.86	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	62.44	63.26	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	21.26	15.60	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.22	0.24	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.40	0.42	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.34	0.36	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	0.70	0.74	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	2.51	2.44	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.01	6.22	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	2.38	2.55	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	4.80	4.60	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		27年度	26年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	111.30	96.10	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	113.23	109.02	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	111.79	107.92	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	11.69	8.28	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	10.55	7.34	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	10.15	△ 4.06	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	2.36	△ 1.01	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	4.28	△ 1.78	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	1.85	2.13	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	41.13	107.66	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋繰延収益

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝資本金＋剰余金

5 負債＝固定負債＋繰延収益＋流動負債

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額＋当年度薬品費－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

9 未収金＝未収金－貸倒引当金

第5表 キャッシュ・フロー計算書年度比較

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
業務活動によるキャッシュ・フロー	1,570,261,996	1,919,177,038	△ 348,915,042
当年度純利益(△は損失)	742,776,353	△ 297,187,201	1,039,963,554
減 価 償 却 費	988,517,797	916,119,405	72,398,392
会計基準の見直しに伴う退職給付費	—	866,088,190	△ 866,088,190
退職給付引当金の増減額 (△は減少)	△ 100,102,340	△ 36,091,480	△ 64,010,860
賞与引当金の増減額(△は減少)	△ 297,654	53,952,335	△ 54,249,989
長期前受金戻入額	△ 189,396,204	△ 182,104,060	△ 7,292,144
受取利息及び配当金	△ 7,320,283	△ 8,862,407	1,542,124
支払利息及び企業債取扱諸費	182,278,989	200,740,576	△ 18,461,587
固定資産除却費	303,186,841	400,826,166	△ 97,639,325
雑 支 出	—	503,350	△ 503,350
過年度損益修正損益(△は益)	112,008,820	—	112,008,820
未収金の増減額(△は増加)	△ 170,722,718	△ 1,747,420	△ 168,975,298
前受金の増減額(△は減少)	86,240	—	86,240
預り金の増減額(△は減少)	5,739,231	423,955	5,315,276
未払金の増減額(△は減少)	△ 253,055,688	192,375,195	△ 445,430,883
たな卸資産の増減額(△は増加)	309,170	△ 610,803	919,973
その他流動負債の増減額(△は減少)	131,718,365	—	131,718,365
利息及び配当金の受取額	7,320,283	8,862,407	△ 1,542,124
利息及び企業債取扱諸費の支払額	△ 182,785,206	△ 194,111,170	11,325,964

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,126,024,626	△ 2,151,971,106	1,025,946,480
有形固定資産の取得による支出	△ 2,257,248,669	△ 1,267,762,796	△ 989,485,873
有形固定資産の売却による収入	505,033	—	505,033
有形固定資産の移管による支出	—	△ 18,635,427	18,635,427
有形固定資産の移管による収入	—	7,497,894	△ 7,497,894
無形固定資産の取得による支出	△ 2,981	△ 11,794	8,813
一般会計補助金による収入	130,721,991	126,941,017	3,780,974
その他投資による支出	—	△ 1,000,000,000	1,000,000,000
その他投資による収入	1,000,000,000	—	1,000,000,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	559,828,785	253,467,697	306,361,088
リース債務の返済による支出	△ 2,143,123	△ 217,529	△ 1,925,594
建設改良費等の財源に充てるための 企業債による収入	1,274,000,000	920,000,000	354,000,000
建設改良費等の財源に充てるための 企業債の償還による支出	△ 712,028,092	△ 666,314,774	△ 45,713,318
資 金 増 減 額	1,004,066,155	20,673,629	983,392,526
資 金 期 首 残 高	7,924,859,011	7,904,185,382	20,673,629
資 金 期 末 残 高	8,928,925,166	7,924,859,011	1,004,066,155

自動車運送事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計算書年度比較

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業収益	7,904,252,710	7,782,041,191	122,211,519	85.0	84.6	101.6
運輸収益	7,788,463,054	7,669,244,391	119,218,663	83.8	83.3	101.6
運輸雑収益	115,789,656	112,796,800	2,992,856	1.2	1.2	102.7
営業外収益	1,388,892,018	1,394,006,309	△ 5,114,291	14.9	15.1	99.6
受取利息及び配当金	211,688	139,554	72,134	0.0	0.0	151.7
他会計補助金	764,796,119	747,596,215	17,199,904	8.2	8.1	102.3
負担金	436,181,000	436,181,000	—	4.7	4.7	100
長期前受金戻入	64,101,125	93,923,554	△ 29,822,429	0.7	1.0	68.2
雑収益	123,602,086	116,165,986	7,436,100	1.3	1.3	106.4
特別利益	678,396	25,671,727	△ 24,993,331	0.0	0.3	2.6
固定資産売却益	—	21,529,356	△ 21,529,356	—	0.2	—
過年度損益修正益	678,396	4,142,371	△ 3,463,975	0.0	0.0	16.4
合 計	9,293,823,124	9,201,719,227	92,103,897	100	100	101.0

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度	26年度	比較増△減	27年度	26年度	
営業費用	8,839,186,254	9,162,341,328	△ 323,155,074	99.2	67.6	96.5
人件費	5,570,474,110	5,606,962,470	△ 36,488,360	62.5	41.4	99.3
経費	2,829,900,214	2,934,491,223	△ 104,591,009	31.8	21.6	96.4
自動車重量税	12,823,300	12,732,600	90,700	0.1	0.1	100.7
減価償却費	425,988,630	608,155,035	△ 182,166,405	4.8	4.5	70.0
営業外費用	64,528,545	49,451,101	15,077,444	0.7	0.4	130.5
支払利息及び企業債取扱諸費	3,383,835	5,807,743	△ 2,423,908	0.0	0.0	58.3
雑支出	61,144,710	43,643,358	17,501,352	0.7	0.3	140.1
特別損失	3,675,712	4,344,812,426	△ 4,341,136,714	0.0	32.0	0.1
過年度損益修正損	3,675,712	4,236,009	△ 560,297	0.0	0.0	86.8
その他特別損失	—	4,340,576,417	△ 4,340,576,417	—	32.0	—
合 計	8,907,390,511	13,556,604,855	△ 4,649,214,344	100	100	65.7

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	27年度末	26年度末	比較増△減	27年度	26年度	
固 定 資 産	3,741,482,250	4,087,617,051	△ 346,134,801	77.2	74.4	91.5
有形固定資産	3,727,799,929	4,069,756,824	△ 341,956,895	76.9	74.0	91.6
無形固定資産	12,107,321	16,285,227	△ 4,177,906	0.2	0.3	74.3
投資その他の資産	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	1,105,622,411	1,409,350,497	△ 303,728,086	22.8	25.6	78.4
現金預金	256,684,024	300,957,567	△ 44,273,543	5.3	5.5	85.3
未収金	832,427,961	1,089,173,061	△ 256,745,100	17.2	19.8	76.4
前払費用	16,011,309	18,786,068	△ 2,774,759	0.3	0.3	85.2
その他流動資産	499,117	433,801	65,316	0.0	0.0	115.1
資 産 合 計	4,847,104,661	5,496,967,548	△ 649,862,887	100	100	88.2
固 定 負 債	4,471,751,250	4,862,986,080	△ 391,234,830	92.3	88.5	92.0
企業債	360,500,000	706,750,000	△ 346,250,000	7.4	12.9	51.0
引当金	4,111,251,250	4,156,236,080	△ 44,984,830	84.8	75.6	98.9
流 動 負 債	1,814,834,835	2,412,378,237	△ 597,543,402	37.4	43.9	75.2
一時借入金	—	400,000,000	△ 400,000,000	—	7.3	—
企業債	389,250,000	584,643,171	△ 195,393,171	8.0	10.6	66.6
未払金	810,846,486	767,147,721	43,698,765	16.7	14.0	105.7
未払費用	112,460,241	111,311,420	1,148,821	2.3	2.0	101.0
前受金	127,889,910	129,774,190	△ 1,884,280	2.6	2.4	98.5
引当金	325,060,799	322,269,697	2,791,102	6.7	5.9	100.9
その他流動負債	49,327,399	97,232,038	△ 47,904,639	1.0	1.8	50.7
繰 延 収 益	247,424,381	294,941,649	△ 47,517,268	5.1	5.4	83.9
長期前受金	247,424,381	294,941,649	△ 47,517,268	5.1	5.4	83.9
資 本 金	274,399,113	274,399,113	—	5.7	5.0	100
剰 余 金	△ 1,961,304,918	△ 2,347,737,531	386,432,613	△ 40.5	△ 42.7	83.5
資本剰余金	586,803,875	2,070,159,598	△ 1,483,355,723	12.1	37.7	28.3
欠損金	2,548,108,793	4,417,897,129	△ 1,869,788,336	△ 52.6	△ 80.4	57.7
負 債 資 本 合 計	4,847,104,661	5,496,967,548	△ 649,862,887	100	100	88.2

第4表 経営分析表

分析項目		27年度	26年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	29.55	34.48	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 221.80	△ 197.15	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	123.39	132.52	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	60.92	58.42	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	60.01	57.62	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	14.14	12.48	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 387.34	△ 365.13	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 279.75	△ 248.77	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 107.58	△ 116.35	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	1.53	1.36	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 4.20	△ 4.06	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	2.03	1.80	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産-建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	6.29	5.61	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	43.86	34.31	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	9.79	8.37	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	—	—	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	20.68	23.35	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		27年度	26年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	104.34	67.88	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	104.37	99.61	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	89.42	84.94	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	4.19	△ 0.39	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 11.83	△ 17.74	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	4.16	△ 47.33	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	7.47	△ 76.26	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 20.55	227.46	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	0.26	0.31	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	71.96	△ 19.84	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	8.97	12.89	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋繰延収益

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝資本金＋剰余金

5 負債＝固定負債＋繰延収益＋流動負債

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

9 未収金＝未収金－貸倒引当金

第5表 キャッシュ・フロー計算書年度比較

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
業務活動によるキャッシュ・フロー	998,557,301	248,085,989	750,471,312
当年度純利益(△は損失)	386,432,613	△ 4,354,885,628	4,741,318,241
減 価 償 却 費	425,988,630	608,155,035	△ 182,166,405
長期前受金戻入額	△ 64,101,125	△ 93,923,554	29,822,429
会計基準の見直しに伴う 退職給付費	—	4,037,293,430	△ 4,037,293,430
退職給付引当金の増減額 (△は減少)	△ 44,984,830	118,942,650	△ 163,927,480
賞与引当金の増減額(△は減少)	2,791,102	322,269,697	△ 319,478,595
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△ 631,132	782,768	△ 1,413,900
受取利息及び配当金	△ 211,688	△ 139,554	△ 72,134
支払利息及び 企業債取扱諸費	3,383,835	5,807,743	△ 2,423,908
固定資産除却損	7,520,907	6,405,699	1,115,208
固定資産売却益	—	△ 21,529,356	21,529,356
未収金の増減額(△は増加)	268,888,464	△ 172,046,227	440,934,691
前払費用の増減額(△は増加)	2,774,759	177,670	2,597,089
未払金の増減額(△は減少)	62,583,327	△ 141,430,947	204,014,274
未払費用の増減額(△は減少)	1,253,810	△ 13,894,180	15,147,990
前受金の増減額(△は減少)	△ 1,884,280	△ 33,022,420	31,138,140
その他流動資産の増減額 (△は増加)	△ 65,316	38,261	△ 103,577
その他流動負債の増減額 (△は減少)	△ 47,904,639	△ 15,389,863	△ 32,514,776
利息及び配当金の受取額	211,688	139,554	72,134
利息及び企業債取扱諸費の支払額	△ 3,488,824	△ 5,664,789	2,175,965

(単位：円)

区 分	金 額		
	27年度	26年度	比較増△減
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 101,187,673	△ 90,052,767	△ 11,134,906
有形固定資産の取得による支出	△ 105,860,798	△ 122,884,407	17,023,609
有形固定資産の売却による収入	—	21,550,340	△ 21,550,340
無形固定資産の取得による支出	—	△ 17,669,500	17,669,500
国庫補助金による収入	899,000	8,844,000	△ 7,945,000
一般会計補助金による収入	486,000	20,106,800	△ 19,620,800
その他長期前受金による収入	3,288,125	—	3,288,125
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 941,643,171	△ 242,396,020	△ 699,247,151
一時借入による収入	1,301,164,844	1,300,000,000	1,164,844
一時借入金の返済による支出	△ 1,701,164,844	△ 900,000,000	△ 801,164,844
建設改良費等の財源に充てるための 企業債による収入	43,000,000	101,000,000	△ 58,000,000
建設改良費等の財源に充てるための 企業債の償還による支出	△ 584,643,171	△ 743,396,020	158,752,849
資 金 増 減 額	△ 44,273,543	△ 84,362,798	40,089,255
資 金 期 首 残 高	300,957,567	385,320,365	△ 84,362,798
資 金 期 末 残 高	256,684,024	300,957,567	△ 44,273,543

経営分析表説明一覧

分析項目	算式	説明
1 財務比率		財務比率は、貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すものである。
流動資産対固定資産比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$	流動資産対固定資産比率は、固定資産に対する流動資産の割合を示す比率である。
固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	固定比率は、固定資産が自己資本によってまかなわれているかを示す比率である。
固定長期適合率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$	固定長期適合率は、固定資産の調達が、自己資本と固定負債の範囲内で行われているかを示す比率である。
流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	流動比率は、1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較する比率である。
酸性試験比率	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	酸性試験比率は、当座比率の別名で、流動資産のうち現金預金及び容易に現金化する未収金などの当座資産と流動負債とを比較する比率である。
現金預金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	現金預金比率は、現金預金と流動負債とを比較する比率である。
負債比率	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	負債比率は、負債が自己資本の範囲内かを示す比率である。
固定負債比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	固定負債比率及び流動負債比率は、負債比率の補助比率である。
流動負債比率	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	
2 回転率		回転率は、企業の活動性を示すもので、これらの比率は大きいほど資本が効率的に使われていることを表すものである。なお、それぞれの回転期間は回転率の逆数によって示され、1回転に要する期間を表すものである。
総資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$	総資本回転率は、企業に投下され運用されている資本の効率を測定するものである。
自己資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$	自己資本回転率は、自己資本の働きを総資本から切り離して観察したものである。
固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均（固定資産－建設仮勘定）}}$	固定資産回転率は、企業の取引量である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。
流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$	流動資産回転率は、現金預金回転率・未収金回転率・貯蔵品回転率等を包括するものであり、これらの回転率が高くなれば、それに応じて高くなるものである。
現金預金回転率	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$	現金預金回転率は、1年間に企業から流出した現金預金の総額と現金預金在高との関係であり、現金預金の流れの速度を測定するものである。

分析項目	算 式	説 明
未収金回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$	未収金回転率は、企業の取引量である営業収益と営業未収金との関係で、未収金に固定する金額の適否を測定するものである。
貯蔵品回転率	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$	貯蔵品回転率は、貯蔵品を費消しこれを補充する速度を明らかにするもので、この比率が大きいほど貯蔵品に対する投下資本が少なくすむので、貯蔵品管理の巧拙を反映するものである。
減価償却率	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	減価償却率は、減価償却費を固定資産の帳簿価額と比較することによって、いかなる減価償却政策をとっているかを明らかにするもので、固定資産に投下された資本の回収状況をみるためのものである。
3 収益率		収益率は、収益と費用とを対比して企業の経営活動の成果を表すもので、その比率は大きいほど良好である。
総収益対総費用比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	総収益対総費用比率は、総収益と総費用を対比したものであり、収益と費用の総合的な関連を示すものである。
経常収益対経常費用比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	経常収益対経常費用比率は、経常収益(営業収益+営業外収益)と経常費用(営業費用+営業外費用)を対比したものであり、経常的な収益と費用の関連を示すものである。
営業収益対営業費用比率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$	営業収益対営業費用比率は、業務活動によってもたらされた営業収益と、それに要した営業費用とを対比して業務活動の能率を示すものであり、これによって経営活動の成否が判断されるものである。
経常利益対経常収益比率	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$	経常利益対経常収益比率は、経常収益に対する経常利益(経常収益-経常費用)の割合を示すものである。
営業利益対営業収益比率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	営業利益対営業収益比率は、営業収益 100 円に対する営業利益の割合を示し、高いほど良好である。
純利益対総収益比率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$	純利益対総収益比率は、総収益のうち最終的に企業に残されて純利益となったものの割合を示すものである。
総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$	総資本利益率は、投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益とを比較したものである。
自己資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$	自己資本利益率は、投下した自己資本の収益力を測定するものである。
4 その他		
利子負担率	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$	利子負担率は、損益計算書が示す企業債等利子を、貸借対照表に示された負債と比較することにより利子率を計算したものである。
企業債償還額対償還財源比率	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$	企業債償還額対償還財源比率は、企業債償還額とその主要償還財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである。
不良債務比率	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$	企業経営の健全性を確保するためには、支払不能の債務である不良債務(流動負債-(流動資産-翌年度繰越財源))のないことが不可欠であるので、不良債務比率が高いということはそれだけ企業の経営が悪化していることを示す。