

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 1 表 業 務 実 績

区 分	単 位	病 院 事 業						川 崎 病 院			
		18年度	17年度	16年度	前年度比 (%)			18年度	17年度	16年度	前 18/17
					18/17	17/16	16/15				
患 者 総 数	人	1,245,918	1,006,458	972,329	123.8	103.5	98.5	694,168	694,860	679,742	99.9
外 来	人	813,791	638,515	612,218	127.5	104.3	98.4	465,830	458,183	450,274	101.7
入 院	人	432,127	367,943	360,111	117.4	102.2	98.7	228,338	236,677	229,468	96.5
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	3,249	2,968	2,519	109.5	117.8	99.6	1,901	1,878	1,853	101.2
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,184	1,141	987	103.8	115.6	99.0	625	648	629	96.5
病 床 数	床	1,552	1,552	1,176	100	132.0	91.5	733	733	733	100
稼 働 病 床 数	床	1,369	1,317	1,176	103.9	112.0	97.2	693	713	733	97.2
病 床 利 用 率	%	76.3	81.5	83.9	93.6	97.1	108.1	85.3	88.5	85.8	96.4
稼 働 病 床 利 用 率	%	87.9	89.8	83.9	97.9	107.0	101.8	90.3	90.9	85.8	99.3
職 員 数	人	1,127	1,108	1,143	101.7	96.9	99.6	731	720	714	101.5

備考: 1 1日平均外来患者数の算出は、それぞれの診療日数による。
 2 病床数、稼働病床数及び職員数は年度末現在。

資料: 病院局

の 推 移

院		井 田 病 院						多 摩 病 院					
年度比(%)		18年度	17年度	16年度	前年度比(%)			18年度	17年度	16年度	前年度比(%)		
17/16	16/15				18/17	17/16	16/15				18/17	17/16	16/15
102.2	99.4	269,987	282,904	292,587	95.4	96.7	96.7	281,763	28,694	-	982.0	...	...
101.8	99.1	156,227	160,991	161,944	97.0	99.4	96.5	191,734	19,341	-	991.3	...	...
103.1	99.8	113,760	121,913	130,643	93.3	93.3	96.9	90,029	9,353	-	962.6	...	...
101.3	100.4	638	660	666	96.7	99.1	97.7	710	430	-	165.1	...	...
103.0	100.2	312	334	358	93.4	93.3	97.0	247	159	-	155.3	...	...
100	100	443	443	443	100	100	80.3	376	376	-	100	...	...
97.3	100	359	372	443	96.5	84.0	92.9	317	232	-	136.6	...	...
103.1	100.1	70.4	75.4	80.8	93.4	93.3	121.0	65.6	42.2	...	155.5	...	...
105.9	100.1	84.3	89.8	80.8	93.9	111.1	104.5	86.8	68.3	...	127.1	...	...
100.8	98.9	396	388	429	102.1	90.4	100.7	-	-	-	...	...	...

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 収 益	24,961,263,855	19,285,285,838	5,675,978,017	82.7	80.3	129.4
入院収益	16,564,614,414	12,826,440,413	3,738,174,001	54.9	53.4	129.1
外来収益	6,687,859,095	5,030,659,459	1,657,199,636	22.2	21.0	132.9
その他医業収益	1,708,790,346	1,428,185,966	280,604,380	5.7	5.9	119.6
医 業 外 収 益	5,218,543,505	4,718,981,334	499,562,171	17.3	19.7	110.6
受取利息及び配当金	1,122,868	1,945	1,120,923	0.0	0.0	...
他会計補助金	1,061,550,000	1,101,133,000	39,583,000	3.5	4.6	96.4
補助金	51,375,390	54,056,850	2,681,460	0.2	0.2	95.0
負担金交付金	3,824,377,000	3,272,332,000	552,045,000	12.7	13.6	116.9
患者外給食収益	213,678	323,161	109,483	0.0	0.0	66.1
その他医業外収益	279,904,569	291,134,378	11,229,809	0.9	1.2	96.1
特 別 利 益	7,378,877	7,468,804	89,927	0.0	0.0	98.8
過年度損益修正益	7,378,877	7,468,804	89,927	0.0	0.0	98.8
合 計	30,187,186,237	24,011,735,976	6,175,450,261	100	100	125.7

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 収 益	13,787,149,386	13,133,231,906	653,917,480	81.1	80.4	105.0
入院収益	9,140,284,047	8,708,614,992	431,669,055	53.8	53.3	105.0
外来収益	3,664,293,267	3,380,098,448	284,194,819	21.6	20.7	108.4
その他医業収益	982,572,072	1,044,518,466	61,946,394	5.8	6.4	94.1
医 業 外 収 益	3,205,883,035	3,194,255,570	11,627,465	18.9	19.6	100.4
受取利息及び配当金	817,006	1,339	815,667	0.0	0.0	...
他会計補助金	876,668,000	799,739,000	76,929,000	5.2	4.9	109.6
補助金	43,255,390	45,827,850	2,572,460	0.3	0.3	94.4
負担金交付金	2,107,800,651	2,128,862,142	21,061,491	12.4	13.0	99.0
患者外給食収益	11,520	-	11,520	0.0	-	...
その他医業外収益	177,330,468	219,825,239	42,494,771	1.0	1.3	80.7
特 別 利 益	970,175	1,080,050	109,875	0.0	0.0	89.8
過年度損益修正益	970,175	1,080,050	109,875	0.0	0.0	89.8
合 計	16,994,002,596	16,328,567,526	665,435,070	100	100	104.1

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 収 益	5,151,940,822	5,608,493,796	456,552,974	78.2	79.0	91.9
入院収益	3,391,196,479	3,785,828,110	394,631,631	51.5	53.3	89.6
外来収益	1,421,944,934	1,480,648,676	58,703,742	21.6	20.9	96.0
その他医業収益	338,799,409	342,017,010	3,217,601	5.1	4.8	99.1
医 業 外 収 益	1,432,873,215	1,482,407,007	49,533,792	21.7	20.9	96.7
受取利息及び配当金	305,862	606	305,256	0.0	0.0	...
他会計補助金	184,882,000	301,394,000	116,512,000	2.8	4.2	61.3
補助金	7,286,000	8,229,000	943,000	0.1	0.1	88.5
負担金交付金	1,207,550,349	1,114,862,858	92,687,491	18.3	15.7	108.3
患者外給食収益	202,158	323,161	121,003	0.0	0.0	62.6
その他医業外収益	32,646,846	57,597,382	24,950,536	0.5	0.8	56.7
特 別 利 益	6,329,654	6,388,754	59,100	0.1	0.1	99.1
過年度損益修正益	6,329,654	6,388,754	59,100	0.1	0.1	99.1
合 計	6,591,143,691	7,097,289,557	506,145,866	100	100	92.9

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 収 益	6,022,173,647	543,560,136	5,478,613,511	91.2	92.8	...
入院収益	4,033,133,888	331,997,311	3,701,136,577	61.1	56.7	...
外来収益	1,601,620,894	169,912,335	1,431,708,559	24.3	29.0	942.6
その他医業収益	387,418,865	41,650,490	345,768,375	5.9	7.1	930.2
医 業 外 収 益	579,787,255	42,318,757	537,468,498	8.8	7.2	...
受取利息及び配当金	-	-	-	-	-	...
他会計補助金	-	-	-	-	-	...
補助金	834,000	-	834,000	0.0	-	...
負担金交付金	509,026,000	28,607,000	480,419,000	7.7	4.9	...
患者外給食収益	-	-	-	-	-	...
その他医業外収益	69,927,255	13,711,757	56,215,498	1.1	2.3	510.0
特 別 利 益	79,048	-	79,048	0.0	-	...
過年度損益修正益	79,048	-	79,048	0.0	-	...
合 計	6,602,039,950	585,878,893	6,016,161,057	100	100	...

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 費 用	29,555,217,650	22,459,911,339	7,095,306,311	94.6	95.3	131.6
給 与 費	11,074,622,750	11,034,506,487	40,116,263	35.4	46.8	100.4
材 料 費	4,125,652,683	4,015,110,243	110,542,440	13.2	17.0	102.8
経 費	10,569,567,759	4,901,287,397	5,668,280,362	33.8	20.8	215.6
減 価 償 却 費	3,716,889,082	2,435,099,617	1,281,789,465	11.9	10.3	152.6
資 産 減 耗 費	28,398,243	44,862,246	16,464,003	0.1	0.2	63.3
研 究 研 修 費	40,087,133	29,045,349	11,041,784	0.1	0.1	138.0
医 業 外 費 用	1,512,510,783	994,508,070	518,002,713	4.8	4.2	152.1
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,116,779,972	613,133,901	503,646,071	3.6	2.6	182.1
患者外給食材料費	122,983	199,225	76,242	0.0	0.0	61.7
雑 損 失	395,607,828	381,174,944	14,432,884	1.3	1.6	103.8
特 別 損 失	178,509,666	121,950,532	56,559,134	0.6	0.5	146.4
固定資産売却損	-	38,640	38,640	-	0.0	-
過年度損益修正損	178,509,666	121,911,892	56,597,774	0.6	0.5	146.4
合 計	31,246,238,099	23,576,369,941	7,669,868,158	100	100	132.5

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 費 用	15,254,948,188	15,022,480,757	232,467,431	94.0	94.2	101.5
給 与 費	7,303,640,785	7,146,458,759	157,182,026	45.0	44.8	102.2
材 料 費	3,066,778,264	2,912,175,402	154,602,862	18.9	18.3	105.3
経 費	3,151,848,452	3,099,515,557	52,332,895	19.4	19.4	101.7
減 価 償 却 費	1,687,296,671	1,819,164,787	131,868,116	10.4	11.4	92.8
資 産 減 耗 費	16,380,002	24,626,215	8,246,213	0.1	0.2	66.5
研 究 研 修 費	29,004,014	20,540,037	8,463,977	0.2	0.1	141.2
医 業 外 費 用	846,427,310	830,777,888	15,649,422	5.2	5.2	101.9
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	561,740,926	576,069,564	14,328,638	3.5	3.6	97.5
患者外給食材料費	-	-	-	-	-	...
雑 損 失	284,686,384	254,708,324	29,978,060	1.8	1.6	111.8
特 別 損 失	120,480,624	86,940,575	33,540,049	0.7	0.5	138.6
固定資産売却損	-	-	-	-	-	...
過年度損益修正損	120,480,624	86,940,575	33,540,049	0.7	0.5	138.6
合 計	16,221,856,122	15,940,199,220	281,656,902	100	100	101.8

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 費 用	6,407,034,526	6,598,431,992	191,397,466	97.1	97.5	97.1
給 与 費	3,749,068,342	3,888,047,728	138,979,386	56.8	57.4	96.4
材 料 費	1,058,874,419	1,102,934,841	44,060,422	16.0	16.3	96.0
経 費	1,187,739,312	1,220,427,834	32,688,522	18.0	18.0	97.3
減 価 償 却 費	388,251,093	358,280,246	29,970,847	5.9	5.3	108.4
資 産 減 耗 費	12,018,241	20,236,031	8,217,790	0.2	0.3	59.4
研 究 研 修 費	11,083,119	8,505,312	2,577,807	0.2	0.1	130.3
医 業 外 費 用	136,726,665	137,344,957	618,292	2.1	2.0	99.5
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	32,806,572	37,064,337	4,257,765	0.5	0.5	88.5
患者外給食材料費	122,983	199,225	76,242	0.0	0.0	61.7
雑 損 失	103,797,110	100,081,395	3,715,715	1.6	1.5	103.7
特 別 損 失	57,949,994	35,009,957	22,940,037	0.9	0.5	165.5
固定資産売却損	-	38,640	38,640	-	0.0	-
過年度損益修正損	57,949,994	34,971,317	22,978,677	0.9	0.5	165.7
合 計	6,601,711,185	6,770,786,906	169,075,721	100	100	97.5

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
医 業 費 用	7,893,234,936	838,998,590	7,054,236,346	93.7	97.0	940.8
給 与 費	21,913,623	-	21,913,623	0.3	-	...
材 料 費	-	-	-	-	-	...
経 費	6,229,979,995	581,344,006	5,648,635,989	74.0	67.2	...
減 価 償 却 費	1,641,341,318	257,654,584	1,383,686,734	19.5	29.8	637.0
資 産 減 耗 費	-	-	-	-	-	...
研 究 研 修 費	-	-	-	-	-	...
医 業 外 費 用	529,356,808	26,385,225	502,971,583	6.3	3.0	...
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	522,232,474	-	522,232,474	6.2	-	...
患者外給食材料費	-	-	-	-	-	...
雑 損 失	7,124,334	26,385,225	19,260,891	0.1	3.0	27.0
特 別 損 失	79,048	-	79,048	0.0	-	...
固定資産売却損	-	-	-	-	-	...
過年度損益修正損	79,048	-	79,048	0.0	-	...
合 計	8,422,670,792	865,383,815	7,557,286,977	100	100	973.3

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
	18年度末	17年度末	比較増 減	18年度	17年度	
固 定 資 産	60,684,742,663	63,534,497,725	2,849,755,062	90.0	92.0	95.5
有形固定資産	60,343,120,118	63,110,124,678	2,767,004,560	89.4	91.4	95.6
無形固定資産	341,622,545	424,373,047	82,750,502	0.5	0.6	80.5
流 動 資 産	6,780,212,525	5,506,239,630	1,273,972,895	10.1	8.0	123.1
現金預金	2,556,082,619	1,947,764,374	608,318,245	3.8	2.8	131.2
未収金	4,106,408,017	3,446,991,152	659,416,865	6.1	5.0	119.1
貯蔵品	98,771,889	89,534,104	9,237,785	0.1	0.1	110.3
その他流動資産	18,950,000	21,950,000	3,000,000	0.0	0.0	86.3
資 産 合 計	67,464,955,188	69,040,737,355	1,575,782,167	100	100	97.7
流 動 負 債	4,758,512,699	4,548,706,834	209,805,865	7.1	6.6	104.6
未払金	4,146,750,659	4,060,163,524	86,587,135	6.1	5.9	102.1
未払費用	509,164,396	433,989,985	75,174,411	0.8	0.6	117.3
その他流動負債	102,597,644	54,553,325	48,044,319	0.2	0.1	188.1
資 本 金	79,376,338,608	80,110,746,005	734,407,397	117.7	116.0	99.1
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	-	23.5	22.9	100
借入資本金	63,550,585,456	64,284,992,853	734,407,397	94.2	93.1	98.9
剰 余 金	16,669,896,119	15,618,715,484	1,051,180,635	24.7	22.6	106.7
資本剰余金	1,425,535,134	1,417,663,907	7,871,227	2.1	2.1	100.6
欠損金	18,095,431,253	17,036,379,391	1,059,051,862	26.8	24.7	106.2
負 債 資 本 合 計	67,464,955,188	69,040,737,355	1,575,782,167	100	100	97.7

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			
	18年度末	17年度末	比較増 減	
固 定 資 産	26,414,541,247	27,695,237,421	1,280,696,174	95.4
有形固定資産	26,398,052,456	27,676,442,996	1,278,390,540	95.4
無形固定資産	16,488,791	18,794,425	2,305,634	87.7
流 動 資 産	5,933,130,523	4,481,994,685	1,451,135,838	132.4
現金預金	1,852,665,794	1,593,958,355	258,707,439	116.2
未収金	4,000,309,119	2,805,365,518	1,194,943,601	142.6
貯蔵品	66,555,610	67,170,812	615,202	99.1
その他流動資産	13,600,000	15,500,000	1,900,000	87.7
資 産 合 計	32,347,671,770	32,177,232,106	170,439,664	100.5
流 動 負 債	386,426,193	75,437,829	310,988,364	512.2
未払金	265,304,730	17,165,719	248,139,011	...
未払費用	44,764,693	26,684,597	18,080,096	167.8
その他流動負債	76,356,770	31,587,513	44,769,257	241.7
資 本 金	40,740,420,743	41,632,450,917	892,030,174	97.9
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575	-	100
借入資本金	31,990,374,168	32,882,404,342	892,030,174	97.3
剰 余 金	8,779,175,166	9,530,656,640	751,481,474	92.1
資本剰余金	493,226,744	513,891,744	20,665,000	96.0
欠損金	9,272,401,910	10,044,548,384	772,146,474	92.3
負 債 資 本 合 計	32,347,671,770	32,177,232,106	170,439,664	100.5

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			
	18年度末	17年度末	比較増 減	
固 定 資 産	4,976,647,246	4,904,364,816	72,282,430	101.5
有形固定資産	4,976,586,646	4,904,304,216	72,282,430	101.5
無形固定資産	60,600	60,600	-	100
流 動 資 産	834,685,648	383,399,635	451,286,013	217.7
現金預金	703,416,825	353,806,019	349,610,806	198.8
未収金	93,702,544	780,324	92,922,220	...
貯蔵品	32,216,279	22,363,292	9,852,987	144.1
その他流動資産	5,350,000	6,450,000	1,100,000	82.9
資 産 合 計	5,811,332,894	5,287,764,451	523,568,443	109.9
流 動 負 債	3,445,949,870	3,113,132,611	332,817,259	110.7
未払金	2,955,609,631	2,683,617,583	271,992,048	110.1
未払費用	464,161,532	406,577,536	57,583,996	114.2
その他流動負債	26,178,707	22,937,492	3,241,215	114.1
資 本 金	8,770,528,213	8,567,427,762	203,100,451	102.4
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577	-	100
借入資本金	1,899,666,636	1,696,566,185	203,100,451	112.0
剰 余 金	6,405,145,189	6,392,795,922	12,349,267	100.2
資本剰余金	317,748,390	319,530,163	1,781,773	99.4
欠損金	6,722,893,579	6,712,326,085	10,567,494	100.2
負 債 資 本 合 計	5,811,332,894	5,287,764,451	523,568,443	109.9

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			
	18年度末	17年度末	比較増 減	
固 定 資 産	29,293,554,170	30,934,895,488	1,641,341,318	94.7
有 形 固 定 資 産	28,968,481,016	30,529,377,466	1,560,896,450	94.9
無 形 固 定 資 産	325,073,154	405,518,022	80,444,868	80.2
流 動 資 産	12,396,354	640,845,310	628,448,956	1.9
現 金 預 金	-	-	-	...
未 収 金	12,396,354	640,845,310	628,448,956	1.9
貯 蔵 品	-	-	-	...
そ の 他 流 動 資 産	-	-	-	...
資 産 合 計	29,305,950,524	31,575,740,798	2,269,790,274	92.8
流 動 負 債	926,136,636	1,360,136,394	433,999,758	68.1
未 払 金	925,836,298	1,359,380,222	433,543,924	68.1
未 払 費 用	238,171	727,852	489,681	32.7
そ の 他 流 動 負 債	62,167	28,320	33,847	219.5
資 本 金	29,865,389,652	29,910,867,326	45,477,674	99.8
自 己 資 本 金	204,845,000	204,845,000	-	100
借 入 資 本 金	29,660,544,652	29,706,022,326	45,477,674	99.8
剰 余 金	1,485,575,764	304,737,078	1,790,312,842	...
資 本 剰 余 金	614,560,000	584,242,000	30,318,000	105.2
欠 損 金	2,100,135,764	279,504,922	1,820,630,842	751.4
負 債 資 本 合 計	29,305,950,524	31,575,740,798	2,269,790,274	92.8

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
		18年度	17年度	18年度	17年度	
財 務 比 率	流動資産対固定資産比率	11.17	8.67	22.46	16.18	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	7,188.92	30,687.41	90,682.52	3,547.90	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	96.78	98.52	82.65	86.27	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	142.49	121.05	1,535.39	5,941.31	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	140.01	118.60	1,514.64	5,831.72	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	53.72	42.82	479.44	2,112.94	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	8,092.12	33,246.95	111,151.28	4,222.06	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	7,528.41	31,049.90	109,824.65	4,212.40	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	563.71	2,197.04	1,326.62	9.66	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 転 率	総資本回転率	0.37	0.31	0.43	0.41	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	78.36	86.45	34.05	13.47	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.40	0.37	0.51	0.46	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産 - 建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	4.06	4.22	2.65	3.27	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	16.82	40.06	15.48	32.56	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.69	6.15	4.10	4.66	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	26.38	29.17	27.26	29.27	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.39	4.07	6.01	6.17	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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
		18年度	17年度	18年度	17年度	
収益率	総収益対総費用比率	96.61	101.85	104.76	102.44	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	97.14	102.34	105.54	102.99	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	84.46	85.87	90.38	87.42	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.94	2.29	5.25	2.90	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	18.40	16.46	10.65	14.39	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	3.51	1.81	4.54	2.38	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	1.55	0.70	2.39	1.20	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	332.46	195.17	190.71	39.84	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	1.75	1.04	1.73	1.73	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	59.27	54.16	52.61	54.26	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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 + 借入資本金
 3 総資本 = 資本 + 負債
 4 自己資本 = 自己資本金 + 剰余金
 5 負債 = 固定負債 + 借入資本金 + 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 - 許可済企業債未発行分) - (流動資産 - 翌年度工事繰越資金)

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
		18年度	17年度	18年度	17年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	16.77	7.82	0.04	2.07	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	1,068.60	1,025.88	2,287.25	6,070.64	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	210.39	225.53	103.22	102.38	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	24.22	12.32	1.34	47.12	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	23.13	11.39	1.34	47.12	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	20.41	11.36	-	-	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	1,147.83	1,006.07	2,388.22	6,096.40	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	407.90	354.88	2,315.91	5,829.49	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	739.92	651.19	72.31	266.91	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.93	1.10	0.20	0.02	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	10.92	18.12	15.62	1.23	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.06	1.17	0.20	0.03	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産 - 建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	8.46	25.20	18.44	1.64	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	21.19	82.84	...	...	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	114.27	15,426.77	18.68	1.72	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	24.21	28.92	...	...	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	7.71	7.24	6.55	1.02	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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
		18年度	17年度	18年度	17年度	
収益率	総収益対総費用比率	99.84	104.82	78.38	67.70	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	100.63	105.27	78.38	67.70	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	80.41	85.00	76.30	64.79	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.62	5.01	27.58	47.71	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	24.36	17.65	31.07	54.35	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	0.16	4.60	27.58	47.71	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.19	6.42	5.98	1.12	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	2.24	105.49	472.19	63.20	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	1.82	1.63	1.76	-	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	62.46	50.94	25.37	36.51	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	50.69	48.67	15.17	132.33	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

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 + 借入資本金

3 総資本 = 資本 + 負債

4 自己資本 = 自己資本金 + 剰余金

5 負債 = 固定負債 + 借入資本金 + 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 - 許可済企業債未発行分) - (流動資産 - 翌年度工事繰越資金)

下水道事業會計審查資料

第 1 表 收益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借對照表

第 4 表 經營分析表

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 収 益	36,775,754,457	36,986,641,106	210,886,649	94.5	93.5	99.4
下水道使用料	23,211,395,295	23,257,993,663	46,598,368	59.6	58.8	99.8
一般会計負担金	13,468,141,791	13,626,794,989	158,653,198	34.6	34.4	98.8
受託事業収益	9,561,408	15,814,741	6,253,333	0.0	0.0	60.5
その他営業収益	13,707,629	18,540,113	4,832,484	0.0	0.0	73.9
プール事業収益	72,948,334	67,497,600	5,450,734	0.2	0.2	108.1
営 業 外 収 益	2,115,562,160	2,570,127,897	454,565,737	5.4	6.5	82.3
受取利息及び配当金	13,765,289	3,610,113	10,155,176	0.0	0.0	381.3
一般会計補助金	1,873,079,073	2,356,390,728	483,311,655	4.8	6.0	79.5
国庫補助金	11,289,386	28,105,733	16,816,347	0.0	0.1	40.2
雑 収 益	217,428,412	182,021,323	35,407,089	0.6	0.5	119.5
特 別 利 益	26,350,457	17,482,954	8,867,503	0.1	0.0	150.7
固定資産売却益	26,350,457	1,715	26,348,742	0.1	0.0	...
過年度損益修正益	-	17,481,239	17,481,239	-	0.0	-
合 計	38,917,667,074	39,574,251,957	656,584,883	100	100	98.3

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 費 用	24,037,044,904	23,650,959,767	386,085,137	61.8	59.8	101.6
給 与 費	3,782,125,458	4,016,852,152	234,726,694	9.7	10.2	94.2
委 託 料	1,265,982,490	885,756,953	380,225,537	3.3	2.2	142.9
動 力 費	1,172,059,647	1,160,834,320	11,225,327	3.0	2.9	101.0
薬 品 費	223,604,318	210,324,993	13,279,325	0.6	0.5	106.3
燃 料 費	15,294,752	14,008,564	1,286,188	0.0	0.0	109.2
工 事 請 負 費	932,480,811	836,005,973	96,474,838	2.4	2.1	111.5
負 担 金	1,715,990,907	1,597,186,714	118,804,193	4.4	4.0	107.4
補 助 金	6,257,614	3,489,663	2,767,951	0.0	0.0	179.3
減 価 償 却 費	14,258,448,643	14,093,603,987	164,844,656	36.6	35.6	101.2
そ の 他	664,800,264	832,896,448	168,096,184	1.7	2.1	79.8
営 業 外 費 用	14,880,622,170	15,911,622,029	1,030,999,859	38.2	40.2	93.5
支払利息及び企業債取扱諸費	14,466,505,869	15,561,571,909	1,095,066,040	37.2	39.3	93.0
雑 支 出	414,116,301	350,050,120	64,066,181	1.1	0.9	118.3
特 別 損 失	-	11,670,161	11,670,161	-	0.0	-
臨 時 損 失	-	11,670,161	11,670,161	-	0.0	-
合 計	38,917,667,074	39,574,251,957	656,584,883	100	100	98.3

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
	18年度末	17年度末	比較増 減	18年度	17年度	
固 定 資 産	836,577,673,982	833,011,810,377	3,565,863,605	98.7	99.0	100.4
有形固定資産	834,025,402,088	828,212,976,680	5,812,425,408	98.4	98.4	100.7
無形固定資産	83,523,650	85,846,064	2,322,414	0.0	0.0	97.3
投 資	2,468,748,244	4,712,987,633	2,244,239,389	0.3	0.6	52.4
流 動 資 産	11,012,152,616	8,824,390,943	2,187,761,673	1.3	1.0	124.8
現金預金	2,838,590,695	1,030,174,995	1,808,415,700	0.3	0.1	275.5
未 収 金	7,258,486,786	6,339,545,266	918,941,520	0.9	0.8	114.5
前 払 金	879,721,000	1,379,729,000	500,008,000	0.1	0.2	63.8
その他流動資産	35,354,135	74,941,682	39,587,547	0.0	0.0	47.2
資 産 合 計	847,589,826,598	841,836,201,320	5,753,625,278	100	100	100.7
固 定 負 債	7,600,000,000	-	7,600,000,000	0.9	-	...
企業債	7,600,000,000	-	7,600,000,000	0.9	-	...
流 動 負 債	10,930,818,737	11,138,867,064	208,048,327	1.3	1.3	98.1
一時借入金	-	3,500,000,000	3,500,000,000	-	0.4	-
未 払 金	10,819,224,529	7,520,352,169	3,298,872,360	1.3	0.9	143.9
未 払 費 用	29,932,487	27,330,492	2,601,995	0.0	0.0	109.5
預 り 金	47,061,721	17,084,403	29,977,318	0.0	0.0	275.5
その他流動負債	34,600,000	74,100,000	39,500,000	0.0	0.0	46.7
資 本 金	497,394,796,405	508,632,713,183	11,237,916,778	58.7	60.4	97.8
自己資本金	86,829,531,134	84,526,483,185	2,303,047,949	10.2	10.0	102.7
借入資本金	410,565,265,271	424,106,229,998	13,540,964,727	48.4	50.4	96.8
剰 余 金	331,664,211,456	322,064,621,073	9,599,590,383	39.1	38.3	103.0
資本剰余金	331,664,211,456	322,064,621,073	9,599,590,383	39.1	38.3	103.0
負 債 資 本 合 計	847,589,826,598	841,836,201,320	5,753,625,278	100	100	100.7

第4表 經營分析表

分析項目		18年度	17年度	算式
財務比率	流動資産对固定資産比率	1.32	1.06	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	199.90	204.88	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.99	100.28	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	100.74	79.22	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	92.37	66.16	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	25.97	9.25	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	102.53	107.05	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	99.92	104.31	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	2.61	2.74	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	總資本回轉率	0.04	0.04	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均總資本}}$
	自己資本回轉率	0.09	0.09	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.04	0.05	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均(固定資産 - 建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	3.71	3.51	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	72.43	90.61	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未收金貯蔵品減価償却率	未收金回轉率	9.75	9.87	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均營業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	-	-	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	1.81	1.80	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		18年度	17年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	100	100	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	99.93	99.99	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	153.00	156.39	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.07	0.01	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	34.64	36.06	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	-	-	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	-	-	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	-	-	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	3.41	3.56	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	166.40	161.35	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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 = 固定資産取得価額 - 減価償却累計額

2 固定負債 = 固定負債 + 借入資本金

3 総資本 = 資本 + 負債

4 自己資本 = 自己資本金 + 剰余金

5 負債 = 固定負債 + 借入資本金 + 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 - 許可済企業債未発行分) - (流動資産 - 翌年度工事繰越資金)

水道事業會計審查資料

第 1 表 收益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借對照表

第 4 表 經營分析表

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 収 益	30,966,522,133	31,217,576,096	251,053,963	89.4	91.9	99.2
給 水 収 益	23,737,372,658	23,800,878,117	63,505,459	68.5	70.1	99.7
受託給水工事収益	75,685,148	80,706,372	5,021,224	0.2	0.2	93.8
その他受託工事収益	25,250,243	27,734,117	2,483,874	0.1	0.1	91.0
その他の営業収益	7,128,214,084	7,308,257,490	180,043,406	20.6	21.5	97.5
営 業 外 収 益	3,651,859,445	2,647,302,777	1,004,556,668	10.5	7.8	137.9
受取利息及び配当金	30,059,014	7,037,972	23,021,042	0.1	0.0	427.1
国庫補助金	100,713,523	97,622,178	3,091,345	0.3	0.3	103.2
他会計補助金	111,549,271	120,785,556	9,236,285	0.3	0.4	92.4
分 担 金	63,521,871	29,568,274	33,953,597	0.2	0.1	214.8
水道利用加入金	2,835,600,000	1,945,750,000	889,850,000	8.2	5.7	145.7
雑 収 益	510,415,766	446,538,797	63,876,969	1.5	1.3	114.3
特 別 利 益	16,931,786	91,063,582	74,131,796	0.0	0.3	18.6
固定資産売却益	13,315,647	8,326,209	4,989,438	0.0	0.0	159.9
過年度損益修正益	3,616,139	759,673	2,856,466	0.0	0.0	476.0
その他特別利益	-	81,977,700	81,977,700	-	0.2	-
合 計	34,635,313,364	33,955,942,455	679,370,909	100	100	102.0

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 費 用	30,843,791,308	31,367,195,703	523,404,395	94.0	93.7	98.3
職 員 給 与 費	7,217,133,838	7,456,082,332	238,948,494	22.0	22.3	96.8
受 水 費	9,018,642,720	10,131,790,000	1,113,147,280	27.5	30.3	89.0
減 価 償 却 費	5,411,559,695	5,544,124,376	132,564,681	16.5	16.6	97.6
修 繕 費	2,198,237,468	1,445,549,319	752,688,149	6.7	4.3	152.1
動 力 費	328,313,630	317,966,421	10,347,209	1.0	0.9	103.3
負 担 金	968,841,340	974,582,430	5,741,090	3.0	2.9	99.4
委 託 料	2,574,373,950	2,429,963,529	144,410,421	7.8	7.3	105.9
賃 借 料	455,698,672	481,931,091	26,232,419	1.4	1.4	94.6
材 料 費	151,981,196	146,950,329	5,030,867	0.5	0.4	103.4
薬 品 費	120,506,138	144,302,684	23,796,546	0.4	0.4	83.5
そ の 他	2,398,502,661	2,293,953,192	104,549,469	7.3	6.9	104.6
営 業 外 費 用	1,891,378,311	2,077,924,934	186,546,623	5.8	6.2	91.0
支払利息及び企業債取扱諸費	1,851,276,928	2,014,509,281	163,232,353	5.6	6.0	91.9
企業団繰出金	32,000,000	56,000,000	24,000,000	0.1	0.2	57.1
雑 支 出	8,101,383	7,415,653	685,730	0.0	0.0	109.2
特 別 損 失	67,107,414	37,198,197	29,909,217	0.2	0.1	180.4
固定資産売却損	1,640,096	1,096,510	543,586	0.0	0.0	149.6
過年度損益修正損	65,467,318	36,101,687	29,365,631	0.2	0.1	181.3
合 計	32,802,277,033	33,482,318,834	680,041,801	100	100	98.0

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
	18年度末	17年度末	比較増 減	18年度	17年度	
固 定 資 産	146,305,560,610	147,604,791,109	1,299,230,499	90.4	92.1	99.1
有 形 固 定 資 産	132,043,993,477	133,453,947,943	1,409,954,466	81.6	83.2	98.9
無 形 固 定 資 産	2,784,567,133	2,863,843,166	79,276,033	1.7	1.8	97.2
投 資	11,477,000,000	11,287,000,000	190,000,000	7.1	7.0	101.7
流 動 資 産	15,504,729,126	12,732,130,845	2,772,598,281	9.6	7.9	121.8
現 金 預 金	11,715,645,599	8,776,042,478	2,939,603,121	7.2	5.5	133.5
未 収 金	3,051,335,009	3,010,686,319	40,648,690	1.9	1.9	101.4
貯 蔵 品	458,865,658	548,762,048	89,896,390	0.3	0.3	83.6
前 払 金	234,766,960	332,040,000	97,273,040	0.1	0.2	70.7
そ の 他 流 動 資 産	44,115,900	64,600,000	20,484,100	0.0	0.0	68.3
資 産 合 計	161,810,289,736	160,336,921,954	1,473,367,782	100	100	100.9
固 定 負 債	2,533,235,451	1,772,214,422	761,021,029	1.6	1.1	142.9
引 当 金	2,533,235,451	1,772,214,422	761,021,029	1.6	1.1	142.9
流 動 負 債	5,505,563,378	6,016,228,687	510,665,309	3.4	3.8	91.5
未 払 金	3,638,953,116	4,140,760,961	501,807,845	2.2	2.6	87.9
前 受 金	1,837,330	-	1,837,330	0.0	-	...
預 り 金	1,820,672,932	1,810,867,726	9,805,206	1.1	1.1	100.5
預り保証有価証券	44,100,000	64,600,000	20,500,000	0.0	0.0	68.3
資 本 金	123,422,881,244	124,310,028,411	887,147,167	76.3	77.5	99.3
自 己 資 本 金	66,322,254,262	65,658,630,641	663,623,621	41.0	41.0	101.0
借 入 資 本 金	57,100,626,982	58,651,397,770	1,550,770,788	35.3	36.6	97.4
剰 余 金	30,348,609,663	28,238,450,434	2,110,159,229	18.8	17.6	107.5
資 本 剰 余 金	28,515,573,332	27,764,826,813	750,746,519	17.6	17.3	102.7
利 益 剰 余 金	1,833,036,331	473,623,621	1,359,412,710	1.1	0.3	387.0
負 債 資 本 合 計	161,810,289,736	160,336,921,954	1,473,367,782	100	100	100.9

第4表 経営分析表

分析項目		18年度	17年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	10.60	8.63	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	151.34	157.20	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	93.60	95.65	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	281.62	211.63	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	268.22	195.92	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	212.80	145.87	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	67.38	70.76	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	61.69	64.35	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
流動負債比率	5.70	6.41	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	
回転率	総資本回転率	0.19	0.19	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.32	0.33	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.21	0.21	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産 - 建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	2.19	2.50	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	5.60	7.25	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	12.26	11.22	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	0.93	0.75	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
減価償却率	3.96	4.03	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	

分析項目		18年度	17年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	105.59	101.41	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	105.75	101.26	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	100.40	99.52	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	5.44	1.24	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	0.40	0.48	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	5.29	1.39	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	1.14	0.29	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	1.92	0.51	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	3.20	3.37	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	44.83	70.02	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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 + 借入資本金
 3 総資本 = 資本 + 負債
 4 自己資本 = 自己資本金 + 剰余金
 5 負債 = 固定負債 + 借入資本金 + 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 - 許可済企業債未発行分) - (流動資産 - 翌年度工事繰越資金)

工業用水道事業會計審查資料

第 1 表 收益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借對照表

第 4 表 經營分析表

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 収 益	7,786,739,166	7,781,824,583	4,914,583	98.8	94.2	100.1
給 水 収 益	7,771,664,315	7,765,653,636	6,010,679	98.6	94.0	100.1
受 託 工 事 収 益	-	353,366	353,366	-	0.0	-
その他の営業収益	15,074,851	15,817,581	742,730	0.2	0.2	95.3
営 業 外 収 益	81,937,462	106,861,104	24,923,642	1.0	1.3	76.7
受取利息及び配当金	9,084,261	4,083,914	5,000,347	0.1	0.0	222.4
国 庫 補 助 金	-	31,040,851	31,040,851	-	0.4	-
他 会 計 補 助 金	59,901,334	60,503,246	601,912	0.8	0.7	99.0
雑 収 益	12,951,867	11,233,093	1,718,774	0.2	0.1	115.3
特 別 利 益	12,987,715	372,152,168	359,164,453	0.2	4.5	3.5
固定資産売却益	11,803,942	372,053,792	360,249,850	0.1	4.5	3.2
過年度損益修正益	1,183,773	98,376	1,085,397	0.0	0.0	...
合 計	7,881,664,343	8,260,837,855	379,173,512	100	100	95.4

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 費 用	7,625,542,260	7,667,454,025	41,911,765	96.3	96.3	99.5
職 員 給 与 費	1,258,911,050	1,311,663,154	52,752,104	15.9	16.5	96.0
負 担 金	4,277,744,601	4,315,004,003	37,259,402	54.0	54.2	99.1
減 価 償 却 費	1,186,546,040	1,202,676,630	16,130,590	15.0	15.1	98.7
動 力 費	297,134,636	320,126,713	22,992,077	3.8	4.0	92.8
修 繕 費	93,689,817	92,764,099	925,718	1.2	1.2	101.0
薬 品 費	31,059,142	20,902,050	10,157,092	0.4	0.3	148.6
そ の 他	480,456,974	404,317,376	76,139,598	6.1	5.1	118.8
営 業 外 費 用	289,279,126	293,700,749	4,421,623	3.7	3.7	98.5
支払利息及び企業債取扱諸費	289,271,746	292,494,035	3,222,289	3.7	3.7	98.9
雑 支 出	7,380	1,206,714	1,199,334	0.0	0.0	0.6
特 別 損 失	1,550,711	1,443,985	106,726	0.0	0.0	107.4
固定資産売却損	188,483	-	188,483	0.0	-	...
過年度損益修正損	1,362,228	1,443,985	81,757	0.0	0.0	94.3
合 計	7,916,372,097	7,962,598,759	46,226,662	100	100	99.4

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
	18年度末	17年度末	比較増 減	18年度	17年度	
固 定 資 産	19,507,979,365	20,460,633,809	952,654,444	78.4	78.2	95.3
有 形 固 定 資 産	17,216,992,414	18,127,188,854	910,196,440	69.2	69.3	95.0
無 形 固 定 資 産	2,265,986,951	2,308,444,955	42,458,004	9.1	8.8	98.2
投 資	25,000,000	25,000,000	-	0.1	0.1	100
流 動 資 産	5,381,070,745	5,705,993,445	324,922,700	21.6	21.8	94.3
現 金 預 金	4,161,849,685	4,534,621,530	372,771,845	16.7	17.3	91.8
未 収 金	1,203,848,181	1,152,787,466	51,060,715	4.8	4.4	104.4
貯 蔵 品	8,190,972	8,974,449	783,477	0.0	0.0	91.3
前 払 金	7,181,907	9,610,000	2,428,093	0.0	0.0	74.7
資 産 合 計	24,889,050,110	26,166,627,254	1,277,577,144	100	100	95.1
固 定 負 債	159,093,530	95,098,050	63,995,480	0.6	0.4	167.3
引 当 金	159,093,530	95,098,050	63,995,480	0.6	0.4	167.3
流 動 負 債	651,870,363	1,535,310,051	883,439,688	2.6	5.9	42.5
未 払 金	651,476,343	1,533,158,985	881,682,642	2.6	5.9	42.5
預 り 金	394,020	2,151,066	1,757,046	0.0	0.0	18.3
資 本 金	15,431,803,256	15,681,453,151	249,649,895	62.0	59.9	98.4
自 己 資 本 金	5,141,433,903	4,843,194,807	298,239,096	20.7	18.5	106.2
借 入 資 本 金	10,290,369,353	10,838,258,344	547,888,991	41.3	41.4	94.9
剰 余 金	8,646,282,961	8,854,766,002	208,483,041	34.7	33.8	97.6
資 本 剰 余 金	7,929,276,317	7,804,812,508	124,463,809	31.9	29.8	101.6
利 益 剰 余 金	717,006,644	1,049,953,494	332,946,850	2.9	4.0	68.3
負 債 資 本 合 計	24,889,050,110	26,166,627,254	1,277,577,144	100	100	95.1

第4表 經營分析表

分析項目		18年度	17年度	算式
財務比率	流動資産对固定資産比率	27.58	27.89	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	141.49	149.37	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	80.49	83.07	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	825.48	371.65	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	823.12	370.44	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	638.45	295.36	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	80.52	91.03	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	75.79	79.82	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
流動負債比率	4.73	11.21	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	
回轉率	總資本回轉率	0.31	0.31	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均總資本}}$
	自己資本回轉率	0.57	0.58	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.39	0.40	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均(固定資産 - 建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	1.40	1.49	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	2.03	2.21	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回轉率	6.84	7.36	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均營業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	4.11	2.95	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
減価償却率	5.92	5.76	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	

分析項目		18年度	17年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	99.56	103.75	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	99.42	99.09	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	102.11	101.49	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.59	0.92	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	2.07	1.47	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	0.44	3.61	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.14	1.18	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	0.25	2.23	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	2.74	2.75	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	51.99	34.46	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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 = 固定資産取得価額 - 減価償却累計額
2 固定負債 = 固定負債 + 借入資本金
3 総資本 = 資本 + 負債
4 自己資本 = 自己資本金 + 剰余金
5 負債 = 固定負債 + 借入資本金 + 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 - 許可済企業債未発行分) - (流動資産 - 翌年度工事繰越資金)

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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 収 益	7,786,966,257	7,683,805,071	103,161,186	80.5	80.2	101.3
運 輸 収 益	7,588,085,976	7,495,444,818	92,641,158	78.4	78.2	101.2
運 輸 雑 収 益	198,880,281	188,360,253	10,520,028	2.1	2.0	105.6
営 業 外 収 益	1,888,190,312	1,895,600,883	7,410,571	19.5	19.8	99.6
受取利息及び配当金	1,537,317	321,646	1,215,671	0.0	0.0	478.0
他 会 計 補 助 金	1,280,878,000	1,668,661,000	387,783,000	13.2	17.4	76.8
国 庫 補 助 金	1,980,600	1,980,600	-	0.0	0.0	100
負 担 金	462,749,062	93,969,360	368,779,702	4.8	1.0	492.4
雑 収 益	141,045,333	130,668,277	10,377,056	1.5	1.4	107.9
特 別 利 益	1,105,654	883,228	222,426	0.0	0.0	125.2
過年度損益修正益	1,105,654	883,228	222,426	0.0	0.0	125.2
合 計	9,676,262,223	9,580,289,182	95,973,041	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
	18年度	17年度	比較増 減	18年度	17年度	
営 業 費 用	9,547,224,869	9,164,383,553	382,841,316	97.8	95.7	104.2
人 件 費	7,457,595,287	7,309,970,878	147,624,409	76.4	76.3	102.0
経 費	1,570,017,160	1,348,681,624	221,335,536	16.1	14.1	116.4
自 動 車 重 量 税	13,498,800	13,806,800	308,000	0.1	0.1	97.8
減 価 償 却 費	506,113,622	491,924,251	14,189,371	5.2	5.1	102.9
営 業 外 費 用	69,829,849	267,169,202	197,339,353	0.7	2.8	26.1
支払利息及び企業債取扱諸費	36,415,844	39,812,432	3,396,588	0.4	0.4	91.5
繰 延 勘 定 償 却	-	198,971,010	198,971,010	-	2.1	-
そ の 他	33,414,005	28,385,760	5,028,245	0.3	0.3	117.7
特 別 損 失	148,185,506	145,574,000	2,611,506	1.5	1.5	101.8
過年度損益修正損	148,185,506	145,574,000	2,611,506	1.5	1.5	101.8
合 計	9,765,240,224	9,577,126,755	188,113,469	100	100	102.0

第3表 比較貸借対照表

(単位 :

区 分	金 額			構成比率	
	18年度末	17年度末	比較増 減	18年度	17年度
固 定 資 産	6,461,648,476	6,082,875,912	378,772,564	74.5	81.7
有 形 固 定 資 産	6,447,777,390	6,080,625,112	367,152,278	74.3	81.7
無 形 固 定 資 産	12,421,086	800,800	11,620,286	0.1	0.0
投 資	1,450,000	1,450,000	-	0.0	0.0
流 動 資 産	2,212,912,251	1,359,335,663	853,576,588	25.5	18.3
現 金 預 金	1,825,964,689	956,491,033	869,473,656	21.0	12.9
未 収 金	345,010,714	328,078,977	16,931,737	4.0	4.4
前 払 費 用	13,884,870	14,463,225	578,355	0.2	0.2
保 管 有 価 証 券	27,800,000	60,300,000	32,500,000	0.3	0.8
そ の 他 流 動 資 産	251,978	2,428	249,550	0.0	0.0
資 産 合 計	8,674,560,727	7,442,211,575	1,232,349,152	100	100
流 動 負 債	2,001,816,319	1,072,789,689	929,026,630	23.1	14.4
未 払 金	1,226,073,446	457,265,601	768,807,845	14.1	6.1
未 払 費 用	621,724,805	459,585,935	162,138,870	7.2	6.2
前 受 金	31,352,340	29,999,520	1,352,820	0.4	0.4
預 り 有 価 証 券	27,800,000	60,300,000	32,500,000	0.3	0.8
仮 受 金	-	100,000	100,000	-	0.0
そ の 他 流 動 負 債	94,865,728	65,538,633	29,327,095	1.1	0.9
資 本 金	2,829,250,800	2,497,687,843	331,562,957	32.6	33.6
自 己 資 本 金	240,399,113	239,399,113	1,000,000	2.8	3.2
借 入 資 本 金	2,588,851,687	2,258,288,730	330,562,957	29.8	30.3
剰 余 金	3,843,493,608	3,871,734,043	28,240,435	44.3	52.0
資 本 剰 余 金	3,919,471,610	3,857,734,044	61,737,566	45.2	51.8
利益剰余金 欠損金	75,978,002	13,999,999	89,978,001	0.9	0.2
負 債 資 本 合 計	8,674,560,727	7,442,211,575	1,232,349,152	100	100

第4表 経営分析表

分析項目		18年度	17年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	34.25	21.64	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	158.22	147.96	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	96.84	95.50	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	110.55	126.71	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	108.45	119.74	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	91.22	89.16	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	112.41	81.03	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	63.39	54.93	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	49.02	26.09	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.97	1.03	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	1.90	1.89	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.24	1.29	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産 - 建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	4.36	5.38	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1.31	11.43	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	35.50	36.53	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	-	-	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	10.35	10.94	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		18年度	17年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	99.09	100.03	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	100.60	101.57	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	81.56	83.84	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.60	1.54	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	22.61	19.27	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	0.92	0.03	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	1.10	0.04	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	2.17	0.08	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	1.49	1.87	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	135.07	77.12	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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 = 固定資産取得価額 - 減価償却累計額

2 固定負債 = 固定負債 + 借入資本金

3 総資本 = 資本 + 負債

4 自己資本 = 自己資本金 + 剰余金

5 負債 = 固定負債 + 借入資本金 + 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 - 許可済企業債未発行分) - (流動資産 - 翌年度工事繰越資金)

高速鐵道事業會計審查資料

第 1 表 比較貸借對照表

第1表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	18年度末	17年度末	比較増 減	18年度	17年度	
固 定 資 産	3,228,726,243	2,939,730,859	288,995,384	97.6	98.6	109.8
建設仮勘定	3,228,726,243	2,939,730,859	288,995,384	97.6	98.6	109.8
流 動 資 産	79,840,794	40,804,957	39,035,837	2.4	1.4	195.7
現金預金	74,726,668	34,945,748	39,780,920	2.3	1.2	213.8
未収金	5,114,126	5,859,209	745,083	0.2	0.2	87.3
資 産 合 計	3,308,567,037	2,980,535,816	328,031,221	100	100	111.0
流 動 負 債	45,868,062	11,894,229	33,973,833	1.4	0.4	385.6
未払金	44,526,499	10,186,698	34,339,801	1.3	0.3	437.1
未払費用	656,843	986,801	329,958	0.0	0.0	66.6
その他流動負債	684,720	720,730	36,010	0.0	0.0	95.0
資 本 金	2,687,041,039	2,392,983,651	294,057,388	81.2	80.3	112.3
自己資本金	937,041,039	642,983,651	294,057,388	28.3	21.6	145.7
借入資本金	1,750,000,000	1,750,000,000	-	52.9	58.7	100
剰 余 金	575,657,936	575,657,936	-	17.4	19.3	100
資本剰余金	575,657,936	575,657,936	-	17.4	19.3	100
負 債 資 本 合 計	3,308,567,037	2,980,535,816	328,031,221	100	100	111.0

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、固定資産と流動資産の関係を示すもので、数値が小さいほど資本が固定化している。
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るべきであるとする企業財政上の原則から、100%以下が望ましいとされている。
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、固定資産の調達に、自己資本と固定負債の範囲内で行われるべきであるとの立場から、少なくとも100%以下であることが望ましく、100%を超えた場合は、固定資産に対して過大投資が行われたものといえる。
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ものである。流動性を確保するためには、流動資産が流動負債の2倍以上あることが望まれるので、理想比率は200%以上である。
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しうる未収金などの当座資産と流動負債とを対比させたもので100%以上が理想比率とされている。
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、流動負債に対する現金預金の割合を示す比率で、20%以上が理想値とされている。
負債比率	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	負債比率は、負債を自己資本より超過させないことが、健全経営の第一義であるので、100%以下を理想とする。
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、両者を合計すれば負債比率と一致する。負債比率が100%を超える場合であっても、負債の良否を判定する必要があり、そのため流動比率は75%以下を標準比率としている。
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、自己資本の動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見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	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$	利子負担率は、損益計算書が示す借入資本利子を、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。

