

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			
		20年度	19年度	18年度	前年度比(%)			20年度	19年度	18年度	前 20/19
					20/19	19/18	18/17				
患 者 総 数	人	1,276,446	1,274,372	1,245,918	100.2	102.3	123.8	685,412	681,775	694,168	100.5
外 来	人	821,627	823,061	813,791	99.8	101.1	127.5	460,143	457,578	465,830	100.6
入 院	人	454,819	451,311	432,127	100.8	104.4	117.4	225,269	224,197	228,338	100.5
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	3,286	3,271	3,249	100.5	100.7	109.5	1,894	1,868	1,901	101.4
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,246	1,233	1,184	101.1	104.1	103.8	617	613	625	100.7
病 床 数	床	1,552	1,552	1,552	100	100	100	733	733	733	100
稼 働 病 床 数	床	1,449	1,445	1,369	100.3	105.6	103.9	697	693	693	100.6
病 床 利 用 率	%	80.3	79.5	76.3	101.0	104.2	93.6	84.2	83.6	85.3	100.7
稼 働 病 床 利 用 率	%	86.0	85.4	87.9	100.7	97.2	97.9	88.5	88.4	90.3	100.1
職 員 数	人	1,165	1,134	1,127	102.7	100.6	101.7	770	746	731	103.2

備考: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。

資料:病院局

の 推 移

院		井 田 病 院						多 摩 病 院					
年度比(%)		20年度	19年度	18年度	前年度比(%)			20年度	19年度	18年度	前年度比(%)		
19/18	18/17				20/19	19/18	18/17				20/19	19/18	18/17
98.2	99.9	254,995	261,111	269,987	97.7	96.7	95.4	336,039	331,486	281,763	101.4	117.6	982.0
98.2	101.7	136,733	146,540	156,227	93.3	93.8	97.0	224,751	218,943	191,734	102.7	114.2	991.3
98.2	96.5	118,262	114,571	113,760	103.2	100.7	93.3	111,288	112,543	90,029	98.9	125.0	962.6
98.3	101.2	563	598	638	94.1	93.7	96.7	829	805	710	103.0	113.4	165.1
98.1	96.5	324	313	312	103.5	100.3	93.4	305	307	247	99.3	124.3	155.3
100	100	443	443	443	100	100	100	376	376	376	100	100	100
100	97.2	376	376	359	100	104.7	96.5	376	376	317	100	118.6	136.6
98.0	96.4	73.1	70.7	70.4	103.4	100.4	93.4	81.1	81.8	65.6	99.1	124.7	155.5
97.9	99.3	86.2	83.6	84.3	103.1	99.2	93.9	81.1	81.8	86.8	99.1	94.2	127.1
102.1	101.5	395	388	396	101.8	98.0	102.1	—	—	—	…	…	…

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 収 益	27,964,121,986	26,775,005,189	1,189,116,797	84.1	83.3	104.4
入院収益	18,183,320,455	17,457,978,134	725,342,321	54.7	54.3	104.2
外来収益	7,592,973,086	7,133,956,848	459,016,238	22.8	22.2	106.4
その他医業収益	2,187,828,445	2,183,070,207	4,758,238	6.6	6.8	100.2
医 業 外 収 益	5,277,056,763	5,198,518,754	78,538,009	15.9	16.2	101.5
受取利息及び配当金	3,926,479	5,407,401 △	1,480,922	0.0	0.0	72.6
他会計補助金	1,256,765,000	1,199,773,000	56,992,000	3.8	3.7	104.8
補助金	60,064,349	56,019,754	4,044,595	0.2	0.2	107.2
負担金交付金	3,455,795,000	3,583,599,000 △	127,804,000	10.4	11.1	96.4
患者外給食収益	108,205	288,440 △	180,235	0.0	0.0	37.5
その他医業外収益	500,397,730	353,431,159	146,966,571	1.5	1.1	141.6
特 別 利 益	7,794,289	169,937,251 △	162,142,962	0.0	0.5	4.6
過年度損益修正益	7,794,289	169,937,251 △	162,142,962	0.0	0.5	4.6
合 計	33,248,973,038	32,143,461,194	1,105,511,844	100	100	103.4

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 収 益	14,228,978,171	13,707,756,112	521,222,059	81.7	81.6	103.8
入院収益	9,386,695,256	9,028,644,099	358,051,157	53.9	53.8	104.0
外来収益	3,960,811,497	3,722,474,650	238,336,847	22.8	22.2	106.4
その他医業収益	881,471,418	956,637,363 △	75,165,945	5.1	5.7	92.1
医 業 外 収 益	3,179,058,277	3,082,189,262	96,869,015	18.3	18.4	103.1
受取利息及び配当金	2,879,482	3,955,198 △	1,075,716	0.0	0.0	72.8
他会計補助金	985,453,000	941,680,000	43,773,000	5.7	5.6	104.6
補助金	42,901,349	42,240,754	660,595	0.2	0.3	101.6
負担金交付金	1,838,507,395	1,914,772,245 △	76,264,850	10.6	11.4	96.0
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	309,317,051	179,541,065	129,775,986	1.8	1.1	172.3
特 別 利 益	1,247,448	3,253,652 △	2,006,204	0.0	0.0	38.3
過年度損益修正益	1,247,448	3,253,652 △	2,006,204	0.0	0.0	38.3
合 計	17,409,283,896	16,793,199,026	616,084,870	100	100	103.7

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 収 益	5,418,904,780	5,135,186,653	283,718,127	79.0	77.9	105.5
入院収益	3,670,237,864	3,393,997,348	276,240,516	53.5	51.5	108.1
外来収益	1,406,375,747	1,403,319,468	3,056,279	20.5	21.3	100.2
その他医業収益	342,291,169	337,869,837	4,421,332	5.0	5.1	101.3
医 業 外 収 益	1,437,777,113	1,457,399,181	△ 19,622,068	20.9	22.1	98.7
受取利息及び配当金	1,046,997	1,452,203	△ 405,206	0.0	0.0	72.1
他会計補助金	271,312,000	258,093,000	13,219,000	4.0	3.9	105.1
補助金	15,794,000	13,779,000	2,015,000	0.2	0.2	114.6
負担金交付金	1,102,033,605	1,147,149,755	△ 45,116,150	16.1	17.4	96.1
患者外給食収益	108,205	288,440	△ 180,235	0.0	0.0	37.5
その他医業外収益	47,482,306	36,636,783	10,845,523	0.7	0.6	129.6
特 別 利 益	6,530,989	1,568,898	4,962,091	0.1	0.0	416.3
過年度損益修正益	6,530,989	1,568,898	4,962,091	0.1	0.0	416.3
合 計	6,863,212,882	6,594,154,732	269,058,150	100	100	104.1

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 収 益	8,316,239,035	7,932,062,424	384,176,611	92.6	90.6	104.8
入院収益	5,126,387,335	5,035,336,687	91,050,648	57.1	57.5	101.8
外来収益	2,225,785,842	2,008,162,730	217,623,112	24.8	22.9	110.8
その他医業収益	964,065,858	888,563,007	75,502,851	10.7	10.1	108.5
医 業 外 収 益	660,221,373	658,930,311	1,291,062	7.4	7.5	100.2
受取利息及び配当金	—	—	—	—	—	…
他会計補助金	—	—	—	—	—	…
補助金	1,369,000	—	1,369,000	0.0	—	…
負担金交付金	515,254,000	521,677,000 △	6,423,000	5.7	6.0	98.8
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	143,598,373	137,253,311	6,345,062	1.6	1.6	104.6
特 別 利 益	15,852	165,114,701 △	165,098,849	0.0	1.9	…
過年度損益修正益	15,852	165,114,701 △	165,098,849	0.0	1.9	…
合 計	8,976,476,260	8,756,107,436	220,368,824	100	100	102.5

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 費 用	33,200,276,023	32,232,474,193	967,801,830	95.0	94.7	103.0
給 与 費	11,593,576,826	11,553,389,814	40,187,012	33.2	33.9	100.3
材 料 費	4,779,397,583	4,510,875,723	268,521,860	13.7	13.2	106.0
経 費	13,038,684,931	12,360,807,551	677,877,380	37.3	36.3	105.5
減 価 償 却 費	3,719,300,361	3,722,386,719 △	3,086,358	10.6	10.9	99.9
資 産 減 耗 費	23,084,353	44,597,214 △	21,512,861	0.1	0.1	51.8
研 究 研 修 費	46,231,969	40,417,172	5,814,797	0.1	0.1	114.4
医 業 外 費 用	1,518,391,251	1,526,183,319 △	7,792,068	4.3	4.5	99.5
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,076,230,220	1,104,391,236 △	28,161,016	3.1	3.2	97.5
患者外給食材料費	1,032,186	268,045	764,141	0.0	0.0	385.1
雑 損 失	441,128,845	421,524,038	19,604,807	1.3	1.2	104.7
特 別 損 失	229,849,086	293,230,947 △	63,381,861	0.7	0.9	78.4
過年度損益修正損	229,849,086	293,230,947 △	63,381,861	0.7	0.9	78.4
合 計	34,948,516,360	34,051,888,459	896,627,901	100	100	102.6

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 費 用	16,538,479,403	16,085,930,109	452,549,294	93.9	94.4	102.8
給 与 費	7,568,030,474	7,678,938,089	△ 110,907,615	43.0	45.1	98.6
材 料 費	3,599,780,467	3,375,418,879	224,361,588	20.4	19.8	106.6
経 費	3,671,217,355	3,325,780,653	345,436,702	20.8	19.5	110.4
減 価 償 却 費	1,648,316,987	1,646,721,302	1,595,685	9.4	9.7	100.1
資 産 減 耗 費	19,004,817	29,445,647	△ 10,440,830	0.1	0.2	64.5
研 究 研 修 費	32,129,303	29,625,539	2,503,764	0.2	0.2	108.5
医 業 外 費 用	851,464,816	853,786,682	△ 2,321,866	4.8	5.0	99.7
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	531,049,788	545,843,861	△ 14,794,073	3.0	3.2	97.3
患者外給食材料費	28,270	—	28,270	0.0	—	…
雑 損 失	320,386,758	307,942,821	12,443,937	1.8	1.8	104.0
特 別 損 失	224,800,115	102,454,119	122,345,996	1.3	0.6	219.4
過年度損益修正損	224,800,115	102,454,119	122,345,996	1.3	0.6	219.4
合 計	17,614,744,334	17,042,170,910	572,573,424	100	100	103.4

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 費 用	6,970,956,956	6,768,688,407	202,268,549	97.9	97.5	103.0
給 与 費	3,997,050,029	3,850,122,899	146,927,130	56.1	55.5	103.8
材 料 費	1,179,617,116	1,135,456,844	44,160,272	16.6	16.4	103.9
経 費	1,346,737,521	1,322,841,365	23,896,156	18.9	19.1	101.8
減 価 償 却 費	429,370,088	434,324,099 △	4,954,011	6.0	6.3	98.9
資 産 減 耗 費	4,079,536	15,151,567 △	11,072,031	0.1	0.2	26.9
研 究 研 修 費	14,102,666	10,791,633	3,311,033	0.2	0.2	130.7
医 業 外 費 用	143,708,254	145,092,908 △	1,384,654	2.0	2.1	99.0
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	29,788,404	33,521,161 △	3,732,757	0.4	0.5	88.9
患者外給食材料費	1,003,916	268,045	735,871	0.0	0.0	374.5
雑 損 失	112,915,934	111,303,702	1,612,232	1.6	1.6	101.4
特 別 損 失	5,043,771	25,662,127 △	20,618,356	0.1	0.4	19.7
過年度損益修正損	5,043,771	25,662,127 △	20,618,356	0.1	0.4	19.7
合 計	7,119,708,981	6,939,443,442	180,265,539	100	100	102.6

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
医 業 費 用	9,690,839,664	9,377,855,677	312,983,987	94.9	93.1	103.3
給 与 費	28,496,323	24,328,826	4,167,497	0.3	0.2	117.1
材 料 費	—	—	—	—	—	…
経 費	8,020,730,055	7,712,185,533	308,544,522	78.5	76.6	104.0
減 価 償 却 費	1,641,613,286	1,641,341,318	271,968	16.1	16.3	100.0
資 産 減 耗 費	—	—	—	—	—	…
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…
医 業 外 費 用	523,218,181	527,303,729 △	4,085,548	5.1	5.2	99.2
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	515,392,028	525,026,214 △	9,634,186	5.0	5.2	98.2
患者外給食材料費	—	—	—	—	—	…
雑 損 失	7,826,153	2,277,515	5,548,638	0.1	0.0	343.6
特 別 損 失	5,200	165,114,701 △	165,109,501	0.0	1.6	…
過年度損益修正損	5,200	165,114,701 △	165,109,501	0.0	1.6	…
合 計	10,214,063,045	10,070,274,107	143,788,938	100	100	101.4

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
	20年度末	19年度末	比較増△減	20年度	19年度	
固 定 資 産	56,937,804,803	58,014,720,492 △	1,076,915,689	88.6	89.7	98.1
有形固定資産	56,761,683,262	57,755,848,449 △	994,165,187	88.3	89.3	98.3
無形固定資産	176,121,541	258,872,043 △	82,750,502	0.3	0.4	68.0
流 動 資 産	7,345,619,559	6,627,056,785	718,562,774	11.4	10.3	110.8
現金預金	2,366,437,100	1,945,514,163	420,922,937	3.7	3.0	121.6
未収金	4,883,069,823	4,578,611,118	304,458,705	7.6	7.1	106.6
貯蔵品	88,112,636	90,316,204 △	2,203,568	0.1	0.1	97.6
前払費用	—	4,615,300 △	4,615,300	—	0.0	—
その他流動資産	8,000,000	8,000,000	—	0.0	0.0	100
資 産 合 計	64,283,424,362	64,641,777,277 △	358,352,915	100	100	99.4
流 動 負 債	5,837,088,004	4,890,414,989	946,673,015	9.1	7.6	119.4
未払金	5,011,881,511	3,935,766,141	1,076,115,370	7.8	6.1	127.3
未払費用	694,838,303	844,213,756 △	149,375,453	1.1	1.3	82.3
その他流動負債	130,368,190	110,435,092	19,933,098	0.2	0.2	118.0
資 本 金	77,619,088,514	77,817,677,672 △	198,589,158	120.7	120.4	99.7
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	24.6	24.5	100
借入資本金	61,793,335,362	61,991,924,520 △	198,589,158	96.1	95.9	99.7
剰 余 金	△ 19,172,752,156 △	18,066,315,384 △	1,106,436,772 △	29.8 △	27.9	106.1
資本剰余金	2,530,649,684	1,937,543,134	593,106,550	3.9	3.0	130.6
欠損金	21,703,401,840	20,003,858,518	1,699,543,322 △	33.8 △	30.9	108.5
負 債 資 本 合 計	64,283,424,362	64,641,777,277 △	358,352,915	100	100	99.4

第4表 比較貸借対照表(その2)

(単位：円、%)

区 分	川 崎 病 院			
	金 額			前年度比
	20年度末	19年度末	比較増△減	
固 定 資 産	25,724,792,524	25,502,314,316	222,478,208	100.9
有形固定資産	25,712,915,001	25,488,131,159	224,783,842	100.9
無形固定資産	11,877,523	14,183,157	△ 2,305,634	83.7
流 動 資 産	6,061,479,613	6,186,051,476	△ 124,571,863	98.0
現金預金	2,351,204,930	1,934,109,914	417,095,016	121.6
未収金	3,644,780,622	4,181,366,203	△ 536,585,581	87.2
貯蔵品	60,594,061	61,060,059	△ 465,998	99.2
前払費用	—	4,615,300	△ 4,615,300	—
その他流動資産	4,900,000	4,900,000	—	100
資 産 合 計	31,786,272,137	31,688,365,792	97,906,345	100.3
流 動 負 債	653,190,518	676,063,342	△ 22,872,824	96.6
未払金	201,113,147	10,779,981	190,333,166	…
未払費用	354,307,926	584,002,788	△ 229,694,862	60.7
その他流動負債	97,769,445	81,280,573	16,488,872	120.3
資 本 金	40,365,409,057	40,039,449,500	325,959,557	100.8
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575	—	100
借入資本金	31,615,362,482	31,289,402,925	325,959,557	101.0
剰 余 金	△ 9,232,327,438	△ 9,027,147,050	△ 205,180,388	102.3
資本剰余金	494,506,794	494,226,744	280,050	100.1
欠損金	9,726,834,232	9,521,373,794	205,460,438	102.2
負 債 資 本 合 計	31,786,272,137	31,688,365,792	97,906,345	100.3

第4表 比較貸借対照表(その3)

(単位：円、%)

区 分	井 田 病 院			
	金 額			前年度比
	20年度末	19年度末	比較増△減	
固 定 資 産	5,197,611,840	4,855,392,451	342,219,389	107.0
有形固定資産	5,197,551,240	4,855,331,851	342,219,389	107.0
無形固定資産	60,600	60,600	—	100
流 動 資 産	54,776,013	53,900,725	875,288	101.6
現金預金	15,232,170	11,404,249	3,827,921	133.6
未収金	8,925,268	10,140,331	△ 1,215,063	88.0
貯蔵品	27,518,575	29,256,145	△ 1,737,570	94.1
前払費用	—	—	—	…
その他流動資産	3,100,000	3,100,000	—	100
資 産 合 計	5,252,387,853	4,909,293,176	343,094,677	107.0
流 動 負 債	3,219,565,443	2,984,433,173	235,132,270	107.9
未払金	2,847,057,040	2,695,428,051	151,628,989	105.6
未払費用	339,909,658	259,906,042	80,003,616	130.8
その他流動負債	32,598,745	29,099,080	3,499,665	112.0
資 本 金	9,039,284,908	8,675,293,902	363,991,006	104.2
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577	—	100
借入資本金	2,168,423,331	1,804,432,325	363,991,006	120.2
剰 余 金	△ 7,006,462,498	△ 6,750,433,899	△ 256,028,599	103.8
資本剰余金	318,215,890	317,748,390	467,500	100.1
欠損金	7,324,678,388	7,068,182,289	256,496,099	103.6
負 債 資 本 合 計	5,252,387,853	4,909,293,176	343,094,677	107.0

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			比較増△減	
	20年度末	19年度末			
固 定 資 産	26,015,400,439	27,657,013,725	△	1,641,613,286	94.1
有形固定資産	25,851,217,021	27,412,385,439	△	1,561,168,418	94.3
無形固定資産	164,183,418	244,628,286	△	80,444,868	67.1
流 動 資 産	1,229,363,933	387,104,584		842,259,349	317.6
現金預金	—	—		—	…
未収金	1,229,363,933	387,104,584		842,259,349	317.6
貯蔵品	—	—		—	…
前払費用	—	—		—	…
その他流動資産	—	—		—	…
資 産 合 計	27,244,764,372	28,044,118,309	△	799,353,937	97.1
流 動 負 債	1,964,332,043	1,229,918,474		734,413,569	159.7
未払金	1,963,711,324	1,229,558,109		734,153,215	159.7
未払費用	620,719	304,926		315,793	203.6
その他流動負債	—	55,439	△	55,439	—
資 本 金	28,214,394,549	29,102,934,270	△	888,539,721	96.9
自己資本金	204,845,000	204,845,000		—	100
借入資本金	28,009,549,549	28,898,089,270	△	888,539,721	96.9
剰 余 金	△ 2,933,962,220	△ 2,288,734,435	△	645,227,785	128.2
資本剰余金	1,717,927,000	1,125,568,000		592,359,000	152.6
欠損金	4,651,889,220	3,414,302,435		1,237,586,785	136.2
負 債 資 本 合 計	27,244,764,372	28,044,118,309	△	799,353,937	97.1

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
		20年度	19年度	20年度	19年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	12.90	11.42	23.56	24.26	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 1,701.16	△ 2,589.29	△ 5,333.99	△ 9,203.27	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	97.42	97.09	82.63	82.23	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	125.84	135.51	927.98	915.01	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	124.20	133.41	917.95	904.57	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	40.54	39.78	359.96	286.08	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 2,020.63	△ 2,985.07	△ 6,690.82	△ 11,535.70	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 1,846.23	△ 2,766.80	△ 6,555.38	△ 11,291.72	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 174.40	△ 218.27	△ 135.44	△ 243.98	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.43	0.41	0.45	0.43	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 10.01	△ 17.36	△ 37.48	△ 89.53	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.49	0.45	0.56	0.53	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	4.00	3.99	2.32	2.26	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	18.33	17.23	13.10	14.51	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	5.99	6.22	3.67	3.37	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	29.75	27.99	32.36	31.00	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.89	6.75	6.03	6.11	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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	
	20年度	19年度	20年度	19年度		
収益率	総収益対総費用比	95.14	94.40	98.83	98.54	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	95.74	94.71	100.10	99.12	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	84.23	83.07	86.04	85.22	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 4.44	△ 5.58	0.10	△ 0.89	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 18.72	△ 20.38	△ 16.23	△ 17.35	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比	△ 5.11	△ 5.94	△ 1.18	△ 1.48	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 2.64	△ 2.89	△ 0.65	△ 0.78	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	60.83	123.73	54.11	162.60	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	1.74	1.76	1.69	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	134.40	133.28	103.55	100.09	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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－同意済企業債未発行分)－(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
		20年度	19年度	20年度	19年度	
財	流動資産対固定資産比率	1.05	1.11	4.73	1.40	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 3,833.02	4,031.79	△ 953.25	△ 1,327.18	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	255.68	252.25	102.91	103.14	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
務	流動比率	1.70	1.81	62.58	31.47	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	0.75	0.72	62.58	31.47	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
比	現金預金比率	0.47	0.38	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 3,973.42	3,976.55	△ 1,098.30	△ 1,445.76	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
率	固定負債比率	△ 1,599.12	1,498.35	△ 1,026.32	△ 1,386.74	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 2,374.29	2,478.20	△ 71.98	△ 59.02	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 転 率	総資本回転率	1.07	0.96	0.30	0.28	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 714.27	17.52	△ 3.46	△ 4.71	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.17	1.09	0.31	0.28	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	99.73	11.56	10.29	39.71	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	860.20	31.63	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	1,274.51	106.65	10.55	41.44	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	24.17	21.74	…	…	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	8.84	9.17	7.53	7.00	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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	
	20年度	19年度	20年度	19年度		
収 益 率	総収益対総費用比	96.40	95.02	87.88	86.95	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	96.37	95.35	87.88	86.73	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	77.74	75.87	85.82	84.58	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 3.76	△ 4.87	△ 13.79	△ 15.30	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 28.64	△ 31.81	△ 16.53	△ 18.23	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益率	△ 3.74	△ 5.24	△ 13.79	△ 15.01	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 5.05	△ 6.44	△ 4.48	△ 4.58	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	3,380.90	△ 117.82	51.43	78.12	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.50	1.81	1.81	1.79	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	192.05	287.79	219.92	233.04	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	58.40	57.07	8.84	10.63	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

- 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－同意済企業債未発行分)－(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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営業収益	36,703,841,255	37,456,095,486	△ 752,254,231	97.1	96.4	98.0
下水道使用料	23,106,474,871	23,624,041,169	△ 517,566,298	61.1	60.8	97.8
一般会計負担金	13,418,061,456	13,656,873,620	△ 238,812,164	35.5	35.1	98.3
受託事業収益	90,716,109	97,939,355	△ 7,223,246	0.2	0.3	92.6
その他営業収益	14,693,577	12,830,737	1,862,840	0.0	0.0	114.5
プール事業収益	73,895,242	64,410,605	9,484,637	0.2	0.2	114.7
営業外収益	1,100,500,731	1,412,983,487	△ 312,482,756	2.9	3.6	77.9
受取利息及び配当金	34,767,548	32,184,744	2,582,804	0.1	0.1	108.0
一般会計補助金	942,530,900	1,209,485,641	△ 266,954,741	2.5	3.1	77.9
国庫補助金	46,782	2,988,886	△ 2,942,104	0.0	0.0	1.6
雑収益	123,155,501	168,324,216	△ 45,168,715	0.3	0.4	73.2
特別利益	776,788	3,852,089	△ 3,075,301	0.0	0.0	20.2
過年度損益修正益	776,788	3,852,089	△ 3,075,301	0.0	0.0	20.2
合 計	37,805,118,774	38,872,931,062	△ 1,067,812,288	100	100	97.3

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営業費用	24,608,146,059	24,894,879,659	△ 286,733,600	65.1	64.0	98.8
給与費	3,576,937,269	3,989,816,194	△ 412,878,925	9.5	10.3	89.7
委託料	1,260,306,834	1,098,711,715	161,595,119	3.3	2.8	114.7
動力費	1,297,813,825	1,141,638,188	156,175,637	3.4	2.9	113.7
薬品費	260,009,278	250,298,772	9,710,506	0.7	0.6	103.9
燃料費	17,660,738	12,997,171	4,663,567	0.0	0.0	135.9
工事請負費	1,289,899,323	1,073,768,114	216,131,209	3.4	2.8	120.1
負担金	1,634,581,518	1,576,144,550	58,436,968	4.3	4.1	103.7
補助金	1,941,963	7,000,384	△ 5,058,421	0.0	0.0	27.7
減価償却費	14,489,195,488	14,359,815,412	129,380,076	38.3	36.9	100.9
その他	779,799,823	1,384,689,159	△ 604,889,336	2.1	3.6	56.3
営業外費用	13,185,373,739	13,960,387,737	△ 775,013,998	34.9	35.9	94.4
支払利息及び企業債取扱諸費	12,850,241,884	13,666,748,548	△ 816,506,664	34.0	35.2	94.0
雑支出	335,131,855	293,639,189	41,492,666	0.9	0.8	114.1
特別損失	11,598,976	17,663,666	△ 6,064,690	0.0	0.0	65.7
過年度損益修正損	11,598,976	17,663,666	△ 6,064,690	0.0	0.0	65.7
合 計	37,805,118,774	38,872,931,062	△ 1,067,812,288	100	100	97.3

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
	20年度末	19年度末	比較増△減	20年度	19年度	
固 定 資 産	838,500,083,053	835,791,378,605	2,708,704,448	98.5	98.6	100.3
有形固定資産	833,493,230,459	833,419,478,282	73,752,177	97.9	98.3	100.0
無形固定資産	78,912,422	81,195,236	△ 2,282,814	0.0	0.0	97.2
投 資	4,927,940,172	2,290,705,087	2,637,235,085	0.6	0.3	215.1
流 動 資 産	12,521,974,734	12,106,380,854	415,593,880	1.5	1.4	103.4
現金預金	6,941,054,415	3,843,543,461	3,097,510,954	0.8	0.5	180.6
未 収 金	4,675,414,143	6,941,763,223	△ 2,266,349,080	0.5	0.8	67.4
前 払 金	876,932,000	1,290,435,000	△ 413,503,000	0.1	0.2	68.0
その他流動資産	28,574,176	30,639,170	△ 2,064,994	0.0	0.0	93.3
資 産 合 計	851,022,057,787	847,897,759,459	3,124,298,328	100	100	100.4
固 定 負 債	25,448,000,000	15,600,000,000	9,848,000,000	3.0	1.8	163.1
企業債	25,448,000,000	15,600,000,000	9,848,000,000	3.0	1.8	163.1
流 動 負 債	12,267,856,573	11,904,652,475	363,204,098	1.4	1.4	103.1
未 払 金	12,156,793,982	11,786,546,835	370,247,147	1.4	1.4	103.1
未 払 費 用	23,659,386	30,223,573	△ 6,564,187	0.0	0.0	78.3
預 り 金	59,374,225	57,882,067	1,492,158	0.0	0.0	102.6
その他流動負債	28,028,980	30,000,000	△ 1,971,020	0.0	0.0	93.4
資 本 金	472,037,017,041	483,435,156,449	△ 11,398,139,408	55.5	57.0	97.6
自己資本金	90,092,200,604	87,917,204,021	2,174,996,583	10.6	10.4	102.5
借入資本金	381,944,816,437	395,517,952,428	△ 13,573,135,991	44.9	46.6	96.6
剰 余 金	341,269,184,173	336,957,950,535	4,311,233,638	40.1	39.7	101.3
資本剰余金	341,269,184,173	336,957,950,535	4,311,233,638	40.1	39.7	101.3
負 債 資 本 合 計	851,022,057,787	847,897,759,459	3,124,298,328	100	100	100.4

第4表 經營分析表

分析項目		20年度	19年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	1.49	1.45	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	194.38	196.71	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.97	99.98	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	102.07	101.69	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	94.69	90.60	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	56.58	32.29	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	97.29	99.56	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	94.44	96.76	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	2.84	2.80	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	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	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均}(\text{固定資産} - \text{建設仮勘定})}$
	流動資産回轉率	2.98	3.24	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	19.41	43.51	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未収金回轉率	9.39	9.61	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均營業未収金}}$	
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	1.85	1.83	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	

分析項目		20年度	19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	100.03	100.04	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	149.15	150.46	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.03	0.04	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	32.95	33.54	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	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	—	—	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	—	—	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	3.13	3.28	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	172.54	171.06	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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－同意済企業債未発行分）－（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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営業収益	30,263,200,710	31,585,762,152	△ 1,322,561,442	90.9	91.2	95.8
給水収益	23,432,047,766	24,014,155,021	△ 582,107,255	70.4	69.3	97.6
受託給水工事収益	70,147,659	73,703,775	△ 3,556,116	0.2	0.2	95.2
その他受託工事収益	22,670,955	53,267,873	△ 30,596,918	0.1	0.2	42.6
その他の営業収益	6,738,334,330	7,444,635,483	△ 706,301,153	20.3	21.5	90.5
営業外収益	2,994,751,052	2,931,414,713	63,336,339	9.0	8.5	102.2
受取利息及び配当金	103,059,801	80,809,825	22,249,976	0.3	0.2	127.5
他会計補助金	109,341,711	111,154,636	△ 1,812,925	0.3	0.3	98.4
分担金	48,897,226	35,629,710	13,267,516	0.1	0.1	137.2
水道利用加入金	2,188,900,000	2,257,300,000	△ 68,400,000	6.6	6.5	97.0
雑収益	544,552,314	446,520,542	98,031,772	1.6	1.3	122.0
特別利益	17,477,372	113,667,932	△ 96,190,560	0.1	0.3	15.4
固定資産売却益	7,841,616	3,817,090	4,024,526	0.0	0.0	205.4
過年度損益修正益	3,925,476	109,850,842	△ 105,925,366	0.0	0.3	3.6
その他特別利益	5,710,280	—	5,710,280	0.0	—	…
合 計	33,275,429,134	34,630,844,797	△ 1,355,415,663	100	100	96.1

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営業費用	29,522,462,879	30,119,464,501	△ 597,001,622	94.7	94.3	98.0
職員給与費	6,178,108,049	6,823,733,321	△ 645,625,272	19.8	21.4	90.5
受水費	8,589,628,960	8,996,369,048	△ 406,740,088	27.5	28.2	95.5
減価償却費	5,473,319,516	5,479,993,217	△ 6,673,701	17.6	17.1	99.9
修繕費	2,159,571,991	2,173,929,469	△ 14,357,478	6.9	6.8	99.3
動力費	354,926,049	323,330,357	31,595,692	1.1	1.0	109.8
負担金	958,673,620	932,673,798	25,999,822	3.1	2.9	102.8
委託料	2,547,238,040	2,584,579,183	△ 37,341,143	8.2	8.1	98.6
賃借料	458,606,150	418,134,870	40,471,280	1.5	1.3	109.7
材料費	141,558,854	134,478,094	7,080,760	0.5	0.4	105.3
薬品費	126,786,064	130,409,745	△ 3,623,681	0.4	0.4	97.2
その他	2,534,045,586	2,121,833,399	412,212,187	8.1	6.6	119.4
営業外費用	1,603,445,742	1,778,688,128	△ 175,242,386	5.1	5.6	90.1
支払利息及び企業債取扱諸費	1,582,242,453	1,744,568,461	△ 162,326,008	5.1	5.5	90.7
企業団繰出金	17,000,000	21,000,000	△ 4,000,000	0.1	0.1	81.0
雑支出	4,203,289	13,119,667	△ 8,916,378	0.0	0.0	32.0
特別損失	54,251,816	58,729,528	△ 4,477,712	0.2	0.2	92.4
過年度損益修正損	54,251,816	58,729,528	△ 4,477,712	0.2	0.2	92.4
合 計	31,180,160,437	31,956,882,157	△ 776,721,720	100	100	97.6

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
	20年度末	19年度末	比較増△減	20年度	19年度	
固 定 資 産	143,085,007,999	144,557,794,249	△ 1,472,786,250	87.2	88.8	99.0
有 形 固 定 資 産	128,834,279,896	130,317,388,984	△ 1,483,109,088	78.5	80.0	98.9
無 形 固 定 資 産	2,641,728,103	2,689,405,265	△ 47,677,162	1.6	1.7	98.2
投 資	11,609,000,000	11,551,000,000	58,000,000	7.1	7.1	100.5
流 動 資 産	21,087,343,463	18,247,623,357	2,839,720,106	12.8	11.2	115.6
現 金 預 金	16,913,579,259	14,255,843,203	2,657,736,056	10.3	8.8	118.6
未 収 金	3,368,786,561	3,015,999,221	352,787,340	2.1	1.9	111.7
貯 蔵 品	643,464,331	553,260,423	90,203,908	0.4	0.3	116.3
前 払 金	142,513,312	403,510,510	△ 260,997,198	0.1	0.2	35.3
そ の 他 流 動 資 産	19,000,000	19,010,000	△ 10,000	0.0	0.0	99.9
資 産 合 計	164,172,351,462	162,805,417,606	1,366,933,856	100	100	100.8
固 定 負 債	1,952,956,957	2,467,033,123	△ 514,076,166	1.2	1.5	79.2
引 当 金	1,952,956,957	2,467,033,123	△ 514,076,166	1.2	1.5	79.2
流 動 負 債	5,746,373,959	5,889,098,108	△ 142,724,149	3.5	3.6	97.6
未 払 金	3,900,955,518	3,974,410,756	△ 73,455,238	2.4	2.4	98.2
前 受 金	894,896	774,237	120,659	0.0	0.0	115.6
預 り 金	1,825,523,545	1,894,913,115	△ 69,389,570	1.1	1.2	96.3
預り保証有価証券	19,000,000	19,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	120,173,888,444	120,651,506,794	△ 477,618,350	73.2	74.1	99.6
自 己 資 本 金	66,680,254,262	66,488,254,262	192,000,000	40.6	40.8	100.3
借 入 資 本 金	53,493,634,182	54,163,252,532	△ 669,618,350	32.6	33.3	98.8
剰 余 金	36,299,132,102	33,797,779,581	2,501,352,521	22.1	20.8	107.4
資 本 剰 余 金	29,922,864,434	29,382,780,610	540,083,824	18.2	18.0	101.8
利 益 剰 余 金	6,376,267,668	4,414,998,971	1,961,268,697	3.9	2.7	144.4
負 債 資 本 合 計	164,172,351,462	162,805,417,606	1,366,933,856	100	100	100.8

第4表 經營分析表

分析項目		20年度	19年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	14.74	12.62	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	138.95	144.15	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	90.32	92.12	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	366.97	309.85	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	352.96	293.29	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	294.33	242.07	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	59.42	62.34	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	53.84	56.47	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	5.58	5.87	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	総資本回轉率	0.19	0.19	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.30	0.32	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.21	0.22	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	1.54	1.87	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	3.62	4.45	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未収金回轉率	未収金回轉率	12.07	12.27	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	0.68	0.95	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	4.11	4.06	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		20年度	19年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	106.72	108.37	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	106.85	108.21	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	102.51	104.87	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	6.41	7.59	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	2.45	4.64	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	6.30	7.72	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	1.28	1.65	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	2.06	2.72	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	2.94	3.13	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	37.52	53.81	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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－同意済企業債未発行分）－（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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営 業 収 益	7,928,056,282	7,782,645,222	145,411,060	98.4	98.8	101.9
給 水 収 益	7,917,907,768	7,767,483,196	150,424,572	98.2	98.6	101.9
受 託 工 事 収 益	569,403	1,604,455	△ 1,035,052	0.0	0.0	35.5
その他の営業収益	9,579,111	13,557,571	△ 3,978,460	0.1	0.2	70.7
営 業 外 収 益	130,469,583	96,748,093	33,721,490	1.6	1.2	134.9
受取利息及び配当金	28,813,952	25,454,985	3,358,967	0.4	0.3	113.2
他 会 計 補 助 金	73,215,103	59,126,441	14,088,662	0.9	0.8	123.8
雑 収 益	28,440,528	12,166,667	16,273,861	0.4	0.2	233.8
特 別 利 益	1,907,074	391,201	1,515,873	0.0	0.0	487.5
固定資産売却益	1,799,790	62,339	1,737,451	0.0	0.0	…
過年度損益修正益	107,284	328,862	△ 221,578	0.0	0.0	32.6
合 計	8,060,432,939	7,879,784,516	180,648,423	100	100	102.3

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営 業 費 用	7,730,327,533	7,353,717,910	376,609,623	96.9	96.5	105.1
職 員 給 与 費	1,037,185,880	1,185,043,521	△ 147,857,641	13.0	15.5	87.5
負 担 金	4,215,116,309	4,189,289,863	25,826,446	52.8	54.9	100.6
減 価 償 却 費	1,164,594,494	1,131,659,347	32,935,147	14.6	14.8	102.9
動 力 費	311,511,621	293,339,639	18,171,982	3.9	3.8	106.2
修 繕 費	115,476,114	101,073,075	14,403,039	1.4	1.3	114.3
薬 品 費	19,685,481	29,365,519	△ 9,680,038	0.2	0.4	67.0
そ の 他	866,757,634	423,946,946	442,810,688	10.9	5.6	204.4
営 業 外 費 用	249,139,493	269,073,186	△ 19,933,693	3.1	3.5	92.6
支払利息及び企業債取扱諸費	246,618,251	269,060,884	△ 22,442,633	3.1	3.5	91.7
雑 支 出	2,521,242	12,302	2,508,940	0.0	0.0	…
特 別 損 失	—	1,478,135	△ 1,478,135	—	0.0	—
過年度損益修正損	—	1,478,135	△ 1,478,135	—	0.0	—
合 計	7,979,467,026	7,624,269,231	355,197,795	100	100	104.7

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
	20年度末	19年度末	比較増△減	20年度	19年度	
固 定 資 産	18,150,156,536	18,783,870,034	△ 633,713,498	73.1	75.4	96.6
有形固定資産	15,930,784,277	16,546,414,203	△ 615,629,926	64.2	66.4	96.3
無形固定資産	2,194,372,259	2,212,455,831	△ 18,083,572	8.8	8.9	99.2
投資	25,000,000	25,000,000	—	0.1	0.1	100
流 動 資 産	6,669,191,633	6,117,463,245	551,728,388	26.9	24.6	109.0
現金預金	5,432,579,098	4,825,203,397	607,375,701	21.9	19.4	112.6
未収金	1,216,267,140	1,217,857,432	△ 1,590,292	4.9	4.9	99.9
貯蔵品	8,585,395	8,538,699	46,696	0.0	0.0	100.5
前払金	11,760,000	65,863,717	△ 54,103,717	0.0	0.3	17.9
資 産 合 計	24,819,348,169	24,901,333,279	△ 81,985,110	100	100	99.7
固 定 負 債	107,986,680	165,087,910	△ 57,101,230	0.4	0.7	65.4
引当金	107,986,680	165,087,910	△ 57,101,230	0.4	0.7	65.4
流 動 負 債	1,185,620,793	968,970,252	216,650,541	4.8	3.9	122.4
未払金	1,185,583,765	966,742,075	218,841,690	4.8	3.9	122.6
預り金	37,028	2,228,177	△ 2,191,149	0.0	0.0	1.7
資 本 金	14,605,888,224	14,783,484,951	△ 177,596,727	58.8	59.4	98.8
自己資金	5,396,949,188	5,141,433,903	255,515,285	21.7	20.6	105.0
借入資金	9,208,939,036	9,642,051,048	△ 433,112,012	37.1	38.7	95.5
剰 余 金	8,919,852,472	8,983,790,166	△ 63,937,694	35.9	36.1	99.3
資本剰余金	8,121,879,915	8,011,268,237	110,611,678	32.7	32.2	101.4
利益剰余金	797,972,557	972,521,929	△ 174,549,372	3.2	3.9	82.1
負 債 資 本 合 計	24,819,348,169	24,901,333,279	△ 81,985,110	100	100	99.7

第4表 經營分析表

分析項目		20年度	19年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	36.74	32.57	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	126.78	132.98	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	76.80	78.49	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	562.51	631.34	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	560.79	623.66	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	458.21	497.97	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	73.36	76.29	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	65.08	69.43	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	8.28	6.86	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	総資本回轉率	0.32	0.31	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.56	0.56	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.43	0.41	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産}-\text{建設仮勘定})}$
	流動資産回轉率	1.24	1.35	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	1.60	1.73	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回轉率	6.62	6.56	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	2.50	3.79	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.29	5.89	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		20年度	19年度	算式
収 益 率	総収益対総費用比率	101.01	103.35	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	100.99	103.37	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	102.56	105.83	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.98	3.26	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	2.49	5.51	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	1.00	3.24	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.33	1.03	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	0.57	1.83	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	2.62	2.70	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	49.95	50.85	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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－同意済企業債未発行分）－（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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営業収益	7,715,424,358	7,824,890,605	△ 109,466,247	84.3	81.5	98.6
運輸収益	7,555,085,497	7,648,057,351	△ 92,971,854	82.5	79.6	98.8
運輸雑収益	160,338,861	176,833,254	△ 16,494,393	1.8	1.8	90.7
営業外収益	1,434,856,220	1,774,438,992	△ 339,582,772	15.7	18.5	80.9
受取利息及び配当金	4,824,093	4,079,857	744,236	0.1	0.0	118.2
他会計補助金	837,191,056	1,176,880,000	△ 339,688,944	9.1	12.3	71.1
国庫補助金	—	1,287,931	△ 1,287,931	—	0.0	—
負担金	459,906,000	463,111,376	△ 3,205,376	5.0	4.8	99.3
雑収益	132,935,071	129,079,828	3,855,243	1.5	1.3	103.0
特別利益	3,425,202	5,184,546	△ 1,759,344	0.0	0.1	66.1
過年度損益修正益	3,425,202	5,184,546	△ 1,759,344	0.0	0.1	66.1
合 計	9,153,705,780	9,604,514,143	△ 450,808,363	100	100	95.3

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
	20年度	19年度	比較増△減	20年度	19年度	
営業費用	8,880,050,577	9,177,554,298	△ 297,503,721	99.0	99.1	96.8
人件費	5,912,502,014	6,543,524,111	△ 631,022,097	65.9	70.7	90.4
経費	2,256,353,093	1,951,535,848	304,817,245	25.2	21.1	115.6
自動車重量税	14,204,400	13,946,800	257,600	0.2	0.2	101.8
減価償却費	696,991,070	668,547,539	28,443,531	7.8	7.2	104.3
営業外費用	82,801,760	78,338,937	4,462,823	0.9	0.8	105.7
支払利息及び企業債取扱諸費	36,577,314	38,866,592	△ 2,289,278	0.4	0.4	94.1
その他	46,224,446	39,472,345	6,752,101	0.5	0.4	117.1
特別損失	2,535,972	3,335,670	△ 799,698	0.0	0.0	76.0
過年度損益修正損	2,535,972	3,335,670	△ 799,698	0.0	0.0	76.0
合 計	8,965,388,309	9,259,228,905	△ 293,840,596	100	100	96.8

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
	20年度末	19年度末	比較増△減	20年度	19年度	
固 定 資 産	6,798,366,720	6,682,144,194	116,222,526	77.2	79.9	101.7
有形固定資産	6,783,635,456	6,670,472,165	113,163,291	77.1	79.8	101.7
無形固定資産	13,156,264	10,097,029	3,059,235	0.1	0.1	130.3
投 資	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	2,002,470,334	1,680,216,064	322,254,270	22.8	20.1	119.2
現金預金	1,454,585,626	1,230,609,511	223,976,115	16.5	14.7	118.2
未 収 金	517,856,269	408,722,808	109,133,461	5.9	4.9	126.7
前 払 費 用	16,742,050	27,796,050 △	11,054,000	0.2	0.3	60.2
保管有価証券	12,500,000	12,500,000	—	0.1	0.1	100
その他流動資産	786,389	587,695	198,694	0.0	0.0	133.8
資 産 合 計	8,800,837,054	8,362,360,258	438,476,796	100	100	105.2
流 動 負 債	1,218,936,602	1,048,101,129	170,835,473	13.9	12.5	116.3
未 払 金	552,766,073	395,643,367	157,122,706	6.3	4.7	139.7
未 払 費 用	490,153,115	470,477,642	19,675,473	5.6	5.6	104.2
前 受 金	52,835,510	54,267,230 △	1,431,720	0.6	0.6	97.4
預り有価証券	12,500,000	12,500,000	—	0.1	0.1	100
その他流動負債	110,681,904	115,212,890 △	4,530,986	1.3	1.4	96.1
資 本 金	2,939,668,277	2,943,830,716 △	4,162,439	33.4	35.2	99.9
自己資本金	254,399,113	240,399,113	14,000,000	2.9	2.9	105.8
借入資本金	2,685,269,164	2,703,431,603 △	18,162,439	30.5	32.3	99.3
剰 余 金	4,642,232,175	4,370,428,413	271,803,762	52.7	52.3	106.2
資本剰余金	4,198,607,468	4,101,121,177	97,486,291	47.7	49.0	102.4
利益剰余金△欠損金	443,624,707	269,307,236	174,317,471	5.0	3.2	164.7
負 債 資 本 合 計	8,800,837,054	8,362,360,258	438,476,796	100	100	105.2

第4表 経営分析表

分析項目		20年度	19年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	29.46	25.14	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	138.84	144.92	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	89.67	91.36	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	164.28	160.31	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	161.82	156.41	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	119.33	117.41	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	79.73	81.36	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	54.84	58.63	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	24.89	22.73	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.90	0.92	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	1.62	1.80	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.14	1.19	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	4.19	4.02	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	8.70	8.21	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	19.06	28.24	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	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	12.86	12.68	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		20年度	19年度	算式
収 益 率	総収益対総費用比率	102.10	103.73	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.09	103.71	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	86.88	85.26	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.05	3.58	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 15.09	△ 17.29	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	2.06	3.60	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	2.19	4.05	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	3.96	7.94	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.35	1.46	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	82.48	56.66	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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－同意済企業債未発行分）－（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
	20年度末	19年度末	比較増△減	20年度	19年度	
固 定 資 産	3,734,521,413	3,517,092,825	217,428,588	98.6	97.7	106.2
建設仮勘定	3,734,521,413	3,517,092,825	217,428,588	98.6	97.7	106.2
流 動 資 産	52,665,535	83,063,128 △	30,397,593	1.4	2.3	63.4
現金預金	49,681,345	79,603,653 △	29,922,308	1.3	2.2	62.4
未収金	2,984,190	3,459,475 △	475,285	0.1	0.1	86.3
資 産 合 計	3,787,186,948	3,600,155,953	187,030,995	100	100	105.2
流 動 負 債	12,375,728	45,682,996 △	33,307,268	0.3	1.3	27.1
未払金	10,804,900	10,526,223	278,677	0.3	0.3	102.6
未払費用	816,303	34,361,383 △	33,545,080	0.0	1.0	2.4
その他流動負債	754,525	795,390 △	40,865	0.0	0.0	94.9
資 本 金	3,199,153,284	2,978,815,021	220,338,263	84.5	82.7	107.4
自己資本金	1,535,119,502	1,241,193,391	293,926,111	40.5	34.5	123.7
借入資本金	1,664,033,782	1,737,621,630 △	73,587,848	43.9	48.3	95.8
剰 余 金	575,657,936	575,657,936	—	15.2	16.0	100
資本剰余金	575,657,936	575,657,936	—	15.2	16.0	100
負 債 資 本 合 計	3,787,186,948	3,600,155,953	187,030,995	100	100	105.2

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。

