

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			
		21年度	20年度	19年度	前年度比(%)			21年度	20年度	19年度	前 21/20
					21/20	20/19	19/18				
患 者 総 数	人	1,302,636	1,276,446	1,274,372	102.1	100.2	102.3	713,498	685,412	681,775	104.1
外 来	人	845,743	821,627	823,061	102.9	99.8	101.1	486,079	460,143	457,578	105.6
入 院	人	456,893	454,819	451,311	100.5	100.8	104.4	227,419	225,269	224,197	101.0
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	3,395	3,286	3,271	103.3	100.5	100.7	2,009	1,894	1,868	106.1
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,252	1,246	1,233	100.5	101.1	104.1	623	617	613	101.0
病 床 数	床	1,552	1,552	1,552	100	100	100	733	733	733	100
稼働病床数	床	1,425	1,445	1,445	98.6	100	105.6	697	693	693	100.6
病 床 利 用 率	%	80.7	80.3	79.5	100.5	101.0	104.2	85.0	84.2	83.6	101.0
稼働病床利用率	%	87.3	86.2	85.4	101.3	100.9	97.2	89.4	89.1	88.4	100.3
職 員 数	人	1,180	1,165	1,134	101.3	102.7	100.6	778	770	746	101.0

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(%)		21年度	20年度	19年度	前年度比(%)			21年度	20年度	19年度	前年度比(%)		
20/19	19/18				21/20	20/19	19/18				21/20	20/19	19/18
100.5	98.2	245,881	254,995	261,111	96.4	97.7	96.7	343,257	336,039	331,486	102.1	101.4	117.6
100.6	98.2	126,134	136,733	146,540	92.2	93.3	93.8	233,530	224,751	218,943	103.9	102.7	114.2
100.5	98.2	119,747	118,262	114,571	101.3	103.2	100.7	109,727	111,288	112,543	98.6	98.9	125.0
101.4	98.3	521	563	598	92.5	94.1	93.7	865	829	805	104.3	103.0	113.4
100.7	98.1	328	324	313	101.2	103.5	100.3	301	305	307	98.7	99.3	124.3
100	100	443	443	443	100	100	100	376	376	376	100	100	100
100	100	352	376	376	93.6	100	104.7	376	376	376	100	100	118.6
100.7	98.0	74.1	73.1	70.7	101.4	103.4	100.4	80.0	81.1	81.8	98.6	99.1	124.7
100.8	97.9	91.1	86.2	83.6	105.7	103.1	99.2	80.0	81.1	81.8	98.6	99.1	94.2
103.2	102.1	402	395	388	101.8	101.8	98.0	—	—	—	…	…	…

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 収 益	30,060,122,171	27,964,121,986	2,096,000,185	83.3	84.1	107.5
入院収益	19,493,638,519	18,183,320,455	1,310,318,064	54.0	54.7	107.2
外来収益	8,052,064,507	7,592,973,086	459,091,421	22.3	22.8	106.0
その他医業収益	2,514,419,145	2,187,828,445	326,590,700	7.0	6.6	114.9
医 業 外 収 益	5,995,868,437	5,277,056,763	718,811,674	16.6	15.9	113.6
受取利息及び配当金	457,069	3,926,479 △	3,469,410	0.0	0.0	11.6
他会計補助金	1,303,026,000	1,256,765,000	46,261,000	3.6	3.8	103.7
補助金	59,918,333	60,064,349 △	146,016	0.2	0.2	99.8
負担金交付金	4,183,156,000	3,455,795,000	727,361,000	11.6	10.4	121.0
患者外給食収益	1,536,260	108,205	1,428,055	0.0	0.0	…
その他医業外収益	447,774,775	500,397,730 △	52,622,955	1.2	1.5	89.5
特 別 利 益	14,182,517	7,794,289	6,388,228	0.0	0.0	182.0
過年度損益修正益	14,182,517	7,794,289	6,388,228	0.0	0.0	182.0
合 計	36,070,173,125	33,248,973,038	2,821,200,087	100	100	108.5

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 収 益	15,339,476,702	14,228,978,171	1,110,498,531	81.2	81.7	107.8
入院収益	10,324,153,849	9,386,695,256	937,458,593	54.6	53.9	110.0
外来収益	4,135,106,566	3,960,811,497	174,295,069	21.9	22.8	104.4
その他医業収益	880,216,287	881,471,418 △	1,255,131	4.7	5.1	99.9
医 業 外 収 益	3,549,943,567	3,179,058,277	370,885,290	18.8	18.3	111.7
受取利息及び配当金	328,694	2,879,482 △	2,550,788	0.0	0.0	11.4
他会計補助金	1,087,244,000	985,453,000	101,791,000	5.8	5.7	110.3
補助金	42,610,333	42,901,349 △	291,016	0.2	0.2	99.3
負担金交付金	2,180,150,798	1,838,507,395	341,643,403	11.5	10.6	118.6
患者外給食収益	95,932	—	95,932	0.0	—	…
その他医業外収益	239,513,810	309,317,051 △	69,803,241	1.3	1.8	77.4
特 別 利 益	2,449,443	1,247,448	1,201,995	0.0	0.0	196.4
過年度損益修正益	2,449,443	1,247,448	1,201,995	0.0	0.0	196.4
合 計	18,891,869,712	17,409,283,896	1,482,585,816	100	100	108.5

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 収 益	5,596,345,205	5,418,904,780	177,440,425	78.4	79.0	103.3
入院収益	3,829,472,897	3,670,237,864	159,235,033	53.6	53.5	104.3
外来収益	1,422,489,908	1,406,375,747	16,114,161	19.9	20.5	101.1
その他医業収益	344,382,400	342,291,169	2,091,231	4.8	5.0	100.6
医 業 外 収 益	1,530,333,038	1,437,777,113	92,555,925	21.4	20.9	106.4
受取利息及び配当金	128,375	1,046,997 △	918,622	0.0	0.0	12.3
他会計補助金	215,782,000	271,312,000 △	55,530,000	3.0	4.0	79.5
補助金	15,939,000	15,794,000	145,000	0.2	0.2	100.9
負担金交付金	1,249,204,202	1,102,033,605	147,170,597	17.5	16.1	113.4
患者外給食収益	1,440,328	108,205	1,332,123	0.0	0.0	…
その他医業外収益	47,839,133	47,482,306	356,827	0.7	0.7	100.8
特 別 利 益	11,733,074	6,530,989	5,202,085	0.2	0.1	179.7
過年度損益修正益	11,733,074	6,530,989	5,202,085	0.2	0.1	179.7
合 計	7,138,411,317	6,863,212,882	275,198,435	100	100	104.0

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 収 益	9,124,300,264	8,316,239,035	808,061,229	90.9	92.6	109.7
入院収益	5,340,011,773	5,126,387,335	213,624,438	53.2	57.1	104.2
外来収益	2,494,468,033	2,225,785,842	268,682,191	24.8	24.8	112.1
その他医業収益	1,289,820,458	964,065,858	325,754,600	12.8	10.7	133.8
医 業 外 収 益	915,591,832	660,221,373	255,370,459	9.1	7.4	138.7
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	0.0	100
負担金交付金	753,801,000	515,254,000	238,547,000	7.5	5.7	146.3
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	160,421,832	143,598,373	16,823,459	1.6	1.6	111.7
特 別 利 益	—	15,852 △	15,852	—	0.0	—
過年度損益修正益	—	15,852 △	15,852	—	0.0	—
合 計	10,039,892,096	8,976,476,260	1,063,415,836	100	100	111.8

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 費 用	35,635,306,797	33,200,276,023	2,435,030,774	94.8	95.0	107.3
給 与 費	11,930,011,112	11,593,576,826	336,434,286	31.7	33.2	102.9
材 料 費	4,964,219,320	4,779,397,583	184,821,737	13.2	13.7	103.9
経 費	14,292,876,908	13,038,684,931	1,254,191,977	38.0	37.3	109.6
減 価 償 却 費	4,084,145,187	3,719,300,361	364,844,826	10.9	10.6	109.8
資 産 減 耗 費	314,717,395	23,084,353	291,633,042	0.8	0.1	...
研 究 研 修 費	49,336,875	46,231,969	3,104,906	0.1	0.1	106.7
医 業 外 費 用	1,521,592,598	1,518,391,251	3,201,347	4.0	4.3	100.2
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,061,552,258	1,076,230,220 △	14,677,962	2.8	3.1	98.6
患者外給食材料費	1,467,014	1,032,186	434,828	0.0	0.0	142.1
雑 損 失	458,573,326	441,128,845	17,444,481	1.2	1.3	104.0
特 別 損 失	437,167,806	229,849,086	207,318,720	1.2	0.7	190.2
過年度損益修正損	437,167,806	229,849,086	207,318,720	1.2	0.7	190.2
合 計	37,594,067,201	34,948,516,360	2,645,550,841	100	100	107.6

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 費 用	17,230,794,303	16,538,479,403	692,314,900	93.8	93.9	104.2
給 与 費	7,835,533,395	7,568,030,474	267,502,921	42.7	43.0	103.5
材 料 費	3,681,998,599	3,599,780,467	82,218,132	20.1	20.4	102.3
経 費	3,713,638,560	3,671,217,355	42,421,205	20.2	20.8	101.2
減 価 償 却 費	1,950,354,403	1,648,316,987	302,037,416	10.6	9.4	118.3
資 産 減 耗 費	13,068,311	19,004,817 △	5,936,506	0.1	0.1	68.8
研 究 研 修 費	36,201,035	32,129,303	4,071,732	0.2	0.2	112.7
医 業 外 費 用	849,342,019	851,464,816 △	2,122,797	4.6	4.8	99.8
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	523,693,449	531,049,788 △	7,356,339	2.9	3.0	98.6
患者外給食材料費	12,265	28,270 △	16,005	0.0	0.0	43.4
雑 損 失	325,636,305	320,386,758	5,249,547	1.8	1.8	101.6
特 別 損 失	282,309,343	224,800,115	57,509,228	1.5	1.3	125.6
過年度損益修正損	282,309,343	224,800,115	57,509,228	1.5	1.3	125.6
合 計	18,362,445,665	17,614,744,334	747,701,331	100	100	104.2

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 費 用	7,616,411,086	6,970,956,956	645,454,130	96.0	97.9	109.3
給 与 費	4,065,411,680	3,997,050,029	68,361,651	51.3	56.1	101.7
材 料 費	1,282,220,721	1,179,617,116	102,603,605	16.2	16.6	108.7
経 費	1,457,096,564	1,346,737,521	110,359,043	18.4	18.9	108.2
減 価 償 却 費	496,897,197	429,370,088	67,527,109	6.3	6.0	115.7
資 産 減 耗 費	301,649,084	4,079,536	297,569,548	3.8	0.1	...
研 究 研 修 費	13,135,840	14,102,666	△ 966,826	0.2	0.2	93.1
医 業 外 費 用	158,867,908	143,708,254	15,159,654	2.0	2.0	110.5
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	33,884,491	29,788,404	4,096,087	0.4	0.4	113.8
患者外給食材料費	1,454,749	1,003,916	450,833	0.0	0.0	144.9
雑 損 失	123,528,668	112,915,934	10,612,734	1.6	1.6	109.4
特 別 損 失	154,858,463	5,043,771	149,814,692	2.0	0.1	...
過年度損益修正損	154,858,463	5,043,771	149,814,692	2.0	0.1	...
合 計	7,930,137,457	7,119,708,981	810,428,476	100	100	111.4

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
医 業 費 用	10,788,101,408	9,690,839,664	1,097,261,744	95.5	94.9	111.3
給 与 費	29,066,037	28,496,323	569,714	0.3	0.3	102.0
材 料 費	—	—	—	—	—	…
経 費	9,122,141,784	8,020,730,055	1,101,411,729	80.7	78.5	113.7
減 価 償 却 費	1,636,893,587	1,641,613,286	△ 4,719,699	14.5	16.1	99.7
資 産 減 耗 費	—	—	—	—	—	…
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…
医 業 外 費 用	513,382,671	523,218,181	△ 9,835,510	4.5	5.1	98.1
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	503,974,318	515,392,028	△ 11,417,710	4.5	5.0	97.8
患者外給食材料費	—	—	—	—	—	…
雑 損 失	9,408,353	7,826,153	1,582,200	0.1	0.1	120.2
特 別 損 失	—	5,200	△ 5,200	—	0.0	—
過年度損益修正損	—	5,200	△ 5,200	—	0.0	—
合 計	11,301,484,079	10,214,063,045	1,087,421,034	100	100	110.6

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
	21年度末	20年度末	比較増△減	21年度	20年度	
固 定 資 産	56,960,544,108	56,937,804,803	22,739,305	88.1	88.6	100.0
有形固定資産	56,857,995,229	56,761,683,262	96,311,967	87.9	88.3	100.2
無形固定資産	102,548,879	176,121,541 △	73,572,662	0.2	0.3	58.2
流 動 資 産	7,716,807,868	7,345,619,559	371,188,309	11.9	11.4	105.1
現金預金	2,435,168,201	2,366,437,100	68,731,101	3.8	3.7	102.9
未収金	5,184,732,354	4,883,069,823	301,662,531	8.0	7.6	106.2
貯蔵品	88,907,313	88,112,636	794,677	0.1	0.1	100.9
その他流動資産	8,000,000	8,000,000	—	0.0	0.0	100
資 産 合 計	64,677,351,976	64,283,424,362	393,927,614	100	100	100.6
流 動 負 債	5,807,998,154	5,837,088,004 △	29,089,850	9.0	9.1	99.5
未払金	4,984,224,818	5,011,881,511 △	27,656,693	7.7	7.8	99.4
未払費用	694,505,452	694,838,303 △	332,851	1.1	1.1	100.0
その他流動負債	129,267,884	130,368,190 △	1,100,306	0.2	0.2	99.2
資 本 金	78,810,894,162	77,619,088,514	1,191,805,648	121.9	120.7	101.5
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	24.5	24.6	100
借入資本金	62,985,141,010	61,793,335,362	1,191,805,648	97.4	96.1	101.9
剰 余 金	△ 19,941,540,340 △	△ 19,172,752,156 △	768,788,184 △	30.8 △	29.8	104.0
資本剰余金	3,285,755,576	2,530,649,684	755,105,892	5.1	3.9	129.8
欠損金	23,227,295,916	21,703,401,840	1,523,894,076 △	35.9 △	33.8	107.0
負 債 資 本 合 計	64,677,351,976	64,283,424,362	393,927,614	100	100	100.6

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			比較増△減	
	21年度末	20年度末			
固 定 資 産	25,315,441,151	25,724,792,524	△	409,351,373	98.4
有形固定資産	25,305,869,262	25,712,915,001	△	407,045,739	98.4
無形固定資産	9,571,889	11,877,523	△	2,305,634	80.6
流 動 資 産	6,265,831,211	6,061,479,613		204,351,598	103.4
現金預金	2,420,537,324	2,351,204,930		69,332,394	102.9
未収金	3,780,103,980	3,644,780,622		135,323,358	103.7
貯蔵品	60,289,907	60,594,061	△	304,154	99.5
その他流動資産	4,900,000	4,900,000		—	100
資 産 合 計	31,581,272,362	31,786,272,137	△	204,999,775	99.4
流 動 負 債	102,771,460	653,190,518	△	550,419,058	15.7
未払金	3,350,184	201,113,147	△	197,762,963	1.7
未払費用	1,224,172	354,307,926	△	353,083,754	0.3
その他流動負債	98,197,104	97,769,445		427,659	100.4
資 本 金	40,192,213,293	40,365,409,057	△	173,195,764	99.6
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575		—	100
借入資本金	31,442,166,718	31,615,362,482	△	173,195,764	99.5
剰 余 金	△ 8,713,712,391	△ 9,232,327,438		518,615,047	94.4
資本剰余金	483,697,794	494,506,794	△	10,809,000	97.8
欠損金	9,197,410,185	9,726,834,232	△	529,424,047	94.6
負 債 資 本 合 計	31,581,272,362	31,786,272,137	△	204,999,775	99.4

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
	21年度末	20年度末	比較増△減	
固 定 資 産	7,266,596,105	5,197,611,840	2,068,984,265	139.8
有形固定資産	7,257,357,665	5,197,551,240	2,059,806,425	139.6
無形固定資産	9,238,440	60,600	9,177,840	…
流 動 資 産	52,595,760	54,776,013	△ 2,180,253	96.0
現金預金	14,630,877	15,232,170	△ 601,293	96.1
未収金	6,247,477	8,925,268	△ 2,677,791	70.0
貯蔵品	28,617,406	27,518,575	1,098,831	104.0
その他流動資産	3,100,000	3,100,000	—	100
資 産 合 計	7,319,191,865	5,252,387,853	2,066,804,012	139.3
流 動 負 債	3,595,888,459	3,219,565,443	376,323,016	111.7
未払金	2,872,056,199	2,847,057,040	24,999,159	100.9
未払費用	692,761,480	339,909,658	352,851,822	203.8
その他流動負債	31,070,780	32,598,745	△ 1,527,965	95.3
資 本 金	11,458,157,152	9,039,284,908	2,418,872,244	126.8
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577	—	100
借入資本金	4,587,295,575	2,168,423,331	2,418,872,244	211.5
剰 余 金	△ 7,734,853,746	△ 7,006,462,498	△ 728,391,248	110.4
資本剰余金	381,550,782	318,215,890	63,334,892	119.9
欠損金	8,116,404,528	7,324,678,388	791,726,140	110.8
負 債 資 本 合 計	7,319,191,865	5,252,387,853	2,066,804,012	139.3

第4表 比較貸借対照表(その4)

(単位：円、%)

区 分	多 摩 病 院			
	金 額			前年度比
	21年度末	20年度末	比較増△減	
固 定 資 産	24,378,506,852	26,015,400,439	△ 1,636,893,587	93.7
有形固定資産	24,294,768,302	25,851,217,021	△ 1,556,448,719	94.0
無形固定資産	83,738,550	164,183,418	△ 80,444,868	51.0
流 動 資 産	1,398,380,897	1,229,363,933	169,016,964	113.7
現金預金	—	—	—	…
未収金	1,398,380,897	1,229,363,933	169,016,964	113.7
貯蔵品	—	—	—	…
その他流動資産	—	—	—	…
資 産 合 計	25,776,887,749	27,244,764,372	△ 1,467,876,623	94.6
流 動 負 債	2,109,338,235	1,964,332,043	145,006,192	107.4
未払金	2,108,818,435	1,963,711,324	145,107,111	107.4
未払費用	519,800	620,719	△ 100,919	83.7
その他流動負債	—	—	—	…
資 本 金	27,160,523,717	28,214,394,549	△ 1,053,870,832	96.3
自己資本金	204,845,000	204,845,000	—	100
借入資本金	26,955,678,717	28,009,549,549	△ 1,053,870,832	96.2
剰 余 金	△ 3,492,974,203	△ 2,933,962,220	△ 559,011,983	119.1
資本剰余金	2,420,507,000	1,717,927,000	702,580,000	140.9
欠損金	5,913,481,203	4,651,889,220	1,261,591,983	127.1
負 債 資 本 合 計	25,776,887,749	27,244,764,372	△ 1,467,876,623	94.6

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
		21年度	20年度	21年度	20年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	13.55	12.90	24.75	23.56	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 1,383.95	△ 1,701.16	69,673.89	△ 5,333.99	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	96.76	97.42	80.42	82.63	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	132.87	125.84	6,096.86	927.98	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	131.20	124.20	6,033.43	917.95	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	41.93	40.54	2,355.26	359.96	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 1,671.45	△ 2,020.63	86,818.90	△ 6,690.82	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 1,530.33	△ 1,846.23	86,536.05	△ 6,555.38	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 141.12	△ 174.40	282.85	△ 135.44	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.47	0.43	0.48	0.45	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 8.06	△ 10.01	△ 68.80	△ 37.48	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.54	0.49	0.60	0.56	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	3.99	4.00	2.49	2.32	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	22.34	18.33	15.34	13.10	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.09	5.99	4.21	3.67	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	31.25	29.75	33.82	32.36	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	7.89	6.89	7.27	6.03	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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	
	21年度	20年度	21年度	20年度		
収益率	総収益対総費用比率	95.95	95.14	102.88	98.83	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	97.04	95.74	104.48	100.10	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	84.35	84.23	89.02	86.04	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 3.05	△ 4.44	4.28	0.10	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 18.55	△ 18.72	△ 12.33	△ 16.23	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 4.22	△ 5.11	2.80	△ 1.18	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 2.36	△ 2.64	1.67	△ 0.65	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	40.84	60.83	△ 237.44	54.11	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	1.70	1.74	1.66	1.69	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	121.71	134.40	69.25	103.55	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
		21年度	20年度	21年度	20年度	
財 務 比 率	流動資産対固定資産比率	0.72	1.05	5.74	4.73	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 841.05	△ 3,833.02	△ 741.41	△ 953.25	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	195.17	255.68	103.00	102.91	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	1.46	1.70	66.29	62.58	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	0.58	0.75	66.29	62.58	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	0.41	0.47	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 947.14	△ 3,973.42	△ 883.94	△ 1,098.30	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 転 率	固定負債比率	△ 530.94	△ 1,599.12	△ 819.79	△ 1,026.32	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 416.19	△ 2,374.29	△ 64.15	△ 71.98	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	総資本回転率	0.89	1.07	0.34	0.30	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 11.20	△ 714.27	△ 3.03	△ 3.46	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.20	1.17	0.36	0.31	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	104.24	99.73	6.94	10.29	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1,141.26	860.20	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未 収 金 回 転 率	未収金回転率	2,057.99	1,274.51	7.08	10.55	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	25.73	24.17	…	…	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	10.49	8.84	8.12	7.53	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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	
	21年度	20年度	21年度	20年度		
収 益 率	総収益対総費用比	90.02	96.40	88.84	87.88	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	91.66	96.37	88.84	87.88	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	73.48	77.74	84.58	85.82	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 9.10	△ 3.76	△ 12.57	△ 13.79	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 36.10	△ 28.64	△ 18.23	△ 16.53	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比	△ 11.09	△ 3.74	△ 12.57	△ 13.79	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 12.60	△ 5.05	△ 4.76	△ 4.48	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	158.41	3,380.90	41.93	51.43	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.00	1.50	1.83	1.81	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	△ 117.06	192.05	280.81	219.92	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	63.31	58.40	7.79	8.84	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営業収益	36,375,229,795	36,703,841,255	△ 328,611,460	96.3	97.1	99.1
下水道使用料	22,554,413,222	23,106,474,871	△ 552,061,649	59.7	61.1	97.6
一般会計負担金	13,467,458,349	13,418,061,456	49,396,893	35.6	35.5	100.4
受託事業収益	259,254,296	90,716,109	168,538,187	0.7	0.2	285.8
その他営業収益	16,055,804	14,693,577	1,362,227	0.0	0.0	109.3
プール事業収益	78,048,124	73,895,242	4,152,882	0.2	0.2	105.6
営業外収益	1,344,577,112	1,100,500,731	244,076,381	3.6	2.9	122.2
受取利息及び配当金	34,104,600	34,767,548	△ 662,948	0.1	0.1	98.1
一般会計補助金	1,190,659,703	942,530,900	248,128,803	3.2	2.5	126.3
国庫補助金	—	46,782	△ 46,782	—	0.0	—
雑収益	119,812,809	123,155,501	△ 3,342,692	0.3	0.3	97.3
特別利益	60,461,814	776,788	59,685,026	0.2	0.0	…
過年度損益修正益	60,461,814	776,788	59,685,026	0.2	0.0	…
合 計	37,780,268,721	37,805,118,774	△ 24,850,053	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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営業費用	25,231,294,054	24,608,146,059	623,147,995	66.8	65.1	102.5
給与費	3,862,600,586	3,576,937,269	285,663,317	10.2	9.5	108.0
委託料	1,198,398,768	1,260,306,834	△ 61,908,066	3.2	3.3	95.1
動力費	1,132,726,157	1,297,813,825	△ 165,087,668	3.0	3.4	87.3
薬品費	282,884,050	260,009,278	22,874,772	0.7	0.7	108.8
燃料費	21,210,031	17,660,738	3,549,293	0.1	0.0	120.1
工事請負費	1,512,307,940	1,289,899,323	222,408,617	4.0	3.4	117.2
負担金	1,692,429,033	1,634,581,518	57,847,515	4.5	4.3	103.5
補助金	2,409,292	1,941,963	467,329	0.0	0.0	124.1
減価償却費	14,591,515,679	14,489,195,488	102,320,191	38.6	38.3	100.7
その他	934,812,518	779,799,823	155,012,695	2.5	2.1	119.9
営業外費用	12,546,767,541	13,185,373,739	△ 638,606,198	33.2	34.9	95.2
支払利息及び企業債取扱諸費	12,232,580,790	12,850,241,884	△ 617,661,094	32.4	34.0	95.2
雑支出	314,186,751	335,131,855	△ 20,945,104	0.8	0.9	93.8
特別損失	2,207,126	11,598,976	△ 9,391,850	0.0	0.0	19.0
過年度損益修正損	2,207,126	11,598,976	△ 9,391,850	0.0	0.0	19.0
合 計	37,780,268,721	37,805,118,774	△ 24,850,053	100	100	99.9

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
	21年度末	20年度末	比較増△減	21年度	20年度	
固 定 資 産	839,914,187,480	838,500,083,053	1,414,104,427	98.6	98.5	100.2
有形固定資産	831,304,761,039	833,493,230,459	△ 2,188,469,420	97.6	97.9	99.7
無形固定資産	76,629,608	78,912,422	△ 2,282,814	0.0	0.0	97.1
投 資	8,532,796,833	4,927,940,172	3,604,856,661	1.0	0.6	173.2
流 動 資 産	11,549,357,809	12,521,974,734	△ 972,616,925	1.4	1.5	92.2
現金預金	4,795,281,012	6,941,054,415	△ 2,145,773,403	0.6	0.8	69.1
未 収 金	5,294,030,357	4,675,414,143	618,616,214	0.6	0.5	113.2
前 払 金	1,434,413,000	876,932,000	557,481,000	0.2	0.1	163.6
その他流動資産	25,633,440	28,574,176	△ 2,940,736	0.0	0.0	89.7
資 産 合 計	851,463,545,289	851,022,057,787	441,487,502	100	100	100.1
固 定 負 債	37,987,000,000	25,448,000,000	12,539,000,000	4.5	3.0	149.3
企業債	37,987,000,000	25,448,000,000	12,539,000,000	4.5	3.0	149.3
流 動 負 債	11,345,252,648	12,267,856,573	△ 922,603,925	1.3	1.4	92.5
未 払 金	11,222,578,245	12,156,793,982	△ 934,215,737	1.3	1.4	92.3
未 払 費 用	31,456,992	23,659,386	7,797,606	0.0	0.0	133.0
預 り 金	66,217,411	59,374,225	6,843,186	0.0	0.0	111.5
その他流動負債	25,000,000	28,028,980	△ 3,028,980	0.0	0.0	89.2
資 本 金	458,024,973,436	472,037,017,041	△ 14,012,043,605	53.8	55.5	97.0
自己資本金	92,954,789,531	90,092,200,604	2,862,588,927	10.9	10.6	103.2
借入資本金	365,070,183,905	381,944,816,437	△ 16,874,632,532	42.9	44.9	95.6
剰 余 金	344,106,319,205	341,269,184,173	2,837,135,032	40.4	40.1	100.8
資本剰余金	344,106,319,205	341,269,184,173	2,837,135,032	40.4	40.1	100.8
負 債 資 本 合 計	851,463,545,289	851,022,057,787	441,487,502	100	100	100.1

第4表 經營分析表

分析項目		21年度	20年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	1.38	1.49	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	192.17	194.38	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.98	99.97	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	101.80	102.07	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	88.93	94.69	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	42.27	56.58	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	94.82	97.29	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	92.22	94.44	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	2.60	2.84	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	総資本回轉率	0.04	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.08	0.09	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.04	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	3.02	2.98	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	24.49	19.41	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未収金回轉率	未収金回轉率	9.06	9.39	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	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	1.88	1.85	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		21年度	20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	99.85	100.03	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	144.17	149.15	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 0.15	0.03	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	30.64	32.95	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	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	3.01	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	193.76	172.54	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営 業 収 益	30,030,027,601	30,263,200,710	△ 233,173,109	93.2	90.9	99.2
給 水 収 益	22,962,650,793	23,432,047,766	△ 469,396,973	71.3	70.4	98.0
受託給水工事収益	69,990,819	70,147,659	△ 156,840	0.2	0.2	99.8
その他受託工事収益	40,795,563	22,670,955	18,124,608	0.1	0.1	179.9
その他の営業収益	6,956,590,426	6,738,334,330	218,256,096	21.6	20.3	103.2
営 業 外 収 益	2,071,398,455	2,994,751,052	△ 923,352,597	6.4	9.0	69.2
受取利息及び配当金	44,675,332	103,059,801	△ 58,384,469	0.1	0.3	43.3
他会計補助金	73,098,636	109,341,711	△ 36,243,075	0.2	0.3	66.9
分 担 金	22,819,776	48,897,226	△ 26,077,450	0.1	0.1	46.7
水道利用加入金	1,439,300,000	2,188,900,000	△ 749,600,000	4.5	6.6	65.8
雑 収 益	491,504,711	544,552,314	△ 53,047,603	1.5	1.6	90.3
特 別 利 益	111,267,869	17,477,372	93,790,497	0.3	0.1	636.6
固定資産売却益	2,440,661	7,841,616	△ 5,400,955	0.0	0.0	31.1
過年度損益修正益	1,146,593	3,925,476	△ 2,778,883	0.0	0.0	29.2
その他特別利益	107,680,615	5,710,280	101,970,335	0.3	0.0	…
合 計	32,212,693,925	33,275,429,134	△ 1,062,735,209	100	100	96.8

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営 業 費 用	29,868,667,554	29,522,462,879	346,204,675	95.0	94.7	101.2
職 員 給 与 費	5,882,713,808	6,178,108,049	△ 295,394,241	18.7	19.8	95.2
受 水 費	8,625,980,680	8,589,628,960	36,351,720	27.4	27.5	100.4
減 価 償 却 費	5,272,757,781	5,473,319,516	△ 200,561,735	16.8	17.6	96.3
修 繕 費	2,141,914,447	2,159,571,991	△ 17,657,544	6.8	6.9	99.2
動 力 費	293,464,315	354,926,049	△ 61,461,734	0.9	1.1	82.7
負 担 金	916,590,834	958,673,620	△ 42,082,786	2.9	3.1	95.6
委 託 料	2,593,338,826	2,547,238,040	46,100,786	8.3	8.2	101.8
賃 借 料	402,584,653	458,606,150	△ 56,021,497	1.3	1.5	87.8
材 料 費	113,149,300	141,558,854	△ 28,409,554	0.4	0.5	79.9
薬 品 費	144,016,289	126,786,064	17,230,225	0.5	0.4	113.6
そ の 他	3,482,156,621	2,534,045,586	948,111,035	11.1	8.1	137.4
営 業 外 費 用	1,518,516,235	1,603,445,742	△ 84,929,507	4.8	5.1	94.7
支払利息及び企業債取扱諸費	1,509,133,196	1,582,242,453	△ 73,109,257	4.8	5.1	95.4
企業団繰出金	6,000,000	17,000,000	△ 11,000,000	0.0	0.1	35.3
雑 支 出	3,383,039	4,203,289	△ 820,250	0.0	0.0	80.5
特 別 損 失	41,730,356	54,251,816	△ 12,521,460	0.1	0.2	76.9
過年度損益修正損	41,730,356	54,251,816	△ 12,521,460	0.1	0.2	76.9
合 計	31,428,914,145	31,180,160,437	248,753,708	100	100	100.8

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
	21年度末	20年度末	比較増△減	21年度	20年度	
固 定 資 産	141,892,461,255	143,085,007,999	△ 1,192,546,744	85.8	87.2	99.2
有 形 固 定 資 産	127,656,319,548	128,834,279,896	△ 1,177,960,348	77.2	78.5	99.1
無 形 固 定 資 産	2,588,141,707	2,641,728,103	△ 53,586,396	1.6	1.6	98.0
投 資	11,648,000,000	11,609,000,000	39,000,000	7.0	7.1	100.3
流 動 資 産	23,489,178,588	21,087,343,463	2,401,835,125	14.2	12.8	111.4
現 金 預 金	19,274,468,600	16,913,579,259	2,360,889,341	11.7	10.3	114.0
未 収 金	3,164,316,026	3,368,786,561	△ 204,470,535	1.9	2.1	93.9
貯 蔵 品	606,165,872	643,464,331	△ 37,298,459	0.4	0.4	94.2
前 払 金	425,203,935	142,513,312	282,690,623	0.3	0.1	298.4
そ の 他 流 動 資 産	19,024,155	19,000,000	24,155	0.0	0.0	100.1
資 産 合 計	165,381,639,843	164,172,351,462	1,209,288,381	100	100	100.7
固 定 負 債	1,392,905,141	1,952,956,957	△ 560,051,816	0.8	1.2	71.3
引 当 金	1,392,905,141	1,952,956,957	△ 560,051,816	0.8	1.2	71.3
流 動 負 債	6,770,043,850	5,746,373,959	1,023,669,891	4.1	3.5	117.8
未 払 金	4,916,560,885	3,900,955,518	1,015,605,367	3.0	2.4	126.0
前 受 金	—	894,896	△ 894,896	—	0.0	—
預 り 金	1,834,482,965	1,825,523,545	8,959,420	1.1	1.1	100.5
預り保証有価証券	19,000,000	19,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	121,434,738,941	120,173,888,444	1,260,850,497	73.4	73.2	101.0
自 己 資 本 金	68,814,522,959	66,680,254,262	2,134,268,697	41.6	40.6	103.2
借 入 資 本 金	52,620,215,982	53,493,634,182	△ 873,418,200	31.8	32.6	98.4
剰 余 金	35,783,951,911	36,299,132,102	△ 515,180,191	21.6	22.1	98.6
資 本 剰 余 金	30,719,173,160	29,922,864,434	796,308,726	18.6	18.2	102.7
利 益 剰 余 金	5,064,778,751	6,376,267,668	△ 1,311,488,917	3.1	3.9	79.4
負 債 資 本 合 計	165,381,639,843	164,172,351,462	1,209,288,381	100	100	100.7

第4表 經營分析表

分析項目		21年度	20年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	16.55	14.74	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	135.65	138.95	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	89.46	90.32	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	346.96	366.97	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	331.44	352.96	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	284.70	294.33	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	58.11	59.42	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	51.64	53.84	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	6.47	5.58	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	總資本回轉率	0.18	0.19	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均總資本}}$
	自己資本回轉率	0.29	0.30	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.21	0.21	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均}(\text{固定資産} - \text{建設仮勘定})}$
	流動資産回轉率	1.35	1.54	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	3.12	3.62	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未收金	未收金回轉率	12.20	12.07	$\frac{\text{營業收益}}{\text{平均營業未收金}}$
	貯蔵品回轉率	0.86	0.68	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	4.04	4.11	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		21年度	20年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	102.49	106.72	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.28	106.85	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	100.54	102.51	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.22	6.41	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	0.54	2.45	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	2.43	6.30	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.48	1.28	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	0.76	2.06	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	2.84	2.94	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	57.96	37.52	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営 業 収 益	7,751,310,935	7,928,056,282	△ 176,745,347	98.6	98.4	97.8
給 水 収 益	7,736,753,850	7,917,907,768	△ 181,153,918	98.4	98.2	97.7
受 託 工 事 収 益	—	569,403	△ 569,403	—	0.0	—
そ の 他 の 営 業 収 益	14,557,085	9,579,111	4,977,974	0.2	0.1	152.0
営 業 外 収 益	106,186,070	130,469,583	△ 24,283,513	1.4	1.6	81.4
受 取 利 息 及 び 配 当 金	9,042,924	28,813,952	△ 19,771,028	0.1	0.4	31.4
他 会 計 補 助 金	55,034,594	73,215,103	△ 18,180,509	0.7	0.9	75.2
雑 収 益	42,108,552	28,440,528	13,668,024	0.5	0.4	148.1
特 別 利 益	2,417,158	1,907,074	510,084	0.0	0.0	126.7
固 定 資 産 売 却 益	1,512,000	1,799,790	△ 287,790	0.0	0.0	84.0
過 年 度 損 益 修 正 益	905,158	107,284	797,874	0.0	0.0	843.7
合 計	7,859,914,163	8,060,432,939	△ 200,518,776	100	100	97.5

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営 業 費 用	7,178,290,829	7,730,327,533	△ 552,036,704	96.8	96.9	92.9
職 員 給 与 費	991,915,880	1,037,185,880	△ 45,270,000	13.4	13.0	95.6
負 担 金	4,121,823,697	4,215,116,309	△ 93,292,612	55.6	52.8	97.8
減 価 償 却 費	1,101,536,872	1,164,594,494	△ 63,057,622	14.9	14.6	94.6
動 力 費	267,914,604	311,511,621	△ 43,597,017	3.6	3.9	86.0
修 繕 費	123,859,247	115,476,114	8,383,133	1.7	1.4	107.3
薬 品 費	20,433,369	19,685,481	747,888	0.3	0.2	103.8
そ の 他	550,807,160	866,757,634	△ 315,950,474	7.4	10.9	63.5
営 業 外 費 用	233,635,477	249,139,493	△ 15,504,016	3.1	3.1	93.8
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	232,315,953	246,618,251	△ 14,302,298	3.1	3.1	94.2
雑 支 出	1,319,524	2,521,242	△ 1,201,718	0.0	0.0	52.3
特 別 損 失	5,382,458	—	5,382,458	0.1	—	…
過 年 度 損 益 修 正 損	5,382,458	—	5,382,458	0.1	—	…
合 計	7,417,308,764	7,979,467,026	△ 562,158,262	100	100	93.0

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
	21年度末	20年度末	比較増△減	21年度	20年度	
固 定 資 産	18,384,701,604	18,150,156,536	234,545,068	73.7	73.1	101.3
有 形 固 定 資 産	16,177,997,571	15,930,784,277	247,213,294	64.9	64.2	101.6
無 形 固 定 資 産	2,181,704,033	2,194,372,259	△ 12,668,226	8.7	8.8	99.4
投 資	25,000,000	25,000,000	—	0.1	0.1	100
流 動 資 産	6,555,279,053	6,669,191,633	△ 113,912,580	26.3	26.9	98.3
現 金 預 金	5,285,089,055	5,432,579,098	△ 147,490,043	21.2	21.9	97.3
未 収 金	1,229,927,520	1,216,267,140	13,660,380	4.9	4.9	101.1
貯 蔵 品	10,274,500	8,585,395	1,689,105	0.0	0.0	119.7
前 払 金	29,987,978	11,760,000	18,227,978	0.1	0.0	255.0
資 産 合 計	24,939,980,657	24,819,348,169	120,632,488	100	100	100.5
固 定 負 債	105,430,900	107,986,680	△ 2,555,780	0.4	0.4	97.6
引 当 金	105,430,900	107,986,680	△ 2,555,780	0.4	0.4	97.6
流 動 負 債	872,961,157	1,185,620,793	△ 312,659,636	3.5	4.8	73.6
未 払 金	872,623,101	1,185,583,765	△ 312,960,664	3.5	4.8	73.6
預 り 金	338,056	37,028	301,028	0.0	0.0	913.0
資 本 金	14,547,834,572	14,605,888,224	△ 58,053,652	58.3	58.8	99.6
自 己 資 本 金	5,477,915,101	5,396,949,188	80,965,913	22.0	21.7	101.5
借 入 資 本 金	9,069,919,471	9,208,939,036	△ 139,019,565	36.4	37.1	98.5
剰 余 金	9,413,754,028	8,919,852,472	493,901,556	37.7	35.9	105.5
資 本 剰 余 金	8,254,141,985	8,121,879,915	132,262,070	33.1	32.7	101.6
利 益 剰 余 金	1,159,612,043	797,972,557	361,639,486	4.6	3.2	145.3
負 債 資 本 合 計	24,939,980,657	24,819,348,169	120,632,488	100	100	100.5

第4表 經營分析表

分析項目		21年度	20年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	35.66	36.74	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	123.46	126.78	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	76.39	76.80	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	750.92	562.51	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	746.31	560.79	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	605.42	458.21	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	67.48	73.36	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	61.61	65.08	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
流動負債比率	5.86	8.28	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	
回転率	総資本回転率	0.31	0.32	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.53	0.56	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.43	0.43	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	1.17	1.24	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1.70	1.60	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.52	6.62	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	2.40	2.50	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.06	6.29	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		21年度	20年度	算式
収 益 率	総収益対総費用比率	105.97	101.01	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	106.01	100.99	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	107.98	102.56	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	5.67	0.98	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	7.39	2.49	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	5.63	1.00	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	1.78	0.33	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	3.03	0.57	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	2.54	2.62	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	41.58	49.95	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営業収益	7,430,901,356	7,715,424,358	△ 284,523,002	84.5	84.3	96.3
運輸収益	7,285,038,770	7,555,085,497	△ 270,046,727	82.9	82.5	96.4
運輸雑収益	145,862,586	160,338,861	△ 14,476,275	1.7	1.8	91.0
営業外収益	1,354,644,617	1,434,856,220	△ 80,211,603	15.4	15.7	94.4
受取利息及び配当金	1,995,214	4,824,093	△ 2,828,879	0.0	0.1	41.4
他会計補助金	751,702,665	837,191,056	△ 85,488,391	8.6	9.1	89.8
負担金	419,717,182	459,906,000	△ 40,188,818	4.8	5.0	91.3
雑収益	181,229,556	132,935,071	48,294,485	2.1	1.5	136.3
特別利益	3,989,491	3,425,202	564,289	0.0	0.0	116.5
過年度損益修正益	3,989,491	3,425,202	564,289	0.0	0.0	116.5
合 計	8,789,535,464	9,153,705,780	△ 364,170,316	100	100	96.0

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
	21年度	20年度	比較増△減	21年度	20年度	
営業費用	8,509,270,210	8,880,050,577	△ 370,780,367	99.0	99.0	95.8
人件費	5,642,987,598	5,912,502,014	△ 269,514,416	65.7	65.9	95.4
経費	2,136,976,633	2,256,353,093	△ 119,376,460	24.9	25.2	94.7
自動車重量税	12,042,800	14,204,400	△ 2,161,600	0.1	0.2	84.8
減価償却費	717,263,179	696,991,070	20,272,109	8.3	7.8	102.9
営業外費用	84,755,111	82,801,760	1,953,351	1.0	0.9	102.4
支払利息及び企業債取扱諸費	29,040,398	36,577,314	△ 7,536,916	0.3	0.4	79.4
その他	55,714,713	46,224,446	9,490,267	0.6	0.5	120.5
特別損失	718,284	2,535,972	△ 1,817,688	0.0	0.0	28.3
過年度損益修正損	718,284	2,535,972	△ 1,817,688	0.0	0.0	28.3
合 計	8,594,743,605	8,965,388,309	△ 370,644,704	100	100	95.9

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
	21年度末	20年度末	比較増△減	21年度	20年度	
固 定 資 産	7,082,474,262	6,798,366,720	284,107,542	77.9	77.2	104.2
有形固定資産	7,069,865,620	6,783,635,456	286,230,164	77.8	77.1	104.2
無形固定資産	11,033,642	13,156,264	△ 2,122,622	0.1	0.1	83.9
投 資	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	2,008,440,674	2,002,470,334	5,970,340	22.1	22.8	100.3
現金預金	1,385,817,153	1,454,585,626	△ 68,768,473	15.2	16.5	95.3
未 収 金	593,360,083	517,856,269	75,503,814	6.5	5.9	114.6
前 払 費 用	16,205,880	16,742,050	△ 536,170	0.2	0.2	96.8
保管有価証券	13,000,000	12,500,000	500,000	0.1	0.1	104.0
その他流動資産	57,558	786,389	△ 728,831	0.0	0.0	7.3
資 産 合 計	9,090,914,936	8,800,837,054	290,077,882	100	100	103.3
流 動 負 債	1,122,657,401	1,218,936,602	△ 96,279,201	12.3	13.9	92.1
未 払 金	588,651,015	552,766,073	35,884,942	6.5	6.3	106.5
未 払 費 用	361,512,125	490,153,115	△ 128,640,990	4.0	5.6	73.8
前 受 金	51,471,570	52,835,510	△ 1,363,940	0.6	0.6	97.4
預り有価証券	13,000,000	12,500,000	500,000	0.1	0.1	104.0
その他流動負債	108,022,691	110,681,904	△ 2,659,213	1.2	1.3	97.6
資 本 金	3,043,385,915	2,939,668,277	103,717,638	33.5	33.4	103.5
自己資本金	264,399,113	254,399,113	10,000,000	2.9	2.9	103.9
借入資本金	2,778,986,802	2,685,269,164	93,717,638	30.6	30.5	103.5
剰 余 金	4,924,871,620	4,642,232,175	282,639,445	54.2	52.7	106.1
資本剰余金	4,296,455,054	4,198,607,468	97,847,586	47.3	47.7	102.3
利益剰余金△欠損金	628,416,566	443,624,707	184,791,859	6.9	5.0	141.7
負 債 資 本 合 計	9,090,914,936	8,800,837,054	290,077,882	100	100	103.3

第4表 経営分析表

分析項目		21年度	20年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	28.36	29.46	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	136.48	138.84	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	88.88	89.67	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	178.90	164.28	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	176.29	161.82	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	123.44	119.33	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	75.19	79.73	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	固定負債比率	53.55	54.84	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	21.63	24.89	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	総資本回転率	0.83	0.90	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	1.47	1.62	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.07	1.14	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	3.71	4.19	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	8.25	8.70	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未収金回転率	15.56	19.06	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$	
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	12.53	12.86	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	

分析項目		21年度	20年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	102.27	102.10	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.23	102.09	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	87.33	86.88	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.18	2.05	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 14.51	△ 15.09	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	2.22	2.06	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	2.18	2.19	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	3.86	3.96	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	1.06	1.35	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	88.51	82.48	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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）

高速鉄道事業会計審査資料

第 1 表 比較貸借対照表

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
	21年度末	20年度末	比較増△減	21年度	20年度	
固 定 資 産	3,920,800,508	3,734,521,413	186,279,095	98.5	98.6	105.0
建設仮勘定	3,920,800,508	3,734,521,413	186,279,095	98.5	98.6	105.0
流 動 資 産	58,176,384	52,665,535	5,510,849	1.5	1.4	110.5
現金預金	57,200,260	49,681,345	7,518,915	1.4	1.3	115.1
未収金	976,124	2,984,190	△ 2,008,066	0.0	0.1	32.7
資 産 合 計	3,978,976,892	3,787,186,948	191,789,944	100	100	105.1
流 動 負 債	16,917,908	12,375,728	4,542,180	0.4	0.3	136.7
未払金	15,436,135	10,804,900	4,631,235	0.4	0.3	142.9
未払費用	677,703	816,303	△ 138,600	0.0	0.0	83.0
その他流動負債	804,070	754,525	49,545	0.0	0.0	106.6
資 本 金	3,386,401,048	3,199,153,284	187,247,764	85.1	84.5	105.9
自己資本金	1,785,547,910	1,535,119,502	250,428,408	44.9	40.5	116.3
借入資本金	1,600,853,138	1,664,033,782	△ 63,180,644	40.2	43.9	96.2
剰 余 金	575,657,936	575,657,936	—	14.5	15.2	100
資本剰余金	575,657,936	575,657,936	—	14.5	15.2	100
負 債 資 本 合 計	3,978,976,892	3,787,186,948	191,789,944	100	100	105.1

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。

平成21年度

川崎市公営企業会計決算審査意見書

川崎市監査委員