

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			
		22年度	21年度	20年度	前年度比(%)			22年度	21年度	20年度	前 22/21
					22/21	21/20	20/19				
患 者 総 数	人	1,279,273	1,302,636	1,276,446	98.2	102.1	100.2	701,553	713,498	685,412	98.3
外 来	人	826,145	845,743	821,627	97.7	102.9	99.8	474,171	486,079	460,143	97.6
入 院	人	453,128	456,893	454,819	99.2	100.5	100.8	227,382	227,419	225,269	100.0
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	3,302	3,395	3,286	97.3	103.3	100.5	1,951	2,009	1,894	97.1
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,242	1,252	1,246	99.2	100.5	101.1	623	623	617	100
病 床 数	床	1,534	1,552	1,552	98.8	100	100	733	733	733	100
稼 働 病 床 数	床	1,425	1,425	1,445	100	98.6	100	697	697	693	100
病 床 利 用 率	%	80.9	80.7	80.3	100.2	100.5	101.0	85.0	85.0	84.2	100
稼 働 病 床 利 用 率	%	87.1	87.3	86.2	99.8	101.3	100.9	89.4	89.4	89.1	100
職 員 数	人	1,214	1,180	1,165	102.9	101.3	102.7	804	778	770	103.3

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(%)		22年度	21年度	20年度	前年度比(%)			22年度	21年度	20年度	前年度比(%)		
21/20	20/19				22/21	21/20	20/19				22/21	21/20	20/19
104.1	100.5	241,268	245,881	254,995	98.1	96.4	97.7	336,452	343,257	336,039	98.0	102.1	101.4
105.6	100.6	123,455	126,134	136,733	97.9	92.2	93.3	228,519	233,530	224,751	97.9	103.9	102.7
101.0	100.5	117,813	119,747	118,262	98.4	101.3	103.2	107,933	109,727	111,288	98.4	98.6	98.9
106.1	101.4	508	521	563	97.5	92.5	94.1	843	865	829	97.5	104.3	103.0
101.0	100.7	323	328	324	98.5	101.2	103.5	296	301	305	98.3	98.7	99.3
100	100	425	443	443	95.9	100	100	376	376	376	100	100	100
100.6	100	352	352	376	100	93.6	100	376	376	376	100	100	100
101.0	100.7	75.9	74.1	73.1	102.4	101.4	103.4	78.6	80.0	81.1	98.3	98.6	99.1
100.3	100.8	91.7	91.1	86.2	100.7	105.7	103.1	78.6	80.0	81.1	98.3	98.6	99.1
101.0	103.2	410	402	395	102.0	101.8	101.8	—	—	—	…	…	…

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
医 業 収 益	31,844,437,459	30,060,122,171	1,784,315,288	84.8	83.3	105.9
入院収益	20,660,802,167	19,493,638,519	1,167,163,648	55.0	54.0	106.0
外来収益	8,327,059,683	8,052,064,507	274,995,176	22.2	22.3	103.4
その他医業収益	2,856,575,609	2,514,419,145	342,156,464	7.6	7.0	113.6
医 業 外 収 益	5,704,352,824	5,995,868,437	△ 291,515,613	15.2	16.6	95.1
受取利息及び配当金	711,270	457,069	254,201	0.0	0.0	155.6
他会計補助金	1,542,311,000	1,303,026,000	239,285,000	4.1	3.6	118.4
補助金	63,597,540	59,918,333	3,679,207	0.2	0.2	106.1
負担金交付金	3,683,312,000	4,183,156,000	△ 499,844,000	9.8	11.6	88.1
患者外給食収益	1,433,047	1,536,260	△ 103,213	0.0	0.0	93.3
その他医業外収益	412,987,967	447,774,775	△ 34,786,808	1.1	1.2	92.2
特 別 利 益	14,970,398	14,182,517	787,881	0.0	0.0	105.6
過年度損益修正益	14,970,398	14,182,517	787,881	0.0	0.0	105.6
合 計	37,563,760,681	36,070,173,125	1,493,587,556	100	100	104.1

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
医 業 収 益	16,599,381,685	15,339,476,702	1,259,904,983	82.8	81.2	108.2
入院収益	11,116,978,908	10,324,153,849	792,825,059	55.5	54.6	107.7
外来収益	4,235,076,159	4,135,106,566	99,969,593	21.1	21.9	102.4
その他医業収益	1,247,326,618	880,216,287	367,110,331	6.2	4.7	141.7
医 業 外 収 益	3,433,461,771	3,549,943,567	△ 116,481,796	17.1	18.8	96.7
受取利息及び配当金	514,957	328,694	186,263	0.0	0.0	156.7
他会計補助金	1,290,709,000	1,087,244,000	203,465,000	6.4	5.8	118.7
補助金	47,610,540	42,610,333	5,000,207	0.2	0.2	111.7
負担金交付金	1,885,152,665	2,180,150,798	△ 294,998,133	9.4	11.5	86.5
患者外給食収益	11,230	95,932	△ 84,702	0.0	0.0	11.7
その他医業外収益	209,463,379	239,513,810	△ 30,050,431	1.0	1.3	87.5
特 別 利 益	3,404,300	2,449,443	954,857	0.0	0.0	139.0
過年度損益修正益	3,404,300	2,449,443	954,857	0.0	0.0	139.0
合 計	20,036,247,756	18,891,869,712	1,144,378,044	100	100	106.1

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
医 業 収 益	6,000,995,186	5,596,345,205	404,649,981	80.1	78.4	107.2
入院収益	4,072,224,564	3,829,472,897	242,751,667	54.3	53.6	106.3
外来収益	1,515,053,617	1,422,489,908	92,563,709	20.2	19.9	106.5
その他医業収益	413,717,005	344,382,400	69,334,605	5.5	4.8	120.1
医 業 外 収 益	1,482,559,076	1,530,333,038	△ 47,773,962	19.8	21.4	96.9
受取利息及び配当金	196,313	128,375	67,938	0.0	0.0	152.9
他会計補助金	251,602,000	215,782,000	35,820,000	3.4	3.0	116.6
補助金	13,981,000	15,939,000	△ 1,958,000	0.2	0.2	87.7
負担金交付金	1,167,132,335	1,249,204,202	△ 82,071,867	15.6	17.5	93.4
患者外給食収益	1,421,817	1,440,328	△ 18,511	0.0	0.0	98.7
その他医業外収益	48,225,611	47,839,133	386,478	0.6	0.7	100.8
特 別 利 益	11,566,098	11,733,074	△ 166,976	0.2	0.2	98.6
過年度損益修正益	11,566,098	11,733,074	△ 166,976	0.2	0.2	98.6
合 計	7,495,120,360	7,138,411,317	356,709,043	100	100	105.0

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
医 業 収 益	9,244,060,588	9,124,300,264	119,760,324	92.1	90.9	101.3
入院収益	5,471,598,695	5,340,011,773	131,586,922	54.5	53.2	102.5
外来収益	2,576,929,907	2,494,468,033	82,461,874	25.7	24.8	103.3
その他医業収益	1,195,531,986	1,289,820,458	△ 94,288,472	11.9	12.8	92.7
医 業 外 収 益	788,331,977	915,591,832	△ 127,259,855	7.9	9.1	86.1
受取利息及び配当金	—	—	—	—	—	…
他会計補助金	—	—	—	—	—	…
補助金	2,006,000	1,369,000	637,000	0.0	0.0	146.5
負担金交付金	631,027,000	753,801,000	△ 122,774,000	6.3	7.5	83.7
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	155,298,977	160,421,832	△ 5,122,855	1.5	1.6	96.8
特 別 利 益	—	—	—	—	—	…
過年度損益修正益	—	—	—	—	—	…
合 計	10,032,392,565	10,039,892,096	△ 7,499,531	100	100	99.9

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	
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度		
医 業 費 用	35,253,092,425	35,635,306,797	△ 382,214,372	95.1	94.8	98.9	
給 与 費	12,116,279,146	11,930,011,112	186,268,034	32.7	31.7	101.6	
材 料 費	4,825,966,604	4,964,219,320	△ 138,252,716	13.0	13.2	97.2	
経 費	14,149,366,081	14,292,876,908	△ 143,510,827	38.2	38.0	99.0	
減 価 償 却 費	4,108,263,488	4,084,145,187	24,118,301	11.1	10.9	100.6	
資 産 減 耗 費	6,117,367	314,717,395	△ 308,600,028	0.0	0.8	1.9	
研 究 研 修 費	47,099,739	49,336,875	△ 2,237,136	0.1	0.1	95.5	
医 業 外 費 用	1,555,683,000	1,521,592,598	34,090,402	4.2	4.0	102.2	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,089,757,900	1,061,552,258	28,205,642	2.9	2.8	102.7	
患者外給食材料費	1,308,756	1,467,014	△ 158,258	0.0	0.0	89.2	
雑 損 失	464,616,344	458,573,326	6,043,018	1.3	1.2	101.3	
特 別 損 失	246,412,699	437,167,806	△ 190,755,107	0.7	1.2	56.4	
過年度損益修正損	246,412,699	437,167,806	△ 190,755,107	0.7	1.2	56.4	
合 計	37,055,188,124	37,594,067,201	△ 538,879,077	100	100	98.6	

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
医 業 費 用	17,428,625,575	17,230,794,303	197,831,272	94.4	93.8	101.1
給 与 費	8,134,470,846	7,835,533,395	298,937,451	44.1	42.7	103.8
材 料 費	3,565,216,200	3,681,998,599	△ 116,782,399	19.3	20.1	96.8
経 費	3,674,661,227	3,713,638,560	△ 38,977,333	19.9	20.2	99.0
減 価 償 却 費	2,021,146,604	1,950,354,403	70,792,201	11.0	10.6	103.6
資 産 減 耗 費	1,721,660	13,068,311	△ 11,346,651	0.0	0.1	13.2
研 究 研 修 費	31,409,038	36,201,035	△ 4,791,997	0.2	0.2	86.8
医 業 外 費 用	847,390,732	849,342,019	△ 1,951,287	4.6	4.6	99.8
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	517,603,021	523,693,449	△ 6,090,428	2.8	2.9	98.8
患者外給食材料費	52,294	12,265	40,029	0.0	0.0	426.4
雑 損 失	329,735,417	325,636,305	4,099,112	1.8	1.8	101.3
特 別 損 失	179,851,995	282,309,343	△ 102,457,348	1.0	1.5	63.7
過年度損益修正損	179,851,995	282,309,343	△ 102,457,348	1.0	1.5	63.7
合 計	18,455,868,302	18,362,445,665	93,422,637	100	100	100.5

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	
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度		
医 業 費 用	7,158,334,531	7,616,411,086	△ 458,076,555	96.4	96.0	94.0	
給 与 費	3,958,084,726	4,065,411,680	△ 107,326,954	53.3	51.3	97.4	
材 料 費	1,260,750,404	1,282,220,721	△ 21,470,317	17.0	16.2	98.3	
経 費	1,401,537,020	1,457,096,564	△ 55,559,544	18.9	18.4	96.2	
減 価 償 却 費	517,875,973	496,897,197	20,978,776	7.0	6.3	104.2	
資 産 減 耗 費	4,395,707	301,649,084	△ 297,253,377	0.1	3.8	1.5	
研 究 研 修 費	15,690,701	13,135,840	2,554,861	0.2	0.2	119.4	
医 業 外 費 用	203,362,026	158,867,908	44,494,118	2.7	2.0	128.0	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	81,292,371	33,884,491	47,407,880	1.1	0.4	239.9	
患者外給食材料費	1,256,462	1,454,749	△ 198,287	0.0	0.0	86.4	
雑 損 失	120,813,193	123,528,668	△ 2,715,475	1.6	1.6	97.8	
特 別 損 失	66,187,244	154,858,463	△ 88,671,219	0.9	2.0	42.7	
過年度損益修正損	66,187,244	154,858,463	△ 88,671,219	0.9	2.0	42.7	
合 計	7,427,883,801	7,930,137,457	△ 502,253,656	100	100	93.7	

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	
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度		
医 業 費 用	10,666,132,319	10,788,101,408	△ 121,969,089	95.5	95.5	98.9	
給 与 費	23,723,574	29,066,037	△ 5,342,463	0.2	0.3	81.6	
材 料 費	—	—	—	—	—	…	
経 費	9,073,167,834	9,122,141,784	△ 48,973,950	81.2	80.7	99.5	
減 価 償 却 費	1,569,240,911	1,636,893,587	△ 67,652,676	14.0	14.5	95.9	
資 産 減 耗 費	—	—	—	—	—	…	
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…	
医 業 外 費 用	504,930,242	513,382,671	△ 8,452,429	4.5	4.5	98.4	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	490,862,508	503,974,318	△ 13,111,810	4.4	4.5	97.4	
患者外給食材料費	—	—	—	—	—	…	
雑 損 失	14,067,734	9,408,353	4,659,381	0.1	0.1	149.5	
特 別 損 失	373,460	—	373,460	0.0	—	…	
過年度損益修正損	373,460	—	373,460	0.0	—	…	
合 計	11,171,436,021	11,301,484,079	△ 130,048,058	100	100	98.8	

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
	22年度末	21年度末	比較増△減	22年度	21年度	
固 定 資 産	55,367,440,504	56,960,544,108	△ 1,593,103,604	85.8	88.1	97.2
有形固定資産	55,349,477,695	56,857,995,229	△ 1,508,517,534	85.7	87.9	97.3
無形固定資産	17,962,809	102,548,879	△ 84,586,070	0.0	0.2	17.5
流 動 資 産	9,196,759,535	7,716,807,868	1,479,951,667	14.2	11.9	119.2
現金預金	3,663,233,796	2,435,168,201	1,228,065,595	5.7	3.8	150.4
未収金	5,440,736,517	5,184,732,354	256,004,163	8.4	8.0	104.9
貯蔵品	84,789,222	88,907,313	△ 4,118,091	0.1	0.1	95.4
その他流動資産	8,000,000	8,000,000	—	0.0	0.0	100
資 産 合 計	64,564,200,039	64,677,351,976	△ 113,151,937	100	100	99.8
流 動 負 債	6,321,877,124	5,807,998,154	513,878,970	9.8	9.0	108.8
未払金	5,505,433,734	4,984,224,818	521,208,916	8.5	7.7	110.5
未払費用	685,308,001	694,505,452	△ 9,197,451	1.1	1.1	98.7
その他流動負債	131,135,389	129,267,884	1,867,505	0.2	0.2	101.4
資 本 金	75,481,532,288	78,810,894,162	△ 3,329,361,874	116.9	121.9	95.8
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	24.5	24.5	100
借入資本金	59,655,779,136	62,985,141,010	△ 3,329,361,874	92.4	97.4	94.7
剰 余 金	△ 17,239,209,373	△ 19,941,540,340	2,702,330,967	△ 26.7	△ 30.8	86.4
資本剰余金	5,479,513,986	3,285,755,576	2,193,758,410	8.5	5.1	166.8
欠損金	22,718,723,359	23,227,295,916	△ 508,572,557	△ 35.2	△ 35.9	97.8
負 債 資 本 合 計	64,564,200,039	64,677,351,976	△ 113,151,937	100	100	99.8

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	
	22年度末	21年度末			
固 定 資 産	23,407,409,980	25,315,441,151	△ 1,908,031,171	92.5	
有形固定資産	23,400,143,725	25,305,869,262	△ 1,905,725,537	92.5	
無形固定資産	7,266,255	9,571,889	△ 2,305,634	75.9	
流 動 資 産	7,777,615,714	6,265,831,211	1,511,784,503	124.1	
現金預金	3,649,371,798	2,420,537,324	1,228,834,474	150.8	
未収金	4,063,825,510	3,780,103,980	283,721,530	107.5	
貯蔵品	59,518,406	60,289,907	△ 771,501	98.7	
その他流動資産	4,900,000	4,900,000	—	100	
資 産 合 計	31,185,025,694	31,581,272,362	△ 396,246,668	98.7	
流 動 負 債	116,127,965	102,771,460	13,356,505	113.0	
未払金	11,185,454	3,350,184	7,835,270	333.9	
未払費用	6,052,988	1,224,172	4,828,816	494.5	
その他流動負債	98,889,523	98,197,104	692,419	100.7	
資 本 金	38,202,230,666	40,192,213,293	△ 1,989,982,627	95.0	
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575	—	100	
借入資本金	29,452,184,091	31,442,166,718	△ 1,989,982,627	93.7	
剰 余 金	△ 7,133,332,937	△ 8,713,712,391	1,580,379,454	81.9	
資本剰余金	483,697,794	483,697,794	—	100	
欠損金	7,617,030,731	9,197,410,185	△ 1,580,379,454	82.8	
負 債 資 本 合 計	31,185,025,694	31,581,272,362	△ 396,246,668	98.7	

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
	22年度末	21年度末	比較増△減	
固 定 資 産	9,150,764,583	7,266,596,105	1,884,168,478	125.9
有形固定資産	9,143,361,711	7,257,357,665	1,886,004,046	126.0
無形固定資産	7,402,872	9,238,440	△ 1,835,568	80.1
流 動 資 産	45,826,086	52,595,760	△ 6,769,674	87.1
現金預金	13,861,998	14,630,877	△ 768,879	94.7
未収金	3,593,272	6,247,477	△ 2,654,205	57.5
貯蔵品	25,270,816	28,617,406	△ 3,346,590	88.3
その他流動資産	3,100,000	3,100,000	—	100
資 産 合 計	9,196,590,669	7,319,191,865	1,877,398,804	125.7
流 動 負 債	3,458,484,507	3,595,888,459	△ 137,403,952	96.2
未払金	3,137,746,313	2,872,056,199	265,690,114	109.3
未払費用	288,492,328	692,761,480	△ 404,269,152	41.6
その他流動負債	32,245,866	31,070,780	1,175,086	103.8
資 本 金	13,406,369,939	11,458,157,152	1,948,212,787	117.0
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577	—	100
借入資本金	6,535,508,362	4,587,295,575	1,948,212,787	142.5
剰 余 金	△ 7,668,263,777	△ 7,734,853,746	66,589,969	99.1
資本剰余金	380,904,192	381,550,782	△ 646,590	99.8
欠損金	8,049,167,969	8,116,404,528	△ 67,236,559	99.2
負 債 資 本 合 計	9,196,590,669	7,319,191,865	1,877,398,804	125.7

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	
	22年度末	21年度末			
固 定 資 産	22,809,265,941	24,378,506,852	△ 1,569,240,911	93.6	
有形固定資産	22,805,972,259	24,294,768,302	△ 1,488,796,043	93.9	
無形固定資産	3,293,682	83,738,550	△ 80,444,868	3.9	
流 動 資 産	1,373,317,735	1,398,380,897	△ 25,063,162	98.2	
現金預金	—	—	—	…	
未収金	1,373,317,735	1,398,380,897	△ 25,063,162	98.2	
貯蔵品	—	—	—	…	
その他流動資産	—	—	—	…	
資 産 合 計	24,182,583,676	25,776,887,749	△ 1,594,304,073	93.8	
流 動 負 債	2,747,264,652	2,109,338,235	637,926,417	130.2	
未払金	2,356,501,967	2,108,818,435	247,683,532	111.7	
未払費用	390,762,685	519,800	390,242,885	…	
その他流動負債	—	—	—	…	
資 本 金	23,872,931,683	27,160,523,717	△ 3,287,592,034	87.9	
自己資本金	204,845,000	204,845,000	—	100	
借入資本金	23,668,086,683	26,955,678,717	△ 3,287,592,034	87.8	
剰 余 金	△ 2,437,612,659	△ 3,492,974,203	1,055,361,544	69.8	
資本剰余金	4,614,912,000	2,420,507,000	2,194,405,000	190.7	
欠損金	7,052,524,659	5,913,481,203	1,139,043,456	119.3	
負 債 資 本 合 計	24,182,583,676	25,776,887,749	△ 1,594,304,073	93.8	

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
		22年度	21年度	22年度	21年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	16.61	13.55	33.23	24.75	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 3,917.17	△ 1,383.95	1,447.84	69,673.89	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	95.06	96.76	75.34	80.42	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	145.48	132.87	6,697.45	6,096.86	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	144.01	131.20	6,641.98	6,033.43	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	57.95	41.93	3,142.54	2,355.26	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 4,667.82	△ 1,671.45	1,828.91	86,818.90	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 4,220.56	△ 1,530.33	1,821.73	86,536.05	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 447.26	△ 141.12	7.18	282.85	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.49	0.47	0.53	0.48	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 11.52	△ 8.06	20.08	△ 68.80	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.61	0.54	0.68	0.60	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	3.77	3.99	2.36	2.49	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	15.60	22.34	10.72	15.34	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.12	6.09	4.32	4.21	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	30.85	31.25	33.27	33.82	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	8.59	7.89	8.08	7.27	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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
		22年度	21年度	22年度	21年度	
収 益 率	総収益対総費用比率	101.37	95.95	108.56	102.88	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.01	97.04	109.61	104.48	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	90.33	84.35	95.24	89.02	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	1.97	△ 3.05	8.77	4.28	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 10.70	△ 18.55	△ 5.00	△ 12.33	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	1.35	△ 4.22	7.89	2.80	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.79	△ 2.36	5.04	1.67	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 18.40	40.84	191.21	△ 237.44	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.78	1.70	1.70	1.66	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	125.79	121.71	58.64	69.25	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
		22年度	21年度	22年度	21年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	0.50	0.72	6.02	5.74	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 1,147.57	△ 841.05	△ 1,021.57	△ 741.41	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	159.47	195.17	106.41	103.00	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	1.33	1.46	49.99	66.29	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	0.50	0.58	49.99	66.29	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	0.40	0.41	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 1,253.32	△ 947.14	△ 1,183.08	△ 883.94	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 819.60	△ 530.94	△ 1,060.03	△ 819.79	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 433.72	△ 416.19	△ 123.04	△ 64.15	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.73	0.89	0.37	0.34	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 7.22	△ 11.20	△ 3.35	△ 3.03	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.35	1.20	0.39	0.36	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	121.94	104.24	6.67	6.94	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1,053.60	1,141.26	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	2,192.42	2,057.99	6.81	7.08	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	25.46	25.73	…	…	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	11.99	10.49	8.47	8.12	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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
		22年度	21年度	22年度	21年度	
収 益 率	総収益対総費用比率	100.91	90.02	89.80	88.84	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	101.66	91.66	89.81	88.84	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	83.83	73.48	86.67	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	1.63 △	9.10 △	11.35 △	12.57	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 19.29 △	36.10 △	15.38 △	18.23	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	0.90 △	11.09 △	11.35 △	12.57	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.81 △	12.60 △	4.56 △	4.76	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 8.09	158.41	41.26	41.93	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.46	1.00	1.94	1.83	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	69.69 △	117.06	764.21	280.81	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	56.87	63.31	14.86	7.79	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

- 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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業収益	35,453,845,896	36,375,229,795	△ 921,383,899	95.0	96.3	97.5
下水道使用料	22,987,932,317	22,554,413,222	433,519,095	61.6	59.7	101.9
一般会計負担金	12,367,414,013	13,467,458,349	△ 1,100,044,336	33.1	35.6	91.8
受託事業収益	16,158,512	259,254,296	△ 243,095,784	0.0	0.7	6.2
その他営業収益	15,747,006	16,055,804	△ 308,798	0.0	0.0	98.1
プール事業収益	66,594,048	78,048,124	△ 11,454,076	0.2	0.2	85.3
営業外収益	1,879,497,751	1,344,577,112	534,920,639	5.0	3.6	139.8
受取利息及び配当金	48,673,631	34,104,600	14,569,031	0.1	0.1	142.7
一般会計補助金	760,923,293	1,190,659,703	△ 429,736,410	2.0	3.2	63.9
雑収益	1,069,900,827	119,812,809	950,088,018	2.9	0.3	893.0
特別利益	2,119,892	60,461,814	△ 58,341,922	0.0	0.2	3.5
過年度損益修正益	2,119,892	60,461,814	△ 58,341,922	0.0	0.2	3.5
合 計	37,335,463,539	37,780,268,721	△ 444,805,182	100	100	98.8

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業費用	24,806,182,943	25,231,294,054	△ 425,111,111	67.9	66.8	98.3
給与費	3,500,292,528	3,862,600,586	△ 362,308,058	9.6	10.2	90.6
委託料	1,409,323,799	1,198,398,768	210,925,031	3.9	3.2	117.6
動力費	1,240,360,060	1,132,726,157	107,633,903	3.4	3.0	109.5
薬品費	278,736,519	282,884,050	△ 4,147,531	0.8	0.7	98.5
燃料費	20,573,058	21,210,031	△ 636,973	0.1	0.1	97.0
工事請負費	1,263,312,210	1,512,307,940	△ 248,995,730	3.5	4.0	83.5
負担金	1,759,445,094	1,692,429,033	67,016,061	4.8	4.5	104.0
補助金	1,279,849	2,409,292	△ 1,129,443	0.0	0.0	53.1
減価償却費	14,690,109,525	14,591,515,679	98,593,846	40.2	38.6	100.7
その他	642,750,301	934,812,518	△ 292,062,217	1.8	2.5	68.8
営業外費用	11,726,652,866	12,546,767,541	△ 820,114,675	32.1	33.2	93.5
支払利息及び企業債取扱諸費	11,450,653,610	12,232,580,790	△ 781,927,180	31.3	32.4	93.6
雑支出	275,999,256	314,186,751	△ 38,187,495	0.8	0.8	87.8
特別損失	6,482,181	2,207,126	4,275,055	0.0	0.0	293.7
過年度損益修正損	6,482,181	2,207,126	4,275,055	0.0	0.0	293.7
合 計	36,539,317,990	37,780,268,721	△ 1,240,950,731	100	100	96.7

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
	22年度末	21年度末	比較増△減	22年度	21年度	
固 定 資 産	841,314,976,278	839,914,187,480	1,400,788,798	98.5	98.6	100.2
有形固定資産	829,276,208,184	831,304,761,039	△ 2,028,552,855	97.1	97.6	99.8
無形固定資産	74,126,920	76,629,608	△ 2,502,688	0.0	0.0	96.7
投 資	11,964,641,174	8,532,796,833	3,431,844,341	1.4	1.0	140.2
流 動 資 産	12,520,588,984	11,549,357,809	971,231,175	1.5	1.4	108.4
現金預金	5,485,792,464	4,795,281,012	690,511,452	0.6	0.6	114.4
未 収 金	5,415,522,260	5,294,030,357	121,491,903	0.6	0.6	102.3
前 払 金	1,593,717,000	1,434,413,000	159,304,000	0.2	0.2	111.1
その他流動資産	25,557,260	25,633,440	△ 76,180	0.0	0.0	99.7
資 産 合 計	853,835,565,262	851,463,545,289	2,372,019,973	100	100	100.3
固 定 負 債	50,808,500,000	37,987,000,000	12,821,500,000	6.0	4.5	133.8
企業債	50,808,500,000	37,987,000,000	12,821,500,000	6.0	4.5	133.8
流 動 負 債	11,242,965,274	11,345,252,648	△ 102,287,374	1.3	1.3	99.1
未 払 金	11,157,987,990	11,222,578,245	△ 64,590,255	1.3	1.3	99.4
未 払 費 用	25,308,192	31,456,992	△ 6,148,800	0.0	0.0	80.5
預 り 金	34,669,092	66,217,411	△ 31,548,319	0.0	0.0	52.4
その他流動負債	25,000,000	25,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	443,106,060,150	458,024,973,436	△ 14,918,913,286	51.9	53.8	96.7
自己資本金	96,489,193,569	92,954,789,531	3,534,404,038	11.3	10.9	103.8
借入資本金	346,616,866,581	365,070,183,905	△ 18,453,317,324	40.6	42.9	94.9
剰 余 金	348,678,039,838	344,106,319,205	4,571,720,633	40.8	40.4	101.3
資本剰余金	347,881,894,289	344,106,319,205	3,775,575,084	40.7	40.4	101.1
利益剰余金	796,145,549	—	796,145,549	0.1	—	…
負 債 資 本 合 計	853,835,565,262	851,463,545,289	2,372,019,973	100	100	100.3

第4表 經營分析表

分析項目		22年度	21年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	1.49	1.38	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	188.99	192.17	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.85	99.98	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	111.36	101.80	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	96.96	88.93	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	48.79	42.27	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	91.80	94.82	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	89.28	92.22	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	2.53	2.60	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	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	0.08	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	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	2.95	3.02	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	19.45	24.49	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未収金回轉率	未収金回轉率	8.90	9.06	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	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	1.89	1.88	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		22年度	21年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	102.18	100	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.19	99.85	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	142.92	144.17	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.14	△ 0.15	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	30.03	30.64	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	2.13	—	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.09	—	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	0.18	—	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.85	3.01	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	191.37	193.76	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業収益	28,812,434,345	30,030,027,601	△ 1,217,593,256	92.5	93.2	95.9
給水収益	25,446,954,465	22,962,650,793	2,484,303,672	81.7	71.3	110.8
受託給水工事収益	9,802,950	69,990,819	△ 60,187,869	0.0	0.2	14.0
その他受託工事収益	16,005,652	40,795,563	△ 24,789,911	0.1	0.1	39.2
その他の営業収益	3,339,671,278	6,956,590,426	△ 3,616,919,148	10.7	21.6	48.0
営業外収益	2,218,216,990	2,071,398,455	146,818,535	7.1	6.4	107.1
受取利息及び配当金	27,663,978	44,675,332	△ 17,011,354	0.1	0.1	61.9
他会計補助金	161,223,351	73,098,636	88,124,715	0.5	0.2	220.6
分担金	18,709,368	22,819,776	△ 4,110,408	0.1	0.1	82.0
水道利用加入金	1,402,350,000	1,439,300,000	△ 36,950,000	4.5	4.5	97.4
雑収益	608,270,293	491,504,711	116,765,582	2.0	1.5	123.8
特別利益	123,868,498	111,267,869	12,600,629	0.4	0.3	111.3
固定資産売却益	35,307,474	2,440,661	32,866,813	0.1	0.0	...
過年度損益修正益	764,251	1,146,593	△ 382,342	0.0	0.0	66.7
その他特別利益	87,796,773	107,680,615	△ 19,883,842	0.3	0.3	81.5
合計	31,154,519,833	32,212,693,925	△ 1,058,174,092	100	100	96.7

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業費用	28,705,632,019	29,868,667,554	△ 1,163,035,535	95.1	95.0	96.1
職員給与費	5,687,442,990	5,882,713,808	△ 195,270,818	18.8	18.7	96.7
受水費	8,517,841,360	8,625,980,680	△ 108,139,320	28.2	27.4	98.7
減価償却費	5,149,590,510	5,272,757,781	△ 123,167,271	17.1	16.8	97.7
修繕費	2,112,234,417	2,141,914,447	△ 29,680,030	7.0	6.8	98.6
動力費	309,132,103	293,464,315	15,667,788	1.0	0.9	105.3
負担金	930,717,336	916,590,834	14,126,502	3.1	2.9	101.5
委託料	2,459,888,869	2,593,338,826	△ 133,449,957	8.1	8.3	94.9
賃借料	355,646,024	402,584,653	△ 46,938,629	1.2	1.3	88.3
材料費	98,576,968	113,149,300	△ 14,572,332	0.3	0.4	87.1
薬品費	154,287,928	144,016,289	10,271,639	0.5	0.5	107.1
その他	2,930,273,514	3,482,156,621	△ 551,883,107	9.7	11.1	84.2
営業外費用	1,461,146,007	1,518,516,235	△ 57,370,228	4.8	4.8	96.2
支払利息及び企業債取扱諸費	1,445,443,798	1,509,133,196	△ 63,689,398	4.8	4.8	95.8
企業団練出金	6,704,000	6,000,000	704,000	0.0	0.0	111.7
雑支出	8,998,209	3,383,039	5,615,170	0.0	0.0	266.0
特別損失	25,019,990	41,730,356	△ 16,710,366	0.1	0.1	60.0
過年度損益修正損	25,019,990	41,730,356	△ 16,710,366	0.1	0.1	60.0
合計	30,191,798,016	31,428,914,145	△ 1,237,116,129	100	100	96.1

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
	22年度末	21年度末	比較増△減	22年度	21年度	
固 定 資 産	142,622,135,766	141,892,461,255	729,674,511	86.9	85.8	100.5
有 形 固 定 資 産	128,328,751,185	127,656,319,548	672,431,637	78.2	77.2	100.5
無 形 固 定 資 産	2,612,384,581	2,588,141,707	24,242,874	1.6	1.6	100.9
投 資	11,681,000,000	11,648,000,000	33,000,000	7.1	7.0	100.3
流 動 資 産	21,555,692,516	23,489,178,588	△ 1,933,486,072	13.1	14.2	91.8
現 金 預 金	17,791,973,100	19,274,468,600	△ 1,482,495,500	10.8	11.7	92.3
未 収 金	2,662,412,340	3,164,316,026	△ 501,903,686	1.6	1.9	84.1
貯 蔵 品	620,396,295	606,165,872	14,230,423	0.4	0.4	102.3
前 払 金	461,442,171	425,203,935	36,238,236	0.3	0.3	108.5
そ の 他 流 動 資 産	19,468,610	19,024,155	444,455	0.0	0.0	102.3
資 産 合 計	164,177,828,282	165,381,639,843	△ 1,203,811,561	100	100	99.3
固 定 負 債	1,618,389,152	1,392,905,141	225,484,011	1.0	0.8	116.2
引 当 金	1,618,389,152	1,392,905,141	225,484,011	1.0	0.8	116.2
流 動 負 債	5,447,819,955	6,770,043,850	△ 1,322,223,895	3.3	4.1	80.5
未 払 金	3,605,381,570	4,916,560,885	△ 1,311,179,315	2.2	3.0	73.3
預 り 金	1,823,438,385	1,834,482,965	△ 11,044,580	1.1	1.1	99.4
預り保証有価証券	19,000,000	19,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	120,614,257,434	121,434,738,941	△ 820,481,507	73.5	73.4	99.3
自 己 資 本 金	69,631,302,739	68,814,522,959	816,779,780	42.4	41.6	101.2
借 入 資 本 金	50,982,954,695	52,620,215,982	△ 1,637,261,287	31.1	31.8	96.9
剰 余 金	36,497,361,741	35,783,951,911	713,409,830	22.2	21.6	102.0
資 本 剰 余 金	31,253,640,953	30,719,173,160	534,467,793	19.0	18.6	101.7
利 益 剰 余 金	5,243,720,788	5,064,778,751	178,942,037	3.2	3.1	103.5
負 債 資 本 合 計	164,177,828,282	165,381,639,843	△ 1,203,811,561	100	100	99.3

第4表 經營分析表

分析項目		22年度	21年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	15.11	16.55	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	134.39	135.65	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	89.85	89.46	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	395.68	346.96	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	375.46	331.44	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	326.59	284.70	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	54.70	58.11	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	49.56	51.64	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	5.13	6.47	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	総資本回轉率	0.17	0.18	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.27	0.29	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.21	0.21	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	1.28	1.35	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	4.15	3.12	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未収金回轉率	未収金回轉率	12.01	12.20	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	0.75	0.86	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.97	4.04	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		22年度	21年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	103.19	102.49	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.86	102.28	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	100.37	100.54	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.78	2.22	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	0.37	0.54	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	3.09	2.43	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.58	0.48	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	0.91	0.76	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.79	2.84	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	66.03	57.96	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業収益	6,930,485,119	7,751,310,935 △	820,825,816	97.3	98.6	89.4
給水収益	6,921,326,286	7,736,753,850 △	815,427,564	97.2	98.4	89.5
受託工事収益	654,499	—	654,499	0.0	—	…
その他の営業収益	8,504,334	14,557,085 △	6,052,751	0.1	0.2	58.4
営業外収益	159,345,681	106,186,070	53,159,611	2.2	1.4	150.1
受取利息及び配当金	10,291,183	9,042,924	1,248,259	0.1	0.1	113.8
他会計補助金	100,761,206	55,034,594	45,726,612	1.4	0.7	183.1
雑収益	48,293,292	42,108,552	6,184,740	0.7	0.5	114.7
特別利益	30,447,564	2,417,158	28,030,406	0.4	0.0	…
固定資産売却益	14,549,163	1,512,000	13,037,163	0.2	0.0	962.2
過年度損益修正益	98,382	905,158 △	806,776	0.0	0.0	10.9
その他特別利益	15,800,019	—	15,800,019	0.2	—	…
合 計	7,120,278,364	7,859,914,163 △	739,635,799	100	100	90.6

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業費用	5,994,234,069	7,178,290,829 △	1,184,056,760	96.4	96.8	83.5
職員給与費	938,937,564	991,915,880 △	52,978,316	15.1	13.4	94.7
受水費	2,695,333,590	—	2,695,333,590	43.3	—	…
負担金	575,298,396	4,121,823,697 △	3,546,525,301	9.3	55.6	14.0
減価償却費	1,022,559,277	1,101,536,872 △	78,977,595	16.4	14.9	92.8
動力費	274,894,338	267,914,604	6,979,734	4.4	3.6	102.6
修繕費	130,199,987	123,859,247	6,340,740	2.1	1.7	105.1
薬品費	15,787,858	20,433,369 △	4,645,511	0.3	0.3	77.3
その他	341,223,059	550,807,160 △	209,584,101	5.5	7.4	61.9
営業外費用	224,576,797	233,635,477 △	9,058,680	3.6	3.1	96.1
支払利息及び企業債取扱諸費	224,310,946	232,315,953 △	8,005,007	3.6	3.1	96.6
雑支出	265,851	1,319,524 △	1,053,673	0.0	0.0	20.1
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	6,218,810,866	7,417,308,764 △	1,198,497,898	100	100	83.8

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
	22年度末	21年度末	比較増△減	22年度	21年度	
固 定 資 産	18,904,221,431	18,384,701,604	519,519,827	72.1	73.7	102.8
有形固定資産	16,703,758,848	16,177,997,571	525,761,277	63.7	64.9	103.2
無形固定資産	2,175,462,583	2,181,704,033 △	6,241,450	8.3	8.7	99.7
投 資	25,000,000	25,000,000	—	0.1	0.1	100
流 動 資 産	7,317,185,166	6,555,279,053	761,906,113	27.9	26.3	111.6
現金預金	6,206,512,778	5,285,089,055	921,423,723	23.7	21.2	117.4
未 収 金	1,073,665,577	1,229,927,520 △	156,261,943	4.1	4.9	87.3
貯 蔵 品	10,796,811	10,274,500	522,311	0.0	0.0	105.1
前 払 金	26,210,000	29,987,978 △	3,777,978	0.1	0.1	87.4
資 産 合 計	26,221,406,597	24,939,980,657	1,281,425,940	100	100	105.1
固 定 負 債	75,386,030	105,430,900 △	30,044,870	0.3	0.4	71.5
引 当 金	75,386,030	105,430,900 △	30,044,870	0.3	0.4	71.5
流 動 負 債	807,668,001	872,961,157 △	65,293,156	3.1	3.5	92.5
未 払 金	804,432,141	872,623,101 △	68,190,960	3.1	3.5	92.2
預 り 金	3,235,860	338,056	2,897,804	0.0	0.0	957.2
資 本 金	15,274,429,047	14,547,834,572	726,594,475	58.3	58.3	105.0
自 己 資 本 金	5,920,520,500	5,477,915,101	442,605,399	22.6	22.0	108.1
借 入 資 本 金	9,353,908,547	9,069,919,471	283,989,076	35.7	36.4	103.1
剰 余 金	10,063,923,519	9,413,754,028	650,169,491	38.4	37.7	106.9
資 本 剰 余 金	8,445,449,377	8,254,141,985	191,307,392	32.2	33.1	102.3
利 益 剰 余 金	1,618,474,142	1,159,612,043	458,862,099	6.2	4.6	139.6
負 債 資 本 合 計	26,221,406,597	24,939,980,657	1,281,425,940	100	100	105.1

第4表 經營分析表

分析項目		22年度	21年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	38.71	35.66	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	118.27	123.46	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	74.39	76.39	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	905.96	750.92	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	901.38	746.31	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	768.45	605.42	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	64.04	67.48	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	58.99	61.61	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	5.05	5.86	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.27	0.31	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.45	0.53	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.39	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	1.00	1.17	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1.38	1.70	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.17	6.52	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	1.65	2.40	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	5.73	6.06	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		22年度	21年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	114.50	105.97	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	114.01	106.01	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	115.62	107.98	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	12.29	5.67	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	13.51	7.39	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	12.66	5.63	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	3.52	1.78	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	5.84	3.03	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.43	2.54	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	34.51	41.58	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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＝期首貯藏品＋当年度購入額＋当年度発生額＋当年度薬品費－期末貯藏品
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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業収益	7,353,156,682	7,430,901,356	△ 77,744,674	84.6	84.5	99.0
運輸収益	7,205,921,688	7,285,038,770	△ 79,117,082	82.9	82.9	98.9
運輸雑収益	147,234,994	145,862,586	1,372,408	1.7	1.7	100.9
営業外収益	1,337,466,276	1,354,644,617	△ 17,178,341	15.4	15.4	98.7
受取利息及び配当金	922,549	1,995,214	△ 1,072,665	0.0	0.0	46.2
他会計補助金	800,647,680	751,702,665	48,945,015	9.2	8.6	106.5
負担金	419,975,783	419,717,182	258,601	4.8	4.8	100.1
雑収益	115,920,264	181,229,556	△ 65,309,292	1.3	2.1	64.0
特別利益	1,089,687	3,989,491	△ 2,899,804	0.0	0.0	27.3
過年度損益修正益	1,089,687	3,989,491	△ 2,899,804	0.0	0.0	27.3
合計	8,691,712,645	8,789,535,464	△ 97,822,819	100	100	98.9

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
	22年度	21年度	比較増△減	22年度	21年度	
営業費用	8,877,321,936	8,509,270,210	368,051,726	99.1	99.0	104.3
人件費	5,839,137,515	5,642,987,598	196,149,917	65.2	65.7	103.5
経費	2,239,064,914	2,136,976,633	102,088,281	25.0	24.9	104.8
自動車重量税	13,236,800	12,042,800	1,194,000	0.1	0.1	109.9
減価償却費	785,882,707	717,263,179	68,619,528	8.8	8.3	109.6
営業外費用	60,451,331	84,755,111	△ 24,303,780	0.7	1.0	71.3
支払利息及び企業債取扱諸費	20,873,900	29,040,398	△ 8,166,498	0.2	0.3	71.9
その他	39,577,431	55,714,713	△ 16,137,282	0.4	0.6	71.0
特別損失	16,347,949	718,284	15,629,665	0.2	0.0	…
過年度損益修正損	16,347,949	718,284	15,629,665	0.2	0.0	…
合計	8,954,121,216	8,594,743,605	359,377,611	100	100	104.2

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
	22年度末	21年度末	比較増△減	22年度	21年度	
固 定 資 産	6,921,578,987	7,082,474,262	△ 160,895,275	79.7	77.9	97.7
有形固定資産	6,909,880,128	7,069,865,620	△ 159,985,492	79.5	77.8	97.7
無形固定資産	10,123,859	11,033,642	△ 909,783	0.1	0.1	91.8
投 資	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	1,767,567,272	2,008,440,674	△ 240,873,402	20.3	22.1	88.0
現金預金	929,092,158	1,385,817,153	△ 456,724,995	10.7	15.2	67.0
未 収 金	807,750,956	593,360,083	214,390,873	9.3	6.5	136.1
前 払 費 用	17,666,600	16,205,880	1,460,720	0.2	0.2	109.0
保管有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.1	0.1	100
その他流動資産	57,558	57,558	—	0.0	0.0	100
資 産 合 計	8,689,146,259	9,090,914,936	△ 401,768,677	100	100	95.6
流 動 負 債	1,106,251,758	1,122,657,401	△ 16,405,643	12.7	12.3	98.5
未 払 金	429,752,888	588,651,015	△ 158,898,127	4.9	6.5	73.0
未 払 費 用	459,608,729	361,512,125	98,096,604	5.3	4.0	127.1
前 受 金	91,082,950	51,471,570	39,611,380	1.0	0.6	177.0
預り有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.1	0.1	100
その他流動負債	112,807,191	108,022,691	4,784,500	1.3	1.2	104.4
資 本 金	3,163,766,246	3,043,385,915	120,380,331	36.4	33.5	104.0
自己資本金	274,399,113	264,399,113	10,000,000	3.2	2.9	103.8
借入資本金	2,889,367,133	2,778,986,802	110,380,331	33.3	30.6	104.0
剰 余 金	4,419,128,255	4,924,871,620	△ 505,743,365	50.9	54.2	89.7
資本剰余金	4,063,120,260	4,296,455,054	△ 233,334,794	46.8	47.3	94.6
利益剰余金	356,007,995	628,416,566	△ 272,408,571	4.1	6.9	56.7
負 債 資 本 合 計	8,689,146,259	9,090,914,936	△ 401,768,677	100	100	95.6

第4表 経営分析表

分析項目		22年度	21年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	25.54	28.36	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	147.47	136.48	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	91.28	88.88	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	159.78	178.90	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	157.00	176.29	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	83.99	123.44	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	85.13	75.19	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	61.56	53.55	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	23.57	21.63	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.83	0.83	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	1.49	1.47	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.05	1.07	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	3.89	3.71	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	9.85	8.25	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	11.82	15.56	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	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	13.96	12.53	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		22年度	21年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	97.07	102.27	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	97.23	102.23	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	82.83	87.33	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 2.84	2.18	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 20.73	△ 14.51	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 3.02	2.22	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 2.95	2.18	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 5.31	3.86	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	0.73	1.06	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	146.26	88.51	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

- 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
	22年度末	21年度末	比較増△減	22年度	21年度	
固 定 資 産	3,946,063,156	3,920,800,508	25,262,648	98.9	98.5	100.6
建設仮勘定	3,946,063,156	3,920,800,508	25,262,648	98.9	98.5	100.6
流 動 資 産	41,964,718	58,176,384	△ 16,211,666	1.1	1.5	72.1
現金預金	41,877,798	57,200,260	△ 15,322,462	1.1	1.4	73.2
未収金	86,920	976,124	△ 889,204	0.0	0.0	8.9
資 産 合 計	3,988,027,874	3,978,976,892	9,050,982	100	100	100.2
流 動 負 債	625,821	16,917,908	△ 16,292,087	0.0	0.4	3.7
未払金	625,821	15,436,135	△ 14,810,314	0.0	0.4	4.1
未払費用	—	677,703	△ 677,703	—	0.0	—
その他流動負債	—	804,070	△ 804,070	—	0.0	—
資 本 金	3,411,744,117	3,386,401,048	25,343,069	85.5	85.1	100.7
自己資本金	1,847,674,612	1,785,547,910	62,126,702	46.3	44.9	103.5
借入資本金	1,564,069,505	1,600,853,138	△ 36,783,633	39.2	40.2	97.7
剰 余 金	575,657,936	575,657,936	—	14.4	14.5	100
資本剰余金	575,657,936	575,657,936	—	14.4	14.5	100
負 債 資 本 合 計	3,988,027,874	3,978,976,892	9,050,982	100	100	100.2

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、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るため流動比率は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。