

病院事業会計審査資料

第 1 表 業務実績の推移

第 2 表 収益構成年度比較

第 3 表 費用構成年度比較

第 4 表 比較貸借対照表

第 5 表 経営分析表

第 1 表 業 務 実 績

区 分	単 位	病 院 事 業						川 崎 病 院			
		23年度	22年度	21年度	前年度比(%)			23年度	22年度	21年度	前
					23/22	22/21	21/20				23/22
患 者 総 数	人	1,231,725	1,279,273	1,302,636	96.3	98.2	102.1	649,689	701,553	713,498	92.6
外 来	人	795,371	826,145	845,743	96.3	97.7	102.9	439,237	474,171	486,079	92.6
入 院	人	436,354	453,128	456,893	96.3	99.2	100.5	210,452	227,382	227,419	92.6
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	3,166	3,302	3,395	95.9	97.3	103.3	1,800	1,951	2,009	92.3
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,192	1,242	1,252	96.0	99.2	100.5	575	623	623	92.3
病 床 数	床	1,534	1,534	1,552	100	98.8	100	733	733	733	100
稼 働 病 床 数	床	1,425	1,425	1,425	100	100	98.6	697	697	697	100
病 床 利 用 率	%	77.7	80.9	80.7	96.0	100.2	100.5	78.4	85.0	85.0	92.2
稼 働 病 床 利 用 率	%	83.7	87.1	87.3	96.1	99.8	101.3	82.5	89.4	89.4	92.3
職 員 数	人	1,225	1,214	1,180	100.9	102.9	101.3	810	804	778	100.7

備考：患者総数・外来・入院はいずれも延患者数である。
1日平均外来・入院患者数の算出は、それぞれの診療日数による。

資料：病院局

の 推 移

院		井 田 病 院						多 摩 病 院					
年度比(%)		23年度	22年度	21年度	前年度比(%)			23年度	22年度	21年度	前年度比(%)		
22/21	21/20				23/22	22/21	21/20				23/22	22/21	21/20
98.3	104.1	242,494	241,268	245,881	100.5	98.1	96.4	339,542	336,452	343,257	100.9	98.0	102.1
97.6	105.6	127,283	123,455	126,134	103.1	97.9	92.2	228,851	228,519	233,530	100.1	97.9	103.9
100.0	101.0	115,211	117,813	119,747	97.8	98.4	101.3	110,691	107,933	109,727	102.6	98.4	98.6
97.1	106.1	522	508	521	102.8	97.5	92.5	844	843	865	100.1	97.5	104.3
100	101.0	315	323	328	97.5	98.5	101.2	302	296	301	102.0	98.3	98.7
100	100	425	425	443	100	95.9	100	376	376	376	100	100	100
100	100.6	352	352	352	100	100	93.6	376	376	376	100	100	100
100	101.0	74.1	75.9	74.1	97.6	102.4	101.4	80.4	78.6	80.0	102.3	98.3	98.6
100	100.3	89.4	91.7	91.1	97.5	100.7	105.7	80.4	78.6	80.0	102.3	98.3	98.6
103.3	101.0	415	410	402	101.2	102.0	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	
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度		
医 業 収 益	31,833,940,145	31,844,437,459	△ 10,497,314	84.6	84.8	100.0	
入院収益	20,766,609,876	20,660,802,167	105,807,709	55.2	55.0	100.5	
外来収益	8,320,260,714	8,327,059,683	△ 6,798,969	22.1	22.2	99.9	
その他医業収益	2,747,069,555	2,856,575,609	△ 109,506,054	7.3	7.6	96.2	
医 業 外 収 益	5,806,775,988	5,704,352,824	102,423,164	15.4	15.2	101.8	
受取利息及び配当金	710,781	711,270	△ 489	0.0	0.0	99.9	
他会計補助金	1,651,567,000	1,542,311,000	109,256,000	4.4	4.1	107.1	
補助金	63,188,860	63,597,540	△ 408,680	0.2	0.2	99.4	
負担金交付金	3,674,770,000	3,683,312,000	△ 8,542,000	9.8	9.8	99.8	
患者外給食収益	1,252,773	1,433,047	△ 180,274	0.0	0.0	87.4	
その他医業外収益	415,286,574	412,987,967	2,298,607	1.1	1.1	100.6	
特 別 利 益	10,159,725	14,970,398	△ 4,810,673	0.0	0.0	67.9	
過年度損益修正益	10,159,725	14,970,398	△ 4,810,673	0.0	0.0	67.9	
合 計	37,650,875,858	37,563,760,681	87,115,177	100	100	100.2	

第2表 収益構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院						
	金 額			構成比率		前年度比	
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度		
医 業 収 益	16,452,848,497	16,599,381,685	△ 146,533,188	82.5	82.8	99.1	
入院収益	11,012,985,987	11,116,978,908	△ 103,992,921	55.2	55.5	99.1	
外来収益	4,275,369,860	4,235,076,159	40,293,701	21.4	21.1	101.0	
その他医業収益	1,164,492,650	1,247,326,618	△ 82,833,968	5.8	6.2	93.4	
医 業 外 収 益	3,490,903,020	3,433,461,771	57,441,249	17.5	17.1	101.7	
受取利息及び配当金	513,722	514,957	△ 1,235	0.0	0.0	99.8	
他会計補助金	1,365,580,000	1,290,709,000	74,871,000	6.8	6.4	105.8	
補助金	49,142,860	47,610,540	1,532,320	0.2	0.2	103.2	
負担金交付金	1,846,881,849	1,885,152,665	△ 38,270,816	9.3	9.4	98.0	
患者外給食収益	—	11,230	△ 11,230	—	0.0	—	
その他医業外収益	228,784,589	209,463,379	19,321,210	1.1	1.0	109.2	
特 別 利 益	6,597,559	3,404,300	3,193,259	0.0	0.0	193.8	
過年度損益修正益	6,597,559	3,404,300	3,193,259	0.0	0.0	193.8	
合 計	19,950,349,076	20,036,247,756	△ 85,898,680	100	100	99.6	

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
医 業 収 益	6,198,025,564	6,000,995,186	197,030,378	79.8	80.1	103.3
入院収益	4,224,579,265	4,072,224,564	152,354,701	54.4	54.3	103.7
外来収益	1,589,957,265	1,515,053,617	74,903,648	20.5	20.2	104.9
その他医業収益	383,489,034	413,717,005 △	30,227,971	4.9	5.5	92.7
医 業 外 収 益	1,567,007,975	1,482,559,076	84,448,899	20.2	19.8	105.7
受取利息及び配当金	197,059	196,313	746	0.0	0.0	100.4
他会計補助金	285,987,000	251,602,000	34,385,000	3.7	3.4	113.7
補助金	13,339,000	13,981,000 △	642,000	0.2	0.2	95.4
負担金交付金	1,212,446,151	1,167,132,335	45,313,816	15.6	15.6	103.9
患者外給食収益	1,252,773	1,421,817 △	169,044	0.0	0.0	88.1
その他医業外収益	53,785,992	48,225,611	5,560,381	0.7	0.6	111.5
特 別 利 益	3,562,166	11,566,098 △	8,003,932	0.0	0.2	30.8
過年度損益修正益	3,562,166	11,566,098 △	8,003,932	0.0	0.2	30.8
合 計	7,768,595,705	7,495,120,360	273,475,345	100	100	103.6

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	
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度		
医 業 収 益	9,183,066,084	9,244,060,588	△ 60,994,504	92.5	92.1	99.3	
入院収益	5,529,044,624	5,471,598,695	57,445,929	55.7	54.5	101.0	
外来収益	2,454,933,589	2,576,929,907	△ 121,996,318	24.7	25.7	95.3	
その他医業収益	1,199,087,871	1,195,531,986	3,555,885	12.1	11.9	100.3	
医 業 外 収 益	748,864,993	788,331,977	△ 39,466,984	7.5	7.9	95.0	
受取利息及び配当金	—	—	—	—	—	…	
他会計補助金	—	—	—	—	—	…	
補助金	707,000	2,006,000	△ 1,299,000	0.0	0.0	35.2	
負担金交付金	615,442,000	631,027,000	△ 15,585,000	6.2	6.3	97.5	
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…	
その他医業外収益	132,715,993	155,298,977	△ 22,582,984	1.3	1.5	85.5	
特 別 利 益	—	—	—	—	—	…	
過年度損益修正益	—	—	—	—	—	…	
合 計	9,931,931,077	10,032,392,565	△ 100,461,488	100	100	99.0	

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	
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度		
医 業 費 用	35,135,673,789	35,253,092,425	△ 117,418,636	94.9	95.1	99.7	
給 与 費	12,082,544,421	12,116,279,146	△ 33,734,725	32.6	32.7	99.7	
材 料 費	4,903,872,198	4,825,966,604	77,905,594	13.2	13.0	101.6	
経 費	14,283,438,907	14,149,366,081	134,072,826	38.6	38.2	100.9	
減 価 償 却 費	3,775,159,501	4,108,263,488	△ 333,103,987	10.2	11.1	91.9	
資 産 減 耗 費	39,594,743	6,117,367	33,477,376	0.1	0.0	647.3	
研 究 研 修 費	51,064,019	47,099,739	3,964,280	0.1	0.1	108.4	
医 業 外 費 用	1,534,246,942	1,555,683,000	△ 21,436,058	4.1	4.2	98.6	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,060,586,464	1,089,757,900	△ 29,171,436	2.9	2.9	97.3	
患者外給食材料費	969,983	1,308,756	△ 338,773	0.0	0.0	74.1	
雑 損 失	472,690,495	464,616,344	8,074,151	1.3	1.3	101.7	
特 別 損 失	345,092,109	246,412,699	98,679,410	0.9	0.7	140.0	
過年度損益修正損	345,092,109	246,412,699	98,679,410	0.9	0.7	140.0	
合 計	37,015,012,840	37,055,188,124	△ 40,175,284	100	100	99.9	

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
医 業 費 用	17,564,680,596	17,428,625,575	136,055,021	94.2	94.4	100.8
給 与 費	8,069,877,160	8,134,470,846	△ 64,593,686	43.3	44.1	99.2
材 料 費	3,596,329,889	3,565,216,200	31,113,689	19.3	19.3	100.9
経 費	3,805,101,326	3,674,661,227	130,440,099	20.4	19.9	103.5
減 価 償 却 費	2,023,873,047	2,021,146,604	2,726,443	10.8	11.0	100.1
資 産 減 耗 費	32,915,363	1,721,660	31,193,703	0.2	0.0	…
研 究 研 修 費	36,583,811	31,409,038	5,174,773	0.2	0.2	116.5
医 業 外 費 用	820,125,873	847,390,732	△ 27,264,859	4.4	4.6	96.8
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	489,710,102	517,603,021	△ 27,892,919	2.6	2.8	94.6
患者外給食材料費	—	52,294	△ 52,294	—	0.0	—
雑 損 失	330,415,771	329,735,417	680,354	1.8	1.8	100.2
特 別 損 失	270,570,942	179,851,995	90,718,947	1.5	1.0	150.4
過年度損益修正損	270,570,942	179,851,995	90,718,947	1.5	1.0	150.4
合 計	18,655,377,411	18,455,868,302	199,509,109	100	100	101.1

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
医 業 費 用	7,295,117,319	7,158,334,531	136,782,788	95.7	96.4	101.9
給 与 費	3,989,097,138	3,958,084,726	31,012,412	52.3	53.3	100.8
材 料 費	1,307,542,309	1,260,750,404	46,791,905	17.1	17.0	103.7
経 費	1,474,590,734	1,401,537,020	73,053,714	19.3	18.9	105.2
減 価 償 却 費	502,727,550	517,875,973	△ 15,148,423	6.6	7.0	97.1
資 産 減 耗 費	6,679,380	4,395,707	2,283,673	0.1	0.1	152.0
研 究 研 修 費	14,480,208	15,690,701	△ 1,210,493	0.2	0.2	92.3
医 業 外 費 用	259,862,188	203,362,026	56,500,162	3.4	2.7	127.8
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	117,710,523	81,292,371	36,418,152	1.5	1.1	144.8
患者外給食材料費	969,983	1,256,462	△ 286,479	0.0	0.0	77.2
雑 損 失	141,181,682	120,813,193	20,368,489	1.9	1.6	116.9
特 別 損 失	70,202,377	66,187,244	4,015,133	0.9	0.9	106.1
過年度損益修正損	70,202,377	66,187,244	4,015,133	0.9	0.9	106.1
合 計	7,625,181,884	7,427,883,801	197,298,083	100	100	102.7

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	
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度		
医 業 費 用	10,275,875,874	10,666,132,319	△ 390,256,445	95.7	95.5	96.3	
給 与 費	23,570,123	23,723,574	△ 153,451	0.2	0.2	99.4	
材 料 費	—	—	—	—	—	…	
経 費	9,003,746,847	9,073,167,834	△ 69,420,987	83.9	81.2	99.2	
減 価 償 却 費	1,248,558,904	1,569,240,911	△ 320,682,007	11.6	14.0	79.6	
資 産 減 耗 費	—	—	—	—	—	…	
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…	
医 業 外 費 用	454,258,881	504,930,242	△ 50,671,361	4.2	4.5	90.0	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	453,165,839	490,862,508	△ 37,696,669	4.2	4.4	92.3	
患者外給食材料費	—	—	—	—	—	…	
雑 損 失	1,093,042	14,067,734	△ 12,974,692	0.0	0.1	7.8	
特 別 損 失	4,318,790	373,460	3,945,330	0.0	0.0	…	
過年度損益修正損	4,318,790	373,460	3,945,330	0.0	0.0	…	
合 計	10,734,453,545	11,171,436,021	△ 436,982,476	100	100	96.1	

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
	23年度末	22年度末	比較増△減	23年度	22年度	
固 定 資 産	60,249,370,512	55,367,440,504	4,881,930,008	85.7	85.8	108.8
有形固定資産	60,232,694,753	55,349,477,695	4,883,217,058	85.6	85.7	108.8
無形固定資産	16,675,759	17,962,809 △	1,287,050	0.0	0.0	92.8
流 動 資 産	10,077,332,525	9,196,759,535	880,572,990	14.3	14.2	109.6
現金預金	4,568,302,185	3,663,233,796	905,068,389	6.5	5.7	124.7
未収金	5,395,660,906	5,440,736,517 △	45,075,611	7.7	8.4	99.2
貯蔵品	105,369,434	84,789,222	20,580,212	0.1	0.1	124.3
その他流動資産	8,000,000	8,000,000	—	0.0	0.0	100
資 産 合 計	70,326,703,037	64,564,200,039	5,762,502,998	100	100	108.9
流 動 負 債	6,351,922,487	6,321,877,124	30,045,363	9.0	9.8	100.5
未払金	5,690,223,471	5,505,433,734	184,789,737	8.1	8.5	103.4
未払費用	530,221,009	685,308,001 △	155,086,992	0.8	1.1	77.4
その他流動負債	131,478,007	131,135,389	342,618	0.2	0.2	100.3
資 本 金	80,045,699,443	75,481,532,288	4,564,167,155	113.8	116.9	106.0
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	22.5	24.5	100
借入資本金	64,219,946,291	59,655,779,136	4,564,167,155	91.3	92.4	107.7
剰 余 金 △	16,070,918,893 △	17,239,209,373	1,168,290,480 △	22.9 △	26.7	93.2
資本剰余金	6,011,941,448	5,479,513,986	532,427,462	8.5	8.5	109.7
欠損金	22,082,860,341	22,718,723,359 △	635,863,018 △	31.4 △	35.2	97.2
負 債 資 本 合 計	70,326,703,037	64,564,200,039	5,762,502,998	100	100	108.9

第4表 比較貸借対照表(その2)

(単位：円、%)

区 分	川 崎 病 院				前年度比
	金 額			比較増△減	
	23年度末	22年度末			
固 定 資 産	22,210,695,222	23,407,409,980	△	1,196,714,758	94.9
有形固定資産	22,205,734,601	23,400,143,725	△	1,194,409,124	94.9
無形固定資産	4,960,621	7,266,255	△	2,305,634	68.3
流 動 資 産	8,949,798,743	7,777,615,714		1,172,183,029	115.1
現金預金	4,552,882,279	3,649,371,798		903,510,481	124.8
未収金	4,306,081,170	4,063,825,510		242,255,660	106.0
貯蔵品	85,935,294	59,518,406		26,416,888	144.4
その他流動資産	4,900,000	4,900,000		—	100
資 産 合 計	31,160,493,965	31,185,025,694	△	24,531,729	99.9
流 動 負 債	264,991,689	116,127,965		148,863,724	228.2
未払金	21,642,168	11,185,454		10,456,714	193.5
未払費用	144,895,392	6,052,988		138,842,404	…
その他流動負債	98,454,129	98,889,523	△	435,394	99.6
資 本 金	36,754,397,698	38,202,230,666	△	1,447,832,968	96.2
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575		—	100
借入資本金	28,004,351,123	29,452,184,091	△	1,447,832,968	95.1
剰 余 金	△ 5,858,895,422	△ 7,133,332,937		1,274,437,515	82.1
資本剰余金	463,163,644	483,697,794	△	20,534,150	95.8
欠損金	6,322,059,066	7,617,030,731	△	1,294,971,665	83.0
負 債 資 本 合 計	31,160,493,965	31,185,025,694	△	24,531,729	99.9

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
	23年度末	22年度末	比較増△減	
固 定 資 産	16,472,613,253	9,150,764,583	7,321,848,670	180.0
有形固定資産	16,463,861,929	9,143,361,711	7,320,500,218	180.1
無形固定資産	8,751,324	7,402,872	1,348,452	118.2
流 動 資 産	61,705,206	45,826,086	15,879,120	134.7
現金預金	15,419,906	13,861,998	1,557,908	111.2
未収金	23,751,160	3,593,272	20,157,888	661.0
貯蔵品	19,434,140	25,270,816	△ 5,836,676	76.9
その他流動資産	3,100,000	3,100,000	—	100
資 産 合 計	16,534,318,459	9,196,590,669	7,337,727,790	179.8
流 動 負 債	3,811,085,864	3,458,484,507	352,601,357	110.2
未払金	3,392,794,726	3,137,746,313	255,048,413	108.1
未払費用	385,267,260	288,492,328	96,774,932	133.5
その他流動負債	33,023,878	32,245,866	778,012	102.4
資 本 金	20,248,621,939	13,406,369,939	6,842,252,000	151.0
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577	—	100
借入資本金	13,377,760,362	6,535,508,362	6,842,252,000	204.7
剰 余 金	△ 7,525,389,344	△ 7,668,263,777	142,874,433	98.1
資本剰余金	380,364,804	380,904,192	△ 539,388	99.9
欠損金	7,905,754,148	8,049,167,969	△ 143,413,821	98.2
負 債 資 本 合 計	16,534,318,459	9,196,590,669	7,337,727,790	179.8

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	
	23年度末	22年度末			
固 定 資 産	21,566,062,037	22,809,265,941	△	1,243,203,904	94.5
有形固定資産	21,563,098,223	22,805,972,259	△	1,242,874,036	94.6
無形固定資産	2,963,814	3,293,682	△	329,868	90.0
流 動 資 産	1,065,828,576	1,373,317,735	△	307,489,159	77.6
現金預金	—	—	—	—	…
未収金	1,065,828,576	1,373,317,735	△	307,489,159	77.6
貯蔵品	—	—	—	—	…
その他流動資産	—	—	—	—	…
資 産 合 計	22,631,890,613	24,182,583,676	△	1,550,693,063	93.6
流 動 負 債	2,275,844,934	2,747,264,652	△	471,419,718	82.8
未払金	2,275,786,577	2,356,501,967	△	80,715,390	96.6
未払費用	58,357	390,762,685	△	390,704,328	0.0
その他流動負債	—	—	—	—	…
資 本 金	23,042,679,806	23,872,931,683	△	830,251,877	96.5
自己資本金	204,845,000	204,845,000	—	—	100
借入資本金	22,837,834,806	23,668,086,683	△	830,251,877	96.5
剰 余 金	△ 2,686,634,127	△ 2,437,612,659	△	249,021,468	110.2
資本剰余金	5,168,413,000	4,614,912,000		553,501,000	112.0
欠損金	7,855,047,127	7,052,524,659		802,522,468	111.4
負 債 資 本 合 計	22,631,890,613	24,182,583,676	△	1,550,693,063	93.6

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
		23年度	22年度	23年度	22年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	16.73	16.61	40.29	33.23	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 24,574.95	△ 3,917.17	768.23	1,447.84	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	94.18	95.06	71.89	75.34	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	158.65	145.48	3,377.39	6,697.45	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	156.87	144.01	3,343.11	6,641.98	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	71.92	57.95	1,718.12	3,142.54	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 28,785.37	△ 4,667.82	977.79	1,828.91	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 26,194.50	△ 4,220.56	968.62	1,821.73	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 2,590.87	△ 447.26	9.17	7.18	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.47	0.49	0.53	0.53	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 38.39	△ 11.52	7.30	20.08	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.58	0.61	0.72	0.68	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	3.30	3.77	1.97	2.36	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	12.51	15.60	7.73	10.72	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.00	6.12	4.00	4.32	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	27.57	30.85	26.74	33.27	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.64	8.59	8.50	8.08	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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	
	23年度	22年度	23年度	22年度		
収 益 率	総収益対総費用比率	101.72	101.37	106.94	108.56	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.65	102.01	108.48	109.61	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	90.60	90.33	93.67	95.24	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.58	1.97	7.82	8.77	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 10.37	△ 10.70	△ 6.76	△ 5.00	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	1.69	1.35	6.49	7.89	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.94	0.79	4.15	5.04	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 76.67	△ 18.40	57.45	191.21	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.71	1.78	1.70	1.70	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	75.33	125.79	64.29	58.64	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
		23年度	22年度	23年度	22年度	
財 務 比 率	流動資産対固定資産比率	0.37	0.50	4.94	6.02	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 2,516.72	△ 1,147.57	△ 868.97	△ 1,021.57	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	129.47	159.47	105.94	106.41	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	1.62	1.33	46.83	49.99	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	1.03	0.50	46.83	49.99	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	0.40	0.40	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 2,626.14	△ 1,253.32	△ 1,011.92	△ 1,183.08	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 2,043.88	△ 819.60	△ 920.22	△ 1,060.03	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 582.26	△ 433.72	△ 91.70	△ 123.04	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 転 率	総資本回転率	0.48	0.73	0.39	0.37	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 8.54	△ 7.22	△ 3.90	△ 3.35	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.61	1.35	0.41	0.39	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	115.28	121.94	7.53	6.67	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1,351.70	1,053.60	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	1,979.07	2,192.42	7.70	6.81	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	30.26	25.46	…	…	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.12	11.99	7.36	8.47	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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
		23年度	22年度	23年度	22年度	
収 益 率	総収益対総費用比率	101.88	100.91	92.52	89.80	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.78	101.66	92.56	89.81	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対医業費用比率	84.96	83.83	89.37	86.67	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.71	1.63	△ 8.04	△ 11.35	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対医業収益比率	△ 17.70	△ 19.29	△ 11.90	△ 15.38	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	1.85	0.90	△ 8.08	△ 11.35	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	1.11	0.81	△ 3.43	△ 4.56	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 19.75	△ 8.09	34.04	41.26	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.18	1.46	1.95	1.94	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	55.52	69.69	186.14	764.21	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	60.49	56.87	13.18	14.86	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営 業 収 益	35,351,840,766	35,453,845,896	△ 102,005,130	95.8	95.0	99.7
下水道使用料	22,476,668,639	22,987,932,317	△ 511,263,678	60.9	61.6	97.8
一般会計負担金	12,760,471,596	12,367,414,013	393,057,583	34.6	33.1	103.2
受託事業収益	26,911,054	16,158,512	10,752,542	0.1	0.0	166.5
その他営業収益	14,793,940	15,747,006	△ 953,066	0.0	0.0	93.9
プール事業収益	72,995,537	66,594,048	6,401,489	0.2	0.2	109.6
営 業 外 収 益	1,166,775,482	1,879,497,751	△ 712,722,269	3.2	5.0	62.1
受取利息及び配当金	70,213,320	48,673,631	21,539,689	0.2	0.1	144.3
一般会計補助金	942,798,647	760,923,293	181,875,354	2.6	2.0	123.9
雑 収 益	153,763,515	1,069,900,827	△ 916,137,312	0.4	2.9	14.4
特 別 利 益	396,744,706	2,119,892	394,624,814	1.1	0.0	…
過年度損益修正益	396,744,706	2,119,892	394,624,814	1.1	0.0	…
合 計	36,915,360,954	37,335,463,539	△ 420,102,585	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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営 業 費 用	25,884,370,048	24,806,182,943	1,078,187,105	71.0	67.9	104.3
給 与 費	3,456,516,925	3,500,292,528	△ 43,775,603	9.5	9.6	98.7
委 託 料	1,515,492,361	1,409,323,799	106,168,562	4.2	3.9	107.5
動 力 費	1,244,047,578	1,240,360,060	3,687,518	3.4	3.4	100.3
薬 品 費	258,095,915	278,736,519	△ 20,640,604	0.7	0.8	92.6
燃 料 費	13,397,531	20,573,058	△ 7,175,527	0.0	0.1	65.1
工 事 請 負 費	1,248,800,476	1,263,312,210	△ 14,511,734	3.4	3.5	98.9
負 担 金	1,556,548,874	1,759,445,094	△ 202,896,220	4.3	4.8	88.5
補 助 金	3,514,892	1,279,849	2,235,043	0.0	0.0	274.6
減 価 償 却 費	14,719,408,922	14,690,109,525	29,299,397	40.4	40.2	100.2
そ の 他	1,868,546,574	642,750,301	1,225,796,273	5.1	1.8	290.7
営 業 外 費 用	10,591,613,558	11,726,652,866	△ 1,135,039,308	29.0	32.1	90.3
支払利息及び企業債取扱諸費	10,288,661,072	11,450,653,610	△ 1,161,992,538	28.2	31.3	89.9
雑 支 出	302,952,486	275,999,256	26,953,230	0.8	0.8	109.8
特 別 損 失	—	6,482,181	△ 6,482,181	0.0	0.0	—
過年度損益修正損	—	6,482,181	△ 6,482,181	0.0	0.0	—
合 計	36,475,983,606	36,539,317,990	△ 63,334,384	100	100	99.8

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
	23年度末	22年度末	比較増△減	23年度	22年度	
固 定 資 産	836,134,641,149	841,314,976,278	△ 5,180,335,129	98.4	98.5	99.4
有形固定資産	822,048,916,322	829,276,208,184	△ 7,227,291,862	96.8	97.1	99.1
無形固定資産	73,293,763	74,126,920	△ 833,157	0.0	0.0	98.9
投 資	14,012,431,064	11,964,641,174	2,047,789,890	1.6	1.4	117.1
流 動 資 産	13,467,639,051	12,520,588,984	947,050,067	1.6	1.5	107.6
現金預金	5,071,926,610	5,485,792,464	△ 413,865,854	0.6	0.6	92.5
未 収 金	7,113,332,594	5,415,522,260	1,697,810,334	0.8	0.6	131.4
前 払 金	1,240,223,000	1,593,717,000	△ 353,494,000	0.1	0.2	77.8
その他流動資産	42,156,847	25,557,260	16,599,587	0.0	0.0	165.0
資 産 合 計	849,602,280,200	853,835,565,262	△ 4,233,285,062	100	100	99.5
固 定 負 債	61,425,000,000	50,808,500,000	10,616,500,000	7.2	6.0	120.9
企業債	61,425,000,000	50,808,500,000	10,616,500,000	7.2	6.0	120.9
流 動 負 債	12,058,647,993	11,242,965,274	815,682,719	1.4	1.3	107.3
未 払 金	11,996,937,359	11,157,987,990	838,949,369	1.4	1.3	107.5
未 払 費 用	19,215,832	25,308,192	△ 6,092,360	0.0	0.0	75.9
預 り 金	17,494,802	34,669,092	△ 17,174,290	0.0	0.0	50.5
その他流動負債	25,000,000	25,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	429,367,208,426	443,106,060,150	△ 13,738,851,724	50.5	51.9	96.9
自己資本金	99,511,872,883	96,489,193,569	3,022,679,314	11.7	11.3	103.1
借入資本金	329,855,335,543	346,616,866,581	△ 16,761,531,038	38.8	40.6	95.2
剰 余 金	346,751,423,781	348,678,039,838	△ 1,926,616,057	40.8	40.8	99.4
資本剰余金	345,515,900,884	347,881,894,289	△ 2,365,993,405	40.7	40.7	99.3
利益剰余金	1,235,522,897	796,145,549	439,377,348	0.1	0.1	155.2
負 債 資 本 合 計	849,602,280,200	853,835,565,262	△ 4,233,285,062	100	100	99.5

第4表 經營分析表

分析項目		23年度	22年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	1.61	1.49	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	187.36	188.99	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.83	99.85	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	111.68	111.36	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	101.05	96.96	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	42.06	48.79	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	90.38	91.80	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	87.68	89.28	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	2.70	2.53	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.04	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.08	0.08	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.04	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均}(\text{固定資産}-\text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	2.72	2.95	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	19.00	19.45	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	9.13	8.90	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	—	—	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	1.89	1.89	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		23年度	22年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	101.20	102.18	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	100.12	102.19	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	136.58	142.92	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.12	2.14	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	26.78	30.03	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	1.19	2.13	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.05	0.09	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	0.10	0.18	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	2.60	2.85	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	201.22	191.37	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営業収益	28,105,043,325	28,812,434,345	△ 707,391,020	90.7	92.5	97.5
給水収益	24,720,382,741	25,446,954,465	△ 726,571,724	79.8	81.7	97.1
受託給水工事収益	7,218,296	9,802,950	△ 2,584,654	0.0	0.0	73.6
その他受託工事収益	17,758,885	16,005,652	1,753,233	0.1	0.1	111.0
その他の営業収益	3,359,683,403	3,339,671,278	20,012,125	10.8	10.7	100.6
営業外収益	2,388,179,742	2,218,216,990	169,962,752	7.7	7.1	107.7
受取利息及び配当金	15,482,812	27,663,978	△ 12,181,166	0.0	0.1	56.0
他会計補助金	231,614,906	161,223,351	70,391,555	0.7	0.5	143.7
分担金	16,147,731	18,709,368	△ 2,561,637	0.1	0.1	86.3
水道利用加入金	1,474,500,000	1,402,350,000	72,150,000	4.8	4.5	105.1
雑収益	650,434,293	608,270,293	42,164,000	2.1	2.0	106.9
特別利益	502,953,275	123,868,498	379,084,777	1.6	0.4	406.0
固定資産売却益	434,393,555	35,307,474	399,086,081	1.4	0.1	...
過年度損益修正益	30,242,977	764,251	29,478,726	0.1	0.0	...
その他特別利益	38,316,743	87,796,773	△ 49,480,030	0.1	0.3	43.6
合 計	30,996,176,342	31,154,519,833	△ 158,343,491	100	100	99.5

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営業費用	28,902,206,538	28,705,632,019	196,574,519	95.5	95.1	100.7
職員給与費	5,631,339,117	5,687,442,990	△ 56,103,873	18.6	18.8	99.0
受水費	8,365,276,300	8,517,841,360	△ 152,565,060	27.6	28.2	98.2
減価償却費	5,210,348,217	5,149,590,510	60,757,707	17.2	17.1	101.2
修繕費	2,117,704,452	2,112,234,417	5,470,035	7.0	7.0	100.3
動力費	311,396,700	309,132,103	2,264,597	1.0	1.0	100.7
負担金	907,489,173	930,717,336	△ 23,228,163	3.0	3.1	97.5
委託料	2,470,457,399	2,459,888,869	10,568,530	8.2	8.1	100.4
賃借料	336,662,940	355,646,024	△ 18,983,084	1.1	1.2	94.7
材料費	94,077,936	98,576,968	△ 4,499,032	0.3	0.3	95.4
薬品費	122,887,934	154,287,928	△ 31,399,994	0.4	0.5	79.6
その他	3,334,566,370	2,930,273,514	404,292,856	11.0	9.7	113.8
営業外費用	1,331,943,227	1,461,146,007	△ 129,202,780	4.4	4.8	91.2
支払利息及び企業債取扱諸費	1,319,721,250	1,445,443,798	△ 125,722,548	4.4	4.8	91.3
企業団繰出金	8,205,000	6,704,000	1,501,000	0.0	0.0	122.4
雑支出	4,016,977	8,998,209	△ 4,981,232	0.0	0.0	44.6
特別損失	34,653,249	25,019,990	9,633,259	0.1	0.1	138.5
過年度損益修正損	34,653,249	25,019,990	9,633,259	0.1	0.1	138.5
合 計	30,268,803,014	30,191,798,016	77,004,998	100	100	100.3

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
	23年度末	22年度末	比較増△減	23年度	22年度	
固 定 資 産	148,096,267,799	142,622,135,766	5,474,132,033	88.6	86.9	103.8
有形固定資産	131,880,195,404	128,328,751,185	3,551,444,219	78.9	78.2	102.8
無形固定資産	2,504,072,395	2,612,384,581	△ 108,312,186	1.5	1.6	95.9
投 資	13,712,000,000	11,681,000,000	2,031,000,000	8.2	7.1	117.4
流 動 資 産	19,112,979,299	21,555,692,516	△ 2,442,713,217	11.4	13.1	88.7
現金預金	14,661,623,259	17,791,973,100	△ 3,130,349,841	8.8	10.8	82.4
未 収 金	3,327,541,553	2,662,412,340	665,129,213	2.0	1.6	125.0
貯 蔵 品	649,487,859	620,396,295	29,091,564	0.4	0.4	104.7
前 払 金	438,611,474	461,442,171	△ 22,830,697	0.3	0.3	95.1
その他流動資産	35,715,154	19,468,610	16,246,544	0.0	0.0	183.4
資 産 合 計	167,209,247,098	164,177,828,282	3,031,418,816	100	100	101.8
固 定 負 債	1,355,832,526	1,618,389,152	△ 262,556,626	0.8	1.0	83.8
引 当 金	1,355,832,526	1,618,389,152	△ 262,556,626	0.8	1.0	83.8
流 動 負 債	6,768,282,797	5,447,819,955	1,320,462,842	4.0	3.3	124.2
未 払 金	4,954,380,123	3,605,381,570	1,348,998,553	3.0	2.2	137.4
預 り 金	1,794,902,674	1,823,438,385	△ 28,535,711	1.1	1.1	98.4
預り保証有価証券	19,000,000	19,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	122,120,337,813	120,614,257,434	1,506,080,379	73.0	73.5	101.2
自己資本金	70,625,024,556	69,631,302,739	993,721,817	42.2	42.4	101.4
借入資本金	51,495,313,257	50,982,954,695	512,358,562	30.8	31.1	101.0
剰 余 金	36,964,793,962	36,497,361,741	467,432,221	22.1	22.2	101.3
資本剰余金	31,956,421,663	31,253,640,953	702,780,710	19.1	19.0	102.2
利益剰余金	5,008,372,299	5,243,720,788	△ 235,348,489	3.0	3.2	95.5
負 債 資 本 合 計	167,209,247,098	164,177,828,282	3,031,418,816	100	100	101.8

第4表 経営分析表

分析項目		23年度	22年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	12.91	15.11	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	137.65	134.39	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	92.31	89.85	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	282.39	395.68	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	265.79	375.46	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	216.62	326.59	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	55.41	54.70	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	49.12	49.56	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	6.29	5.13	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.17	0.17	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.26	0.27	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.20	0.21	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	1.38	1.28	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	4.93	4.15	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	12.31	12.01	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	0.97	0.75	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	4.02	3.97	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		23年度	22年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	102.40	103.19	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	100.86	102.86	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	97.24	100.37	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.85	2.78	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 2.84	0.37	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	2.35	3.09	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.44	0.58	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	0.68	0.91	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.57	2.79	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	45.70	66.03	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営業収益	6,969,812,910	6,930,485,119	39,327,791	97.4	97.3	100.6
給水収益	6,960,331,485	6,921,326,286	39,005,199	97.3	97.2	100.6
受託工事収益	—	654,499 △	654,499	—	0.0	—
その他の営業収益	9,481,425	8,504,334	977,091	0.1	0.1	111.5
営業外収益	179,655,467	159,345,681	20,309,786	2.5	2.2	112.7
受取利息及び配当金	10,167,792	10,291,183 △	123,391	0.1	0.1	98.8
他会計補助金	122,659,712	100,761,206	21,898,506	1.7	1.4	121.7
雑収益	46,827,963	48,293,292 △	1,465,329	0.7	0.7	97.0
特別利益	2,923,771	30,447,564 △	27,523,793	0.0	0.4	9.6
固定資産売却益	—	14,549,163 △	14,549,163	—	0.2	—
過年度損益修正益	2,923,771	98,382	2,825,389	0.0	0.0	…
その他特別利益	—	15,800,019 △	15,800,019	—	0.2	—
合 計	7,152,392,148	7,120,278,364	32,113,784	100	100	100.5

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営業費用	6,098,138,677	5,994,234,069	103,904,608	96.5	96.4	101.7
職員給与費	903,174,819	938,937,564 △	35,762,745	14.3	15.1	96.2
受水費	2,701,685,935	2,695,333,590	6,352,345	42.7	43.3	100.2
負担金	536,102,456	575,298,396 △	39,195,940	8.5	9.3	93.2
減価償却費	976,639,114	1,022,559,277 △	45,920,163	15.5	16.4	95.5
動力費	300,980,518	274,894,338	26,086,180	4.8	4.4	109.5
修繕費	142,616,584	130,199,987	12,416,597	2.3	2.1	109.5
薬品費	30,445,070	15,787,858	14,657,212	0.5	0.3	192.8
その他	506,494,181	341,223,059	165,271,122	8.0	5.5	148.4
営業外費用	221,923,834	224,576,797 △	2,652,963	3.5	3.6	98.8
支払利息及び企業債取扱諸費	221,915,320	224,310,946 △	2,395,626	3.5	3.6	98.9
雑支出	8,514	265,851 △	257,337	0.0	0.0	3.2
特別損失	17,622	—	17,622	0.0	—	…
過年度損益修正損	17,622	—	17,622	0.0	—	…
合 計	6,320,080,133	6,218,810,866	101,269,267	100	100	101.6

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
	23年度末	22年度末	比較増△減	23年度	22年度	
固 定 資 産	19,961,063,632	18,904,221,431	1,056,842,201	75.0	72.1	105.6
有形固定資産	16,832,962,993	16,703,758,848	129,204,145	63.3	63.7	100.8
無形固定資産	2,103,100,639	2,175,462,583	△ 72,361,944	7.9	8.3	96.7
投 資	1,025,000,000	25,000,000	1,000,000,000	3.9	0.1	…
流 動 資 産	6,648,098,512	7,317,185,166	△ 669,086,654	25.0	27.9	90.9
現金預金	5,409,946,483	6,206,512,778	△ 796,566,295	20.3	23.7	87.2
未 収 金	1,095,233,518	1,073,665,577	21,567,941	4.1	4.1	102.0
貯 蔵 品	11,264,932	10,796,811	468,121	0.0	0.0	104.3
前 払 金	128,343,709	26,210,000	102,133,709	0.5	0.1	489.7
その他流動資産	3,309,870	—	3,309,870	0.0	—	…
資 産 合 計	26,609,162,144	26,221,406,597	387,755,547	100	100	101.5
固 定 負 債	46,571,500	75,386,030	△ 28,814,530	0.2	0.3	61.8
引 当 金	46,571,500	75,386,030	△ 28,814,530	0.2	0.3	61.8
流 動 負 債	628,777,369	807,668,001	△ 178,890,632	2.4	3.1	77.9
未 払 金	625,685,729	804,432,141	△ 178,746,412	2.4	3.1	77.8
預 り 金	3,091,640	3,235,860	△ 144,220	0.0	0.0	95.5
資 本 金	15,550,429,047	15,274,429,047	276,000,000	58.4	58.3	101.8
自己資本金	6,563,694,599	5,920,520,500	643,174,099	24.7	22.6	110.9
借入資本金	8,986,734,448	9,353,908,547	△ 367,174,099	33.8	35.7	96.1
剰 余 金	10,383,384,228	10,063,923,519	319,460,709	39.0	38.4	103.2
資本剰余金	8,575,772,170	8,445,449,377	130,322,793	32.2	32.2	101.5
利益剰余金	1,807,612,058	1,618,474,142	189,137,916	6.8	6.2	111.7
負 債 資 本 合 計	26,609,162,144	26,221,406,597	387,755,547	100	100	101.5

第4表 經營分析表

分析項目		23年度	22年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	33.31	38.71	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	117.78	118.27	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	76.83	74.39	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	1057.31	905.96	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	1034.58	901.38	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	860.39	768.45	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	57.01	64.04	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	53.30	58.99	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	3.71	5.05	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.26	0.27	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.42	0.45	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.39	0.39	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産}-\text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	1.00	1.00	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1.51	1.38	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.52	6.17	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	3.06	1.65	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	5.58	5.73	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		23年度	22年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	113.17	114.50	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	113.12	114.01	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	114.29	115.62	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	11.60	12.29	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	12.51	13.51	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	11.64	12.66	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	3.15	3.52	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	5.05	5.84	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.42	2.43	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	35.56	34.51	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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＋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

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
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営業収益	7,720,006,833	7,353,156,682	366,850,151	84.3	84.6	105.0
運輸収益	7,590,304,548	7,205,921,688	384,382,860	82.8	82.9	105.3
運輸雑収益	129,702,285	147,234,994	△ 17,532,709	1.4	1.7	88.1
営業外収益	1,440,647,577	1,337,466,276	103,181,301	15.7	15.4	107.7
受取利息及び配当金	206,748	922,549	△ 715,801	0.0	0.0	22.4
他会計補助金	779,531,078	800,647,680	△ 21,116,602	8.5	9.2	97.4
負担金	424,441,600	419,975,783	4,465,817	4.6	4.8	101.1
雑収益	236,468,151	115,920,264	120,547,887	2.6	1.3	204.0
特別利益	2,121,834	1,089,687	1,032,147	0.0	0.0	194.7
過年度損益修正益	2,121,834	1,089,687	1,032,147	0.0	0.0	194.7
合 計	9,162,776,244	8,691,712,645	471,063,599	100	100	105.4

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	23年度	22年度	比較増△減	23年度	22年度	
営業費用	9,057,330,148	8,877,321,936	180,008,212	99.2	99.1	102.0
人件費	5,511,698,280	5,839,137,515	△ 327,439,235	60.4	65.2	94.4
経費	2,726,664,927	2,239,064,914	487,600,013	29.9	25.0	121.8
自動車重量税	12,966,600	13,236,800	△ 270,200	0.1	0.1	98.0
減価償却費	806,000,341	785,882,707	20,117,634	8.8	8.8	102.6
営業外費用	58,180,157	60,451,331	△ 2,271,174	0.6	0.7	96.2
支払利息及び企業債取扱諸費	16,609,346	20,873,900	△ 4,264,554	0.2	0.2	79.6
その他	41,570,811	39,577,431	1,993,380	0.5	0.4	105.0
特別損失	15,984,541	16,347,949	△ 363,408	0.2	0.2	97.8
過年度損益修正損	15,984,541	16,347,949	△ 363,408	0.2	0.2	97.8
合 計	9,131,494,846	8,954,121,216	177,373,630	100	100	102.0

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
	23年度末	22年度末	比較増△減	23年度	22年度	
固 定 資 産	6,922,225,746	6,921,578,987	646,759	79.6	79.7	100.0
有形固定資産	6,914,308,223	6,909,880,128	4,428,095	79.5	79.5	100.1
無形固定資産	6,342,523	10,123,859 △	3,781,336	0.1	0.1	62.6
投 資	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	1,774,919,813	1,767,567,272	7,352,541	20.4	20.3	100.4
現金預金	843,184,592	929,092,158 △	85,907,566	9.7	10.7	90.8
未 収 金	900,429,994	807,750,956	92,679,038	10.4	9.3	111.5
前 払 費 用	18,169,130	17,666,600	502,530	0.2	0.2	102.8
保管有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.1	0.1	100
その他流動資産	136,097	57,558	78,539	0.0	0.0	236.5
資 産 合 計	8,697,145,559	8,689,146,259	7,999,300	100	100	100.1
流 動 負 債	1,068,651,318	1,106,251,758 △	37,600,440	12.3	12.7	96.6
未 払 金	556,016,641	429,752,888	126,263,753	6.4	4.9	129.4
未 払 費 用	291,772,720	459,608,729 △	167,836,009	3.4	5.3	63.5
前 受 金	91,458,090	91,082,950	375,140	1.1	1.0	100.4
預り有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.1	0.1	100
その他流動負債	116,403,867	112,807,191	3,596,676	1.3	1.3	103.2
資 本 金	3,116,856,209	3,163,766,246 △	46,910,037	35.8	36.4	98.5
自己資本金	274,399,113	274,399,113	—	3.2	3.2	100
借入資本金	2,842,457,096	2,889,367,133 △	46,910,037	32.7	33.3	98.4
剰 余 金	4,511,638,032	4,419,128,255	92,509,777	51.9	50.9	102.1
資本剰余金	4,124,348,639	4,063,120,260	61,228,379	47.4	46.8	101.5
利益剰余金	387,289,393	356,007,995	31,281,398	4.5	4.1	108.8
負 債 資 本 合 計	8,697,145,559	8,689,146,259	7,999,300	100	100	100.1

第4表 経営分析表

分析項目		23年度	22年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	25.64	25.54	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	144.63	147.47	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	90.74	91.28	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	166.09	159.78	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	163.16	157.00	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	78.90	83.99	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	81.72	85.13	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	59.39	61.56	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	22.33	23.57	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.89	0.83	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	1.63	1.49	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.12	1.05	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均}(\text{固定資産} - \text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	4.36	3.89	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	12.46	9.85	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	10.15	11.82	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	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	14.26	13.96	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		23年度	22年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	100.34	97.07	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	100.50	97.23	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	85.23	82.83	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	0.49	△ 2.84	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 17.32	△ 20.73	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	0.34	△ 3.02	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.36	△ 2.95	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	0.66	△ 5.31	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	0.57	0.73	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	95.89	146.26	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

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
	23年度末	22年度末	比較増△減	23年度	22年度	
固 定 資 産	3,969,218,831	3,946,063,156	23,155,675	99.0	98.9	100.6
建設仮勘定	3,969,218,831	3,946,063,156	23,155,675	99.0	98.9	100.6
流 動 資 産	41,353,392	41,964,718	△ 611,326	1.0	1.1	98.5
現金預金	41,339,267	41,877,798	△ 538,531	1.0	1.1	98.7
未収金	14,125	86,920	△ 72,795	0.0	0.0	16.3
資 産 合 計	4,010,572,223	3,988,027,874	22,544,349	100	100	100.6
流 動 負 債	370	625,821	△ 625,451	0.0	0.0	0.1
未払金	370	625,821	△ 625,451	0.0	0.0	0.1
資 本 金	3,434,913,917	3,411,744,117	23,169,800	85.6	85.5	100.7
自己資金	1,908,241,846	1,847,674,612	60,567,234	47.6	46.3	103.3
借入資金	1,526,672,071	1,564,069,505	△ 37,397,434	38.1	39.2	97.6
剰 余 金	575,657,936	575,657,936	—	14.4	14.4	100
資本剰余金	575,657,936	575,657,936	—	14.4	14.4	100
負 債 資 本 合 計	4,010,572,223	3,988,027,874	22,544,349	100	100	100.6

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、固定資産の調達が、自己資本と固定負債の範囲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す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、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。