

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			
		24年度	23年度	22年度	前年度比(%)			24年度	23年度	22年度	前
					24/23	23/22	22/21				24/23
患 者 総 数	人	1,199,159	1,231,725	1,279,273	97.4	96.3	98.2	631,774	649,689	701,553	97.2
外 来	人	790,445	795,371	826,145	99.4	96.3	97.7	426,234	439,237	474,171	97.0
入 院	人	408,714	436,354	453,128	93.7	96.3	99.2	205,540	210,452	227,382	97.7
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	3,137	3,166	3,302	99.1	95.9	97.3	1,740	1,800	1,951	96.7
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,120	1,192	1,242	94.0	96.0	99.2	563	575	623	97.9
病 床 数	床	1,472	1,534	1,534	96.0	100	98.8	713	733	733	97.3
稼 働 病 床 数	床	1,314	1,425	1,425	92.2	100	100	646	697	697	92.7
病 床 利 用 率	%	75.0	77.7	80.9	96.5	96.0	100.2	78.2	78.4	85.0	99.7
稼 働 病 床 利 用 率	%	84.9	83.7	87.1	101.4	96.1	99.8	87.2	82.5	89.4	105.7
職 員 数	人	1,259	1,225	1,214	102.8	100.9	102.9	854	810	804	105.4

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(%)		24年度	23年度	22年度	前年度比(%)			24年度	23年度	22年度	前年度比(%)		
23/22	22/21				24/23	23/22	22/21				24/23	23/22	22/21
92.6	104.1	231,353	242,494	241,268	95.4	100.5	96.4	336,032	339,542	336,452	99.0	100.9	102.1
92.6	105.6	135,336	127,283	123,455	106.3	103.1	92.2	228,875	228,851	228,519	100.0	100.1	103.9
92.6	101.0	96,017	115,211	117,813	83.3	97.8	101.3	107,157	110,691	107,933	96.8	102.6	98.6
92.3	106.1	552	522	508	105.7	102.8	92.5	845	844	843	100.1	100.1	104.3
92.3	101.0	263	315	323	83.5	97.5	101.2	294	302	296	97.4	102.0	98.7
100	100	383	425	425	90.1	100	100	376	376	376	100	100	100
100	100.6	292	352	352	83.0	100	93.6	376	376	376	100	100	100
92.2	101.0	66.1	74.1	75.9	89.2	97.6	101.4	78.1	80.4	78.6	97.1	102.3	98.6
92.3	100.3	88.6	89.4	91.7	99.1	97.5	105.7	78.1	80.4	78.6	97.1	102.3	98.6
100.7	101.0	405	415	410	97.6	101.2	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	
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度		
医 業 収 益	24,321,391,040	31,833,940,145	△ 7,512,549,105	80.6	84.6	76.4	
入院収益	15,516,524,741	20,766,609,876	△ 5,250,085,135	51.4	55.2	74.7	
外来収益	6,085,101,515	8,320,260,714	△ 2,235,159,199	20.2	22.1	73.1	
その他医業収益	2,719,764,784	2,747,069,555	△ 27,304,771	9.0	7.3	99.0	
医 業 外 収 益	5,838,476,681	5,806,775,988	31,700,693	19.4	15.4	100.5	
受取利息及び配当金	1,606,994	710,781	896,213	0.0	0.0	226.1	
他会計補助金	1,615,720,000	1,651,567,000	△ 35,847,000	5.4	4.4	97.8	
補助金	71,599,394	63,188,860	8,410,534	0.2	0.2	113.3	
負担金交付金	3,857,282,156	3,674,770,000	182,512,156	12.8	9.8	105.0	
患者外給食収益	187,896	1,252,773	△ 1,064,877	0.0	0.0	15.0	
その他医業外収益	292,080,241	415,286,574	△ 123,206,333	1.0	1.1	70.3	
特 別 利 益	4,863,202	10,159,725	△ 5,296,523	0.0	0.0	47.9	
固定資産売却益	5,531	—	5,531	0.0	—	…	
過年度損益修正益	4,857,671	10,159,725	△ 5,302,054	0.0	0.0	47.8	
合 計	30,164,730,923	37,650,875,858	△ 7,486,144,935	100	100	80.1	

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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
医 業 収 益	17,241,773,667	16,452,848,497	788,925,170	82.9	82.5	104.8
入院収益	11,613,251,982	11,012,985,987	600,265,995	55.8	55.2	105.5
外来収益	4,369,958,933	4,275,369,860	94,589,073	21.0	21.4	102.2
その他医業収益	1,258,562,752	1,164,492,650	94,070,102	6.0	5.8	108.1
医 業 外 収 益	3,564,233,153	3,490,903,020	73,330,133	17.1	17.5	102.1
受取利息及び配当金	1,178,153	513,722	664,431	0.0	0.0	229.3
他会計補助金	1,392,661,000	1,365,580,000	27,081,000	6.7	6.8	102.0
補助金	58,659,394	49,142,860	9,516,534	0.3	0.2	119.4
負担金交付金	1,874,342,024	1,846,881,849	27,460,175	9.0	9.3	101.5
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	237,392,582	228,784,589	8,607,993	1.1	1.1	103.8
特 別 利 益	2,585,542	6,597,559 △	4,012,017	0.0	0.0	39.2
固定資産売却益	5,531	—	5,531	0.0	—	…
過年度損益修正益	2,580,011	6,597,559 △	4,017,548	0.0	0.0	39.1
合 計	20,808,592,362	19,950,349,076	858,243,286	100	100	104.3

第2表 収益構成年度比較(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院						前年度比
	金 額			構成比率			
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度		
医 業 収 益	6,133,532,211	6,198,025,564	△ 64,493,353	78.8	79.8	99.0	
入院収益	3,903,272,759	4,224,579,265	△ 321,306,506	50.2	54.4	92.4	
外来収益	1,715,142,582	1,589,957,265	125,185,317	22.0	20.5	107.9	
その他医業収益	515,116,870	383,489,034	131,627,836	6.6	4.9	134.3	
医 業 外 収 益	1,647,476,701	1,567,007,975	80,468,726	21.2	20.2	105.1	
受取利息及び配当金	428,841	197,059	231,782	0.0	0.0	217.6	
他会計補助金	223,059,000	285,987,000	△ 62,928,000	2.9	3.7	78.0	
補助金	12,407,000	13,339,000	△ 932,000	0.2	0.2	93.0	
負担金交付金	1,356,935,031	1,212,446,151	144,488,880	17.4	15.6	111.9	
患者外給食収益	187,896	1,252,773	△ 1,064,877	0.0	0.0	15.0	
その他医業外収益	54,458,933	53,785,992	672,941	0.7	0.7	101.3	
特 別 利 益	996,433	3,562,166	△ 2,565,733	0.0	0.0	28.0	
固定資産売却益	—	—	—	—	—	...	
過年度損益修正益	996,433	3,562,166	△ 2,565,733	0.0	0.0	28.0	
合 計	7,782,005,345	7,768,595,705	13,409,640	100	100	100.2	

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	
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度		
医 業 収 益	946,085,162	9,183,066,084	△ 8,236,980,922	60.1	92.5	10.3	
入院収益	—	5,529,044,624	△ 5,529,044,624	—	55.7	—	
外来収益	—	2,454,933,589	△ 2,454,933,589	—	24.7	—	
その他医業収益	946,085,162	1,199,087,871	△ 253,002,709	60.1	12.1	78.9	
医 業 外 収 益	626,766,827	748,864,993	△ 122,098,166	39.8	7.5	83.7	
受取利息及び配当金	—	—	—	—	—	…	
他会計補助金	—	—	—	—	—	…	
補助金	533,000	707,000	△ 174,000	0.0	0.0	75.4	
負担金交付金	626,005,101	615,442,000	10,563,101	39.8	6.2	101.7	
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…	
その他医業外収益	228,726	132,715,993	△ 132,487,267	0.0	1.3	0.2	
特 別 利 益	1,281,227	—	1,281,227	0.1	—	…	
固定資産売却益	—	—	—	—	—	…	
過年度損益修正益	1,281,227	—	1,281,227	0.1	—	…	
合 計	1,574,133,216	9,931,931,077	△ 8,357,797,861	100	100	15.8	

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	
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度		
医 業 費 用	29,375,054,954	35,135,673,789	△ 5,760,618,835	93.9	94.9	83.6	
給 与 費	12,935,026,492	12,082,544,421	852,482,071	41.4	32.6	107.1	
材 料 費	5,074,480,168	4,903,872,198	170,607,970	16.2	13.2	103.5	
経 費	6,487,895,231	14,283,438,907	△ 7,795,543,676	20.7	38.6	45.4	
減 価 償 却 費	4,079,504,405	3,775,159,501	304,344,904	13.0	10.2	108.1	
資 産 減 耗 費	734,790,259	39,594,743	695,195,516	2.3	0.1	…	
研 究 研 修 費	63,358,399	51,064,019	12,294,380	0.2	0.1	124.1	
医 業 外 費 用	1,599,676,855	1,534,246,942	65,429,913	5.1	4.1	104.3	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,108,084,203	1,060,586,464	47,497,739	3.5	2.9	104.5	
患者外給食材料費	474,487	969,983	△ 495,496	0.0	0.0	48.9	
雑 損 失	491,118,165	472,690,495	18,427,670	1.6	1.3	103.9	
特 別 損 失	306,091,363	345,092,109	△ 39,000,746	1.0	0.9	88.7	
過年度損益修正損	306,091,363	345,092,109	△ 39,000,746	1.0	0.9	88.7	
合 計	31,280,823,172	37,015,012,840	△ 5,734,189,668	100	100	84.5	

第3表 費用構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
医 業 費 用	18,782,351,990	17,564,680,596	1,217,671,394	94.9	94.2	106.9
給 与 費	8,739,063,374	8,069,877,160	669,186,214	44.1	43.3	108.3
材 料 費	3,835,290,031	3,596,329,889	238,960,142	19.4	19.3	106.6
経 費	4,034,802,501	3,805,101,326	229,701,175	20.4	20.4	106.0
減 価 償 却 費	2,124,077,017	2,023,873,047	100,203,970	10.7	10.8	105.0
資 産 減 耗 費	3,399,939	32,915,363	△ 29,515,424	0.0	0.2	10.3
研 究 研 修 費	45,719,128	36,583,811	9,135,317	0.2	0.2	125.0
医 業 外 費 用	815,238,372	820,125,873	△ 4,887,501	4.1	4.4	99.4
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	460,632,521	489,710,102	△ 29,077,581	2.3	2.6	94.1
患者外給食材料費	33,240	—	33,240	0.0	—	…
雑 損 失	354,572,611	330,415,771	24,156,840	1.8	1.8	107.3
特 別 損 失	197,333,146	270,570,942	△ 73,237,796	1.0	1.5	72.9
過年度損益修正損	197,333,146	270,570,942	△ 73,237,796	1.0	1.5	72.9
合 計	19,794,923,508	18,655,377,411	1,139,546,097	100	100	106.1

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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
医 業 費 用	8,939,062,088	7,295,117,319	1,643,944,769	95.8	95.7	122.5
給 与 費	4,170,626,172	3,989,097,138	181,529,034	44.7	52.3	104.6
材 料 費	1,239,190,137	1,307,542,309	△ 68,352,172	13.3	17.1	94.8
経 費	1,799,913,393	1,474,590,734	325,322,659	19.3	19.3	122.1
減 価 償 却 費	980,302,795	502,727,550	477,575,245	10.5	6.6	195.0
資 産 減 耗 費	731,390,320	6,679,380	724,710,940	7.8	0.1	...
研 究 研 修 費	17,639,271	14,480,208	3,159,063	0.2	0.2	121.8
医 業 外 費 用	347,142,752	259,862,188	87,280,564	3.7	3.4	133.6
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	210,155,951	117,710,523	92,445,428	2.3	1.5	178.5
患者外給食材料費	441,247	969,983	△ 528,736	0.0	0.0	45.5
雑 損 失	136,545,554	141,181,682	△ 4,636,128	1.5	1.9	96.7
特 別 損 失	42,265,421	70,202,377	△ 27,936,956	0.5	0.9	60.2
過年度損益修正損	42,265,421	70,202,377	△ 27,936,956	0.5	0.9	60.2
合 計	9,328,470,261	7,625,181,884	1,703,288,377	100	100	122.3

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	
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度		
医 業 費 用	1,653,640,876	10,275,875,874	△ 8,622,234,998	76.6	95.7	16.1	
給 与 費	25,336,946	23,570,123	1,766,823	1.2	0.2	107.5	
材 料 費	—	—	—	—	—	…	
経 費	653,179,337	9,003,746,847	△ 8,350,567,510	30.3	83.9	7.3	
減 価 償 却 費	975,124,593	1,248,558,904	△ 273,434,311	45.2	11.6	78.1	
資 産 減 耗 費	—	—	—	—	—	…	
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…	
医 業 外 費 用	437,295,731	454,258,881	△ 16,963,150	20.3	4.2	96.3	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	437,295,731	453,165,839	△ 15,870,108	20.3	4.2	96.5	
患者外給食材料費	—	—	—	—	—	…	
雑 損 失	—	1,093,042	△ 1,093,042	—	0.0	—	
特 別 損 失	66,492,796	4,318,790	62,174,006	3.1	0.0	…	
過年度損益修正損	66,492,796	4,318,790	62,174,006	3.1	0.0	…	
合 計	2,157,429,403	10,734,453,545	△ 8,577,024,142	100	100	20.1	

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
	24年度末	23年度末	比較増△減	24年度	23年度	
固 定 資 産	57,033,912,744	60,249,370,512 △	3,215,457,768	85.8	85.7	94.7
有形固定資産	57,021,918,200	60,232,694,753 △	3,210,776,553	85.8	85.6	94.7
無形固定資産	11,994,544	16,675,759 △	4,681,215	0.0	0.0	71.9
流 動 資 産	9,420,553,648	10,077,332,525 △	656,778,877	14.2	14.3	93.5
現金預金	5,307,647,722	4,568,302,185	739,345,537	8.0	6.5	116.2
未収金	3,946,916,593	5,395,660,906 △	1,448,744,313	5.9	7.7	73.1
貯蔵品	157,989,333	105,369,434	52,619,899	0.2	0.1	149.9
その他流動資産	8,000,000	8,000,000	—	0.0	0.0	100
資 産 合 計	66,454,466,392	70,326,703,037 △	3,872,236,645	100	100	94.5
流 動 負 債	5,131,759,993	6,351,922,487 △	1,220,162,494	7.7	9.0	80.8
未払金	4,027,205,106	5,690,223,471 △	1,663,018,365	6.1	8.1	70.8
未払費用	968,808,264	530,221,009	438,587,255	1.5	0.8	182.7
その他流動負債	135,746,623	131,478,007	4,268,616	0.2	0.2	103.2
資 本 金	77,990,380,837	80,045,699,443 △	2,055,318,606	117.4	113.8	97.4
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	23.8	22.5	100
借入資本金	62,164,627,685	64,219,946,291 △	2,055,318,606	93.5	91.3	96.8
剰 余 金 △	16,667,674,438 △	16,070,918,893 △	596,755,545 △	25.1 △	22.9	103.7
資本剰余金	6,531,278,152	6,011,941,448	519,336,704	9.8	8.5	108.6
欠損金	23,198,952,590	22,082,860,341	1,116,092,249 △	34.9 △	31.4	105.1
負 債 資 本 合 計	66,454,466,392	70,326,703,037 △	3,872,236,645	100	100	94.5

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	
	24年度末	23年度末			
固 定 資 産	20,582,607,922	22,210,695,222	△	1,628,087,300	92.7
有形固定資産	20,579,952,935	22,205,734,601	△	1,625,781,666	92.7
無形固定資産	2,654,987	4,960,621	△	2,305,634	53.5
流 動 資 産	8,341,315,617	8,949,798,743	△	608,483,126	93.2
現金預金	5,302,275,162	4,552,882,279		749,392,883	116.5
未収金	2,924,194,716	4,306,081,170	△	1,381,886,454	67.9
貯蔵品	109,945,739	85,935,294		24,010,445	127.9
その他流動資産	4,900,000	4,900,000		—	100
資 産 合 計	28,923,923,539	31,160,493,965	△	2,236,570,426	92.8
流 動 負 債	3,297,671,708	264,991,689		3,032,680,019	...
未払金	2,542,909,049	21,642,168		2,521,266,881	...
未払費用	652,565,192	144,895,392		507,669,800	450.4
その他流動負債	102,197,467	98,454,129		3,743,338	103.8
資 本 金	34,907,378,602	36,754,397,698	△	1,847,019,096	95.0
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575		—	100
借入資本金	26,157,332,027	28,004,351,123	△	1,847,019,096	93.4
剰 余 金	△ 4,854,023,982	△ 5,858,895,422		1,004,871,440	82.8
資本剰余金	454,366,230	463,163,644	△	8,797,414	98.1
欠損金	5,308,390,212	6,322,059,066	△	1,013,668,854	84.0
負 債 資 本 合 計	33,351,026,328	31,160,493,965		2,190,532,363	107.0

(注)平成24年度決算からは、26年度から適用される新しい地方公営企業会計基準の趣旨を先行して取り入れ、各病院の内訳表示に際し病院間の部門間調整を行わないこととしたため、資産合計額と負債資本合計額が一致しない。

第4表 比較貸借対照表(その3)

(単位：円、%)

区 分	井 田 病 院				前年度比
	金 額				
	24年度末	23年度末	比較増△減		
固 定 資 産	15,860,367,378	16,472,613,253	△ 612,245,875	96.3	
有形固定資産	15,853,661,767	16,463,861,929	△ 610,200,162	96.3	
無形固定資産	6,705,611	8,751,324	△ 2,045,713	76.6	
流 動 資 産	1,053,761,203	61,705,206	992,055,997	…	
現金預金	5,372,560	15,419,906	△ 10,047,346	34.8	
未収金	997,245,049	23,751,160	973,493,889	…	
貯蔵品	48,043,594	19,434,140	28,609,454	247.2	
その他流動資産	3,100,000	3,100,000	—	100	
資 産 合 計	16,914,128,581	16,534,318,459	379,810,122	102.3	
流 動 負 債	1,720,115,544	3,811,085,864	△ 2,090,970,320	45.1	
未払金	1,370,440,411	3,392,794,726	△ 2,022,354,315	40.4	
未払費用	316,125,977	385,267,260	△ 69,141,283	82.1	
その他流動負債	33,549,156	33,023,878	525,278	101.6	
資 本 金	20,886,444,414	20,248,621,939	637,822,475	103.2	
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577	—	100	
借入資本金	14,015,582,837	13,377,760,362	637,822,475	104.8	
剰 余 金	△ 9,107,801,142	△ 7,525,389,344	△ 1,582,411,798	121.0	
資本剰余金	344,417,922	380,364,804	△ 35,946,882	90.5	
欠損金	9,452,219,064	7,905,754,148	1,546,464,916	119.6	
負 債 資 本 合 計	13,498,758,816	16,534,318,459	△ 3,035,559,643	81.6	

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	
	24年度末	23年度末			
固 定 資 産	20,590,937,444	21,566,062,037	△	975,124,593	95.5
有形固定資産	20,588,303,498	21,563,098,223	△	974,794,725	95.5
無形固定資産	2,633,946	2,963,814	△	329,868	88.9
流 動 資 産	25,476,828	1,065,828,576	△	1,040,351,748	2.4
現金預金	—	—	—	—	…
未収金	25,476,828	1,065,828,576	△	1,040,351,748	2.4
貯蔵品	—	—	—	—	…
その他流動資産	—	—	—	—	…
資 産 合 計	20,616,414,272	22,631,890,613	△	2,015,476,341	91.1
流 動 負 債	113,972,741	2,275,844,934	△	2,161,872,193	5.0
未払金	113,855,646	2,275,786,577	△	2,161,930,931	5.0
未払費用	117,095	58,357		58,738	200.7
その他流動負債	—	—	—	—	…
資 本 金	22,196,557,821	23,042,679,806	△	846,121,985	96.3
自己資本金	204,845,000	204,845,000		—	100
借入資本金	21,991,712,821	22,837,834,806	△	846,121,985	96.3
剰 余 金	△ 2,705,849,314	△ 2,686,634,127	△	19,215,187	100.7
資本剰余金	5,732,494,000	5,168,413,000		564,081,000	110.9
欠損金	8,438,343,314	7,855,047,127		583,296,187	107.4
負 債 資 本 合 計	19,604,681,248	22,631,890,613	△	3,027,209,365	86.6

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
		24年度	23年度	24年度	23年度	
財 務 比 率	流動資産対 固定資産比率	16.52	16.73	40.53	40.29	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 6,774.26	△ 24,574.95	528.30	768.23	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	93.01	94.18	68.49	71.89	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	183.57	158.65	252.95	3,377.39	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	180.34	156.87	249.46	3,343.11	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	103.43	71.92	160.79	1,718.12	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 7,993.19	△ 28,785.37	756.03	977.79	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 7,383.66	△ 26,194.50	671.39	968.62	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 609.53	△ 2,590.87	84.64	9.17	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 転 率	総資本回転率	0.36	0.47	0.53	0.53	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 44.75	△ 38.39	5.08	7.30	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.42	0.58	0.81	0.72	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	2.49	3.30	1.99	1.97	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	6.93	12.51	4.63	7.73	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	5.32	6.00	4.84	4.00	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	21.49	27.57	22.11	26.74	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	7.63	6.64	9.53	8.50	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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
		24年度	23年度	24年度	23年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	96.43	101.72	105.12	106.94	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	97.37	102.65	106.17	108.48	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	82.80	90.60	91.80	93.67	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	△ 2.70	2.58	5.81	7.82	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 20.78	△ 10.37	△ 8.94	△ 6.76	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 3.70	1.69	4.87	6.49	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 1.63	0.94	3.14	4.15	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	205.34	△ 76.67	29.87	57.45	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.75	1.71	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	112.01	75.33	67.72	64.29	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
		24年度	23年度	24年度	23年度	
財 務 比 率	流動資産対 固定資産比率	6.64	0.37	0.12	4.94	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 709.02	△ 2,516.72	△ 823.31	△ 868.97	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	134.65	129.47	105.64	105.94	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	61.26	1.62	22.35	46.83	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	58.29	1.03	22.35	46.83	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	0.31	0.40	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 703.45	△ 2,626.14	△ 883.87	△ 1,011.92	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 626.55	△ 2,043.88	△ 879.32	△ 920.22	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 76.90	△ 582.26	△ 4.56	△ 91.70	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 転 率	総資本回転率	0.41	0.48	0.04	0.39	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 4.24	△ 8.54	△ 0.38	△ 3.90	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.40	0.61	0.04	0.41	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	11.00	115.28	1.73	7.53	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1,096.80	1,351.70	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	12.68	1,979.07	1.79	7.70	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	19.68	30.26	…	…	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	6.32	3.12	6.21	7.36	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

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
		24年度	23年度	24年度	23年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	83.42	101.88	72.96	92.52	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	83.79	102.78	75.22	92.56	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	68.61	84.96	57.21	89.37	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	△ 19.34	2.71	△ 32.94	△ 8.04	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 45.74	△ 17.70	△ 74.79	△ 11.90	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 19.87	1.85	△ 37.06	△ 8.08	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 10.30	1.11	△ 2.76	△ 3.43	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	106.97	△ 19.75	23.41	34.04	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.53	1.18	1.95	1.95	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額 対償還財源 比率	△ 61.50	55.52	215.94	186.14	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	10.86	60.49	9.35	13.18	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業収益	35,451,567,431	35,351,840,766	99,726,665	96.4	95.8	100.3
下水道使用料	22,400,100,467	22,476,668,639	△ 76,568,172	60.9	60.9	99.7
一般会計負担金	12,961,820,747	12,760,471,596	201,349,151	35.2	34.6	101.6
受託事業収益	4,311,539	26,911,054	△ 22,599,515	0.0	0.1	16.0
その他営業収益	14,694,705	14,793,940	△ 99,235	0.0	0.0	99.3
プール事業収益	70,639,973	72,995,537	△ 2,355,564	0.2	0.2	96.8
営業外収益	1,232,839,993	1,166,775,482	66,064,511	3.4	3.2	105.7
受取利息及び配当金	107,383,560	70,213,320	37,170,240	0.3	0.2	152.9
一般会計補助金	951,082,115	942,798,647	8,283,468	2.6	2.6	100.9
雑収益	174,374,318	153,763,515	20,610,803	0.5	0.4	113.4
特別利益	100,047,347	396,744,706	△ 296,697,359	0.3	1.1	25.2
固定資産売却益	9,110,600	—	9,110,600	0.0	—	…
過年度損益修正益	90,936,747	396,744,706	△ 305,807,959	0.2	1.1	22.9
合 計	36,784,454,771	36,915,360,954	△ 130,906,183	100	100	99.6

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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業費用	26,108,173,990	25,884,370,048	223,803,942	72.7	71.0	100.9
給与費	3,180,420,190	3,456,516,925	△ 276,096,735	8.9	9.5	92.0
委託料	1,631,125,286	1,515,492,361	115,632,925	4.5	4.2	107.6
動力費	1,538,795,149	1,244,047,578	294,747,571	4.3	3.4	123.7
薬品費	270,351,165	258,095,915	12,255,250	0.8	0.7	104.7
燃料費	11,932,733	13,397,531	△ 1,464,798	0.0	0.0	89.1
工事請負費	1,231,055,900	1,248,800,476	△ 17,744,576	3.4	3.4	98.6
負担金	1,665,048,511	1,556,548,874	108,499,637	4.6	4.3	107.0
補助金	5,785,979	3,514,892	2,271,087	0.0	0.0	164.6
減価償却費	14,928,759,911	14,719,408,922	209,350,989	41.6	40.4	101.4
その他	1,644,899,166	1,868,546,574	△ 223,647,408	4.6	5.1	88.0
営業外費用	9,814,947,792	10,591,613,558	△ 776,665,766	27.3	29.0	92.7
支払利息及び企業債取扱諸費	9,516,358,486	10,288,661,072	△ 772,302,586	26.5	28.2	92.5
雑支出	298,589,306	302,952,486	△ 4,363,180	0.8	0.8	98.6
特別損失	3,126,287	—	3,126,287	0.0	—	…
過年度損益修正損	3,126,287	—	3,126,287	0.0	—	…
合 計	35,926,248,069	36,475,983,606	△ 549,735,537	100	100	98.5

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
	24年度末	23年度末	比較増△減	24年度	23年度	
固 定 資 産	835,532,539,455	836,134,641,149	△ 602,101,694	98.5	98.4	99.9
有形固定資産	819,111,170,086	822,048,916,322	△ 2,937,746,236	96.5	96.8	99.6
無形固定資産	72,583,743	73,293,763	△ 710,020	0.0	0.0	99.0
投 資	16,348,785,626	14,012,431,064	2,336,354,562	1.9	1.6	116.7
流 動 資 産	13,117,075,524	13,467,639,051	△ 350,563,527	1.5	1.6	97.4
現金預金	4,634,568,992	5,071,926,610	△ 437,357,618	0.5	0.6	91.4
未 収 金	6,790,478,384	7,113,332,594	△ 322,854,210	0.8	0.8	95.5
前 払 金	1,657,068,000	1,240,223,000	416,845,000	0.2	0.1	133.6
その他流動資産	34,960,148	42,156,847	△ 7,196,699	0.0	0.0	82.9
資 産 合 計	848,649,614,979	849,602,280,200	△ 952,665,221	100	100	99.9
固 定 負 債	67,609,000,000	61,425,000,000	6,184,000,000	8.0	7.2	110.1
企業債	67,609,000,000	61,425,000,000	6,184,000,000	8.0	7.2	110.1
流 動 負 債	11,335,378,730	12,058,647,993	△ 723,269,263	1.3	1.4	94.0
未 払 金	11,263,210,744	11,996,937,359	△ 733,726,615	1.3	1.4	93.9
未 払 費 用	18,588,161	19,215,832	△ 627,671	0.0	0.0	96.7
預 り 金	28,579,825	17,494,802	11,085,023	0.0	0.0	163.4
その他流動負債	25,000,000	25,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	420,074,021,288	429,367,208,426	△ 9,293,187,138	49.5	50.5	97.8
自己資本金	103,025,172,556	99,511,872,883	3,513,299,673	12.1	11.7	103.5
借入資本金	317,048,848,732	329,855,335,543	△ 12,806,486,811	37.4	38.8	96.1
剰 余 金	349,631,214,961	346,751,423,781	2,879,791,180	41.2	40.8	100.8
資本剰余金	348,149,123,328	345,515,900,884	2,633,222,444	41.0	40.7	100.8
利益剰余金	1,482,091,633	1,235,522,897	246,568,736	0.2	0.1	120.0
負 債 資 本 合 計	848,649,614,979	849,602,280,200	△ 952,665,221	100	100	99.9

第4表 經營分析表

分析項目		24年度	23年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	1.57	1.61	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	184.58	187.36	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.79	99.83	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	115.72	111.68	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	100.79	101.05	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	40.89	42.06	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	87.48	90.38	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	84.98	87.68	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	2.50	2.70	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
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	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産}-\text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	2.67	2.72	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	20.67	19.00	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	8.56	9.13	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	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	1.93	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		24年度	23年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	102.39	101.20	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	102.12	100.12	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	135.79	136.58	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	2.08	0.12	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	26.36	26.78	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	2.33	1.19	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.10	0.05	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
その他	自己資本利益率	0.19	0.10	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
	利子負担率	2.44	2.60	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	168.43	201.22	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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－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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業収益	28,636,967,636	28,105,043,325	531,924,311	90.8	90.7	101.9
給水収益	24,634,165,099	24,720,382,741	△ 86,217,642	78.1	79.8	99.7
受託給水工事収益	7,530,361	7,218,296	312,065	0.0	0.0	104.3
その他受託工事収益	14,406,026	17,758,885	△ 3,352,859	0.0	0.1	81.1
その他の営業収益	3,980,866,150	3,359,683,403	621,182,747	12.6	10.8	118.5
営業外収益	2,646,565,747	2,388,179,742	258,386,005	8.4	7.7	110.8
受取利息及び配当金	20,623,393	15,482,812	5,140,581	0.1	0.0	133.2
他会計補助金	123,459,836	231,614,906	△ 108,155,070	0.4	0.7	53.3
分担金	20,856,436	16,147,731	4,708,705	0.1	0.1	129.2
水道利用加入金	1,882,200,000	1,474,500,000	407,700,000	6.0	4.8	127.7
雑収益	599,426,082	650,434,293	△ 51,008,211	1.9	2.1	92.2
特別利益	244,159,666	502,953,275	△ 258,793,609	0.8	1.6	48.5
固定資産売却益	168,649,206	434,393,555	△ 265,744,349	0.5	1.4	38.8
過年度損益修正益	375,085	30,242,977	△ 29,867,892	0.0	0.1	1.2
その他特別利益	75,135,375	38,316,743	36,818,632	0.2	0.1	196.1
合 計	31,527,693,049	30,996,176,342	531,516,707	100	100	101.7

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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業費用	29,378,379,653	28,902,206,538	476,173,115	95.7	95.5	101.6
職員給与費	5,293,125,601	5,631,339,117	△ 338,213,516	17.2	18.6	94.0
受水費	9,065,122,000	8,365,276,300	699,845,700	29.5	27.6	108.4
減価償却費	5,101,173,432	5,210,348,217	△ 109,174,785	16.6	17.2	97.9
修繕費	2,125,107,880	2,117,704,452	7,403,428	6.9	7.0	100.3
動力費	398,189,653	311,396,700	86,792,953	1.3	1.0	127.9
負担金	715,739,743	907,489,173	△ 191,749,430	2.3	3.0	78.9
委託料	2,558,487,885	2,470,457,399	88,030,486	8.3	8.2	103.6
賃借料	367,780,335	336,662,940	31,117,395	1.2	1.1	109.2
材料費	94,662,870	94,077,936	584,934	0.3	0.3	100.6
薬品費	65,752,649	122,887,934	△ 57,135,285	0.2	0.4	53.5
その他	3,593,237,605	3,334,566,370	258,671,235	11.7	11.0	107.8
営業外費用	1,302,843,917	1,331,943,227	△ 29,099,310	4.2	4.4	97.8
支払利息及び企業債取扱諸費	1,288,861,486	1,319,721,250	△ 30,859,764	4.2	4.4	97.7
企業団繰出金	5,265,515	8,205,000	△ 2,939,485	0.0	0.0	64.2
雑支出	8,716,916	4,016,977	4,699,939	0.0	0.0	217.0
特別損失	27,877,100	34,653,249	△ 6,776,149	0.1	0.1	80.4
過年度損益修正損	27,877,100	34,653,249	△ 6,776,149	0.1	0.1	80.4
合 計	30,709,100,670	30,268,803,014	440,297,656	100	100	101.5

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
	24年度末	23年度末	比較増△減	24年度	23年度	
固 定 資 産	151,519,926,045	148,096,267,799	3,423,658,246	88.1	88.6	102.3
有形固定資産	136,381,800,468	131,880,195,404	4,501,605,064	79.3	78.9	103.4
無形固定資産	2,396,125,577	2,504,072,395	△ 107,946,818	1.4	1.5	95.7
投 資	12,742,000,000	13,712,000,000	△ 970,000,000	7.4	8.2	92.9
流 動 資 産	20,545,639,679	19,112,979,299	1,432,660,380	11.9	11.4	107.5
現金預金	16,645,053,557	14,661,623,259	1,983,430,298	9.7	8.8	113.5
未 収 金	2,956,091,168	3,327,541,553	△ 371,450,385	1.7	2.0	88.8
貯 蔵 品	556,956,909	649,487,859	△ 92,530,950	0.3	0.4	85.8
前 払 金	359,702,935	438,611,474	△ 78,908,539	0.2	0.3	82.0
その他流動資産	27,835,110	35,715,154	△ 7,880,044	0.0	0.0	77.9
資 産 合 計	172,065,565,724	167,209,247,098	4,856,318,626	100	100	102.9
固 定 負 債	1,656,350,569	1,355,832,526	300,518,043	1.0	0.8	122.2
引 当 金	1,656,350,569	1,355,832,526	300,518,043	1.0	0.8	122.2
流 動 負 債	8,562,618,455	6,768,282,797	1,794,335,658	5.0	4.0	126.5
未 払 金	6,536,307,006	4,954,380,123	1,581,926,883	3.8	3.0	131.9
預 り 金	2,007,311,449	1,794,902,674	212,408,775	1.2	1.1	111.8
預り保証有価証券	19,000,000	19,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	123,987,001,433	122,120,337,813	1,866,663,620	72.1	73.0	101.5
自己資本金	71,382,397,884	70,625,024,556	757,373,328	41.5	42.2	101.1
借入資本金	52,604,603,549	51,495,313,257	1,109,290,292	30.6	30.8	102.2
剰 余 金	37,859,595,267	36,964,793,962	894,801,305	22.0	22.1	102.4
資本剰余金	32,760,003,917	31,956,421,663	803,582,254	19.0	19.1	102.5
利益剰余金	5,099,591,350	5,008,372,299	91,219,051	3.0	3.0	101.8
負 債 資 本 合 計	172,065,565,724	167,209,247,098	4,856,318,626	100	100	102.9

第4表 經營分析表

分析項目		24年度	23年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	13.56	12.91	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	138.70	137.65	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	92.67	92.31	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	239.95	282.39	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	228.92	265.79	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	194.39	216.62	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	57.51	55.41	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	49.67	49.12	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	7.84	6.29	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
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	0.26	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.20	0.20	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	1.44	1.38	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	4.81	4.93	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	12.27	12.31	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	0.71	0.97	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.65	4.02	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		24年度	23年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	102.67	102.40	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	101.96	100.86	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	97.48	97.24	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	1.93	0.85	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 2.59	△ 2.84	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	2.60	2.35	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.48	0.44	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	0.76	0.68	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.48	2.57	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	46.50	45.70	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業収益	6,985,169,300	6,969,812,910	15,356,390	95.9	97.4	100.2
給水収益	6,959,347,142	6,960,331,485	△ 984,343	95.5	97.3	100.0
その他の営業収益	25,822,158	9,481,425	16,340,733	0.4	0.1	272.3
営業外収益	124,688,728	179,655,467	△ 54,966,739	1.7	2.5	69.4
受取利息及び配当金	9,524,366	10,167,792	△ 643,426	0.1	0.1	93.7
他会計補助金	63,858,325	122,659,712	△ 58,801,387	0.9	1.7	52.1
雑収益	51,306,037	46,827,963	4,478,074	0.7	0.7	109.6
特別利益	174,496,894	2,923,771	171,573,123	2.4	0.0	…
固定資産売却益	126,155,591	—	126,155,591	1.7	—	…
過年度損益修正益	650,150	2,923,771	△ 2,273,621	0.0	0.0	22.2
その他特別利益	47,691,153	—	47,691,153	0.7	—	…
合 計	7,284,354,922	7,152,392,148	131,962,774	100	100	101.8

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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業費用	6,349,435,189	6,098,138,677	251,296,512	96.8	96.5	104.1
職員給与費	884,892,845	903,174,819	△ 18,281,974	13.5	14.3	98.0
受水費	2,691,353,870	2,701,685,935	△ 10,332,065	41.0	42.7	99.6
負担金	534,562,319	536,102,456	△ 1,540,137	8.2	8.5	99.7
減価償却費	856,809,404	976,639,114	△ 119,829,710	13.1	15.5	87.7
動力費	404,333,456	300,980,518	103,352,938	6.2	4.8	134.3
修繕費	127,065,418	142,616,584	△ 15,551,166	1.9	2.3	89.1
薬品費	23,617,401	30,445,070	△ 6,827,669	0.4	0.5	77.6
その他	826,800,476	506,494,181	320,306,295	12.6	8.0	163.2
営業外費用	208,113,365	221,923,834	△ 13,810,469	3.2	3.5	93.8
支払利息及び企業債取扱諸費	207,956,495	221,915,320	△ 13,958,825	3.2	3.5	93.7
雑支出	156,870	8,514	148,356	0.0	0.0	…
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	6,557,548,554	6,320,080,133	237,468,421	100	100	103.8

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
	24年度末	23年度末	比較増△減	24年度	23年度	
固 定 資 産	22,992,711,970	19,961,063,632	3,031,648,338	79.5	75.0	115.2
有形固定資産	17,938,635,480	16,832,962,993	1,105,672,487	62.0	63.3	106.6
無形固定資産	2,029,076,490	2,103,100,639	△ 74,024,149	7.0	7.9	96.5
投 資	3,025,000,000	1,025,000,000	2,000,000,000	10.5	3.9	295.1
流 動 資 産	5,926,351,906	6,648,098,512	△ 721,746,606	20.5	25.0	89.1
現金預金	4,633,164,608	5,409,946,483	△ 776,781,875	16.0	20.3	85.6
未 収 金	1,276,963,704	1,095,233,518	181,730,186	4.4	4.1	116.6
貯 蔵 品	9,472,798	11,264,932	△ 1,792,134	0.0	0.0	84.1
前 払 金	6,750,796	128,343,709	△ 121,592,913	0.0	0.5	5.3
その他流動資産	—	3,309,870	△ 3,309,870	—	0.0	—
資 産 合 計	28,919,063,876	26,609,162,144	2,309,901,732	100	100	108.7
固 定 負 債	45,375,430	46,571,500	△ 1,196,070	0.2	0.2	97.4
引 当 金	45,375,430	46,571,500	△ 1,196,070	0.2	0.2	97.4
流 動 負 債	1,536,734,345	628,777,369	907,956,976	5.3	2.4	244.4
未 払 金	1,531,617,670	625,685,729	905,931,941	5.3	2.4	244.8
預 り 金	5,116,675	3,091,640	2,025,035	0.0	0.0	165.5
資 本 金	16,685,429,047	15,550,429,047	1,135,000,000	57.7	58.4	107.3
自 己 資 本 金	7,207,802,024	6,563,694,599	644,107,425	24.9	24.7	109.8
借 入 資 本 金	9,477,627,023	8,986,734,448	490,892,575	32.8	33.8	105.5
剰 余 金	10,651,525,054	10,383,384,228	268,140,826	36.8	39.0	102.6
資 本 剰 余 金	8,761,214,053	8,575,772,170	185,441,883	30.3	32.2	102.2
利 益 剰 余 金	1,890,311,001	1,807,612,058	82,698,943	6.5	6.8	104.6
負 債 資 本 合 計	28,919,063,876	26,609,162,144	2,309,901,732	100	100	108.7

第4表 經營分析表

分析項目		24年度	23年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	25.77	33.31	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	128.74	117.78	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	83.97	76.83	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	385.65	1057.31	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	384.59	1034.58	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	301.49	860.39	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	61.93	57.01	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	53.32	53.30	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	8.60	3.71	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.25	0.26	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.40	0.42	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.34	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	1.11	1.00	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	2.13	1.51	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.39	6.52	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	2.67	3.06	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	4.24	5.58	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		24年度	23年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	111.08	113.17	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	108.42	113.12	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	110.01	114.29	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	7.77	11.60	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	9.10	12.51	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	9.98	11.64	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	2.62	3.15	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	4.18	5.05	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.25	2.42	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	40.67	35.56	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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）

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
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業収益	7,666,804,742	7,720,006,833	△ 53,202,091	84.2	84.3	99.3
運輸収益	7,544,177,760	7,590,304,548	△ 46,126,788	82.9	82.8	99.4
運輸雑収益	122,626,982	129,702,285	△ 7,075,303	1.3	1.4	94.5
営業外収益	1,433,338,082	1,440,647,577	△ 7,309,495	15.7	15.7	99.5
受取利息及び配当金	237,290	206,748	30,542	0.0	0.0	114.8
他会計補助金	878,579,283	779,531,078	99,048,205	9.7	8.5	112.7
負担金	421,074,000	424,441,600	△ 3,367,600	4.6	4.6	99.2
雑収益	133,447,509	236,468,151	△ 103,020,642	1.5	2.6	56.4
特別利益	2,799,464	2,121,834	677,630	0.0	0.0	131.9
過年度損益修正益	2,799,464	2,121,834	677,630	0.0	0.0	131.9
合 計	9,102,942,288	9,162,776,244	△ 59,833,956	100	100	99.3

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	24年度	23年度	比較増△減	24年度	23年度	
営業費用	9,098,377,355	9,057,330,148	41,047,207	99.3	99.2	100.5
人件費	5,472,908,091	5,511,698,280	△ 38,790,189	59.8	60.4	99.3
経費	2,824,139,342	2,726,664,927	97,474,415	30.8	29.9	103.6
自動車重量税	12,406,000	12,966,600	△ 560,600	0.1	0.1	95.7
減価償却費	788,923,922	806,000,341	△ 17,076,419	8.6	8.8	97.9
営業外費用	53,776,106	58,180,157	△ 4,404,051	0.6	0.6	92.4
支払利息及び企業債取扱諸費	11,924,296	16,609,346	△ 4,685,050	0.1	0.2	71.8
その他	41,851,810	41,570,811	280,999	0.5	0.5	100.7
特別損失	6,387,337	15,984,541	△ 9,597,204	0.1	0.2	40.0
過年度損益修正損	6,387,337	15,984,541	△ 9,597,204	0.1	0.2	40.0
合 計	9,158,540,798	9,131,494,846	27,045,952	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
	24年度末	23年度末	比較増△減	24年度	23年度	
固 定 資 産	6,592,623,880	6,922,225,746 △	329,601,866	77.4	79.6	95.2
有形固定資産	6,586,623,635	6,914,308,223 △	327,684,588	77.3	79.5	95.3
無形固定資産	4,425,245	6,342,523 △	1,917,278	0.1	0.1	69.8
投 資	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	1,924,316,791	1,774,919,813	149,396,978	22.6	20.4	108.4
現金預金	891,377,806	843,184,592	48,193,214	10.5	9.7	105.7
未 収 金	1,002,311,601	900,429,994	101,881,607	11.8	10.4	111.3
前 払 費 用	17,502,085	18,169,130 △	667,045	0.2	0.2	96.3
保管有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.2	0.1	100
その他流動資産	125,299	136,097 △	10,798	0.0	0.0	92.1
資 産 合 計	8,516,940,671	8,697,145,559 △	180,204,888	100	100	97.9
流 動 負 債	1,302,617,342	1,068,651,318	233,966,024	15.3	12.3	121.9
未 払 金	785,062,265	556,016,641	229,045,624	9.2	6.4	141.2
未 払 費 用	300,946,979	291,772,720	9,174,259	3.5	3.4	103.1
前 受 金	98,778,190	91,458,090	7,320,100	1.2	1.1	108.0
預り有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.2	0.1	100
その他流動負債	104,829,908	116,403,867 △	11,573,959	1.2	1.3	90.1
資 本 金	2,753,939,795	3,116,856,209 △	362,916,414	32.3	35.8	88.4
自己資本金	274,399,113	274,399,113	—	3.2	3.2	100
借入資本金	2,479,540,682	2,842,457,096 △	362,916,414	29.1	32.7	87.2
剰 余 金	4,460,383,534	4,511,638,032 △	51,254,498	52.4	51.9	98.9
資本剰余金	4,128,692,651	4,124,348,639	4,344,012	48.5	47.4	100.1
利益剰余金	331,690,883	387,289,393 △	55,598,510	3.9	4.5	85.6
負 債 資 本 合 計	8,516,940,671	8,697,145,559 △	180,204,888	100	100	97.9

第4表 経営分析表

分析項目		24年度	23年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	29.19	25.64	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	139.24	144.63	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	91.38	90.74	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	147.73	166.09	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	145.38	163.16	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	68.43	78.90	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	79.88	81.72	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	52.37	59.39	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
流動負債比率	27.51	22.33	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	
回転率	総資本回転率	0.89	0.89	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	1.61	1.63	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.13	1.12	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産}-\text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	4.15	4.36	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	12.12	12.46	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	9.65	10.15	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	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	14.87	14.26	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$	

分析項目		24年度	23年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	99.39	100.34	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	99.43	100.50	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	84.27	85.23	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 0.57	0.49	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 18.67	△ 17.32	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 0.61	0.34	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 0.65	0.36	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 1.17	0.66	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	0.44	0.57	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	108.54	95.89	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	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－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
	24年度末	23年度末	比較増△減	24年度	23年度	
固 定 資 産	3,991,924,187	3,969,218,831	22,705,356	99.0	99.0	100.6
建設仮勘定	3,991,924,187	3,969,218,831	22,705,356	99.0	99.0	100.6
流 動 資 産	41,364,647	41,353,392	11,255	1.0	1.0	100.0
現金預金	41,353,022	41,339,267	13,755	1.0	1.0	100.0
未収金	11,625	14,125	△ 2,500	0.0	0.0	82.3
資 産 合 計	4,033,288,834	4,010,572,223	22,716,611	100	100	100.6
流 動 負 債	—	370	△ 370	—	0.0	—
未払金	—	370	△ 370	—	0.0	—
資 本 金	3,457,630,898	3,434,913,917	22,716,981	85.7	85.6	100.7
自己資本金	1,968,981,077	1,908,241,846	60,739,231	48.8	47.6	103.2
借入資本金	1,488,649,821	1,526,672,071	△ 38,022,250	36.9	38.1	97.5
剰 余 金	575,657,936	575,657,936	—	14.3	14.4	100
資本剰余金	575,657,936	575,657,936	—	14.3	14.4	100
負 債 資 本 合 計	4,033,288,834	4,010,572,223	22,716,611	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。