現金化スピードアップによる資金繰り改善(CCC) 財務分析シート(年次) 非製造業

現立10人に一トアソノによる	大 工		1			√ √ / 7Г₹			
会社名	5			島と会社概》 ・- ■ №			手入力部		
業種			3~4期分+試算表		作成年月日				
業態					作成者		-		
	ı				単位	千円			
税務申告書から		第 期	第 期	第 期	第 期	第 期	若い期から左詰め;第〇期		
I. 流動資産・負債		年月~	年月~	年月~	~	~	期初の年月日~		
(1)現預金									
①現金	+						B/Sの左側:①、②、③と分割記載されていないいなに 場合は,内訳書①:預貯金から転記する。		
②預金 	+								
現預金計							自動計算		
現預金・月商比率							自動計算(月商の3ヶ月分あれば、緊急事態にも対応できる)		
③定期預金	+								
現預金 計							自動計算		
現預金・月商比率 ❷							自動計算(即日解約可能な場合に採用)		
(2)売上債権(売上債権=受取	手形十	売掛金-割引	手形一前	受金)					
①受取手形	+						B/Sの左側に記載されている、		
②売掛債権	+						B/Sの左側に記載されている、		
③割引手形	+						B/Sの左側に記載されている、		
④前受金	<u> </u>						B/Sの負債の部に記載されている、		
売上債権 計							自動計算		
(3)棚卸資産(棚卸資産=商品		<u> </u> 販売)⁺その←	 他資材+貯	蔵品)			1331137		
①商品	+	MX507 C 45	E JAPI I XI	лук нн 7					
②その他資材(包装資材、購入品等)	+						B/Sの資産の部に記載:①、②、③と分割記載されて		
③貯蔵品(未使用の消耗品)	+						いない場合は,内訳書⑤:棚卸資産から転記する。		
							白좌란역		
棚卸資産 計									
棚卸資産・月商比率	++1	T TV ===#1	A ## A	\			自動計算(月商の1ヶ月分以内望ましい) 		
(4)買入(支払)債務(買入債務=		于形十貝掛	並──則払金	()					
①買掛金	+						B/Sの負債の部に記載されている。		
②支払手形	+						B/Sの負債の部に記載されている。:[0]が望ましい。		
③前払金、前払費用	_						B/Sの資産の部に記載されている。		
買入債務 計		0	0	0	0	0	自動計算		
(5)未収入金(商品以外の売掛金)	資産						B/Sの資産の部に記載されている。		
(6)仮払金(決算時までに科目確定)	資産						B/Sの資産の部に記載されている。		
(7)貸付金	資産						B/Sの資産の部に記載されている。「O」が望ましい。		
(8)有価証券	資産						B/Sの資産の部に記載されている。		
Ⅱ。固定資産							不良・不要資産があれば、破棄・売却処分する。		
(1)建物	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(2)機械装置	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(3)工具、器具及び備品	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(4)土地	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(5)車両運搬具	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(6)投資有価証券	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(7)関係会社株式出資金(保証金含む)	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(8)長期貸付金	資産						B/Sの資産の部に記載されている:「O」が望ましい。		
(9)長期前払費用	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
(10)保険積立金	資産						B/Sの資産の部に記載されている		
Ⅲ. 流動•固定負債									
(1)短期借入金	+						B/Sの負債の部に記載されている、		
(2)1年以内長期借入金	+						B/Sの負債の部に記載されている、		
(3)長期借入金	+						B/Sの負債の部に記載されている、		
借入金計	Ė						自動計算		
借入金月商比率							日期 11 年 自動計算 (1.0以内が望ましい。〉		
毎月の返済額(平均)							口到日开 (2000) 170 王6 0 7 16 7		
	色度						D/Cの各体の如に引動されていて		
(4)未払金(営業取引以外)	負債						B/Sの負債の部に記載されている		
(5)未払費用(契約のあるもの)	負債						B/Sの負債の部に記載されている		
(6) 仮受金(取引内容不明)	負債						B/Sの負債の部に記載されている		
リース債務(B/Sには記載されない)	負債						ヒアリングで聞き取る。		

2. CCCの計算		第 期	第 期	第 期	単位 第 期	千円 第 期	政策金融公 業界平均		<u>z</u>
		第 期	第期	第期	笹 期	笋 期	業		1
					20 201	20 20	木がして		
(4) ± 1 ± 15 = ± = ±		年月~	年月~	年月~	~	~	日数	月数	1
(1)売上債権回転日数	+								自動計算
計算式 売上債権÷(売上高-									
(2)棚卸資産回転日数	1								
①商品	+								<mark>_</mark> 自動計算
②その他資材									
	+								自動計算
③貯蔵品	+								自動計算
棚卸資産回転日数									自動計算
(3)買入債務回転日数	-								自動計算
計算式 買入債務÷ (売上原価・									
CCC 計									自動計算
CCC 計	月								自動計算
							_		
3. 損益計算書(P/L)									
I . 売上高									
①商品(仕入)	+								
②FC収入	+						商品以外の	り収入があ	る場合には記載
③値引き	-								
売上高 記	+						自動計算		
前期対比							自動計算		
)						自動計算		
Ⅱ. 売上原価	/						口刻可开		
(1)商品									
①期首棚卸高(変動費)	+								
②当期仕入高(変動費)	+								
③期末棚卸高(変動費)									
商品原価	計						自動計算		
商品原価率							自動計算		
(2)販売経費(包装、運賃等)(変動	費) +								
(3)外注加工費(変動費)	+								
外注加工費比率(対売上原価	i)						自動計算		
売上原価	計						自動計算		
								(卸業:0.84.	小売業:0.71)
Ⅲ. 売上総利益(売上高一売上原	而)						自動計算	(-1-14)	3/3
売上総利益率	ш/						自動計算		0/ 0
Ⅳ. 限界利益(売上高一変動費)							_	/北部/生業ポリ	+ 丰 L 巛 레 艹 _ 阳 田 웨 艹
								(非製坦未で)	は、売上総利益=限界利益
限界利益率							自動計算		
V. 販倍管理費							4		
(1)人件費	_						1		
①役員報酬•賞与	+								
②給与手当•賞与	+								
③法定福利費・福利厚生費・執	注給 +								
人件費 言	+						自動計算		
人件費比率(対限界利益)							自動計算	(非製造業	€では、0.4∼0.5〉
(2)包装資材費(変動費)	+								
(3)荷造運賃(変動費)	+								
(4)販売手数料(変動費)	+						1		
(5)広告宣伝費(変動費)	+								
(6)業務委託費	+						-		
	_								
(7)接待交際費	+						-		
(8)減価償却費	+						4		
(9)租税公課	+								
(10)地代家賃	+								
(11)通信交通費	+								
(12)保険料	+								

	_					1	
(14)	+						
(15)	+						
(16)	+						
(17)	+						
(18)	+						
(19)	+						
(20)	+						
(21)	+						
(22)その他販売費	+						
(1) ~ (22) 計						自動計算	
(23)その他の経費	+					自動計算	(逆算)
販管費 計							
販管費率						自動計算	
VI. 営業利益						自動計算	
営業利益率						自動計算	
Ⅷ.支払利息							
IX. 経常利益						1	
X. 固定資産受贈益						1	
XI、当期純利益							
注)(5)~(13)項の経費科目は、企	サート	に全類の大	きい利日に	主き 換って	ください	J	
4. 損益計算書(P/L)分析	- 未ここ	に並扱の八	.20114110	百と挟んし	1,200.	1	
I. 売上高						白動計質	(増減の変動が大きい場合の原因は?)
前年対比						自動計算	(相域の交動なり)であるのが四は:/
月間平均売上高(平均月商)						自動計算	
売上高/人・年						-	
2. 変動費(=売上原価)						自動計算	
						自動計算自動計算	
変動費率						日到訂昇	
3、固定費 ①販管固定費						스타리 쓰	
						自動計算	
固定費計						自動計算	
4. 限界利益(粗利益)(売上高一変動費)						1	Ⅳ. 限界利益(売上高ー変動費)を再掲
限界利益率						-	Ⅳ. 限界利益率を再掲
5. 損益分岐点比率(%)						自動計算	
6. 損益分岐点売上高						自動計算	
		ı	ı	ı			
7. 社長を含む従業員数							
①社長							
②役員(常勤)							
③役員(非常勤)							
③正社員							
④パート・アルバイト(0.5人換算)						1	
⑤派遣社員						1	
従業員数 計						· 自動計算	非常勤を除く
8. 限界利益(粗利益)/人•年						自動計算	
9. 営業利益/人(人時生産性)						自動計算	
5. 日本中華/ 八八明工庄正/] — >> n = #	