



社外秘

2023
1

数字に強い経営者、幹部、社員を育てるための

古田土式

月次決算書

株式会社 夢と希望製作所

商号

「古田土式月次決算書」は、

1 どこに手を打てば利益が出るか
全社員が理解するための資料です。

- ・P/Lは全社員で作上げるものである。
- ・利益 = 全社員の創造性の総和である。

2 お金を残すための経営を社長・経営幹部が
理解するための資料です。

- ・B/Sには経営者の経営姿勢が反映される。資金の運用や調達、
すべて社長の意思決定の結果として表されるものである。
- ・財務体質を強くする = B/Sを良くすること。

3 すべてが未来思考の
ストーリーになっています。

- 「どこに手を打てば利益がでるか」、「どうしたら資金が残るか」、
「財務体質をどのように良くするか」に気付くための道具である。

表紙の色

グリーン

【当月】黒字、【累計】黒字

イエロー

【当月】黒字、【累計】赤字 or 【当月】赤字、【累計】黒字

ピンク

【当月】赤字、【累計】赤字

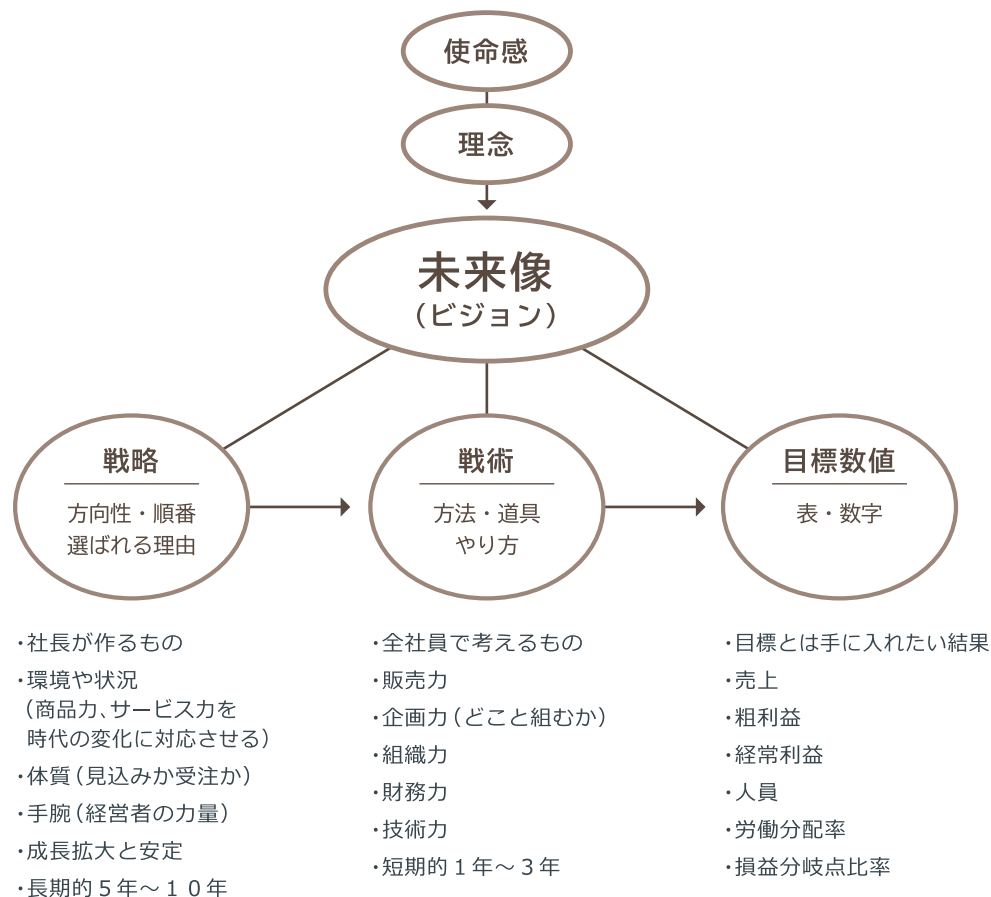
日本中の中小企業を元気にします!

税理士法人 古田土会計 株式会社 古田土経営

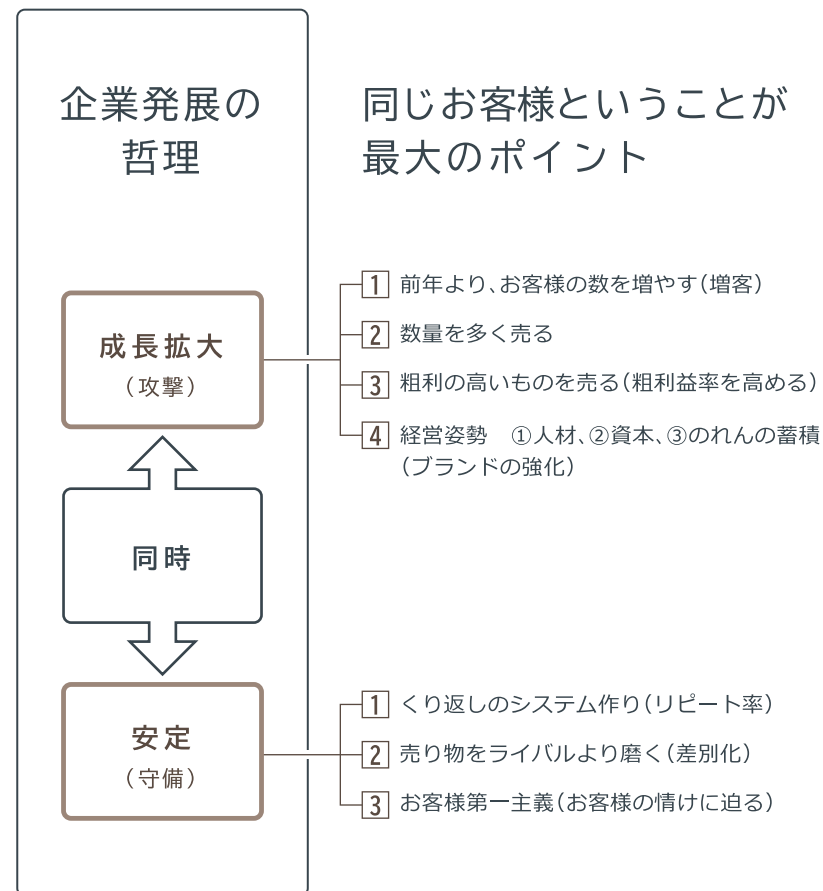
TEL03(3675)4932(代表) FAX03(3675)4990

人生は目標設定で決まる。生き様は単なるプロセス。
目標が変われば生き様も変わる。

高収益型事業構造のつくり方(社長力)



企業発展の哲理

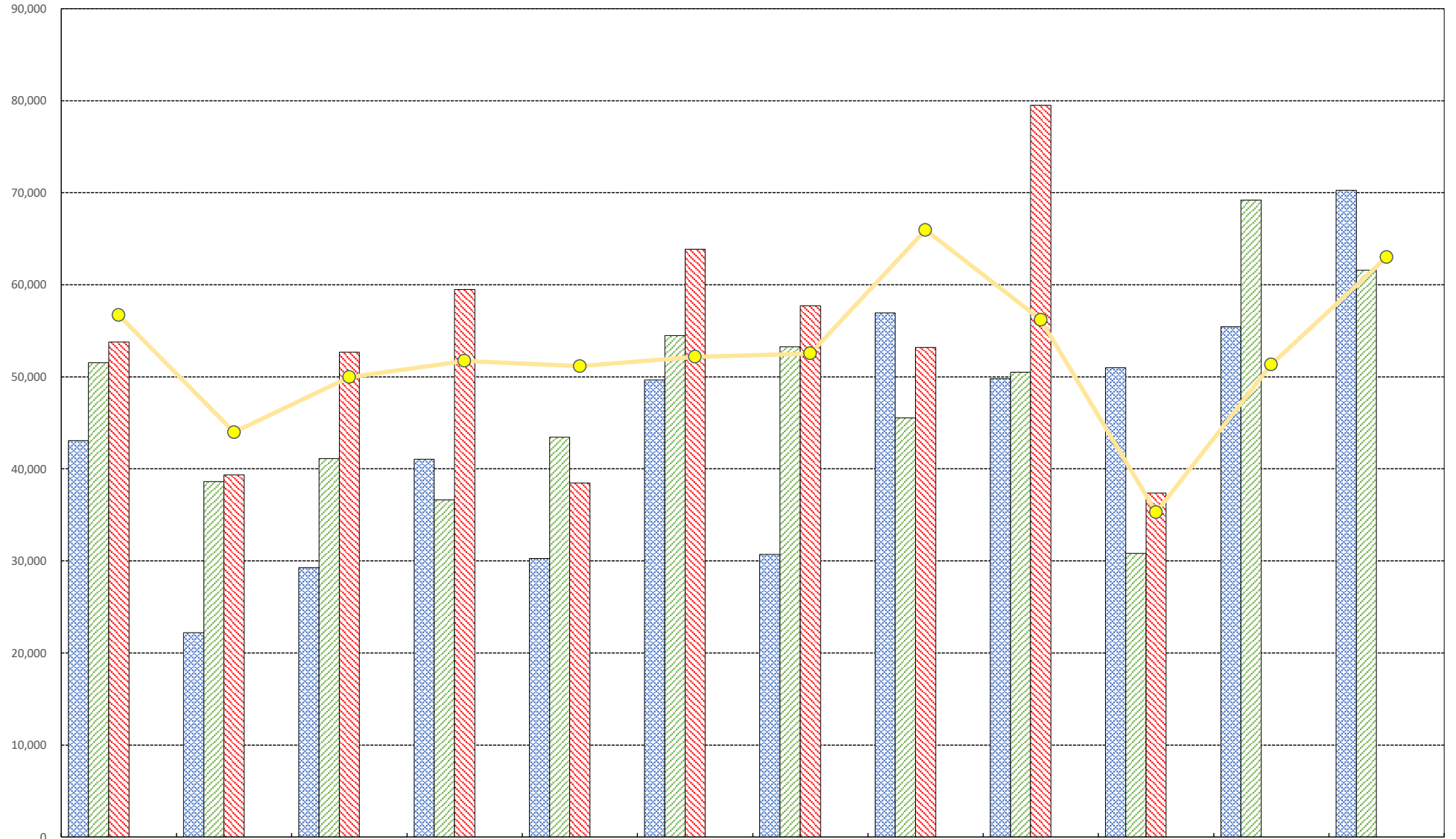


売上高三期比較グラフ

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

※決算仕訳を含まない
株式会社 夢と希望製作所 第41期

前々期 前期 当期 予算



単位：千円

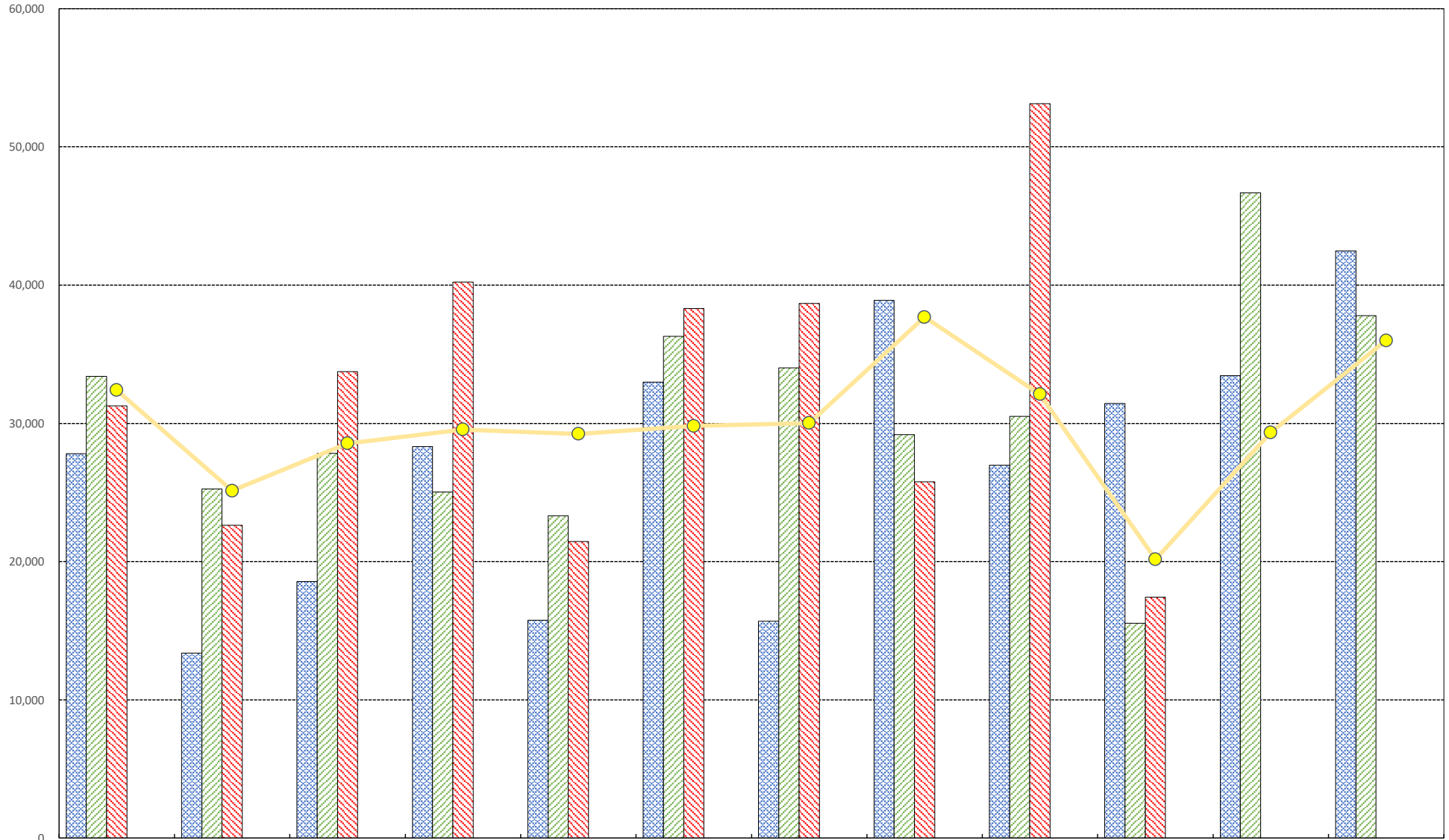
	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	53,799	39,368	52,659	59,472	38,473	63,848	57,706	53,202	79,510	37,368		
予算	56,700	43,974	49,959	51,723	51,156	52,164	52,542	65,961	56,196	35,280	51,345	63,000
前期	51,535	38,602	41,107	36,618	43,442	54,493	53,273	45,548	50,489	30,819	69,216	61,581
前々期	43,064	22,197	29,265	41,056	30,262	49,669	30,710	56,957	49,817	50,992	55,434	70,273

粗利益三期比較グラフ

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

※決算仕訳を含まない
株式会社 夢と希望製作所 第41期

前々期 前期 当期 予算

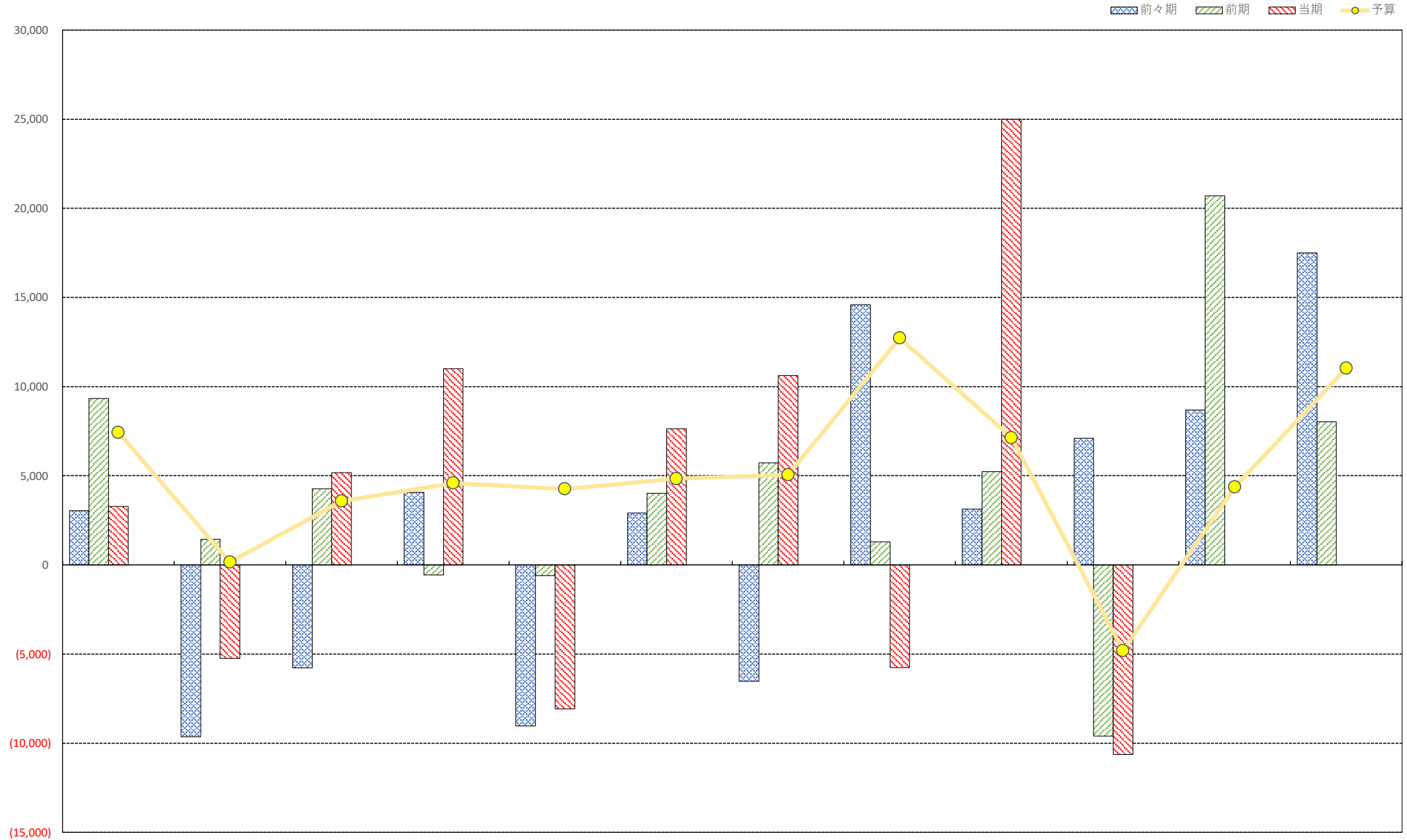


単位: 千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	31,257	22,622	33,737	40,215	21,448	38,310	38,676	25,767	53,125	17,416		
予算	32,400	25,128	28,548	29,556	29,232	29,808	30,024	37,692	32,112	20,160	29,340	36,000
前期	33,400	25,249	27,838	25,039	23,318	36,288	34,025	29,175	30,497	15,536	46,684	37,792
前々期	27,799	13,369	18,566	28,310	15,763	32,978	15,691	38,888	26,976	31,431	33,445	42,484

経常利益三期比較グラフ

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

※決算仕訳を含まない
株式会社 夢と希望製作所 第41期



単位：千円

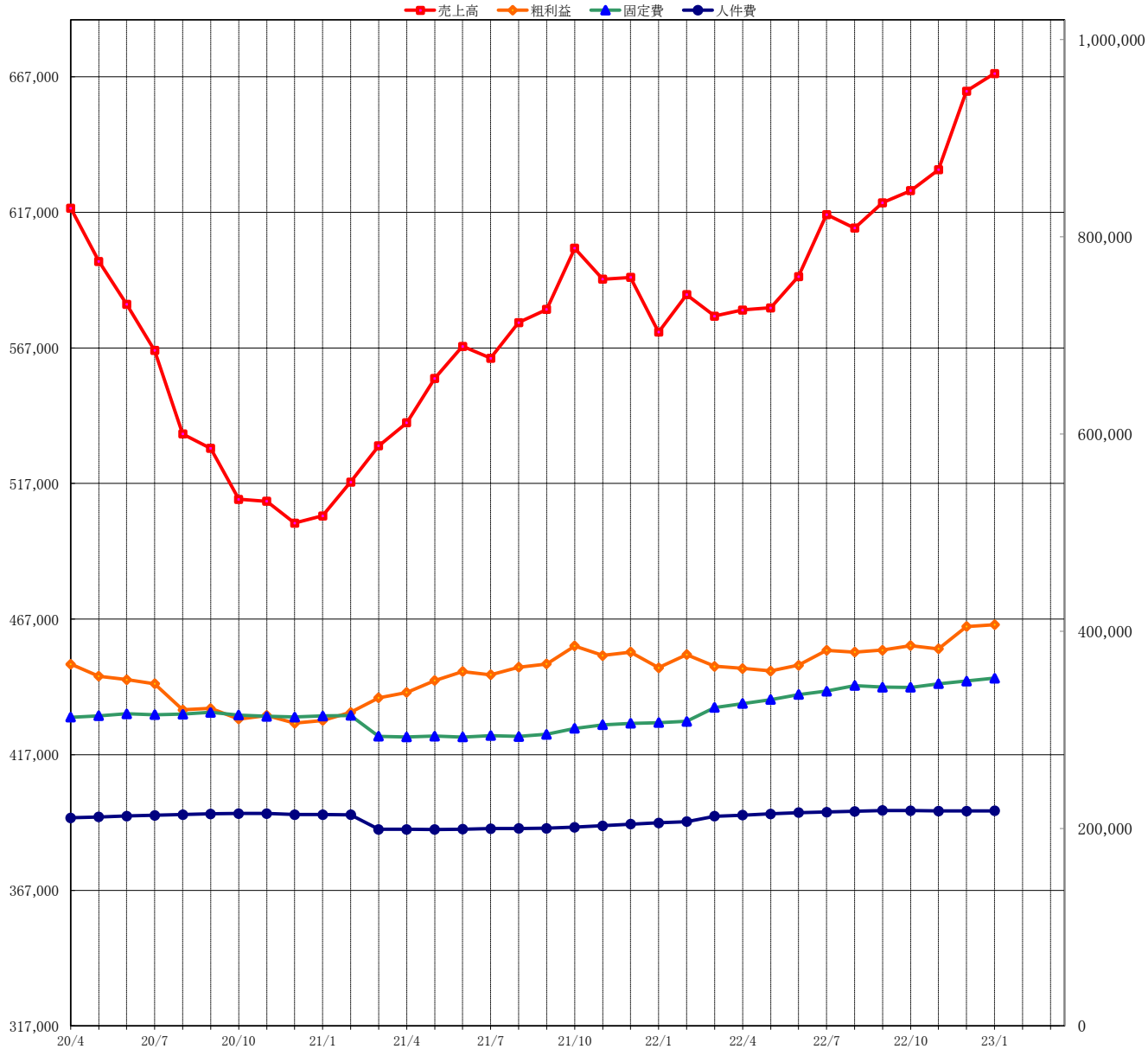
	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	3,278	▲5,238	5,175	11,008	▲8,067	7,646	10,623	▲5,756	24,990	▲10,636		
予算	7,430	158	3,578	4,586	4,262	4,838	5,054	12,722	7,142	▲4,810	4,370	11,030
前期	9,330	1,441	4,272	▲575	▲601	4,012	5,728	1,289	5,230	▲9,597	20,708	8,033
前々期	3,046	▲9,648	▲5,781	4,071	▲9,042	2,912	▲6,523	14,590	3,136	7,107	8,684	17,494

年計グラフ(売上高・粗利益・固定費)

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

株式会社 夢と希望製作所 第41期

単位: 千円



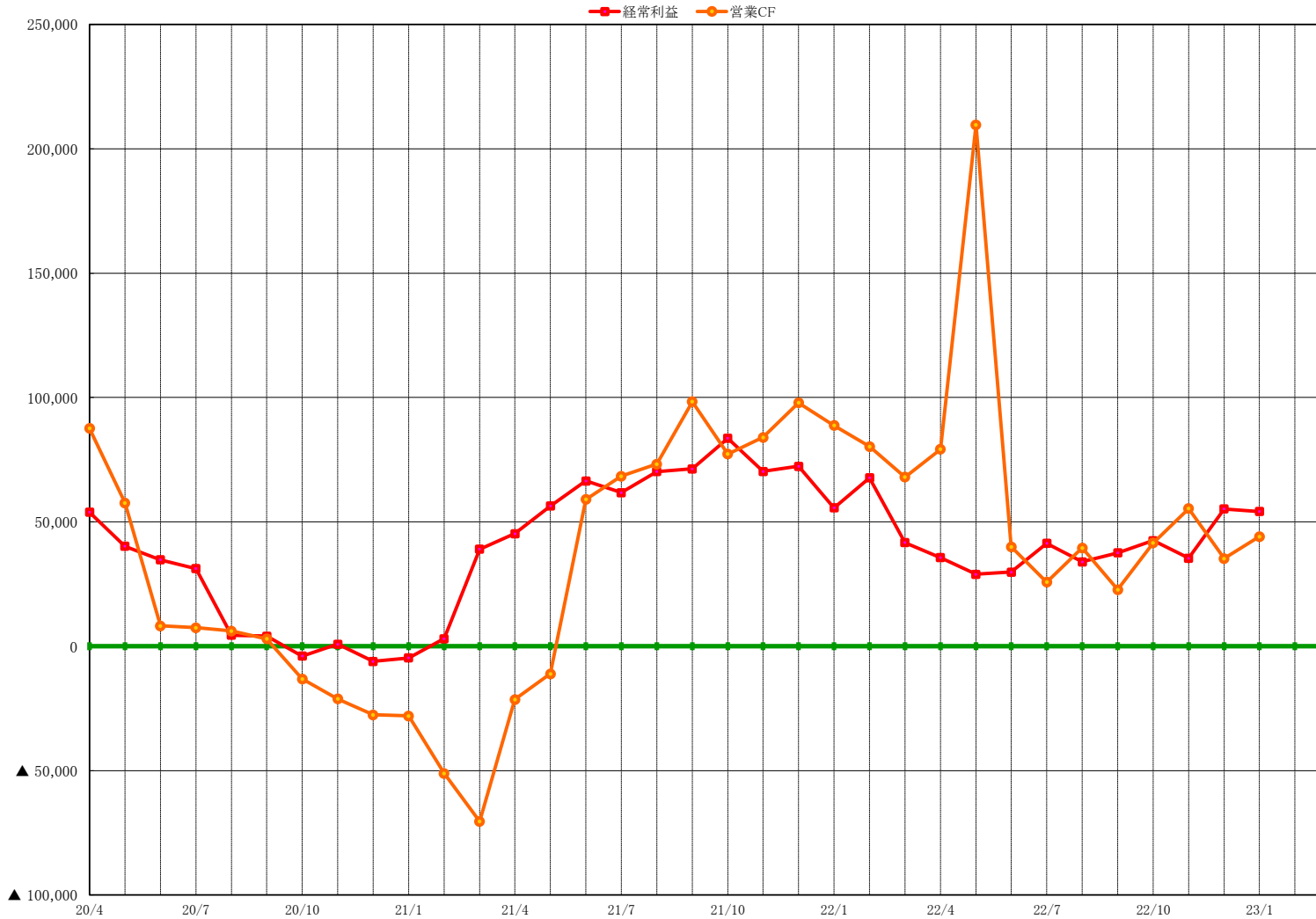
期間	売上高	粗利益	粗利益率	固定費	人件費	
前々期	4	618,596	366,796	59.3%	312,901	210,911
	5	598,926	354,506	59.2%	314,319	211,864
	6	583,107	351,123	60.2%	316,369	212,780
	7	566,091	346,779	61.3%	315,542	213,429
	8	535,246	320,478	59.9%	316,092	214,237
	9	529,969	321,847	60.7%	317,822	214,973
	10	511,189	311,105	60.9%	315,083	215,261
	11	510,427	314,739	61.7%	313,913	215,343
	12	502,427	306,952	61.1%	313,039	214,155
	1	505,107	309,571	61.3%	314,276	214,110
	2	517,569	317,834	61.4%	314,778	213,976
	3	530,911	332,563	62.6%	293,572	199,266
前期	4	539,382	338,164	62.7%	292,890	199,280
	5	555,787	350,045	63.0%	293,681	199,046
	6	567,629	359,316	63.3%	292,900	199,394
	7	563,190	356,046	63.2%	294,275	200,039
	8	576,370	363,601	63.1%	293,389	200,230
	9	581,194	366,910	63.1%	295,598	200,271
	10	603,757	385,245	63.8%	301,682	201,463
	11	592,348	375,532	63.4%	305,271	202,882
	12	593,020	379,053	63.9%	306,697	204,609
	1	572,847	363,158	63.4%	307,505	205,776
	2	586,630	376,397	64.2%	308,720	207,098
	3	578,770	364,494	63.0%	322,856	212,612
当期	4	581,034	362,351	62.4%	326,765	213,609
	5	581,799	359,723	61.8%	330,816	214,930
	6	593,352	365,623	61.6%	335,813	216,119
	7	616,206	380,799	61.8%	339,407	216,724
	8	611,238	378,929	62.0%	345,004	217,497
	9	625,593	380,952	61.4%	343,392	218,305
	10	625,025	385,603	61.7%	343,147	218,128
	11	632,679	382,194	60.4%	346,783	217,922
	12	661,700	404,822	61.2%	349,651	217,905
	1	668,249	406,702	60.9%	352,571	218,034
	2					
	3					

経常利益／営業キャッシュフロー 年計グラフ

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

株式会社 夢と希望製作所 第41期

単位: 千円

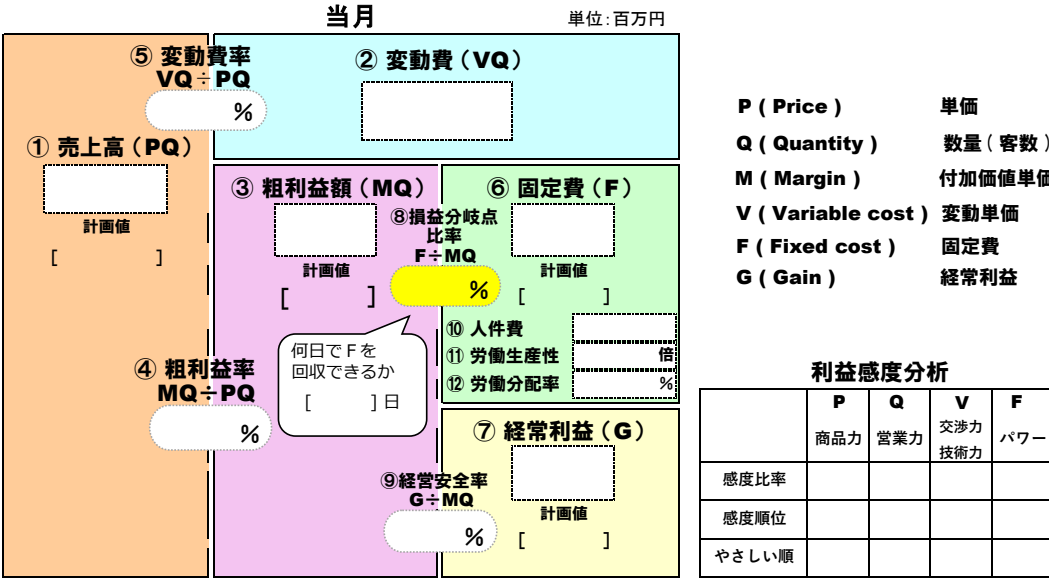


年計表とは過去一年間の推移です。例えば売上高で言えば、「移動年計売上高」となります。年計にすることにより季節変動を消して、趨勢的な傾向を把握することができます。また、商品別年計を作ると商品の寿命がわかり、得意先別年計を作ると得意先の管理と債権管理に役立ちます。経常利益年計を作成することによって毎月が決算になると同じなので、厳しい経営が実現できます。

期間	経常利益	営業CF	
前々々々々々々々々々々々々々々々	4	53,895	87,543
	5	40,187	57,641
	6	34,754	8,143
	7	31,237	7,411
	8	4,386	6,139
	9	4,025	2,946
	10	▲3,978	▲13,134
	11	826	▲21,221
	12	▲6,087	▲27,621
	1	▲4,706	▲28,047
	2	3,056	▲51,131
	3	38,991	▲70,463
前々々々々々々々々々々々々々々々	4	45,275	▲21,398
	5	56,364	▲11,089
	6	66,417	59,001
	7	61,771	68,392
	8	70,212	73,257
	9	71,312	98,276
	10	83,563	77,239
	11	70,262	83,993
	12	72,356	97,870
	1	55,652	88,717
	2	67,676	80,283
	3	41,637	67,980
当々々々々々々々々々々々々々々々	4	35,586	79,184
	5	28,907	209,602
	6	29,810	39,963
	7	41,392	25,725
	8	33,926	39,528
	9	37,560	22,730
	10	42,455	41,531
	11	35,411	55,362
	12	55,170	35,272
	1	54,131	44,090
	2		
	3		

未来会計図表

どこに手を打てば利益ができるか？ 未来会計図表は利益計画と一体となって活用する



PQ 売上高

- 粗利益率の高い業種はQ(数量) アップ戦略、粗利益率の低い業種はP(単価) アップ戦略
- 値決めは経営、トップが決める。コストの積み上げではなく商品の価値で値付けをすべき
- 理想の値段とは「お客様が許してくれる範囲」での最高の値段
- 現在の客数 = (既存客数 - 脱落数 - スリーブ) × リピート率 + 新規客数
※新規客ではなくリピート率が重要
- 売りたい商品を守る。商品別販売計画を作る
- 売上が10%減少したとはPが10%下落したのか、Qが10%下落したかによりGが大きく変わる

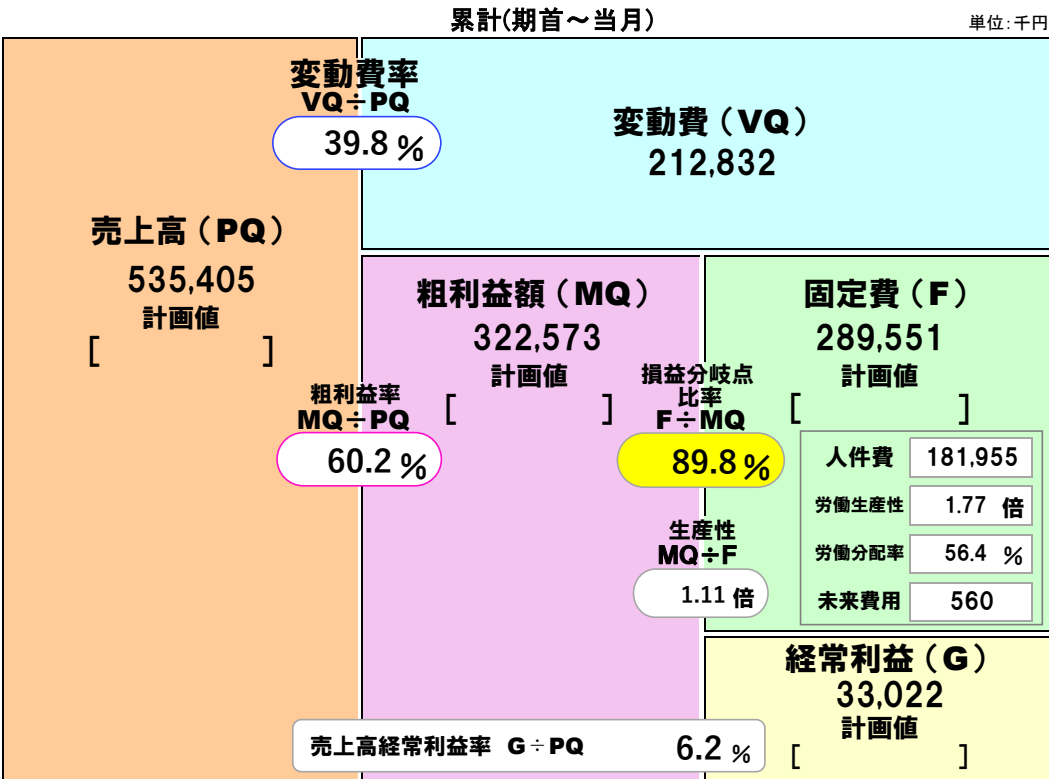
VQ 変動費

- 数量比例性のあるもの(仕入・材料費・外注費)

MQ 粗利益額

- 粗利益率を上げるのではなく粗利益額を稼ぐことが目的
- 売上が増えなくても粗利益率の高い商品があれば、粗利益率が上がり粗利益額が増える
- 売上高や粗利益率が1%増減すると、粗利益額や経常利益はいくら、何%増減するのかを理解する(増分原価計算)

経営安全率 $\dots G \div MQ$ 売上必要倍率 $\dots \Delta G \div MQ$
 経営安全率の意味は、あとどのくらいの「売上高」の減少に耐えられるかではなく、あとどのくらいの「販売数量」の減少に耐えられるかである



F 固定費

- コストではなく投資費用。固定費というパワーを活かしきる。固定費が粗利を作り利益を生む
- 粗利益額より固定費を見ると「分配」だが、固定費から粗利益額を見ると「生産性」になる
- 未来費用とは戦略費、広告、教育、研究開発費。経営には積極的・強気な仕掛けが常に必要
- 人件費はコストではなく目的です。人を活かし粗利益額を稼ぎ労働生産性を高め、給料を上げる

労働分配率 \dots 人件費 \div MQ
 労働分配率は、粗利益額の一定割合に人件費を抑え込む「賃金の生産性」の指標を表しているのではない。事業経営そのものの効率を社長に教えてくれるものである
 労働生産性 \dots MQ \div 人件費 (平均社員数・労働時間) 経営者が人を活かしきっているか

G 経常利益

- 利益とは「社員と家族を守るためのコスト」であり、「会社存続のための事業存続費」である
- 会社存続のために絶対に必要なものは、売上でもなく粗利益額でもなく利益です。この利益は会社が稼げる利益ではなく、稼がなければならない利益である
- 利益は全社員の創造性の総和。社員の創造性が一番大事

損益分岐点比率	評価		事業競争力
60%未満	SS	超優良企業	安定成長のために積極的に未来費用をかけることを検討しましょう
60%~80%	S	優良企業	抜群の競争力がある 80%以下が理想的な数値です
81%~90%	A	健全企業	優秀な競争力がある 90%以下がまずは目指すべき目標です
91%~100%	B	損益分岐点企業	普通の競争力がある 全く油断不可
101%~200%	C	赤字企業	事業承継に問題あり 未来が危ない
200%以上	D	倒産企業	社長交代

月次推移 変動損益計算書

株式会社 夢と希望製作所 第41期

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

10ヵ月経過

単位:千円

勘定科目	月平均			4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実績累計
	前々期	前期	当期													
売上高	40,399	44,593	53,541	53,799	39,368	52,659	59,472	38,473	63,848	57,706	53,202	79,510	37,368			535,405
粗高																
売上高計	40,399	44,593	53,541	53,799	39,368	52,659	59,472	38,473	63,848	57,706	53,202	79,510	37,368			535,405
前期売上高計				51,535	38,602	41,107	36,618	43,442	54,493	53,273	45,548	50,489	30,819	69,216	61,581	445,926
期首棚卸高																
期首材料棚卸高																
材料仕入高	9,401	9,471	11,804	11,664	8,280	11,529	9,603	11,139	14,711	11,362	17,097	11,902	10,754			118,042
外注加工費	6,021	7,085	9,479	10,877	8,466	7,393	9,654	5,886	10,827	7,668	10,338	14,483	9,198			94,790
期首仕掛品																
その他変動費																
期末棚卸高																
変動費計	15,422	16,556	21,283	22,541	16,746	18,922	19,257	17,025	25,538	19,030	27,435	26,385	19,952			212,832
粗利益	24,977	28,037	32,257	31,257	22,622	33,737	40,215	21,448	38,310	38,676	25,767	53,125	17,416			322,573
(粗利率)	61.8%	62.9%	60.2%	58.1%	57.5%	64.1%	67.6%	55.7%	60.0%	67.0%	48.4%	66.8%	46.6%			60.2%
前期粗利益				33,400	25,249	27,838	25,039	23,318	36,288	34,025	29,175	30,497	15,536	46,684	37,792	280,365
役員報酬	3,740	3,890	3,990	3,950	3,950	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000			39,900
給料手当	9,638	9,875	10,041	10,046	9,986	10,330	10,234	10,164	10,385	9,679	9,763	10,222	9,600			100,410
従業員賞与	1,200	1,320	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500			15,000
法定福利費	2,118	2,241	2,259	2,079	2,005	2,234	2,177	2,190	2,235	2,196	3,084	2,218	2,175			22,594
福利厚生費	307	327	405	282	266	426	443	600	274	546	592	237	386			4,052
人件費計	17,002	17,653	18,196	17,857	17,707	18,489	18,353	18,455	18,394	17,921	18,940	18,177	17,661			181,955
前期人件費計				16,860	16,386	17,301	17,747	17,682	17,586	18,097	19,147	18,194	17,532	17,856	14,518	176,533
地代家賃	541	779	1,026	999	999	999	1,133	999	999	999	1,133	999	999			10,259
発送配達費	804	1,055	1,105	1,242	754	1,195	1,380	1,251	1,236	975	1,102	1,129	787			11,051
減価償却費	2,451	2,354	3,855	2,968	3,954	3,954	3,954	3,954	3,954	3,954	3,954	3,954	3,954			38,550
貸借料	466	403	404	356	219	221	221	221	1,396	450	521	221	221			4,044
保険料	82	78	48	131	27	65	27	27	27	41	83	27	30			484
修繕費(建物)	179	433	173	91		45	720					15	859			1,730
消耗品費	859	1,028	1,197	1,219	1,054	761	1,166	1,019	1,326	1,312	1,956	1,317	841			11,970
租税公課	181	120	187	5	25	696	2	18	552	20		552				1,871
広告宣伝費	36	0	51			50	133	240	27	40	20					510
諸会費	19	7	8		33	18				14	10					76
雑費	103	166	143	136	177	179	93	96	250	113	165	123	97			1,429
車両費	75	87	80	90	57	58	88	68	68	168	66	63	72			797
通信交通費	199	215	226	229	212	211	261	243	213	224	214	227	221			2,256
接待交際費	15	28	31	10	74	49	2	4	5	36	14	69				311
管理諸費	198	161	171	182	400	100	293	114	100	180	100	100	148			1,715
新聞図書費	7	1														
寄付金	0	0														
水道光熱費	597	625	825	847	715	641	747	776	866	952	850	879	975			8,248
貸倒引当金繰入																
教育訓練費		29	5	50												50
旅費交通費	366	309	497	365	447	459	640	456	474	498	439	516	677			4,972
その他一般管理費	831	717	923	1,649	895	1,273	467	850	569	472	1,719	726	610			9,229
費人件費以外の販管費計	8,010	8,600	10,955	10,570	10,042	10,929	10,649	11,053	12,061	10,448	12,379	10,859	10,560			109,551
一般管理費計	25,013	26,253	29,151	28,427	27,749	29,418	29,003	29,508	30,456	28,369	31,319	29,036	28,221			291,506
営業損益	▲36	1,783	3,107	2,830	▲5,128	4,319	11,213	▲8,060	7,855	10,307	▲5,552	24,089	▲10,805			31,068
営業外収益合計	664	484	435	625	88	1,048	63	277	56	569	65	1,151	404			4,346
営業外費用合計	242	214	239	177	199	192	268	284	265	253	268	250	235			2,391
固定費計	24,590	25,984	28,955	27,979	27,860	28,562	29,208	29,515	30,664	28,053	31,522	28,135	28,052			289,551
経常損益	387	2,053	3,302	3,278	▲5,238	5,175	11,008	▲8,067	7,646	10,623	▲5,756	24,990	▲10,636			33,022
前期経常損益				9,330	1,441	4,272	▲575	▲601	4,012	5,728	1,289	5,230	▲9,597	20,708	8,033	20,529

三期比較 変動損益計算書

株式会社 夢と希望製作所 第41期

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

単位:千円

勘定科目	前々期同月累計(A)		差額 (C - A)	比率 (C/A)	前期同月累計(B)		差額 (C - B)	比率 (C/B)	当月までの累計(C)		前々期末		前期末		C ÷ 経過月数 × 12	
	金額	構成比			金額	構成比			金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比
売上高	403,990	100.0	131,415	132.5	445,926	100.0	89,479	120.1	535,405	100.0	530,911	100.0	578,770	100.0	642,486	100.0
売上高計	403,990	100.0	131,415	132.5	445,926	100.0	89,479	120.1	535,405	100.0	530,911	100.0	578,770	100.0	642,486	100.0
期首棚卸高													6,970	1.3	7,868	1.4
期首材料棚卸高													121,349	22.9	121,957	21.1
材料仕入高	94,010	23.3	24,032	125.6	94,707	21.2	23,335	124.6	118,042	22.0	121,349	22.9	121,957	21.1	141,650	22.0
外注加工費	60,209	14.9	34,581	157.4	70,853	15.9	23,937	133.8	94,790	17.7	82,648	15.6	89,925	15.5	113,748	17.7
期首仕掛品													9,484	1.8	14,235	2.5
その他変動費													▲22,103	-4.2	▲19,708	-3.4
期末棚卸高																
変動費計	154,219	38.2	58,613	138.0	165,561	37.1	47,271	128.6	212,832	39.8	198,348	37.4	214,277	37.0	255,398	39.8
粗利	249,771	61.8	72,802	129.1	280,365	62.9	42,208	115.1	322,573	60.2	332,563	62.6	364,494	63.0	387,088	60.2
役員報酬	37,400	9.3	2,500	106.7	38,900	8.7	1,000	102.6	39,900	7.5	45,734	8.6	46,800	8.1	47,880	7.5
給料手当	96,381	23.9	4,028	104.2	98,745	22.1	1,664	101.7	100,410	18.8	113,952	21.5	118,521	20.5	120,491	18.8
従業員賞与	12,000	3.0	3,000	125.0	13,200	3.0	1,800	113.6	15,000	2.8	9,680	1.8	17,079	3.0	18,000	2.8
法定福利費	21,176	5.2	1,418	106.7	22,415	5.0	179	100.8	22,594	4.2	26,328	5.0	26,457	4.6	27,113	4.2
福利厚生費	3,065	0.8	987	132.2	3,274	0.7	778	123.8	4,052	0.8	3,571	0.7	3,755	0.6	4,862	0.8
人件費計	170,023	42.1	11,932	107.0	176,533	39.6	5,422	103.1	181,955	34.0	199,266	37.5	212,612	36.7	218,346	34.0
人件費代賃	5,409	1.3	4,850	189.7	7,787	1.7	2,472	131.7	10,259	1.9	6,679	1.3	10,269	1.8	12,310	1.9
発送配達費	8,040	2.0	3,011	137.4	10,550	2.4	502	104.8	11,051	2.1	10,174	1.9	12,629	2.2	13,262	2.1
減価償却費	24,509	6.1	14,041	157.3	23,539	5.3	15,011	163.8	38,550	7.2	29,244	5.5	28,932	5.0	46,260	7.2
賃借料	4,660	1.2	▲616	86.8	4,030	0.9	14	100.3	4,044	0.8	5,125	1.0	4,593	0.8	4,853	0.8
保険料	823	0.2	▲339	58.8	785	0.2	▲301	61.7	484	0.1	1,626	0.3	1,705	0.3	581	0.1
修繕費(建物)	1,794	0.4	▲64	96.4	4,333	1.0	▲2,603	39.9	1,730	0.3	2,080	0.4	4,494	0.8	2,076	0.3
消耗品費	8,590	2.1	3,380	139.3	10,276	2.3	1,694	116.5	11,970	2.2	11,660	2.2	12,701	2.2	14,364	2.2
租税公課	1,813	0.4	57	103.2	1,196	0.3	675	156.4	1,871	0.3	2,394	0.5	1,447	0.3	2,245	0.3
広告宣伝費	360	0.1	150	141.5	2		508	33966.7	510	0.1	831	0.2	202		611	0.1
諸会費	193		▲118	39.2	74		1	101.7	76		197		104		91	
会議費	9		▲9		29		▲29				9		39			
雑費	1,031	0.3	398	138.6	1,657	0.4	▲228	86.2	1,429	0.3	1,275	0.2	1,880	0.3	1,714	0.3
車両費	750	0.2	47	106.3	874	0.2	▲77	91.2	797	0.1	936	0.2	1,038	0.2	956	0.1
通信交通費	1,990	0.5	266	113.4	2,154	0.5	102	104.7	2,256	0.4	2,438	0.5	2,703	0.5	2,707	0.4
接待交際費	151		160	206.2	282	0.1	29	110.3	311	0.1	163		303	0.1	373	0.1
管理諸費	1,979	0.5	▲264	86.7	1,614	0.4	101	106.3	1,715	0.3	2,688	0.5	2,352	0.4	2,058	0.3
新聞図書費	67		▲67		9		▲9				82		45			
寄付金	2		▲2		1		▲1				2		1			
水道光熱費	5,967	1.5	2,281	138.2	6,252	1.4	1,996	131.9	8,248	1.5	7,151	1.3	8,012	1.4	9,897	1.5
貸倒引当金繰入											7		181			
教育訓練費			50		290	0.1	▲240	17.2	50		15		290	0.1	60	
旅費交通費	3,657	0.9	1,315	136.0	3,093	0.7	1,879	160.8	4,972	0.9	6,103	1.1	5,623	1.0	5,967	0.9
その他一般管理費	8,310	2.1	919	111.1	7,172	1.6	2,057	128.7	9,229	1.7	11,194	2.1	11,378	2.0	11,075	1.7
人件費以外の販管費計	80,104	19.8	29,446	136.8	85,998	19.3	23,552	127.4	109,551	20.5	102,075	19.2	110,920	19.2	131,461	20.5
一般管理費計	250,127	61.9	41,379	116.5	262,532	58.9	28,974	111.0	291,506	54.4	301,341	56.8	323,532	55.9	349,807	54.4
営業損益	▲356	-0.1	31,423	-8734.3	17,834	4.0	13,234	174.2	31,068	5.8	31,222	5.9	40,962	7.1	37,281	5.8
営業外収益合計	6,643	1.6	▲2,297	65.4	4,838	1.1	▲493	89.8	4,346	0.8	10,911	2.1	3,391	0.6	5,215	0.8
営業外費用合計	2,420	0.6	▲29	98.8	2,143	0.5	248	111.6	2,391	0.4	3,143	0.6	2,715	0.5	2,869	0.4
固定費	245,904	60.9	43,648	117.7	259,836	58.3	29,715	111.4	289,551	54.1	293,572	55.3	322,856	55.8	347,461	54.1
経常損益	3,868	1.0	29,155	853.8	20,529	4.6	12,493	160.9	33,022	6.2	38,991	7.3	41,637	7.2	39,627	6.2
特別利益合計			74,900		74,900		74,900		74,900	14.0	74,900	14.0	74,900	14.0	89,880	14.0
特別損失合計	51,777	12.8	19,023	136.7	70,801		70,801		70,801	13.2	55,561	10.5	7,383	1.3	84,961	13.2
税引前当期純損益金額	▲47,910	-11.9	85,031	-77.5	20,529	4.6	16,592	180.8	37,121	6.9	▲16,570	-3.1	34,254	5.9	44,546	6.9

合計残高試算表(損益計算書)

自 2023年01月01日 至 2023年01月31日

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
営業	売上高	498,036,911		37,368,293	535,405,204	100.0
	売上高合計	498,036,911		37,368,293	535,405,204	100.0
	当期首棚卸高					
	当期製品製造原価	290,051,883	31,192,937	169,049	321,075,771	60.0
	期末棚卸高					
	売上原価	290,051,883	31,023,888		321,075,771	60.0
	売上総損益金額	207,985,028		6,344,405	214,329,433	40.0
	役員報酬	35,900,000	4,000,000		39,900,000	7.5
	販売員給与	18,218,779	1,953,430	148,890	20,023,319	3.7
	事務員給与	2,802,868			3,123,458	0.6
従業員賞与	13,500,000	1,500,000		15,000,000	2.8	
法定福利費	20,418,758	2,175,171		22,593,929	4.2	
福利厚生費	3,665,528	386,241		4,051,769	0.8	
人件費計	94,505,933	10,186,542		104,692,475	19.6	
地代家賃	9,259,562	999,074		10,258,636	1.9	
発送配達費	10,264,410	786,950		11,051,360	2.1	
減価償却費	34,596,810	3,953,558		38,550,368	7.2	
貸借料	3,823,470	220,670		4,044,140	0.8	
保険料	453,515	30,489		484,004	0.1	
修繕費(建物)	91,000			91,000	0.0	
消耗品費	604,894			604,894	0.1	
租税公課	1,870,616			1,870,616	0.3	
広告宣伝費	509,500			509,500	0.1	
諸会費	75,755			75,755	0.0	
雑費	1,331,267	131,240	33,900	1,428,607	0.3	
車両費	725,286	71,754		797,040	0.1	
備品・消耗品費	2,143,131	147,142		2,290,273	0.4	
通信交通費	2,034,190	221,355		2,255,545	0.4	
接待交際費	242,162	68,924		311,086	0.1	
の管理諸費	1,567,011	147,700		1,714,711	0.3	
教育訓練費	50,000			50,000	0.0	
前払費用償却	1,963,638	218,182		2,181,820	0.4	
人件費以外の販管費計	71,606,217	6,963,138		78,569,355	14.7	
販売管理費計	166,112,150	17,149,680		183,261,830	34.2	
営業損益金額	41,872,878	10,805,275		31,067,603	5.8	
営業外収益						
受取利息	1,483			1,483	0.0	
受取配当金	505,011			505,011	0.1	
雑収入	3,434,691		404,421	3,839,112	0.7	
小計	3,941,185		404,421	4,345,606	0.8	
支払利息	2,155,512	235,438		2,390,950	0.4	
小計	2,155,512	235,438		2,390,950	0.4	
経常損益金額	43,658,551	10,636,292		33,022,259	6.2	

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
特別利益	固定資産売却益	10,000,000			10,000,000	1.9
	補助金収入	64,900,000			64,900,000	12.1
	小計	74,900,000			74,900,000	14.0
特別損失	固定資産除却損	1			1	0.0
	貸倒損失	200,730			200,730	0.0
	退職金(特別損失)	5,700,160			5,700,160	1.1
	機械装置圧縮損	64,900,000			64,900,000	12.1
小計	70,800,891			70,800,891	13.2	
税引前当期純損益金額	47,757,660	10,636,292		37,121,368	6.9	
法人税・住民税及び事業税	3,036,957			3,036,957	0.6	
当期純損益金額	前月までの損益	当月損失	当月利益	損益累計		
	44,720,703	10,636,292		34,084,411	6.4	

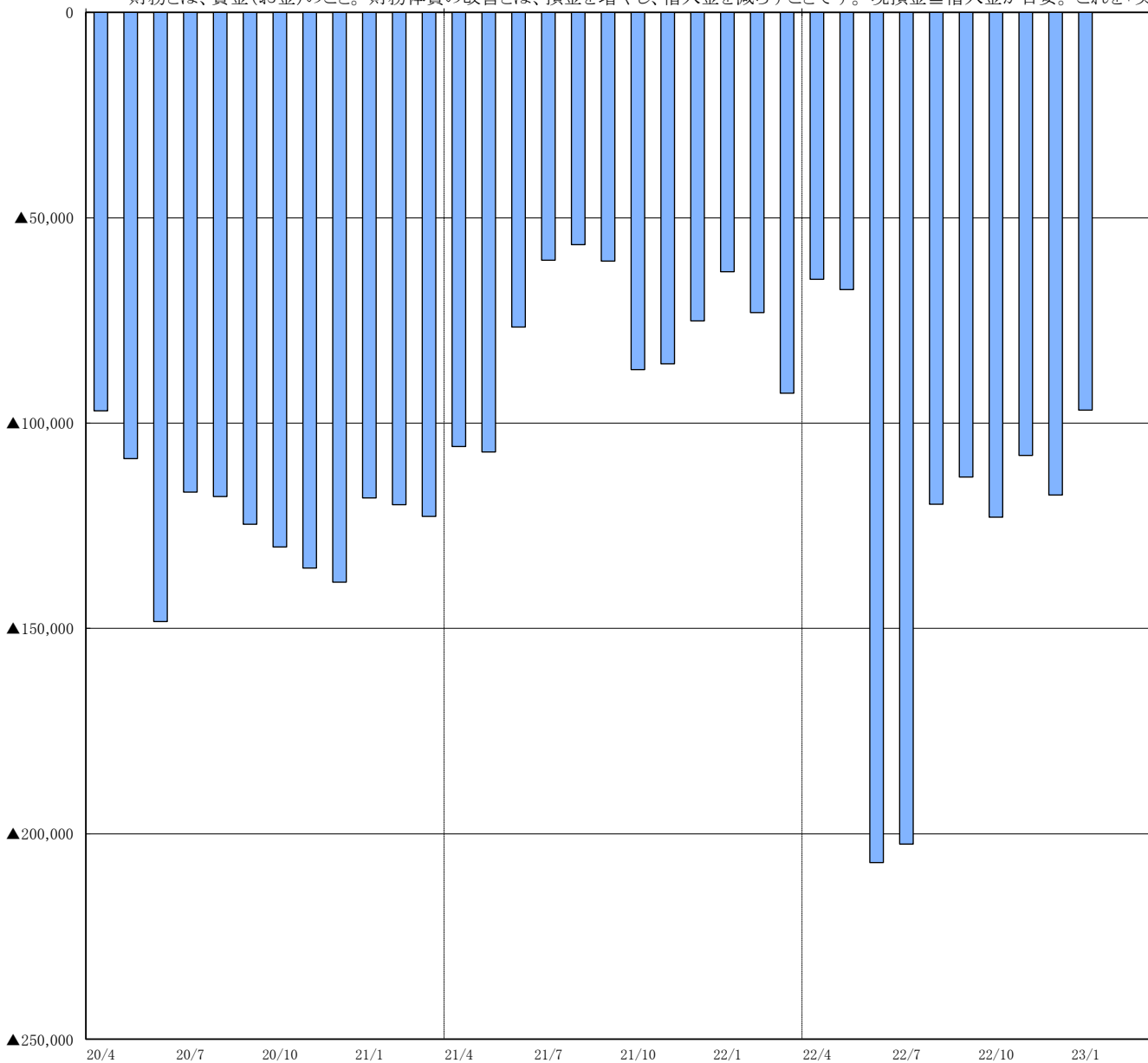
勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
材料	期首材料棚卸高					
	材料仕入高	107,287,534	10,773,218	18,747	118,042,005	22.0
	期末材料棚卸高					
材料費合計	107,287,534	10,754,471		118,042,005	22.0	
労務費	賃金	69,787,948	7,611,880	137,100	77,262,728	14.4
	労務費合計	69,787,948	7,474,780		77,262,728	14.4
	外注加工費	85,591,939	9,197,934		94,789,873	17.7
旅費交通費	4,295,481	688,020	11,383	4,972,118	0.9	
修繕費(製造)	780,100	858,780		1,638,880	0.3	
消耗品費	8,380,922	694,201		9,075,123	1.7	
支払手数料	910,274	600		910,874	0.2	
販売手数料	2,214,411			2,214,411	0.4	
ガス代	31,667	4,463		36,130	0.0	
電力費	7,273,094	974,818		8,247,912	1.5	
水道料	61,338	13,023	1,819	72,542	0.0	
人材派遣費	503,200			503,200	0.1	
製造経費合計	110,042,426	12,418,637		122,461,063	22.9	
総製造費用	287,117,908	30,647,888		317,765,796	59.4	
合計	287,117,908	30,647,888		317,765,796	59.4	
当期製品製造原価	290,051,883	31,023,888		321,075,771	60.0	

資金力アップグラフ (将来稼ぐべき資金)

※ 決算仕訳を含まない
株式会社 夢と希望製作所 第41期

財務とは、資金(お金)のこと。財務体質の改善とは、預金を増やし、借入金を減らすことです。現預金 \geq 借入金が目安。これを「実質無借金」という。**財務の目的は資金力アップ**

単位:千円



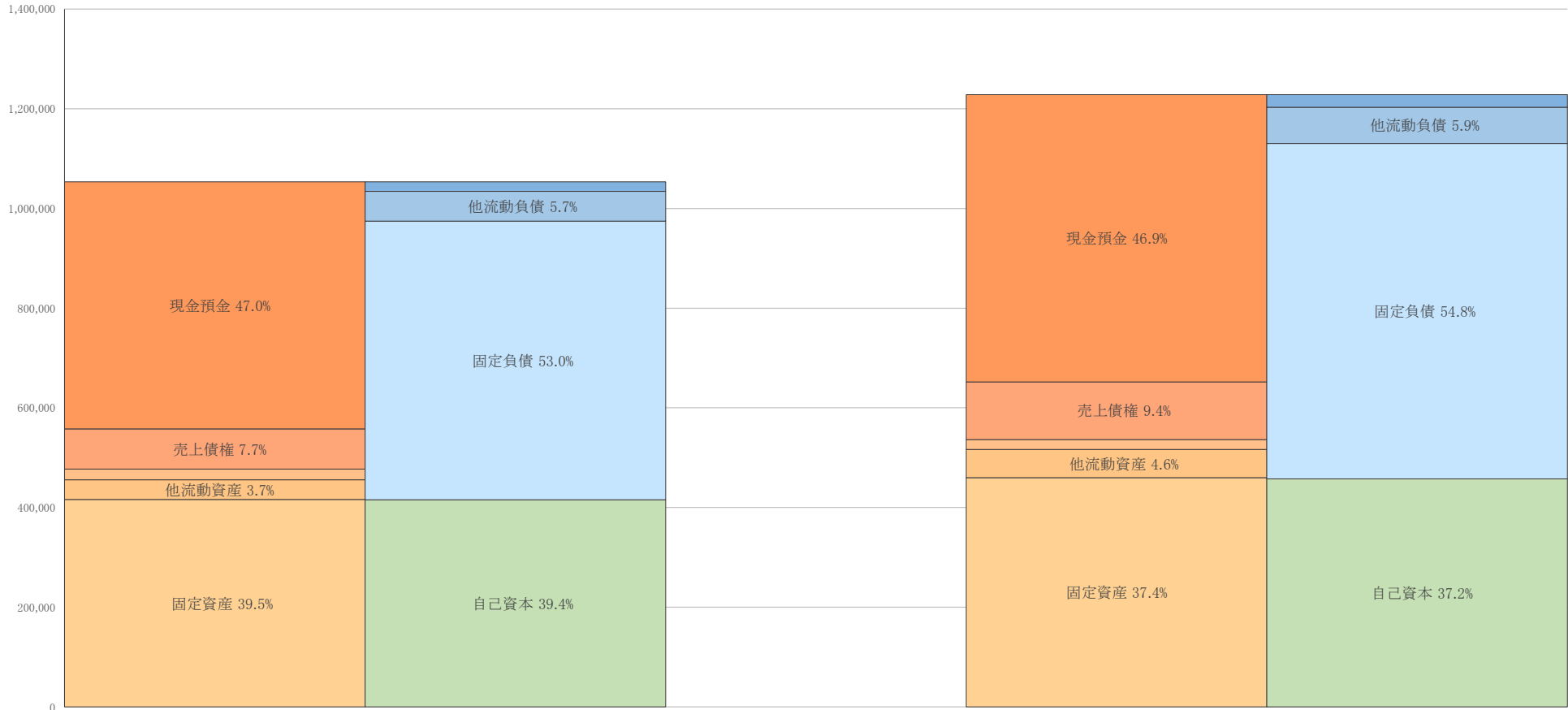
期間	現金・預金	短期借入金	長期借入金	将来稼ぐべき資金
前々期	4	319,401	416,415	▲97,014
	5	290,412	399,066	▲108,654
	6	635,897	784,217	▲148,320
	7	653,397	770,201	▲116,804
	8	633,680	751,565	▲117,885
	9	610,846	735,479	▲124,633
	10	591,728	721,893	▲130,165
	11	568,009	703,307	▲135,298
	12	548,985	687,721	▲138,736
	1	556,415	674,635	▲118,220
	2	576,798	696,669	▲119,871
	3	558,336	681,057	▲122,721
前期	4	563,427	669,131	▲105,704
	5	545,170	652,205	▲107,035
	6	561,269	637,879	▲76,610
	7	567,005	627,346	▲60,341
	8	556,849	613,406	▲56,557
	9	541,411	601,966	▲60,555
	10	506,047	593,026	▲86,979
	11	493,527	579,086	▲85,559
	12	492,526	567,646	▲75,120
	1	495,561	558,706	▲63,145
	2	433,359	506,454	▲73,095
	3	454,792	547,515	▲92,723
当期	4	475,260	540,243	▲64,983
	5	460,475	527,971	▲67,496
	6	539,073	746,079	▲207,006
	7	533,106	735,612	▲202,506
	8	604,593	724,351	▲119,758
	9	599,956	713,090	▲113,134
	10	581,422	704,329	▲122,907
	11	585,198	693,068	▲107,870
	12	564,297	681,807	▲117,510
	1	576,207	673,046	▲96,839
	2			
	3			

比較貸借対照表構成図

2022年01月31日

2023年01月31日

単位：千円



借方科目	金額	構成比(%)	貸方科目	金額	構成比(%)
現金預金	495,561	47.0%	仕入債務	19,355	1.8%
売上債権	80,654	7.7%	他流動負債	59,904	5.7%
有価証券			(短期借入金)		
棚卸資産	22,103	2.1%	固定負債	558,706	53.0%
他流動資産	39,231	3.7%	(長期借入金)	558,706	53.0%
固定資産	416,030	39.5%	他人資本	637,965	60.6%
繰延資産			自己資本	415,614	39.4%
総資産合計	1,053,580	100.0%	総資本合計	1,053,580	100.0%

借方科目	金額	構成比(%)	貸方科目	金額	構成比(%)
現金預金	576,207	46.9%	仕入債務	25,148	2.0%
売上債権	116,031	9.4%	他流動負債	72,748	5.9%
有価証券			(短期借入金)		
棚卸資産	19,708	1.6%	固定負債	673,046	54.8%
他流動資産	56,729	4.6%	(長期借入金)	673,046	54.8%
固定資産	459,771	37.4%	他人資本	770,943	62.8%
繰延資産			自己資本	457,504	37.2%
総資産合計	1,228,447	100.0%	総資本合計	1,228,447	100.0%

合計残高試算表(貸借対照表)

自 2023年01月01日 至 2023年01月31日

単位:円

科 目	期首残高	借 方	貸 方	期末残高	構成比 %
現金	255,793	961,177	348,714	868,256	0.1
流動性預金	552,984,390	171,619,770	160,371,908	564,232,252	45.9
固定性預金	11,056,701	50,000		11,106,701	0.9
現金・預金合計	564,296,884	172,630,947	160,720,622	576,207,209	46.9
受取手形	4,057,385	1,705,282	1,116,462	4,646,205	0.4
売掛金	142,977,144	40,981,662	72,573,610	111,385,196	9.1
売上債権合計	147,034,529	42,686,944	73,690,072	116,031,401	9.4
有価証券合計					
原材料	8,552,873			8,552,873	0.7
仕掛品	11,155,463			11,155,463	0.9
棚卸資産合計	19,708,336			19,708,336	1.6
前払費用	994,416		240,000	754,416	0.1
未収入金		363,000		363,000	
立替金		1,458,737		1,458,737	0.1
仮払税金	12,980,000			12,980,000	1.1
貸倒引当金(他)	▲1,100,000			▲1,100,000	-0.1
仮払消費税	39,635,635	2,643,723	6,583	42,272,775	3.4
他流動資産合計	52,510,051	4,465,460	246,583	56,728,928	4.6
流動資産合計	783,549,800	219,783,351	234,657,277	768,675,874	62.6
建物	33,537,188			33,537,188	2.7
附属設備	12,785,588			12,785,588	1.0
構築物	2			2	
機械装置	141,558,599			141,558,599	11.5
車両運搬具	396,829			396,829	
工具器具備品	489,204			489,204	
土地	234,776,989			234,776,989	19.1
減価償却累計額	▲34,490,310		3,953,558	▲38,443,868	-3.1
少額償却資産		122,600		122,600	
有形固定資産計	389,054,089	122,600	3,953,558	385,223,131	31.4
電話加入権	1,840,990			1,840,990	0.1
ソフトウェア	1,308,389			1,308,389	0.1
無形固定資産計	3,149,379			3,149,379	0.3
投資有価証券	34,457,310			34,457,310	2.8
出資金	30,000			30,000	
敷金	2,155,000			2,155,000	0.2
保険積立金	24,175,500			24,175,500	2.0
長期前払費用	3,714,282			3,714,282	0.3
貸倒引当金(投)	▲100,365			▲100,365	
保証金	203,350			203,350	
会員権	6,500,000			6,500,000	0.5
その他投資その他の資産	263,148			263,148	
投資その他の資産合計	71,398,225			71,398,225	5.8
固定資産合計	463,601,693	122,600	3,953,558	459,770,735	37.4
繰延資産合計					
資産合計	1,247,151,493	219,905,951	238,610,835	1,228,446,609	100.0

科 目	期首残高	借 方	貸 方	期末残高	構成比 %
買掛金	32,278,962	32,278,962	25,148,474	25,148,474	2.0
仕入債務合計	32,278,962	32,278,962	25,148,474	25,148,474	2.0
未払金	3,230,223			3,230,223	0.3
未払費用	3,564,842			3,564,842	0.3
預り金	▲1,177,850	2,426,289	4,434,119	829,980	0.1
仮受金	51,700	51,700			
賞与引当金	6,941,700		1,500,000	8,441,700	0.7
旅費交通費引当金	1,200,000		400,000	1,600,000	0.1
労働保険料引当金	16,903		189,499	206,402	
仮受消費税	51,097,625		3,777,267	54,874,892	4.5
他流動負債合計	64,925,143	2,477,989	10,300,885	72,748,039	5.9
流動負債合計	97,204,105	34,756,951	35,449,359	97,896,513	8.0
長期借入金	681,807,000	8,761,000		673,046,000	54.8
固定負債合計	681,807,000	8,761,000		673,046,000	54.8
負債合計	779,011,105	43,517,951	35,449,359	770,942,513	62.8
資本金合計	20,000,000			20,000,000	1.6
新株申込証拠金合計					
資本剰余金合計					
利益準備金	38,210,284			38,210,284	3.1
別途積立金	158,800,000			158,800,000	12.9
繰越利益剰余金	206,409,401			206,409,401	16.8
当期純損益金額	44,720,703		▲10,636,292	34,084,411	2.8
利益剰余金合計	448,140,388		▲10,636,292	437,504,096	35.6
自己株式合計					
自己株式申込証拠金合計					
株主資本合計	468,140,388		▲10,636,292	457,504,096	37.2
評価・換算差額等合計					
新株予約権合計					
純資産合計	468,140,388		▲10,636,292	457,504,096	37.2
負債・純資産合計	1,247,151,493	43,517,951	24,813,067	1,228,446,609	100.0

現金預金の内訳	前月残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比%
現金	255,793	961,177	348,714	868,256	0.1
当座預金	239,803,245	71,459,024	118,595,768	192,666,501	15.7
普通預金	313,181,145	100,160,746	41,776,140	371,565,751	30.2
流動性預金	552,984,390	171,619,770	160,371,908	564,232,252	45.9
定期預金	10,006,701			10,006,701	0.8
積立預金	1,050,000	50,000		1,100,000	0.1
固定性預金	11,056,701	50,000		11,106,701	0.9

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2023年01月01日 至 2023年01月31日

単位:百万円

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額

減価償却累計額	4.0
賞与引当金	1.5
年払引当金等	0.6
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	0.0
純キャッシュへの調整額合計	6.0

受取手形+売掛金の増減		(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減		(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減		(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計	23.9	

未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	1.1	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲1.6	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	2.0	(増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計	1.5	

営業活動により調達した純キャッシュ

「利益」を「お金」に近づける努力をする

投資活動によるキャッシュフロー

有価証券の購入及び売却	0.0	(購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	▲0.1	(購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	0.0	(購入=▲, 解約=+)
その他の増減(補助金収入 他)	0.0	(増=▲, 減=+)

投資活動に使用した純キャッシュ

▲0.1 ②

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+②

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見えた純粋な儲け」
 赤字なら有利子負債を増やさなければならない
 『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

財務活動によるキャッシュフロー

割引手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
短期借入金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
長期借入金の増加	0.0	(借入増加=+)
長期借入金の返済		(借入返済=▲)
役員借入金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
配当金他利益処分・資本等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
その他固定負債の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
貸付金の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
その他の増減	0.0	(増=▲, 減=+)

財務活動に使用した純キャッシュ

▲8.8 ④

今期の現預金の増減額 ③+④

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは良い仕事ができないから
 お金をしっかり貯めなさい』ということ

期首の現預金残高

564.3

期末の現預金残高

576.2

合計残高試算表(貸借対照表)

株式会社 夢と希望製作所 第41期

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

単位:円

科目	期首残高	借方	貸方	期末残高	構成比%
現金計	756,680	7,975,908	7,864,332	868,256	0.1
流動性預金	443,429,134	1,220,617,796	1,099,814,678	564,232,252	45.9
固定性預金	10,606,531	500,170		11,106,701	0.9
現金・預金合計	454,792,345	1,229,093,874	1,107,679,010	576,207,209	46.9
受取手形	7,449,296	13,624,346	16,427,437	4,646,205	0.4
売掛金	132,520,121	587,834,567	608,969,492	111,385,196	9.1
売上債権合計	139,969,417	601,458,913	625,396,929	116,031,401	9.4
有価証券合計					
原材料	8,552,873			8,552,873	0.7
仕掛品	11,155,463			11,155,463	0.9
棚卸資産合計	19,708,336			19,708,336	1.6
前払費用	2,912,416	242,000	2,400,000	754,416	0.1
未収入金	70,605	363,000	70,605	363,000	
貸倒引当金(他)	▲1,100,000			▲1,100,000	-0.1
仮払消費税		42,575,358	302,583	42,272,775	3.4
仮払税金		12,980,000		12,980,000	1.1
立替金		1,515,200	56,463	1,458,737	0.1
他流動資産合計	1,883,021	57,675,558	2,829,651	56,728,928	4.6
流動資産合計	616,353,119	1,888,228,345	1,735,905,590	768,675,874	62.6
建物	33,537,188			33,537,188	2.7
附属設備	8,835,588	6,100,000	2,150,000	12,785,588	1.0
構築物	2			2	
機械装置	66,128,600	140,380,000	64,950,001	141,558,599	11.5
車両運搬具	396,829			396,829	
工具器具備品	73,931	415,273		489,204	
土地	234,776,989			234,776,989	19.1
減価償却累計額			38,443,868	▲38,443,868	-3.1
少額償却資産		229,100	106,500	122,600	
建設仮勘定		2,365,000	2,365,000		
有形固定資産計	343,749,127	149,489,373	108,015,369	385,223,131	31.4
電話加入権	1,840,990			1,840,990	0.1
ソフトウェア	1,308,389			1,308,389	0.1
無形固定資産計	3,149,379			3,149,379	0.3
投資有価証券	34,457,310			34,457,310	2.8
出資	30,000			30,000	
敷金	2,155,000			2,155,000	0.2
保険積立金	24,175,500			24,175,500	2.0
長期前払費用	3,714,282			3,714,282	0.3
貸倒引当金(投)	▲100,365			▲100,365	
保証金	150,000	53,350		203,350	
会員権	6,500,000			6,500,000	0.5
その他投資その他の資産	240,170	295,680	272,702	263,148	
投資その他の資産合計	71,321,897	349,030	272,702	71,398,225	5.8
固定資産合計	418,220,403	149,838,403	108,288,071	459,770,735	37.4
繰延資産合計					
資産合計	1,034,573,522	2,038,066,748	1,844,193,661	1,228,446,609	100.0

科目	期首残高	借方	貸方	期末残高	構成比%
買掛金	38,665,017	440,623,516	427,106,973	25,148,474	2.0
仕入債務合計	38,665,017	440,623,516	427,106,973	25,148,474	2.0
未払金	7,370,133	6,187,508	2,047,598	3,230,223	0.3
未払費用	3,564,842			3,564,842	0.3
未払法人税等	5,919,800	5,919,800			
預り金	1,357,745	33,058,180	32,530,415	829,980	0.1
未払消費税等	6,761,300	6,761,300			
賞与引当金	6,558,300		15,000,000	8,441,700	0.7
旅費交通費引当金	2,400,000		4,000,000	1,600,000	0.1
仮受消費税	4,356		54,879,248	54,874,892	4.5
労働保険料引当金		1,309,599		1,516,001	0.1
仮受金		51,700	51,700		
他流動負債合計	24,973,820	62,250,743	110,024,962	72,748,039	5.9
流動負債合計	63,638,837	502,874,259	537,131,935	97,896,513	8.0
長期借入金	547,515,000	102,349,000	227,880,000	673,046,000	54.8
固定負債合計	547,515,000	102,349,000	227,880,000	673,046,000	54.8
負債合計	611,153,837	605,223,259	765,011,935	770,942,513	62.8
資本金合計	20,000,000			20,000,000	1.6
新株式申込証拠金合計					
資本剰余金合計					
利益準備金	38,210,284			38,210,284	3.1
別途積立金	158,800,000			158,800,000	12.9
繰越利益剰余金	206,409,401			206,409,401	16.8
当期純損益金額			34,084,411	34,084,411	2.8
利益剰余金合計	403,419,685		34,084,411	437,504,096	35.6
自己株式合計					
自己株式申込証拠金合計					
株主資本合計	423,419,685		34,084,411	457,504,096	37.2
評価・換算差額等合計					
新株予約権合計					
純資産合計	423,419,685		34,084,411	457,504,096	37.2
負債・純資産合計	1,034,573,522	605,223,259	799,096,346	1,228,446,609	100.0

現金預金の内訳	前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
現金	756,680	7,975,908	7,864,332	868,256	0.1
当座預金	167,377,369	625,589,933	600,300,801	192,666,501	15.7
普通預金	276,051,765	595,027,863	499,513,877	371,565,751	30.2
流動性預金	443,429,134	1,220,617,796	1,099,814,678	564,232,252	45.9
固定性預金	10,006,531	170		10,006,701	0.8
積立預金	600,000	500,000		1,100,000	0.1
現金預金合計	10,606,531	500,170		11,106,701	0.9

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2022年04月01日 至 2023年01月31日

単位:百万円

営業活動によるキャッシュフロー	
当期純損益金額	34.1
減価償却累計額	38.6
賞与引当金	8.4
年払引当金等	1.8
固定資産売却・除却損益等	▲10.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	0.0
純キャッシュへの調整額合計	38.8
受取手形+売掛金の増減	23.9 (増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲13.5 (増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計	10.4
未払金+未払費用の増減	▲4.1 (増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲18.9 (増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲6.8 (増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	12.6 (仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	0.4 (増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.5 (増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計	▲17.3
営業活動により調達した純キャッシュ	66.0

「利益」を「お金」に近づける努力をする

投資活動によるキャッシュフロー	
有価証券の購入及び売却	0.0 (購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	▲70.0 (購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	0.0 (購入=▲, 解約=+)
その他の増減(補助金収入 他)	▲0.1 (増=▲, 減=+)
投資活動に使用した純キャッシュ	▲70.1

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+② ▲4.1 ③

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見えた純粋な儲け」
 赤字なら有利子負債を増やさなければならない
 『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

財務活動によるキャッシュフロー	
割引手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
短期借入金の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
長期借入金の増加	227.9 (借入増加=+)
長期借入金の返済	▲102.3 (借入返済=▲)
役員借入金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
配当金他利益処分・資本等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
その他固定負債の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
貸付金の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
その他の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
財務活動に使用した純キャッシュ	125.5

今期の現預金の増減額 ③+④ 121.4

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは良い仕事ができないから
 お金をしっかり貯めなさい』ということ

期首の現預金残高	454.8
期末の現預金残高	576.2

資金別貸借対照表

資金別貸借対照表の目的は、貸借対照表で儲けた利益がどこに消えたかを知ること 未来の財務体質の改善策をイメージすること

人間は健康診断によって、どこが悪いかがわかり、改善策が生まれる。財務もどこのバランスが悪いのか、区分するとわかりやすい。資金不足の原因はどこにあるのか？ どこに改善の余地があるのか？

2022年01月31日		第40期	
現預金	資金運用	資金調達	
損益資金の部			
	売上原価	268.5	売上高
	販売管理費	159.6	営業外収益
	営業外費用	2.1	特別利益
	特別損失	0.0	(税引前当期利益)
	法人税等	0.1	
			当期利益
	前払費用	2.5	前期繰越利益
	長期前払費用	5.3	利益準備金
	不渡手形	0.0	その他の利益剰余金
			前受収益
			引当金
395.9	計	7.8	計
固定資金の部			
	棚卸資産	22.1	長期借入金
	建物・構築物	49.0	役員借入金
	機械装置等	81.6	社債・転換社債
	土地	234.8	長期未払金
	無形固定資産	3.6	その他固定資金
	投資資産等	63.9	長期負債調達額計
	繰延資産	0.0	資本金
	減価償却累計額	▲22.1	資本準備金等
145.9	計	432.8	計
売上仕入資金の部			
	受取手形	7.7	支払手形
	売掛金	73.0	買掛金
	前受金	0.0	前渡金
	未成工事支出金	0.0	裏書手形
▲61.3	計	80.7	計
480.5	安定資金合計		
流動資金の部			
	未収入金	0.0	短期借入金
	有価証券	0.0	割引手形
	仮払金	0.0	短期調達資金額計
	立替金	0.0	未払金
	短期貸付金	0.0	預り金
	その他流動資産	0.0	未払費用
	仮払税金等	12.8	未払法人税等
	仮払消費税	24.9	仮受(未払)消費税
			仮受金
			その他流動負債
			超短期調達資金額計
15.1	計	37.7	計
495.6	現預金合計		
		485.1	現金・流動性預金
		10.5	固定性預金

資金別貸借対照表には、B/S、P/L、キャッシュフロー計算書が一表で表示されている。

増減

48.5

71.3

▲29.6

90.3

▲9.6

80.6

2023年01月31日		第41期	
現預金	資金運用	資金調達	
損益資金の部			
	売上原価	321.1	売上高
	販売管理費	183.3	営業外収益
	営業外費用	2.4	特別利益
	特別損失	70.8	(税引前当期利益)
	法人税等	3.0	
			当期利益
	前払費用	0.8	前期繰越利益
	長期前払費用	3.8	利益準備金
	不渡手形	0.0	その他の利益剰余金
			前受収益
			引当金
444.4	計	4.5	計
固定資金の部			
	棚卸資産	19.7	長期借入金
	建物・構築物	46.3	役員借入金
	機械装置等	142.6	社債・転換社債
	土地	234.8	長期未払金
	無形固定資産	3.1	その他固定資金
	投資資産等	67.7	長期負債調達額計
	繰延資産	0.0	資本金
	減価償却累計額	▲38.4	資本準備金等
217.2	計	475.8	計
売上仕入資金の部			
	受取手形	4.6	支払手形
	売掛金	111.4	買掛金
	前受金	0.0	前渡金
	未成工事支出金	0.0	裏書手形
▲90.9	計	116.0	計
570.8	安定資金合計		
流動資金の部			
	未収入金	0.4	短期借入金
	有価証券	0.0	割引手形
	仮払金	0.0	短期調達資金額計
	立替金	1.5	未払金
	短期貸付金	0.0	預り金
	その他流動資産	0.0	未払費用
	仮払税金等	13.0	未払法人税等
	仮払消費税	42.3	仮受(未払)消費税
			仮受金
			その他流動負債
			超短期調達資金額計
5.4	計	57.1	計
576.2	現預金合計		
		80.0	現金・流動性預金
		0.6	固定性預金

現預金を増やし、借入を減らすための計画を立案し、必ず実現しなければ倒産する確率が高まります。

そのために経営計画が必要です。

NEW 資金別貸借対照表

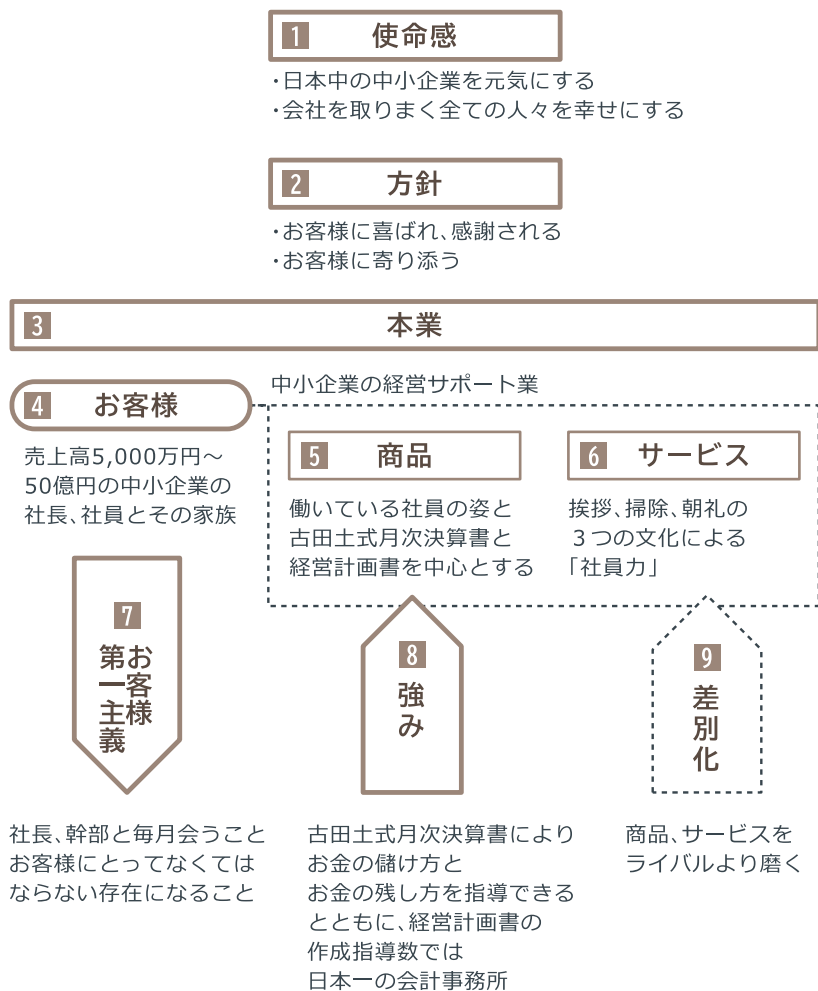
「損益資金」が増えても、「実質損益資金」や「安定資金」が増えないと、財務体質は改善されない。儲けた利益(損益資金)がどこに消えたかを知ることにより、財務体質の改善策が打てる。

2022年01月31日		第40期	
現預金	資金運用	資金調達	
	損益資金の部		
	売上原価	268.5	売上高
	販売管理費	159.6	営業外収益
	営業外費用	2.1	特別利益
	特別損失等	0.1	繰越損益等
395.9	計	430.3	計
	売上仕入資金の部		
	受取手形-裏書手形	7.7	支払手形
	売掛金等	73.0	買掛金等
▲61.3	計	80.7	計
334.6	継続損益資金		
	固定資金の部		
▲22.1	棚卸資産	22.1	
312.5	実質損益資金		
		資本金	20.0
20.0		資本準備金等	0.0
		計	20.0
332.5	真正損益資金		
	有形固定資産	343.2	
	無形固定資産	3.6	
	投資等	63.9	
	繰延資産	0.0	
▲410.7	計	410.7	
▲78.2	正味損益資金		
		長期借入金	558.7
558.7		社債・その他	0.0
		計	558.7
480.5	安定資金		
	流動資金の部		
		短期借入金	0.0
		割引手形	0.0
0.0		計	0.0
480.5	修正安定資金		
	短期貸付金	0.0	未払金
	有価証券	0.0	預り金
	その他流動資産	37.7	その他流動負債
15.1	計	37.7	計
495.6	現預金合計		

2023年01月31日		第41期		単位:百万円
増減	現預金	資金運用	資金調達	
		損益資金の部		
		売上原価	321.1	売上高
		販売管理費	183.3	営業外収益
		営業外費用	2.4	特別利益
		特別損失等	73.8	繰越損益等
48.5	444.4	計	580.6	計
		売上仕入資金の部		
		受取手形-裏書手形	4.6	支払手形
		売掛金等	111.4	買掛金等
	▲90.9	計	116.0	計
		継続損益資金		
		固定資金の部		
	▲19.7	棚卸資産	19.7	
		実質損益資金		
			資本金	20.0
			資本準備金等	0.0
			計	20.0
	20.0	真正損益資金		
		有形固定資産	385.2	
		無形固定資産	3.1	
		投資等	67.7	
		繰延資産	0.0	
	▲456.1	計	456.1	
▲24.1	▲102.3	正味損益資金		
			長期借入金	673.0
	673.0		社債・その他	0.0
			計	673.0
		安定資金		
		流動資金の部		
			短期借入金	0.0
			割引手形	0.0
	0.0		計	0.0
	90.3	修正安定資金		
		短期貸付金	0.0	未払金
		有価証券	0.0	預り金
		その他流動資産	57.1	その他流動負債
	5.4	計	57.1	計
	80.6	現預金合計		
	576.2	現預金合計		

全社員で自社の定義を共有できていますか？
この9項目だけでも作りましょう。

[古田土会計の自社の定義]



	古田土会計	不動産業の良い一例
1 使命感 (ビジョン)	日本中の中小企業を元気にする会社を取りまく全ての人々を幸せにする	「世界一お客様に愛され、選んでいただける不動産会社」を目指します
2 方針	お客様に喜ばれ感謝されるお客様に寄り添う	お客様視点を貫く、お困りごとを解決する
3 本業	中小企業の経営サポート業	不動産再生
4 お客様	売上高5,000万円～50億円の中小企業の社長、社員とその家族	ビルオーナー、資産家、富裕層
5 商品	働いている社員の姿と古田土式月次決算書と経営計画書を中心とする	都内23区に絞ったオフィスビルのテナント
6 サービス	挨拶、掃除、朝礼の3つの文化による社員力	不動産活動の豊富なノウハウと情報発信のスピード
7 お客様第一主義	社長、幹部と毎月会うことお客様にとってなくてはならない存在になること	ご購入いただいた30年後まで考えること
8 強み	古田土式月次決算書によりお金の儲け方とお金の残し方を指導できるとともに、経営計画書の作成指導数では日本一の会計事務所	都心中心型オフィスビルのテナント斡旋力を強みとし「不動産再生」の構想力をもって、ビル経営と不動産活用に誠実に取り組む会社
9 差別化	商品、サービスをライバルより磨く	東京都心に尖る、オフィスに尖る

