



株式会社テスト

御中

## 2017年7月度 月次報告書

スタートアップ会計事務所

〒160-0022

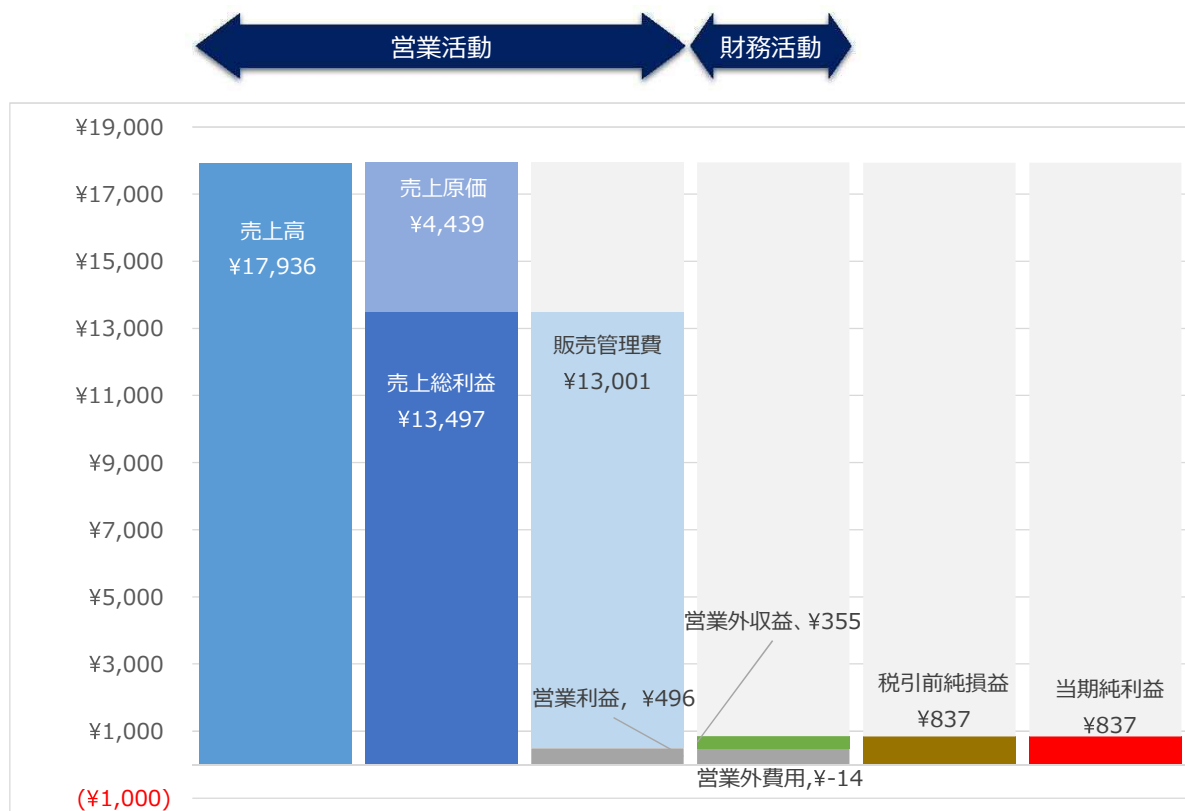
東京都新宿区新宿2-6-4 KN新宿ビル 3階

TEL 03-6274-8004

FAX 03-6274-8006

損益計算書 P/L

売上から最終利益までの収益構造やバランスを参考に、営業活動や財務活動による収益性を把握します。  
 役員報酬を引く前の正味利益がどれだけあるかにもご注目ください。



損益分岐点売上

利益も損失もない会社の採算ラインを表します。損益分岐点売上高を上回れば利益が、下回れば損失が発生していると判断できます。

(単位：千円)

7月までの平均	
固定費	¥64,073
限界利益率	57.5%
損益分岐点売上	¥111,411

収支分岐点売上

収入と支出が均衡する売上高であり、資金がショートしないために必要です。

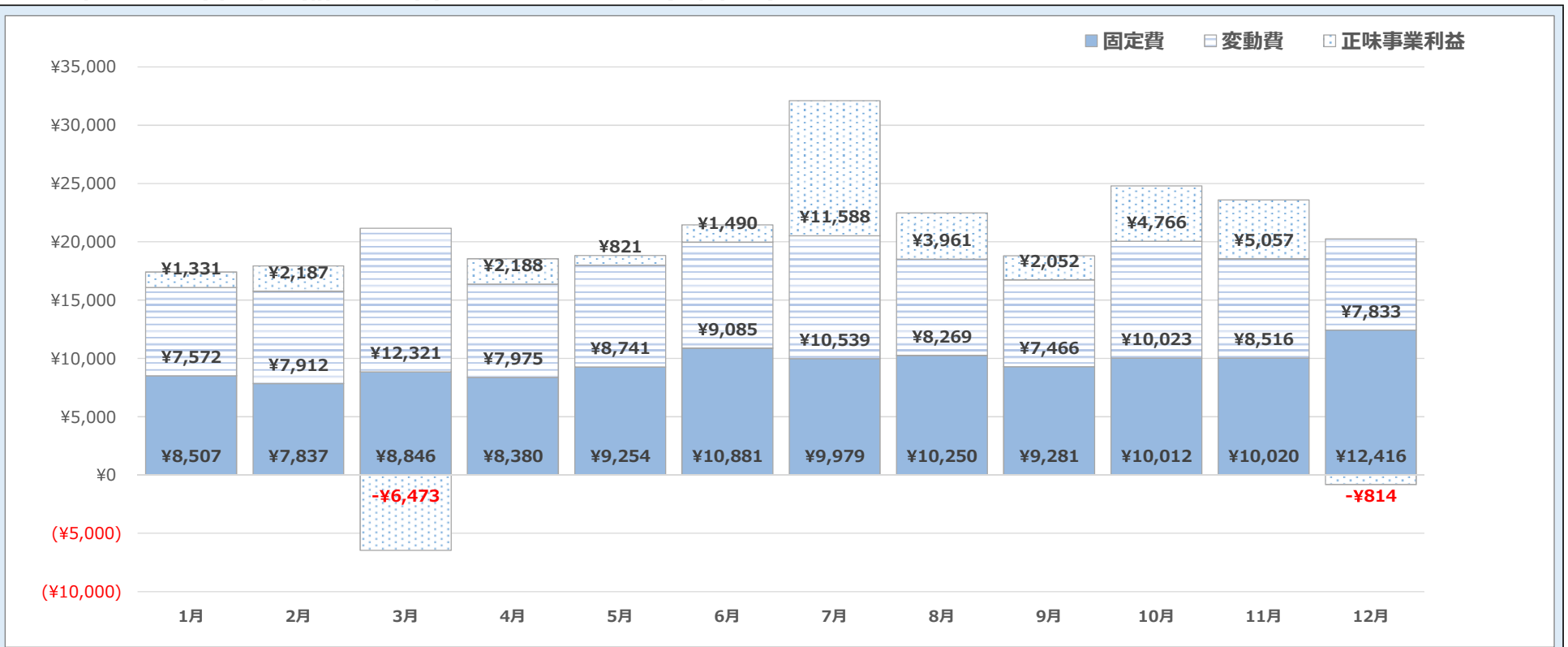
※シート「CF」の財務支出欄にて銀行借入返済を入力しないと正しく計算されません。

7月までの平均	
固定費	¥64,073
銀行借入返済	¥0
固定支出	¥64,073
限界利益率	57.5%
収支分岐点売上	¥111,411

売上高合計 CAGR (年平均成長率) の推移



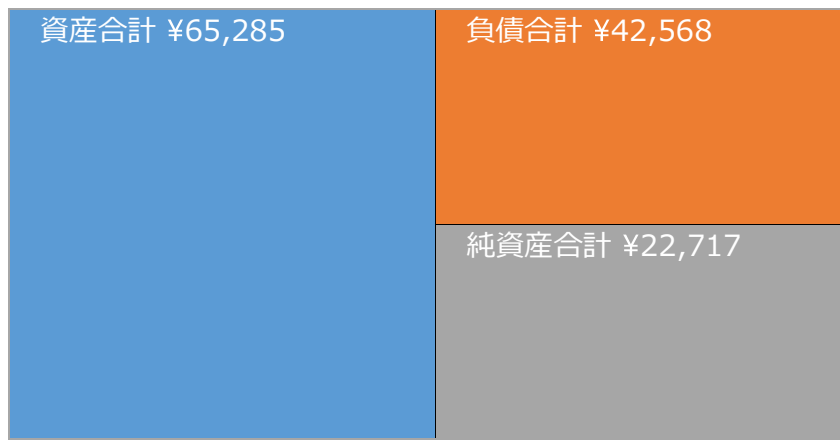
2017年度の売上高推移 (構成比：固定費、変動費、正味事業利益)



## 貸借対照表 B/S

一定期間の資産、負債、純資産の集計により、会社の財政状況を把握します。すぐに現金化できる項目は資産、支払わなければいけないものが負債です。いくらの資金でどのくらいの借金が生じ、またどのくらいの資産を形成することができたかに注目してください。

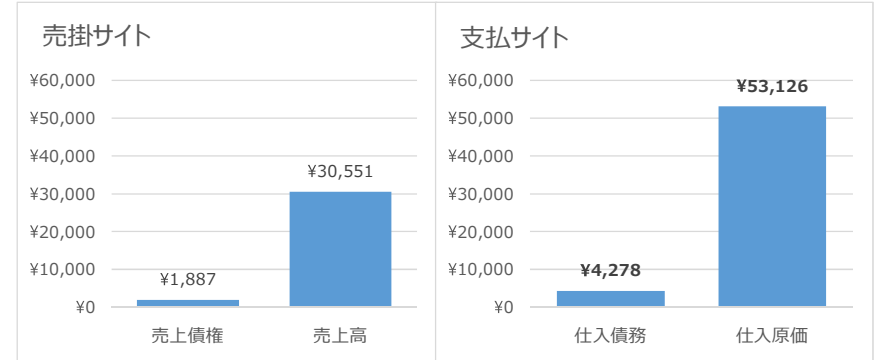
(単位：千円)



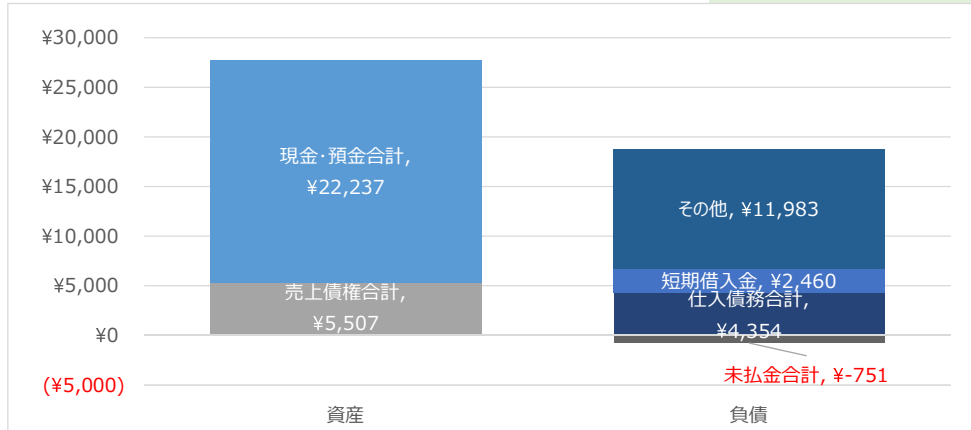
自己資本比率（会社の安全性を見る指標）は、34.8%です。2~30%程度あれば安心です。

### 売掛・買掛回収支払サイト比較

売掛回収サイトと買掛支払サイトの早さ、バランスにより会社の資金繰りは大きく左右されます。現状は、【回収】の方が【0.00062】日、早い状態です。

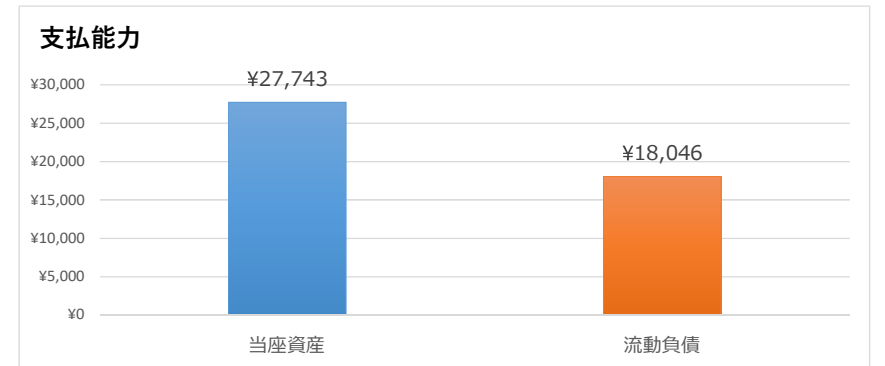


### 短期借入金を含む場合は選択 短期借入金



### 支払能力

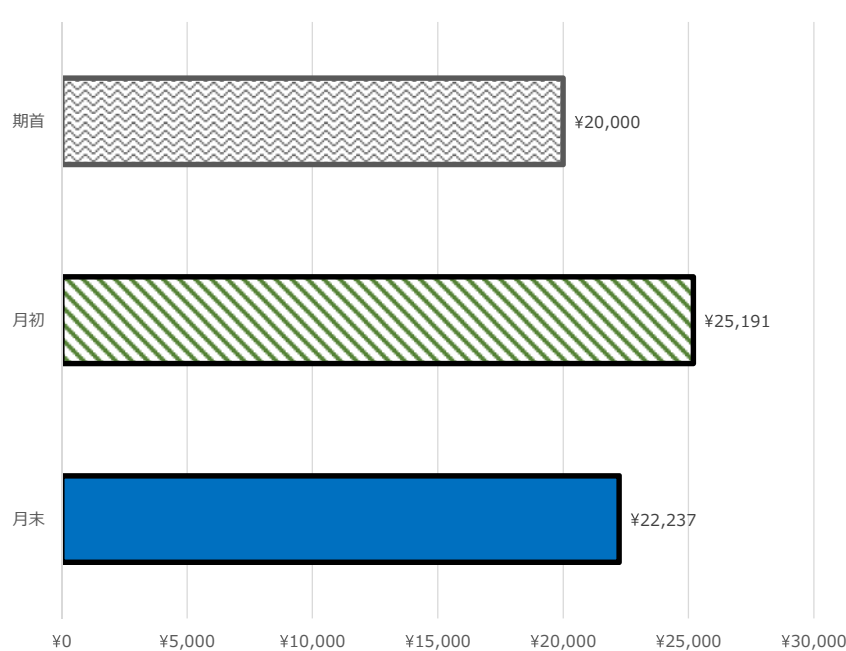
当座比率とも言われ短期的な支払能力を表します。この倍率が高いほど良く、目安として2倍あれば会社は安心です。現状は【1.54】倍です。



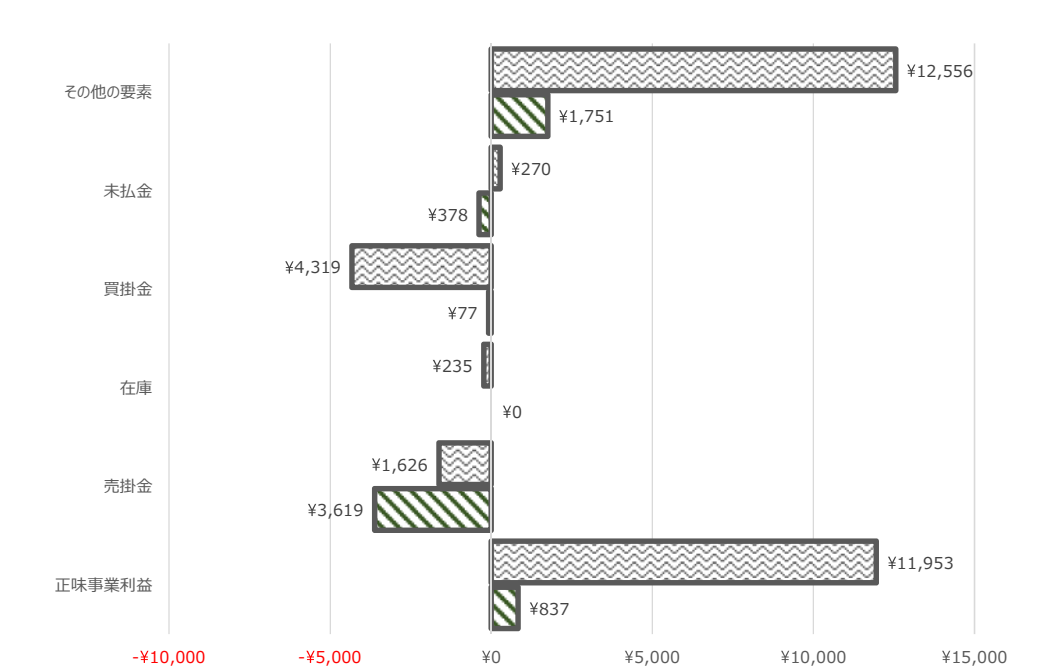
## キャッシュフロー計算書 CF

利益とは関係なくキャッシュの流れを把握します。期首～月末のキャッシュ増減および当月初～月末のキャッシュ増減を比較することで、入金から資金を何にどれくらい使っているかを把握することが可能です。

### キャッシュ残高の変化



### キャッシュ増減の内訳



# 2017年 各種分析 安全性

24

## 当座比率

安全性

短期安全性

計算方法

当座資産

÷

流動負債合計

流動資産を、より回収可能性の高い当座資産に置き換えた指標です。例えば、当座比率が低く、流動比率が良い場合は、在庫(棚卸資産)の過剰が考えられ、将来の資金繰りを悪化させる可能性が考えられます。この倍率が高ければ高いほど会社は安全といえます。



30

## 現預金月商比率

安全性

-

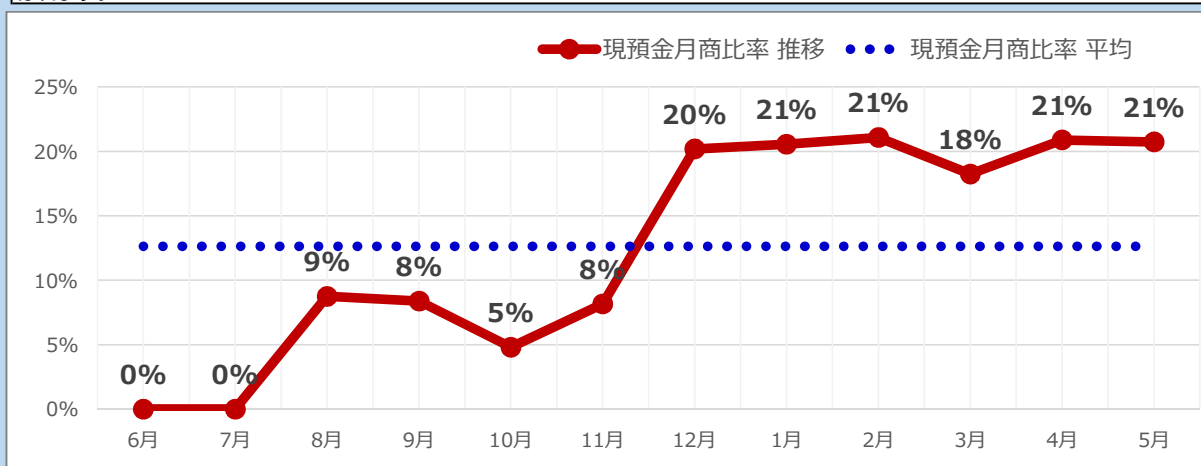
計算方法

現金・預金合計

÷

平均売上高

ある時点（通常は決算日）において、会社が月商の何ヶ月分のキャッシュを保有しているかを示す指標です。手元流動性比率とも呼ばれます。



27

## 自己資本比率

安全性

資本調達構造

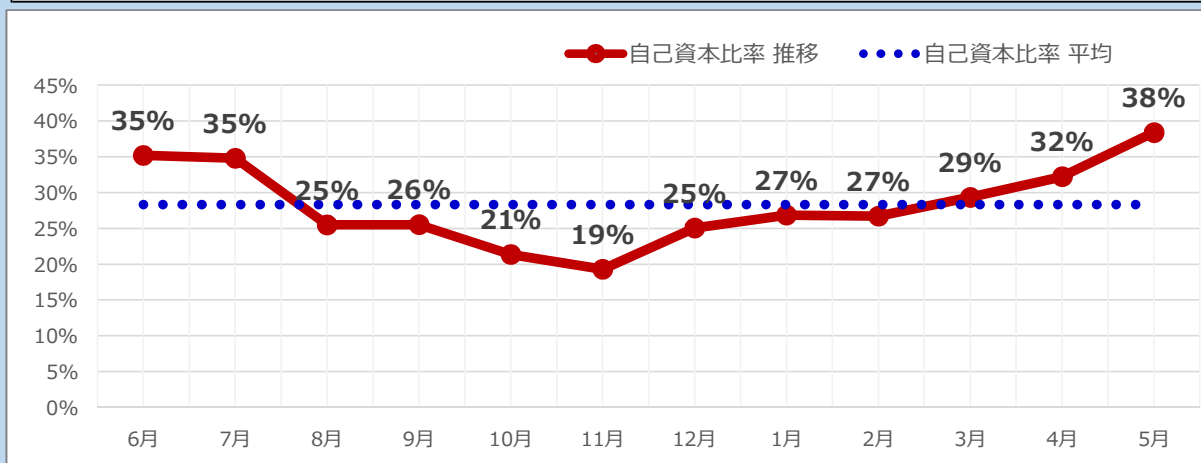
計算方法

純資産合計

÷

資産合計

総資本（総資産）のうちどの程度が自己資本でまかなわれているかを示す指標です。2～30%程度あれば安心です。



26

## 固定長期適合率

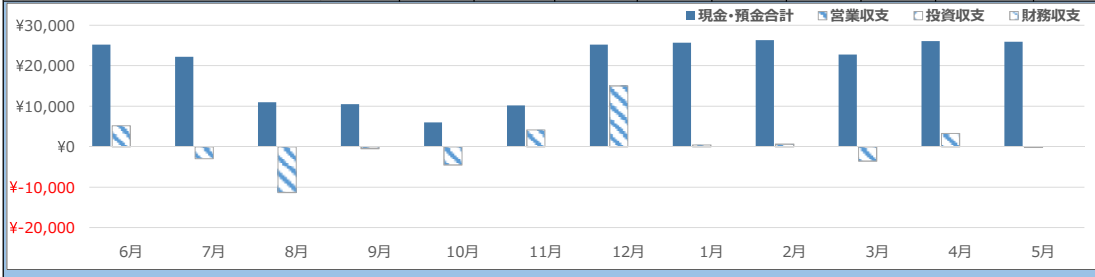
安全性

長期安全性

営業キャッシュフロー推移

(単位：千円)

	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月
現金・預金合計	¥25,191	¥22,237	¥10,943	¥10,486	¥6,003	¥10,194	¥25,244	¥25,693	¥26,352	¥22,806	¥26,111	¥25,927
営業収支	¥5,191	¥-2,955	¥-11,294	¥-457	¥-4,482	¥4,191	¥15,050	¥449	¥659	¥-3,546	¥3,305	¥-184
投資収支	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
財務収支	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0



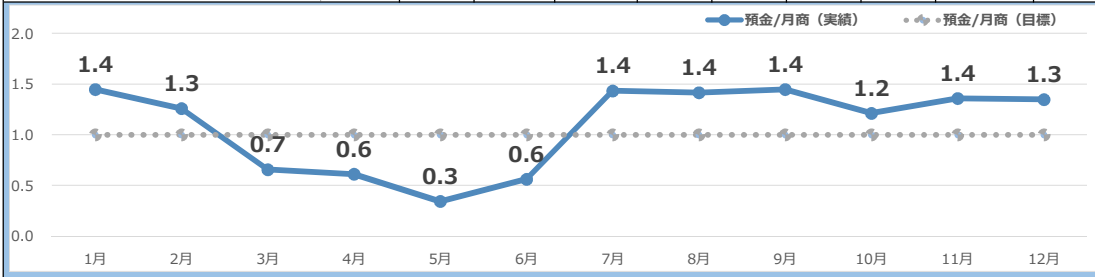
本業でのキャッシュフローの推移を見ます。

期首から現在までの累計でのキャッシュフロー： **¥5,927**

適正キャッシュ残高目安

(単位：千円)

	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月
現金・預金残高(月末)	¥25,191	¥22,237	¥10,943	¥10,486	¥6,003	¥10,194	¥25,244	¥25,693	¥26,352	¥22,806	¥26,111	¥25,927
平均月商	¥17,409	¥17,673	¥16,680	¥17,145	¥17,479	¥18,142	¥17,620	¥18,160	¥18,224	¥18,822	¥19,219	¥19,236
預金/月商(実績)	1.4	1.3	0.7	0.6	0.3	0.6	1.4	1.4	1.4	1.2	1.4	1.3
預金/月商(目標)	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0



月末の普通預金の残高が売上の1ヶ月分に満たない場合、例えば来月の売上が0円の状態では経費等の支払いは不可となります。  
そこで、月末に月商の1か月分以上の預金残高がある状態を目安とします。

現金・預金残高		前期繰越	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	累計	平均/月
月初		¥20,000	¥20,000	¥25,191	¥22,237	¥10,943	¥10,486	¥6,003	¥10,194	¥25,244	¥25,693	¥26,352	¥22,806	¥26,111	¥231,259	¥115,629
月末			¥25,191	¥22,237	¥10,943	¥10,486	¥6,003	¥10,194	¥25,244	¥25,693	¥26,352	¥22,806	¥26,111	¥25,927	¥237,186	¥118,593

営業収支		前期繰越	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	累計	平均/月	
営業収入	売上高合計		¥17,409	¥17,936	¥14,694	¥18,542	¥18,816	¥21,457	¥32,106	¥22,480	¥18,799	¥24,802	¥23,593	¥19,435	¥250,067	¥125,034	
	売掛金	増減	¥1,000	¥-906	¥-3,619	¥3,030	¥462	¥198	¥436	¥-2,235	¥850	¥699	¥-3,345	¥2,759	¥-1,626	¥-813	
	棚卸資産合計	増減	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥-235	¥-235	¥-117		
			¥16,503	¥14,317	¥17,723	¥19,005	¥19,015	¥21,893	¥29,871	¥23,330	¥19,498	¥21,457	¥26,351	¥19,244	¥248,206	¥124,103	
営業支出	仕入・外注		¥7,572	¥7,912	¥12,321	¥7,975	¥8,741	¥9,085	¥10,539	¥8,269	¥7,466	¥10,023	¥8,516	¥7,833	¥106,252	¥53,126	
	買掛金	増減	¥1,000	¥-3,278	¥-77	¥220	¥-1,291	¥-1,452	¥-529	¥-3,224	¥4,271	¥1,394	¥-2,078	¥1,789	¥-66	¥-4,319	¥-2,159
	固定費		¥9,857	¥9,187	¥10,196	¥9,730	¥10,604	¥12,231	¥11,329	¥11,600	¥10,631	¥11,362	¥11,370	¥13,766	¥131,863	¥65,932	
	未払金合計	増減	¥1,000	¥-3,647	¥-751	¥-549	¥222	¥-5,392	¥-6,688	¥-6,238	¥-2,879	¥-3,388	¥4,860	¥576	¥21,840	¥-2,036	¥-1,018
	未払金		¥391	¥-378	¥-115	¥382	¥-5,523	¥-6,659	¥-7,169	¥-4,390	¥-2,780	¥4,110	¥575	¥21,824	¥270	¥135	
	未払費用		¥1,000	¥-1,411	¥-374	¥-1,100	¥-360	¥-239	¥-804	¥247	¥578	¥-609	¥750	¥1	¥16	¥-3,306	¥-1,653
	長期未払金		¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	
	未払法人税等		¥1,000	¥-2,628	¥0	¥666	¥200	¥370	¥75	¥684	¥932	¥0	¥0	¥0	¥1,000	¥500	
	未払消費税等		¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	
	その他		¥4,455	¥1,751	¥7,377	¥2,604	¥16,388	¥10,291	¥8,654	¥4,499	¥6,126	¥-4,025	¥220	¥-45,785	¥12,556	¥6,278	
			¥11,311	¥17,272	¥29,017	¥19,462	¥23,497	¥17,702	¥14,821	¥22,881	¥18,839	¥25,003	¥23,046	¥19,428	¥242,280	¥121,140	
			¥5,191	¥-2,955	¥-11,294	¥-457	¥-4,482	¥4,191	¥15,050	¥449	¥659	¥-3,546	¥3,305	¥-184	¥5,927	¥2,963	

営業活動によるキャッシュの増減を示す非常に重要な数値です。【プラス】営業活動から十分な資金を稼げると判断できます。【マイナス】本業不振や不良債権・滞留在庫がある可能性があります。

投資収支		6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	累計	平均/月
投資収入														¥0	¥0
投資支出														¥0	¥0
		¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0

固定資産や投資有価証券の取得や売却、資金の貸付けや回収などによるお金の流れを表します。【マイナス】それほど問題はありませんが、営業収支の範囲内であることが条件です。

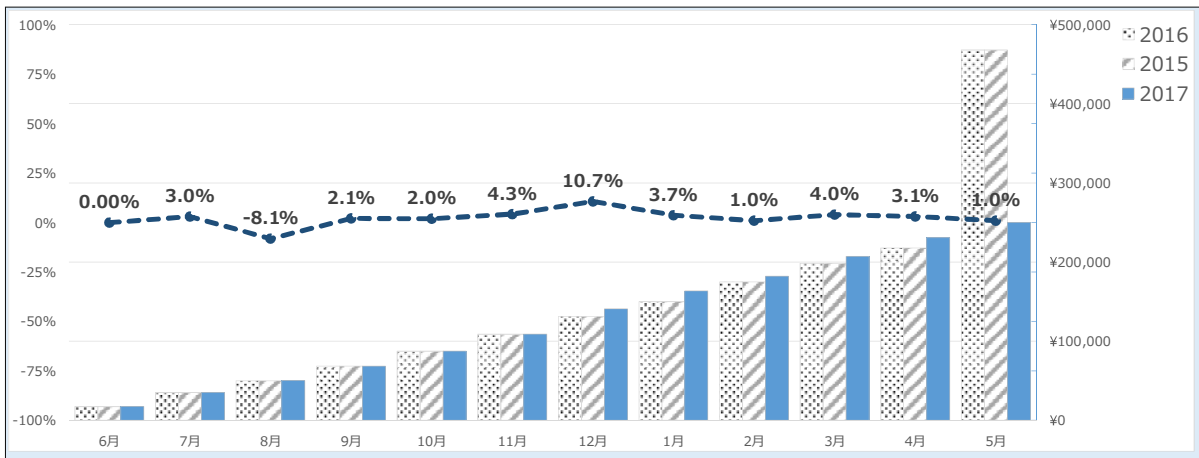
財務収支		6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	累計	平均/月
財務収入	銀行借入金													¥0	¥0
	役員借入金													¥0	¥0
	資本金													¥0	¥0
	小計	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
財務支出	銀行借入返済													¥0	¥0
	役員借入返済													¥0	¥0
	その他													¥0	¥0
	小計	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
		¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0

短期・長期の借入活動や増資などの資金調達およびその返済の流れを示すものです。【プラス】借入金が増えたと考えられます。【マイナス】借入金残高が減っていることを示します。

	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	累計	平均/月
売上高合計	¥17,409	¥17,936	¥14,694	¥18,542	¥18,816	¥21,457	¥32,106	¥22,480	¥18,799	¥24,802	¥23,593	¥19,435	¥250,067	¥125,034
売上原価	¥4,486	¥4,439	¥4,214	¥4,679	¥5,223	¥5,333	¥7,525	¥5,336	¥4,296	¥5,739	¥5,328	¥4,507	¥61,103	¥30,551
販売管理費計	¥12,923	¥13,497	¥10,480	¥13,864	¥13,593	¥16,124	¥24,582	¥17,144	¥14,503	¥19,063	¥18,265	¥14,928	¥188,965	¥94,482
売上総損益金額	¥12,923	¥13,497	¥10,480	¥13,864	¥13,593	¥16,124	¥24,582	¥17,144	¥14,503	¥19,063	¥18,265	¥14,928	¥188,965	¥94,482
営業管理費計	¥12,930	¥13,001	¥18,863	¥13,391	¥14,447	¥16,009	¥14,360	¥14,837	¥14,004	¥15,647	¥14,798	¥17,120	¥179,407	¥89,704
営業損益金額	-¥7	¥496	-¥8,383	¥473	-¥854	¥115	¥10,222	¥2,307	¥499	¥3,416	¥3,467	-¥2,192	¥9,557	¥4,779
営業外収益合計	¥4	¥355	¥614	¥398	¥358	¥58	¥30	¥355	¥233	¥30	¥254	¥75	¥2,762	¥1,381
営業外費用合計	¥16	¥14	¥54	¥33	¥33	¥32	¥14	¥51	¥30	¥30	¥14	¥47	¥367	¥183
経常損益金額	-¥19	¥837	-¥7,823	¥838	-¥529	¥140	¥10,238	¥2,611	¥702	¥3,416	¥3,707	-¥2,164	¥11,953	¥5,976
特別利益合計	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
特別損失合計	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
税引前当期純損益金額	-¥19	¥837	-¥7,823	¥838	-¥529	¥140	¥10,238	¥2,611	¥702	¥3,416	¥3,707	-¥2,164	¥11,953	¥5,976
法人税、住民税及び事業税	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
当期純損益金額	-¥19	¥837	-¥7,823	¥838	-¥529	¥140	¥10,238	¥2,611	¥702	¥3,416	¥3,707	-¥2,164	¥11,953	¥5,976

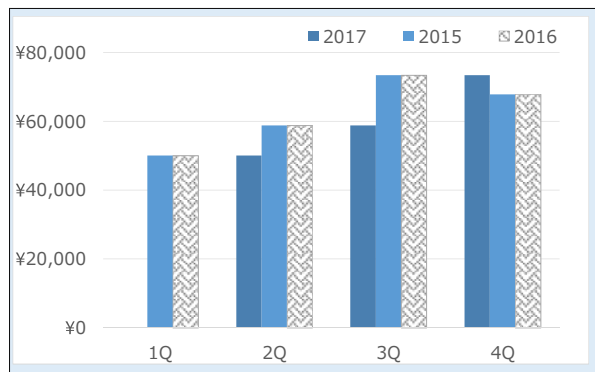
売上高合計 CAGR (年平均成長率) の推移

PL科目	対象年/期	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月
売上高合計	2017	¥17,409	¥35,345	¥50,039	¥68,581	¥87,397	¥108,854	¥140,960	¥163,440	¥182,238	¥207,040	¥230,633	¥250,067
	2015	¥17,409	¥35,345	¥50,039	¥68,581	¥87,397	¥108,854	¥131,333	¥150,132	¥174,934	¥198,526	¥217,961	¥468,029
	2016	¥17,409	¥35,345	¥50,039	¥68,581	¥87,397	¥108,854	¥131,333	¥150,132	¥174,934	¥198,526	¥217,961	¥468,029
	2017	¥17,409	¥17,936	¥14,694	¥18,542	¥18,816	¥21,457	¥32,106	¥22,480	¥18,799	¥24,802	¥23,593	¥19,435
	2015	¥17,409	¥17,936	¥14,694	¥18,542	¥18,816	¥21,457	¥32,106	¥22,480	¥18,799	¥24,802	¥23,593	¥19,435
	2016	¥17,409	¥17,936	¥14,694	¥18,542	¥18,816	¥21,457	¥32,106	¥22,480	¥18,799	¥24,802	¥23,593	¥19,435
	2017 CAGR	0.00%	3.0%	-8.1%	2.1%	2.0%	4.3%	10.7%	3.7%	1.0%	4.0%	3.1%	1.0%
	2015 CAGR	0.00%	3.0%	-8.1%	2.1%	2.0%	4.3%	10.7%	3.7%	1.0%	4.0%	3.1%	1.0%
	2016 CAGR	0.00%	3.0%	-8.1%	2.1%	2.0%	4.3%	10.7%	3.7%	1.0%	4.0%	3.1%	1.0%

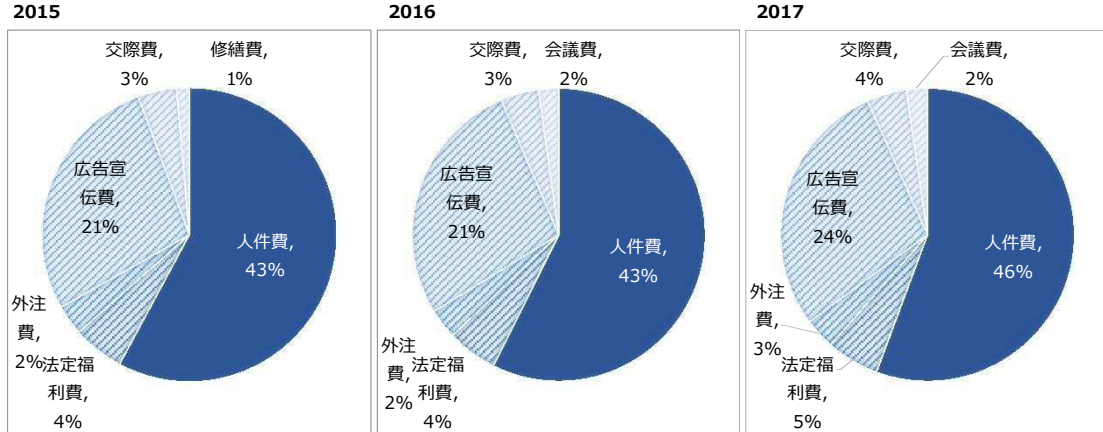


売上高合計 四半期推移

PL科目	対象年/期	1Q	2Q	3Q	4Q
売上高合計	2017	¥0	¥50,039	¥58,815	¥73,385
	2015	¥50,039	¥58,815	¥73,385	¥67,829
	2016	¥50,039	¥58,815	¥73,385	¥67,829



コスト比率 固定費のうち、人件費の占める割合はいくらか？ 自社の経費体質を見るのに使う指標です。



決算予測	前期決算	今期実績				残期間予測 (10ヶ月累計)	決算予測
		(2ヶ月累計)	臨時損益	臨時損益2	経常損益		
売上高合計		¥250,067	¥0	¥0	¥250,067	¥125,034	¥1,500,405
変動費							
仕入高		¥61,103	¥0	¥0	¥61,103	¥30,551	¥305,514
棚卸資産の増減		¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
		¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	¥0
		¥0	¥0	¥0	¥0	¥0	0
小計	¥0	¥61,103	¥0	¥0	¥61,103	¥30,551	¥366,617
限界利益		¥188,965	¥0	¥0	¥188,965	¥94,482	¥1,133,787
限界利益率	0.0%	75.6%					75.6%
固定費							
人件費							
給料手当		¥55,433			¥55,433	¥27,717	¥277,167
雑給		¥0			¥0	¥0	¥0
賞与		¥0			¥0	¥0	¥0
退職金		¥0			¥0	¥0	¥0
役員報酬		¥16,200			¥16,200	¥8,100	¥81,000
その他	¥0	¥105,379			¥105,379	¥52,689	¥526,893
小計	¥0	¥177,012			¥177,012		¥632,271
経常損益金額		¥11,953	¥0	¥0	¥188,965	¥94,482	¥956,776

決算整理項目	損益
売掛金の洗い替え・帳端整理	
買掛金の洗い替え・帳端整理	
未払費用の計上（外注費）	
未払費用の計上（給料の帳端）	
未払費用の計上（社会保険料）	
未払費用の計上（消費税）	
債却：有形固定資産	
その他：	
決算整理後利益予想額	¥956,776
接待交際費の損金限度超過額	
特別償却取り崩し	
決算処理	
繰越欠損金	
決算対策前課税所得の予想額	¥956,776
決算対策利益の予想額	939,234
決算対策後課税所得の予想額	939,234
予定納税	1,463,900
納税見込額	△ 1,393,900

決算対策項目	資金	損益
生命保険加入	△ 3,170	△ 1,585
医療がん保険	△ 787	△ 787
事前確定賞与	△ 5,500	△ 5,500
倒産防止共済	△ 1,600	△ 1,600
家賃年払い	△ 4,320	△ 4,320
カード明細		
消費税	△ 2,000	△ 3,750
車両		
社用車駐車場代		
HP管理費用		
久富木 給与		
羽賀 給与		
追加会議費		
半日当		
対策総額	¥17,377	¥17,542
納税見込額		△ 1,393,900

法人税、住民税及び事業税 納税見込額シミュレーション

1. 所得の計算（別表4）      2. 法人税の計算      3. 市民税の計算      4. 県民税の計算      5. 納税見込額

税引前当期利益	金額
交際費損金不算入額	¥0
小計	¥0
受取配当等の益金不算入額	¥0
納税充当金支出事業税等	¥0
小計	¥0
今期予測所得金額	¥0
繰越欠損金額	
所得金額再計	¥0

所得金額	金額
800万以下の金額	0
800万超の金額	¥0
800万までの税率	15%
800万超の税率	26%
800万までの税額	¥0
800万超の税額	¥0
法人税額	¥0

法人税割	金額
法人税額	0
法人税割税率	12.3%
法人税割税額	0
法人税均等割	
法人均等割額	50,000
法人税均等割	50,000
法人市民税	50,000

法人事業税	金額
400万以下の金額	¥0
800万以下の金額	¥0
800万超の金額	¥0
400万以下の税率	2.7%
800万以下の税率	4.0%
800万超の税率	5.3%
400万以下の税額	¥0
800万以下の税額	¥0
800万超の税額	¥0
計	¥0
法人県民税	
法人税額	5.0%
法人税割税率	¥0
法人税割額	¥20,000
法人均等割額	¥20,000
法人税均等割	¥20,000
計	
地方法人特別税（国税）	¥0
400万以下の金額	¥0
800万以下の金額	¥0
800万超の金額	2.7%
400万以下の税率	4.0%
800万以下の税率	5.3%
800万超の税率	¥0
400万以下の税額	¥0
800万以下の税額	¥0
800万超の税額	¥0
基準法人所得割額	¥0
計	

法人税額	金額
法人市民税	¥50,000
法人事業税	¥0
法人府県民税	¥20,000
地方法人特別税	¥0
合計納税額	¥70,000
税額控除	
2017年度予定納税額	¥1,463,900
期末納税見込額	-¥1,393,900