

第9章 別添付エクセルシートの種類

1. 財務分析シート（損益計算書・貸借対照表の入力のしかた）業種別（小売・卸売業、製造業、建設業）

エクセルシート（エクセル 2003 ソフト作成）

698K B

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

◆財務分析シート作成（貸借対照表・損益計算書 の入力の仕方）

■ 月次決算書もしくは直前期決算書の内容検討

A. 手書記入電卓計算方式場合

（B. パソコン利用エクセルシート方式の場合は当サイトURLダウンロードもしくはCD-R配送版をご利用ください。すべてデータ入力後自動算定により結果が表示されます。）

◆はじめに、各業種別決算書のサンプル版を印刷します。次に正式記入・入力版も印刷いたします。これが自分の会社の決算書を記入するシートとなります。他に前期決算書と当期決算書、電卓のみ手元におき作業をスタートします。

最初、1. 前期損益計算書の売上高を 13 前期売上高欄に記入します。

2 次に前期損益計算書の経常利益を 14 前期経常利益に記入します。

3 当期の貸借対照表からその通り同じ項目（勘定科目）記入いたします。もし同じ項目が見当たらない時は、同類項目欄に合算するか、空欄に記入するかして、後で電卓で合計します。

4 今度は損益計算書を同じ項目欄に記入または入力していきます。

◆記入もしくは入力していただく項目は、薄黄色のセルのみです。 →

◆薄黄色のセルのみに数値を記入または入力願います。その際、特殊な勘定科目で、設定されていないときは、余白部分、もしくは、その他に合算して入力願います。

1. 小売業・卸売業の決算書サンプル			
一部上場会社の場合			
	作成月日		
貸借対照表	会社名		
		(単位百万円)	
区分		当期	
(資産の部)			
流動資産			
当座資産	現金・預金		
売上債権	受取手形		10-受取債権 回転率の受取 債権に該当
売上債権	売掛金		
売上債権	未収入金 (営業取引上のもの)		
売上債権	不動産事業等未収入金		
当座資産	有価証券		
当座資産	定期預金		

2. キャッシュフロー経営管理システム「業種別」シート

エクセルシート (エクセル 2003 ソフト作成)

752KB

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

「小売・卸売業編・製造業編・建設業編」

◆ はじめに、前期の貸借対照表への入力を行ないます。次に当期の貸借対照表該当金額を入力します。損益計算書については、当期の損益計算書該当金額を入力します。販売費及び一般管理費の金額は、期首目標予算額を入力し、当月分は月次試算表又は月次損益計算書を参照し、該当金額を入力いたします。

◆ 入力していただく項目は、薄黄色のセルのみです。

--	--

◆ 薄黄色のセルのみに数値を入力願います。その際、特殊な勘定科目で、設定されていないときは、余白部分、もしくは、その他に合算して入力願います。

◆ 薄黄色のセルにのみ数値を全て入力されますと、キャッシュフロー計算書と経営診断表示がなされます。

◆ 次に差額が自動計算されますので、その差額をひとつずつ検証していきます。このことにより資金の運用状況に問題があるかどうか充分検討し今後の資金対策をしなければなりません。

◆ 自社または1つの調査先のデータ入力が全て完了し与信判定表示及び経営分析終了後、別調査先に移りたいときは、全項目入力ヶ所削除ボタンをクリックしてください。

経営管理用キャッシュフロー計算書 「小売・卸売業編」		
単位：千円		
	作成月日	
	会社名	
区分	金額	備考
I 営業活動によるキャッシュフロー計算書 (C・F)		
	税引前当期利益	0 +表示

非資金	減価償却費	0	+表示
非資金	営業権償却	0	+表示
非資金	貸倒引当金の増減額（減少：△）	0	
営業外費用	手形売却損	0	+表示

3. 資金繰り計画表シート

エクセルシート（エクセル 2003 ソフト作成）

1. 2MB

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

1年間資金繰り計画表（年 月 ～ 年 月）

この資金繰り表は1年間の計画資金繰り表です。

収入・支出欄に入力いたしますと、自動的に集計され資金繰り表が完成いたします。

年間（月次）資金繰り計画表				単位 万円		
1年用資金繰り計画表				実績		
項目 月次				3月実績	4月予定	5月予定
前年同月売上高実績						
売上高（完成・未成・売掛金）						
前年同月売上原価実績						
売上原価（完成・未成・買掛金）						
前月繰越現金預金（A）						
営業 収 支	収 入	売上（売掛金・完成工 事未収入金・未成工事 受入金・）回収額	現金			
			受 取 手 形 受			

			入 (a)			
		受取手形期日落入金(b)				
		受取手形割引入金(c)				
		割引手形落込				
		ファクタリング計上額				

4. 与信管理・倒産予知「決算書・経営事項審査データ判定 ASF 値判定」シート

エクセルシート (エクセル 2003 ソフト作成)

134K B

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

		倒産予知・与信管理診断						
		初級編						
		決算書・経営事項審査データ検討						
	◆決算書の内容検討						評点	取引の可否
	1. 自己資本比率			20%以上理想(最下限10%以上)				1個以下危険中止
	自己資本	÷	総資本	×	100			×
エクセル入力欄	698,005	÷	1,806,421	×	100	=	38.64	○ 2個の場合 ○注意しながら取引、 更に中級編で再検討

手 書 電 卓 用		÷		×	100			1 個以下も しくは 3 個 以上に該当 します
	2. 有利子負債構成比率			30%以下理想				3 個以上優 良取引安全

倒産予知モデルを構成する財務比率・最終判定モデルSAF値						
指標その1：総資本留保利益率						
計算式						
期首・期末平均留保利益	÷	期首・期末平均負債・資本合計	×	100	=	総資本留保利益率
648,005	÷	1,806,421	×	100	=	35.87 23132 6
(当期留保利益のみ)		(総資本前期+総資本当期)÷2				
	÷		×	100	=	
■留保利益の計算						
留保利益	=	資本の部	-	(I資本金	+	II資本剰余金)
648,005		698,005		50,000		0
留保利益	=		-		+	

5. 損益分岐点「経営安全率・損益分岐点」シート

エクセルシート (エクセル 2003 ソフト作成)

1. 18MB

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

A. 手書記入電卓計算方式場合

B. パソコン利用エクセルシート方式の場合は当サイトURLダウンロードもしくはCD-R配送版をご利用ください。(すべてデータ入力後自動算定により結果が表示されます。)

◆はじめに、各業種別決算書の様式を印刷します。これが自分の会社の決算書を記入するシートとなります。他に前期決算書と当期決算書、ほかに製造業は製造原価明細書・建設業は完成工事原価報告書・電卓のみ手元におき作業をスタートします。資料が不足していても最低決算書1期分でも簡易診断ができます。

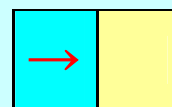
1. 最初に各業種とも損益計算書を記入またはエクセルシートに入力をいたします。

2. 次に製造業は製造原価明細書・建設業の場合は完成工事原価報告書を記入、入力いたします。

3. このあと電卓計算集計(黄色の欄)をします。このとき左記の数式を参考にして計算します。但しマイナス△・赤字欄は注意してください。エクセルシートご利用の方は、入力次第自動集計されます。

4. 次は損益分岐点分析シート「小売・卸売業編」に移ります。手書電卓の方は、黄色の欄に記入集計し、各欄記載の数式を参考に計算いたします。エクセルシートご利用の方は、自動計算表示されますので、内容を検討いたします。

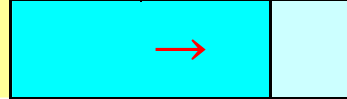
◆記入もしくは入力していただく項目は、薄黄色のセルのみです。



◆薄黄色のセルのみに数値を記入または入力願います。その際、特殊な勘定科目で、設定されていないときは、余白部分、もしくは、その他に合算して入力願います。

◆パソコン利用エクセルシート方式の場合は、当サイト指定URLよりダウンロードもしくはCD-R配送版をご利用ください。すべてデータ入力後自動算定により結果が表示されます。

◆ エクセルシートをご利用の方は、入力終了時即自動計算表示されます。薄い水色には、計算数式が配置されておりますので、削除はしないよう充分ご注意願います。



損益分岐点分析シート 「小売・卸売業編」						
■損益分岐点分析シート 「小売・卸売業編」						
もし、現在赤字の会社でしたら売り上げをどれだけ伸ばせば黒字になるのか、						単位 千円
黒字でしたら現在の売上からどれだけ下がると赤字に転落してしまうのか損か益かの境界地点のことになります。						
■固定費とは、売上の増減に関係なく発生する固定的費用のことをいいます。						
■変動費とは、売上にもなって増減する費用のことです。						
■限界利益とは、売上高から変動費を差し引いた金額です。						
項目	摘要	当期実績高(エクセル自動計算)	手書電卓計算用当期実績高	損益分岐点比率 (%)	安全余裕率 (%)	問題点・評価
売上高				損益分岐点売上高 ÷ 実際(現状)売上高	1-損益分岐点比率	
	売上高	120,721				
	兼業事業売上高	0				
売上高 計(A)		120,721		45.32%	54.68%	
変動費(売上原価)	黄色列手書記入又は入力、次にその右の欄(損益分岐点比率列)は、実際売上高を記入・入力(青色セ			130,000		

	ル) →					
--	------	--	--	--	--	--

1. A B C分析自動算出シート

エクセルシート (エクセル 2003 ソフト作成)

1.3MB

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

1. 最初にB列に入力してください。

品名・製品名・工事種類

電卓計算の場合 この列の黄色いセルに記入してください。

エクセル利用の

場合 この列の黄色いセルに入力してください。



2. 次にC列に入力してください。

在庫・製造金額・工事原価

A B C分析自動算出シート

算出内容	売上高パレート図サンプル			平成 年 月 日	
				会社名	
番号	品名・製品名・工事種類	売上・在庫・製造金額・工事原	金額累計	百分率	A B C分析

		価			
1	パン	100	100	18.18%	A
7	コーヒー	90	190	34.55%	A
2	ケーキ	80	270	49.09%	A
5	ミルク	70	340	61.82%	A

7. 買掛金支払一覧表シート

エクセルシート (エクセル 2003 ソフト作成)

365K B

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

平成 年 月分買掛金支払一覧表

◆ この表は資材購買担当者・外注工事発注管理担当者等の皆様にご利用いただけるように作成いたしました。

毎月仕入請求額・前月繰越額・支払明細・次月繰越等全て漏れなく入力及び自動計算表示により完成しましたら、月次営業損益管理算定用にご利用したり、日次資金繰り表・月次資金繰り表にご利用したりご活用ください。

次月繰越 買掛金残高		
平成 年 月 日		

	このセルには必ず入力が必要です。これにより自動計算表示が行われます。		平成 年 月分買掛金支払一覧表												
番号	仕入先コード	仕入先名	前月残高	当月買掛金計上高	買掛金累計額	支 払 明 細							支払合計	次月繰越残高	備考
						(月日)	振込・現金	(月日)	小切手	(月日)	手形	期日			

8. 売掛金支払一覧表シート

エクセルシート (エクセル 2003 ソフト作成)

357K B

○手書電卓計算方式とエクセル入力自動算定方式併用

平成 年 月分 売掛金残高一覧表

◆ この表は経理及び売掛管理担当者等の皆様にご利用いただけるように作成いたしました。

毎月売掛金請求額・前月繰越残高・入金明細・次月繰越残高等全て漏れなく入力及び自動計算表示により完成しましたら、月次営業損益管理算定用に利用したり、日次資金繰り表・月次資金繰り表に利用したりご活用ください。

平成 年 月分 売掛金残高一覧表

	次月繰越売掛金残高		
--	-----------	--	--

平成 年 月分 売掛金支払一覧表

		このセルには必ず入力が必要です。これにより自動計算表示が行われます。	
			平成 年 月 日

番号	得意先コード	得意先名	前月残高	当月売掛金計上高	売掛金累計額	入金明細							入金合計	次月繰越残高	備考
						(月日)	振込・現金	(月日)	小切手	(月日)	手形	期日			

月初めに入り前月の売掛金一覧表の入力欄を削除し次月繰越残高のみを入力済状態にしてあらたに当月分作成に入る場合、このボタンのクリックにより自動更新が実施されます。

→ [月次更新](#)

2. 更新しないで、入力欄の全てを削除するときは、こちらをご利用ください。

→ [全入力欄削除](#)

