



～数字に強い経営者、幹部、社員を育てるための～

月次決算書

令和 2 年 12 月分

「ビジョン式月次決算書」とは、、、

(1) どこに手を打てば利益が出るか全従業員が理解するための資料です。

(2) お金を残すための経営（キャッシュフロー経営）を経営幹部が理解するための資料です。

〔表紙の色〕

ブルー ⇒ 当月が黒字、累計も黒字。

イエロー ⇒ 当月が黒字だが、累計は赤字。または 当月が赤字だが、累計は黒字。

商号

株式会社鈴木会計

様

100年経営とワクワクする良い会社創りを応援します

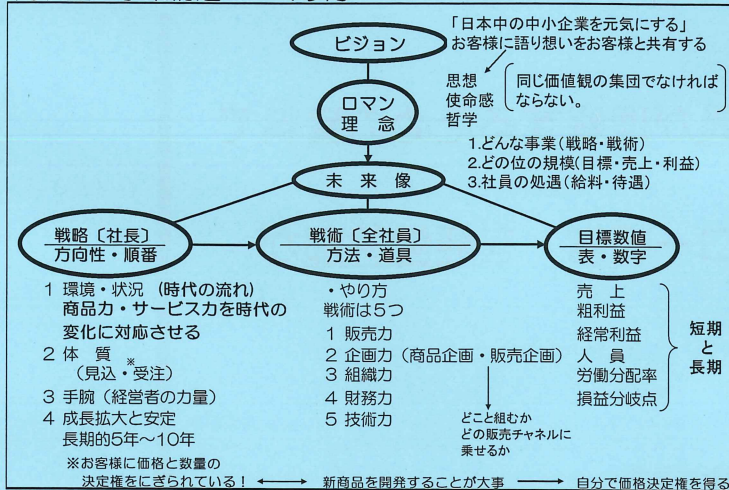
ビジョン税理士法人

TEL 045(820)2626(代表) FAX 045(820)2668

E-mail: info@suzuki-tax.net

URL: <http://www.suzuki-tax.net/>

高収益型事業構造のつくり方



企業発展の哲理

成長拡大(攻撃)

↑

同時

↓

安定(守備)

1.前年よりお客様の数を増やす(増客)
2.売価、粗利の高いものを売る(粗利率を高める)
3.経営態勢 or 数量を多く売る

(3つの蓄積)

1.人材の蓄積
2.資本の蓄積
3.暖簾の蓄積

サービス・商品（売り物）を同じお客様に
くり返しくり返し買って頂く

- 1.くり返しのシステムづくり
- 2.売り物をライバルより磨く（差別化）
- 3.お客様第一主義（お客様の情けに迫る）

良い会社	悪い会社
会社は顧客のもの	会社は社員のもの
顧客の手間を引き受ける	顧客に手間を掛けさせる
信賞必罰	共同無責任
働かない人が居づらい	働く人がアホらしくなる
切磋琢磨	和気あいあい
競争がある	のんびり
既存のお客様を大切にする	新規のお客様のみに注力する
個人的目標追及	出社するだけが仕事 (働くことを目的としていない)
クレーム即対応	クレームの恐ろしさを知らない
お客様に時間を掛ける	内部に時間を掛ける
手間を掛けて利益を出す	手を抜いて利益を出す
規律がある	規律がない
使命感・経営理念の徹底 経営者が率先して心部まで浸透	経営理念を壁に掲げ、 単なる唱和
圧倒的に差別化された 商品・サービス	そこそこの 商品・サービスで満足する
数字に対する執念と信念	数字が読めない
反省する組織・社風	唯我独尊(世の中で自分程えらい ものはないとうぬぼれること)
上司が厳しい、人を叱れる (やさしい)	上司が冷たい (甘い)
一流を目指し、 正しい努力し続ける	そこそこ(一人前)で満足する

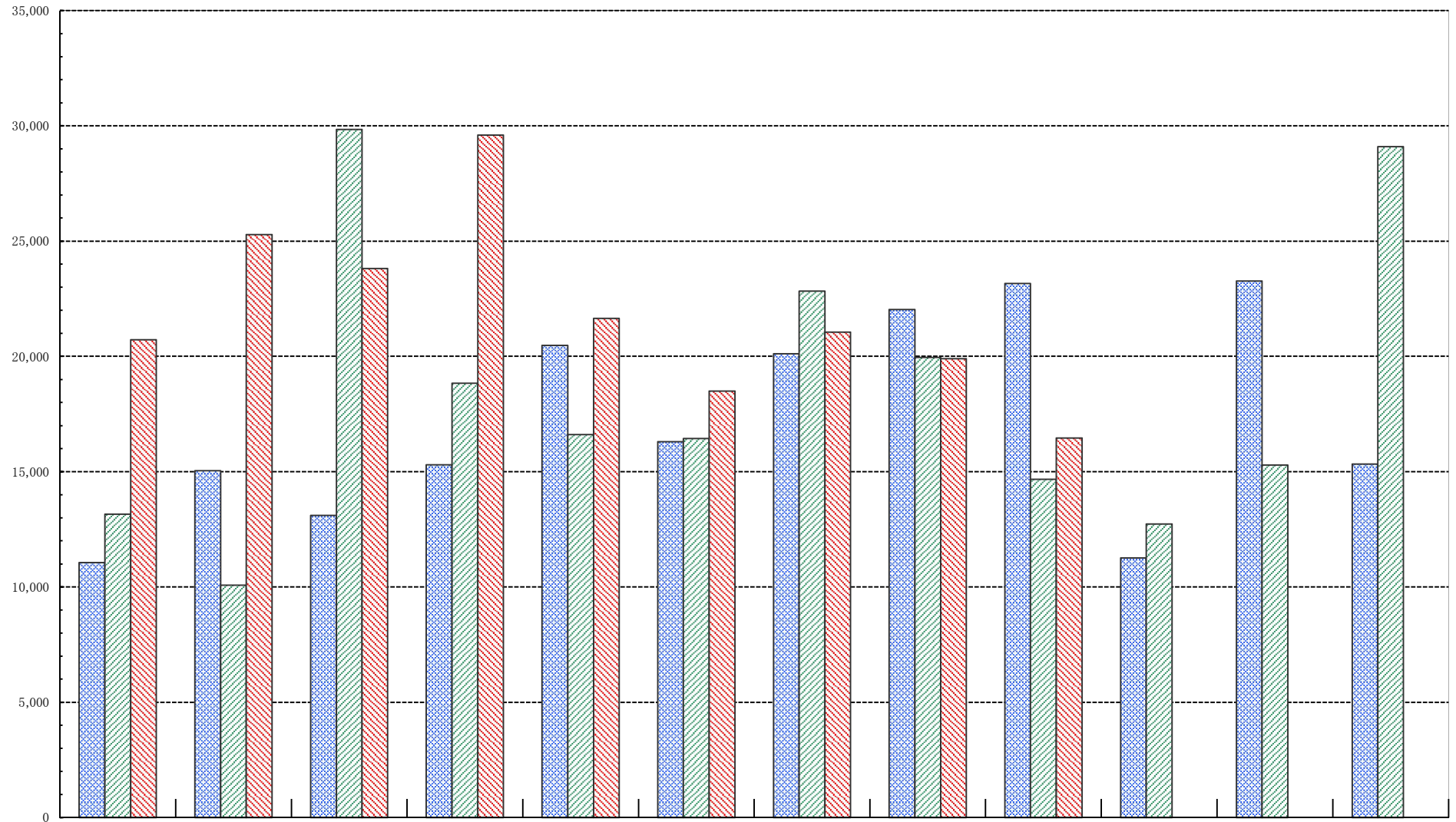
良い社長	悪い社長
指揮官先頭（お客様への奉仕）	穴熊（裸の王様）
経営者の仕事をする	部下の仕事をする
仕事優先	遊び優先
勉強熱心	読書よりも夜の夜食
逃げない	部下の責任にする
恐さ・失敗を知っている	脳天気
等身大	見栄を張る
5年先を見ようとする	1か月先の資金繰りしか考えない
社長業に専念	業界団体・JCに熱心
夢を語る	愚痴をこぼす
高い給与とはとるが、会社の経費はそれほど使わない	給与は少ないのに、やたらと会社の経費を使う
本質を知ろうとする	現象ばかり追いかける
アンテナは高く、腰は低く（突るほど頭を垂れる稲穂かな）	アンテナは低く、腰は高く
めったに携帯が鳴らない	夕方になると飲み屋のお姉さまからの電話が鳴る
自分も教育される必要性を感じている	社員だけ教育しようとする
一人前と一流の違いを理解している	一人前になると満足して努力を怠る
たまたま運がよく上手く行ったと思う	日頃から準備不足
キャッシュフローを理解している	借金は男の甲斐性だと思っている

売上高三期比較グラフ

株式会社鈴木会計 第6期

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

■前々期 ■前期 ■当期



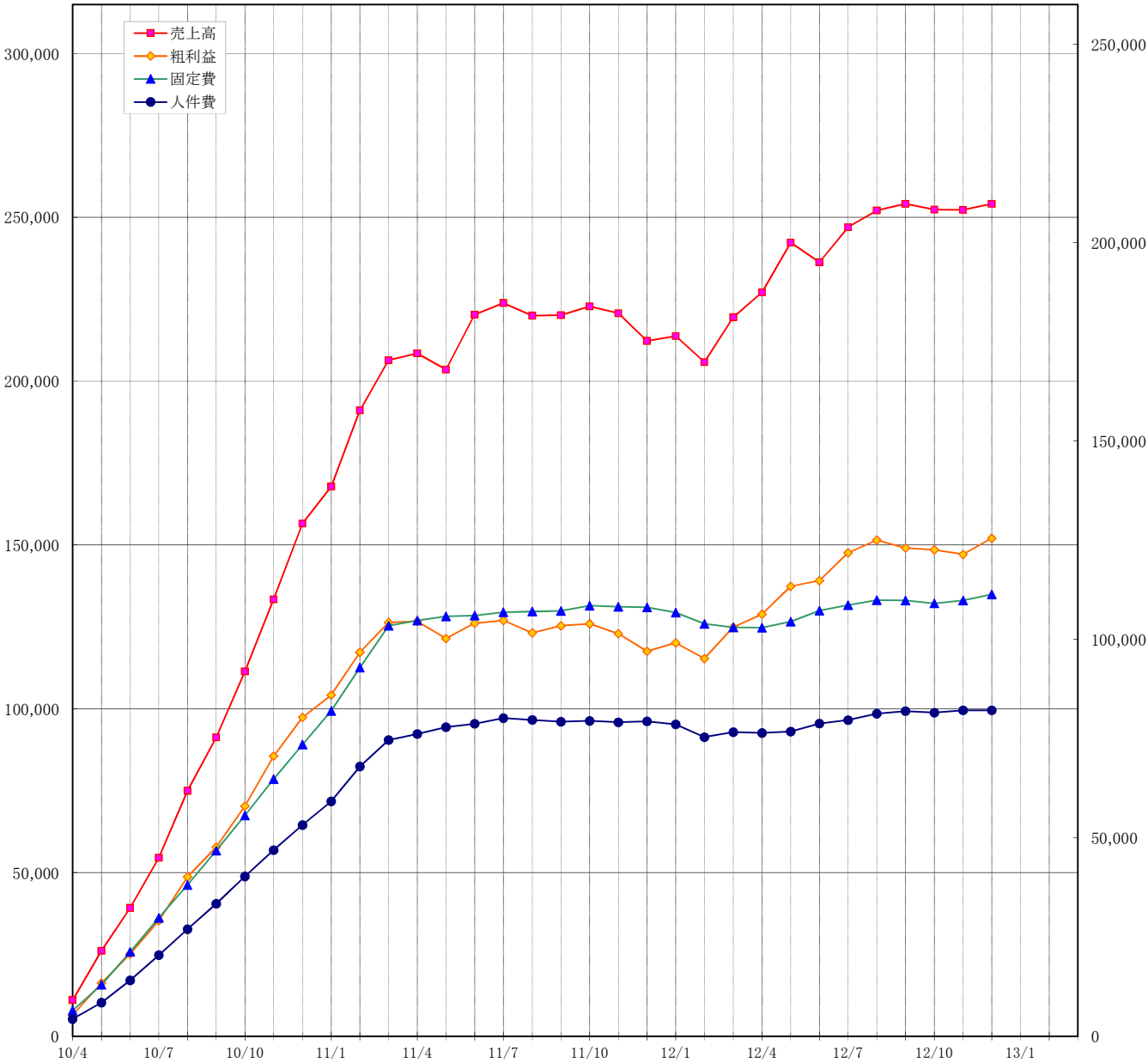
単位: 千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	20,720	25,285	23,820	29,600	21,645	18,500	21,058	19,903	16,456			
前年対比	157.5%	250.9%	79.8%	157.1%	130.3%	112.5%	92.3%	99.7%	112.1%			
前期	13,153	10,078	29,845	18,839	16,611	16,439	22,825	19,961	14,673	12,729	15,288	29,094
前々年対比	118.9%	67.0%	227.8%	123.1%	81.1%	100.8%	113.5%	90.6%	63.4%	113.1%	65.7%	189.8%
前々期	11,059	15,039	13,102	15,300	20,470	16,300	20,110	22,027	23,160	11,255	23,276	15,330

売上高三期比較グラフ

年計グラフ(売上高・粗利益・固定費)

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

単位: 千円



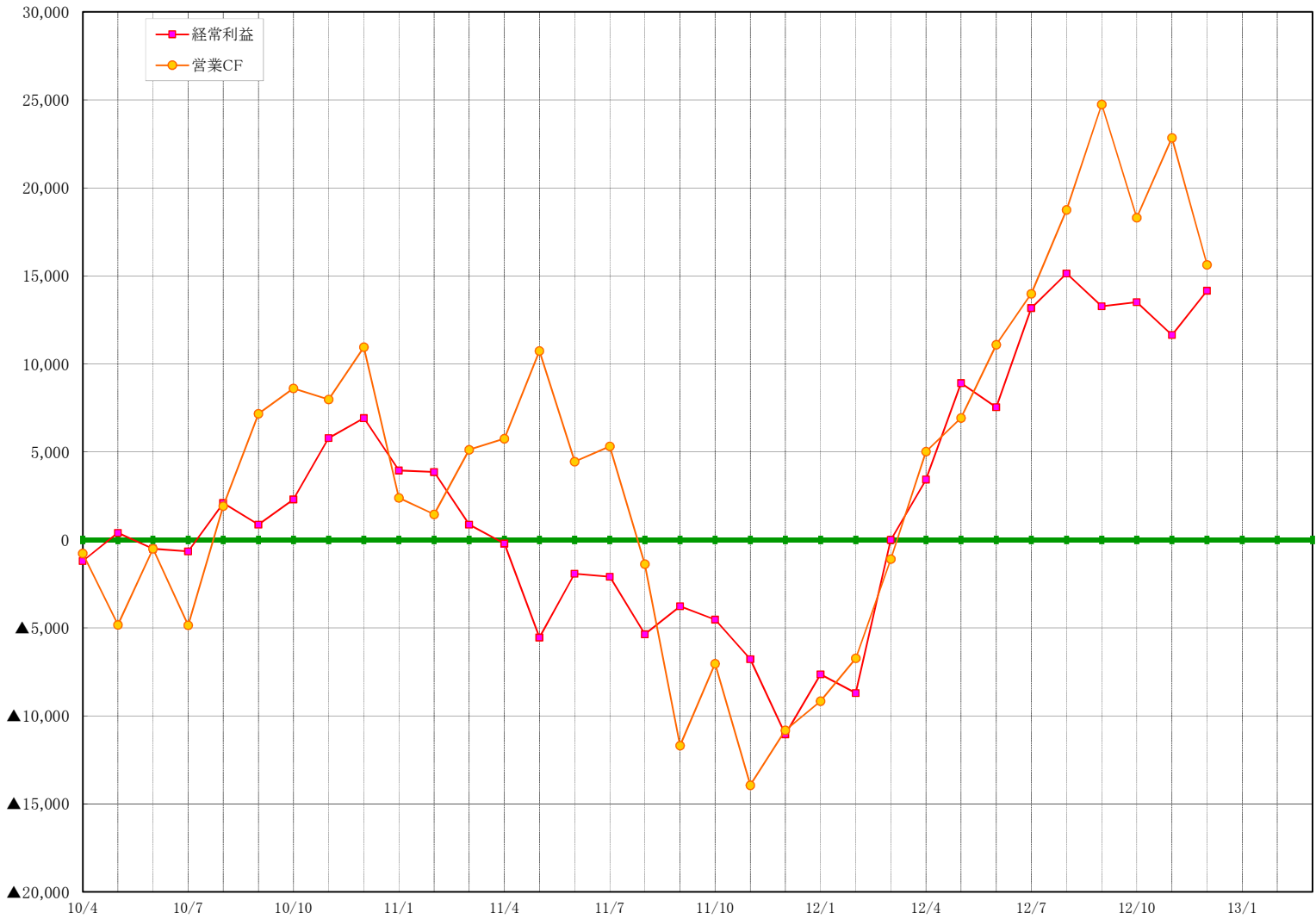
期間		売上高	粗利益	粗利益率	固定費	人件費
前々期	4	11,059	5,286	47.8%	6,491	4,364
	5	26,098	13,403	51.4%	13,006	8,504
	6	39,200	20,763	53.0%	21,263	14,103
	7	54,500	29,156	53.5%	29,810	20,477
	8	74,970	40,200	53.6%	38,105	26,983
	9	91,270	47,678	52.2%	46,809	33,410
	10	111,380	57,978	52.1%	55,679	40,291
	11	133,406	70,607	52.9%	64,823	46,925
	12	156,566	80,402	51.4%	73,489	53,225
	1	167,821	85,971	51.2%	82,022	59,204
	2	191,097	96,745	50.6%	92,898	67,990
	3	206,427	104,311	50.5%	103,445	74,663
前期	4	208,521	104,550	50.1%	104,763	76,181
	5	203,560	100,247	49.2%	105,799	77,884
	6	220,302	104,081	47.2%	106,004	78,785
	7	223,842	104,782	46.8%	106,876	80,160
	8	219,982	101,661	46.2%	107,027	79,710
	9	220,121	103,412	47.0%	107,192	79,274
	10	222,836	103,949	46.6%	108,483	79,449
	11	220,770	101,446	46.0%	108,229	79,111
	12	212,283	97,019	45.7%	108,072	79,368
	1	213,757	99,148	46.4%	106,784	78,596
	2	205,770	95,217	46.3%	103,923	75,379
	3	219,534	103,055	46.9%	103,052	76,658
当期	4	227,101	106,384	46.8%	102,959	76,460
	5	242,308	113,408	46.8%	104,503	76,780
	6	236,283	114,830	48.6%	107,301	78,814
	7	247,044	121,812	49.3%	108,634	79,690
	8	252,078	125,027	49.6%	109,887	81,283
	9	254,140	123,063	48.4%	109,789	81,959
	10	252,373	122,590	48.6%	109,090	81,548
	11	252,315	121,425	48.1%	109,782	82,134
	12	254,098	125,500	49.4%	111,345	82,130
	1					
	2					
	3					

年計グラフ(売上・粗利益・固定費)

経常利益／営業キャッシュフロー 年計グラフ

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

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
前々期	4	▲1,205	▲770
	5	398	▲4,831
	6	▲500	▲507
	7	▲653	▲4,847
	8	2,095	1,924
	9	869	7,172
	10	2,299	8,615
	11	5,784	7,977
	12	6,913	10,955
	1	3,949	2,387
	2	3,847	1,449
	3	866	5,119
前期	4	▲213	5,751
	5	▲5,552	10,735
	6	▲1,923	4,445
	7	▲2,093	5,321
	8	▲5,366	▲1,372
	9	▲3,780	▲11,689
	10	▲4,534	▲7,031
	11	▲6,782	▲13,939
	12	▲11,054	▲10,822
	1	▲7,636	▲9,161
	2	▲8,707	▲6,730
	3	4	▲1,086
当期	4	3,425	5,020
	5	8,905	6,929
	6	7,529	11,094
	7	13,178	13,988
	8	15,140	18,756
	9	13,274	24,748
	10	13,499	18,308
	11	11,643	22,846
	12	14,155	15,630
	1		
	2		
	3		

経常利益・営業C/F年計グラフ

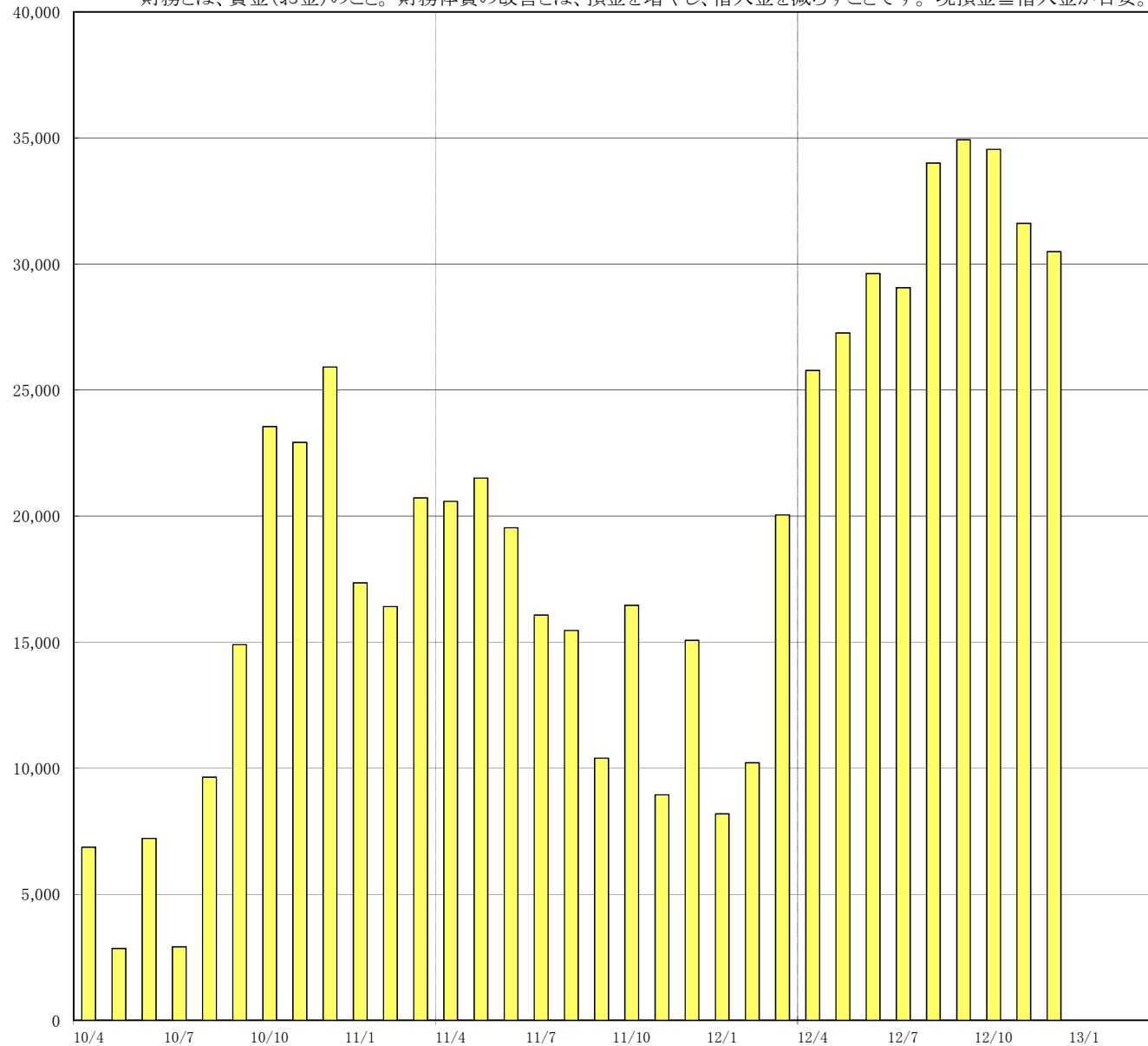
資金力アップグラフ (将来稼ぐべき資金)

株式会社鈴木会計 第6期

※ 決算仕訳を含まない

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

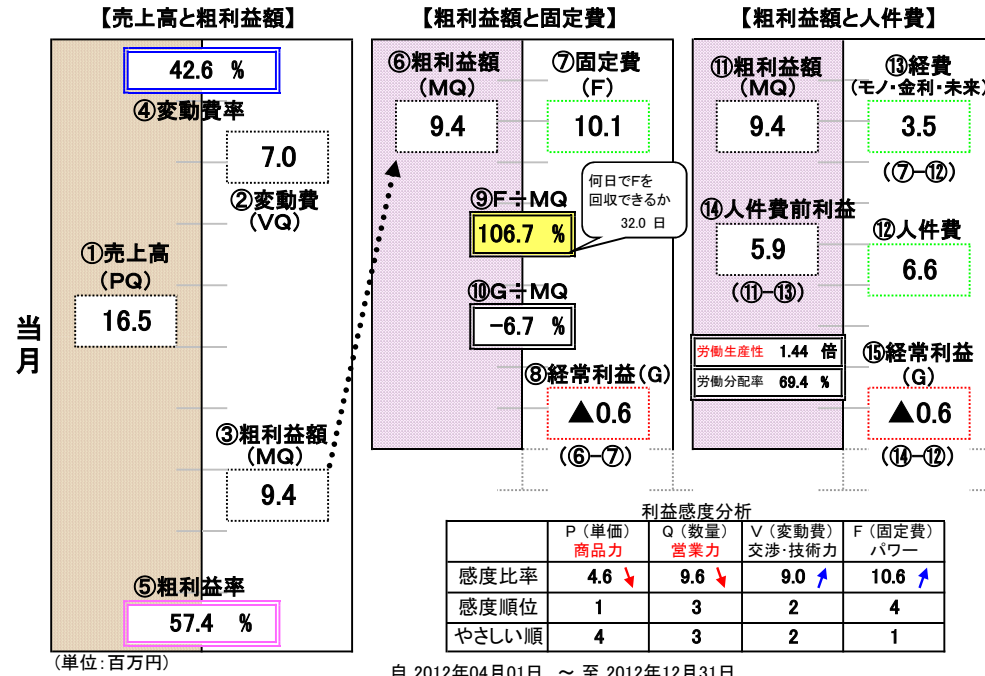
財務とは、資金(お金)のこと。財務体質の改善とは、預金を増やし、借入金を減らすことです。現預金 $\geq$ 借入金が目安。これを「実質無借金」という。**財務の目的は資金力アップ** 単位:千円



資金力アップグラフ

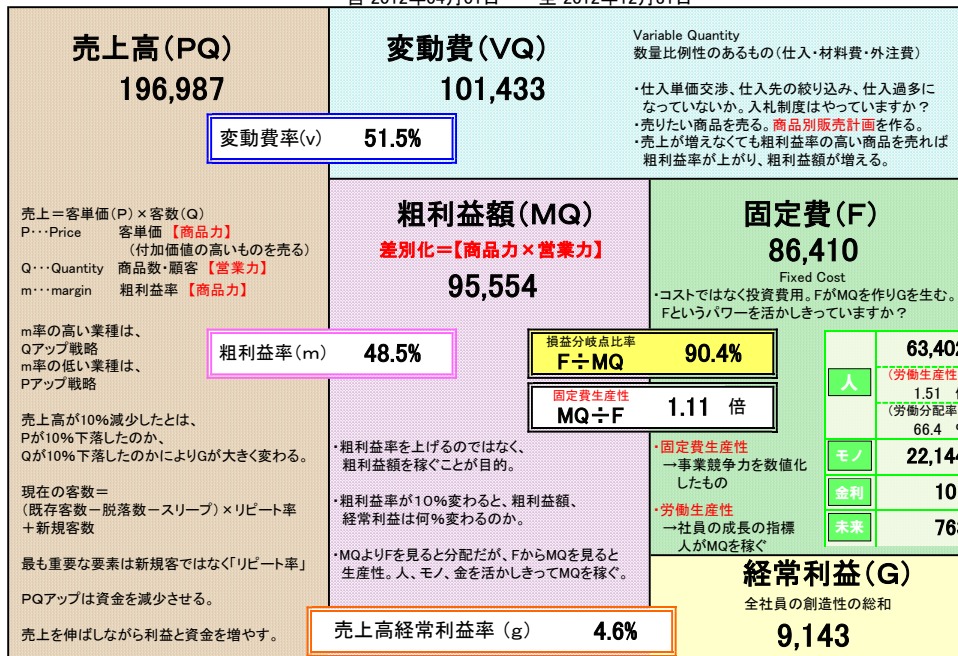
どこに手を打てば利益がでるか？

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継続費」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、会社が稼がなければならない利益です。



自 2012年04月01日 ~ 至 2012年12月31日

累計(期首、当月)



- G 経常利益**・・・全社員の創造性の総和である。社員の創造性が一番大事。(現場に近い逆ピラミッド型の組織) 社員の創造性は「気づき」掃除で身に付く。
- 人 人件費**・・・人件費はコストではなく、幸せを求めて働く社員たちの労働の対価。人を活かしMQを稼ぎ、労働生産性を高め、給料を上げる。
- モノ 経費**・・・もう節約できるところは本当にありませんか？ 人件費以外の経費は最小化を目指す。
- 金利 金利**・・・制度融資の借入等を利用して金利の低いものに切り替える努力をしていますか？
- 未来 戦略費・広告・教育・研究開発**・・・経営には積極的な&強気の仕掛けが常に必要。

売上を上げる方程式＝顧客×商品×売り方

お客様に買う理由を教えてあげてください。
バレンタインデー、土用の丑の日、誕生日、親孝行の日

商品の価値

理念×製品の価値×サービスの価値×情報の価値

経営安全率 ... G÷MQ
売上必要倍率 ... ▲G÷MQ

経営安全率の意味は、売上高の減少に耐えられるかではなく、販売数量の減少に耐えられるかである。

値決めは経営なり。トップが決める。

コストを基準に値付けをしてはいけない。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の最高の値段。

労働分配率 ... 人件費÷MQ 労働分配率とは人件費を粗利益額の一定割合に抑え込む「賃金の生産性の指標」ではなく、事業経営そのものの効率を社長に教えてくれるもの

労働生産性 ... MQ÷平均社員数、人件費、労働時間 経営者が人を活かしきっていますか。現場力こそ大事【社員力】

適正社員数 ... MQ÷労働生産性 適正社員数、必要社員数は労働生産性が決める

※必要なMQ(粗利益額)は製造業は年間1人当たり1,000万円以上、非製造業は800万円以上が目安

経営指標の目安

- 総資本経常利益率 = 総資本回転率×売上高経常利益率 理想 10% 目標 5%
(総資産を少なくする経営)
- 自己資本比率 = 自己資本÷総資産【B/Sの目的】 理想 60%以上 最低限 30%
(利益を出すことではなく総資産を少なくすること)
- 売上高経常利益率 = 経常利益÷売上高【P/Lの目的】
- | 粗利益率50%の会社 | 粗利益率25%の会社 | 粗利益率10%の会社 | 粗利益率 × 経営安全率 (理想 20% 目標 10%) |
|------------|------------|------------|------------------------------|
| 理想 10% | 理想 5% | 理想 2% | 理想 10% |
| 目標 5% | 目標 2.5% | 目標 1% | |
- 損益分岐点比率 = 固定費÷粗利益額 理想 80%以下 目標 90%以下
- 固定費生産性 = 粗利益額÷固定費【事業競争力の評価】 理想 1.25倍以上 目標 1.11倍以上

損益分岐点比率	固定費生産性	評価	未来・事業競争力
60%未満	1.66倍超	SS	超優良企業 余裕ジャクジャク
60%～80%	1.25倍～1.66倍	S	優良企業 少し余裕あり 抜群の競争力がある
81%～90%	1.1倍～1.24倍	A	健全企業 未来が明るい 優秀な競争力がある
91%～100%	1.0倍～1.09倍	B	損益分岐点企業 全く油断不可 普通の競争力がある
101%～200%	0.5倍～0.99倍	C	赤字企業 未来が危ない 事業存続に問題あり
200%以上	0.5倍未満	D	倒産企業 社長交代

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处へ消えたか？ 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 2012年04月01日 至 2012年12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 9.1

減価償却費	1.7
賞与引当金	0.0
年払引当金等	0.0
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 1.7

受取手形＋売掛金の増減	6.9	(増＝▲, 減＝＋)
前受金等の増減	0.0	(増＝＋, 減＝▲)
支払手形＋買掛金の増減	▲0.8	(増＝＋, 減＝▲)
前渡金等の増減	▲0.0	(増＝▲, 減＝＋)
棚卸資産の増減	▲0.2	(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 5.8

未払金＋未払費用の増減	▲4.8	(増＝＋, 減＝▲)
未払法人税等の増減	▲0.1	(増＝＋, 減＝▲)
未払消費税の増減	1.1	(増＝＋, 減＝▲)
仮受消費税－仮払消費税	0.0	(仮受の方が多いと＋)
その他資産の増減	▲2.0	(増＝▲, 減＝＋)
その他負債の増減	0.8	(増＝＋, 減＝▲)

その他資産負債の増減額合計 ▲4.9

営業活動により調達した純キャッシュ 11.7 ①

「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	▲1.4	(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 ▲1.3 ②

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①＋② 10.4 ③

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見た純粋な儲け」
 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	▲2.3	(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	0.1	(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 ▲2.2 ④

今期の現預金の増減額 ③＋④ 8.2

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 32.1

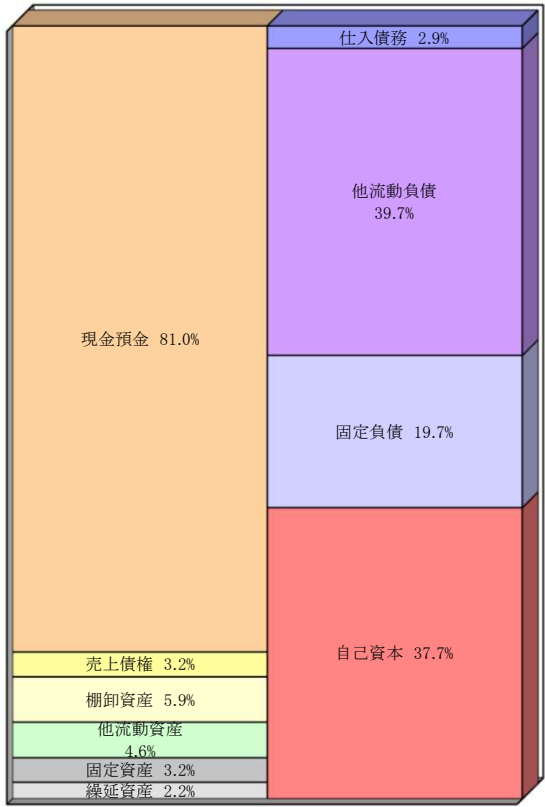
期末の現預金残高 40.3

財務諸表構成図

株式会社鈴木会計 第6期

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日
単位:千円

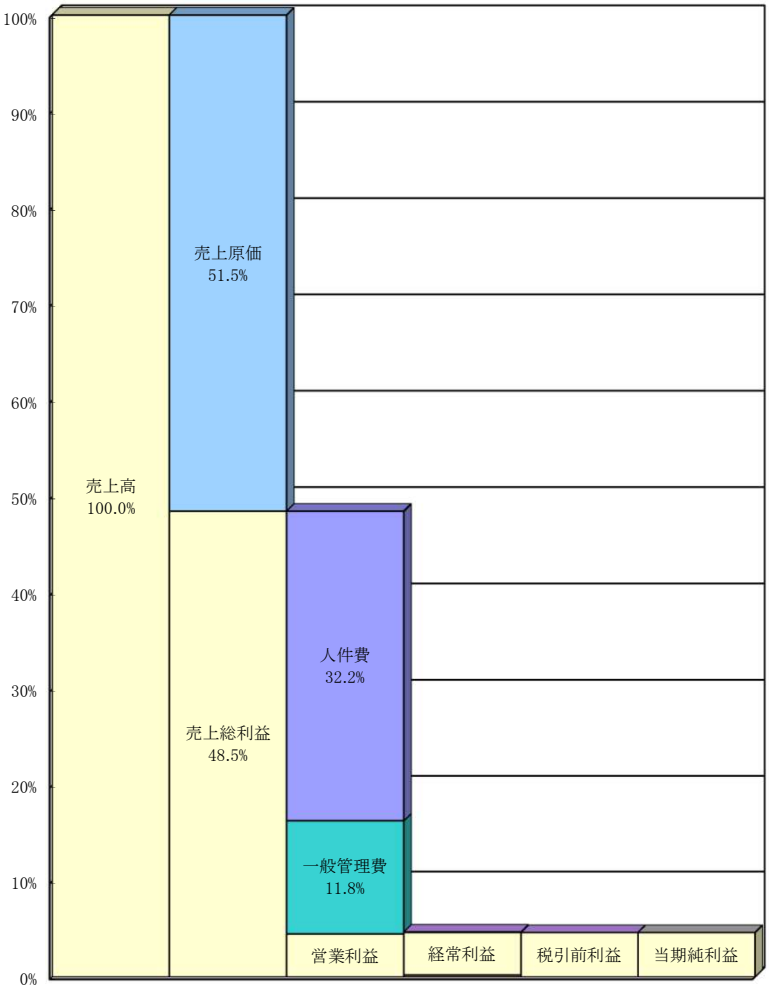
貸借対照表構成図



借方科目	金額	貸方科目	金額
現金預金	40,285	仕入債務	1,448
売上債権	1,600	他流動負債	19,738
有価証券		(短期借入金)	
棚卸資産	2,923	固定負債	9,792
他流動資産	2,296	(長期借入金)	(9,792)
固定資産	1,575	他人資本	30,978
繰延資産	1,080	自己資本	18,781
総資産合計	49,759	総資本合計	49,759

比率分析項目	比率
現預金比率	81.0%
流動比率	222.3%
当座比率	197.7%
固定比率	8.4%
固定長期適合率	5.5%
自己資本比率	37.7%
負債比率	164.9%
借入金依存度	19.7%

損益計算書構成図



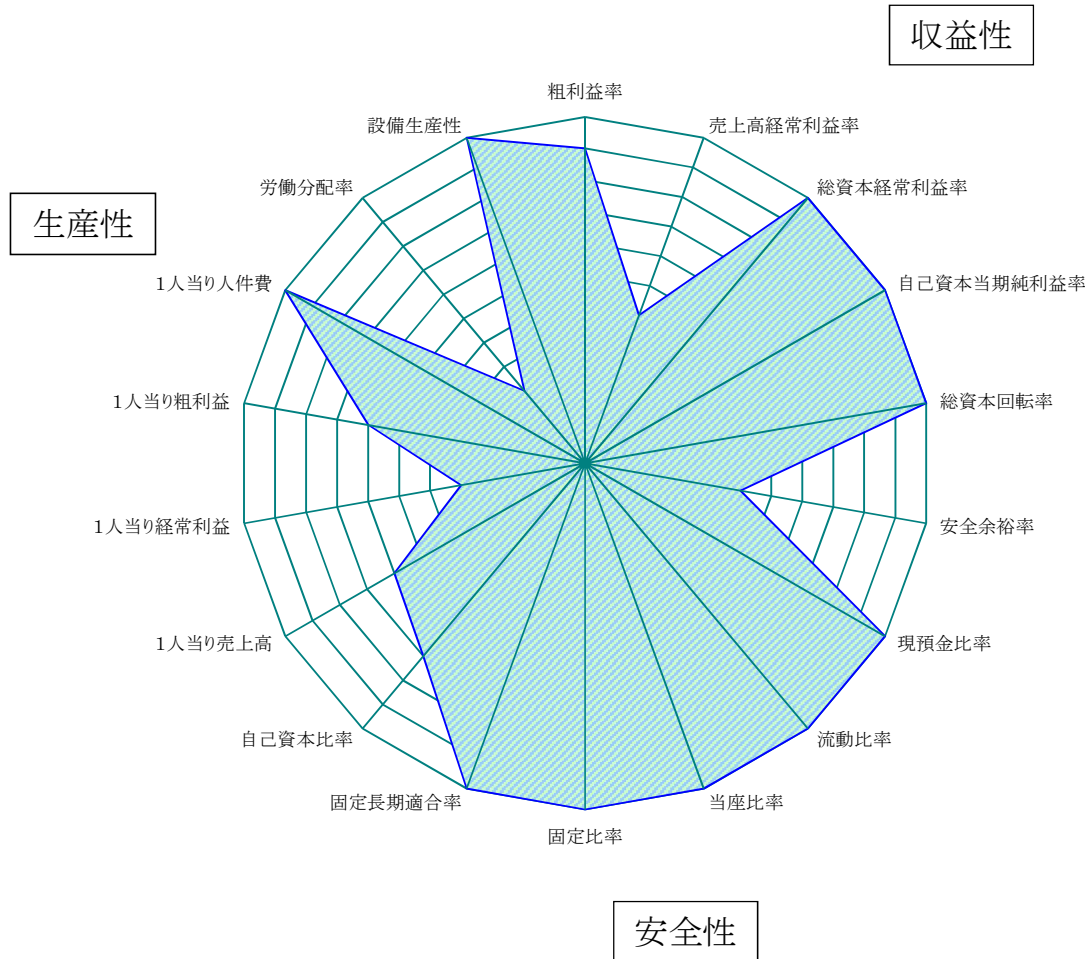
分析項目	売上高	売上総利益	営業利益	経常利益	税引前純利益	当期純利益
金額	196,987	95,554	8,850	9,143	9,143	9,143
売上高比率	100.0%	48.5%	4.5%	4.6%	4.6%	4.6%
総資本比率	395.9%	192.0%	17.8%	18.4%	18.4%	18.4%

財務諸表構成図

収益性・生産性・安全性レーダーチャート

株式会社鈴木会計 第6期

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日



分析項目		計 算 式	計算期間 9ヶ月		
			分析値	単位	目標値
収益性	粗 利 益 率	粗利益÷売上高×100	48.5	%	49%以上
	売 上 高 経 常 利 益 率	経常利益÷売上高×100	4.6	%	10%以上
	総 資 本 経 常 利 益 率	経常利益÷総資本×100	24.5	%	20%以上
	自己資本当期純利益率	当期純利益÷自己資本×100	64.9	%	24%以上
	総 資 本 回 転 率	売上高÷総資本	5.28	回	2.0以上
	安 全 余 裕 率	経常利益÷粗利益×100	9.6	%	20%以上
生産性	1人当り月平均売上高	売上高÷従業員数÷月数	1,684千	円	2,500千
	1人当り月平均経常利益	経常利益÷従業員数÷月数	78千	円	240千
	1人当り月平均粗利益	粗利益÷従業員数÷月数	817千	円	1,200千
	1人当り月平均人件費	人件費÷従業員数÷月数	542千	円	500千
	労 働 分 配 率	人件費÷粗利益×100	66.4	%	42%以下
	設 備 生 産 性	粗利益÷(有形固定資産－建設仮勘定)	440.73	回	2.5以上
安全性	現 預 金 比 率	現金預金÷総資産×100	81.0	%	30%以上
	流 動 比 率	流動資産÷流動負債×100	222.3	%	150%以上
	当 座 比 率	当座資産÷流動負債×100	197.7	%	100%以上
	固 定 比 率	固定資産÷自己資本×100	8.4	%	80%以下
	固 定 長 期 適 合 率	固定資産÷(自己資本+固定負債)×100	5.5	%	50%以下
	自 己 資 本 比 率	自己資本÷総資本×100	37.7	%	50%以上

収益性・生産性・安全性レーダーチャート

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？

2011年12月31日

第5期

現預金		資金運用		資金調達		
損益資金の部						
▲5.9	売上原価	89.3	売上高	162.4		
	販売管理費	78.2	営業外収益	0.2		
	営業外費用	0.1	特別利益	0.0		
	特別損失	0.0	(税引前当期利益)	▲5.0		
	法人税等	0.0	当期利益	▲5.0		
	前払費用	0.0	前期繰越利益	▲0.8		
	長期前払費用	0.1	利益準備金	0.0		
	不渡手形	0.0	その他の利益剰余金	0.0		
			前受収益	0.0		
			引当金	0.0		
	計	0.1	計	▲5.8		
	固定資金の部					
17.4	棚卸資産	2.4	長期借入金	12.8		
	建物・構築物	0.0	役員借入金	0.0		
	機械装置等	1.2	社債・転換社債	0.0		
	土地	0.0	長期未払金	0.0		
	無形固定資産	0.0	その他固定資産	0.0		
	投資等	1.4	長期負債調達額計	12.8		
	繰延資産	1.4	資本金	10.0		
	減価償却累計額	▲0.9	資本準備金等	0.0		
	計	5.5	計	22.8		
	売上仕入資金の部					
	▲0.6	受取手形	0.0	支払手形	0.0	
		売掛金	2.4	買掛金	3.5	
前受金		0.0	前渡金	▲0.2		
未成工事支出金		1.5	裏書手形	0.0		
計		3.9	計	3.3		
10.8	安定資金 合計					
流動資金の部						
17.0	未収入金	0.0	短期借入金	0.0		
	有価証券	0.0	割引手形	0.0		
	仮払金	0.0	短期調達資金額計	0.0		
	立替金	0.0	未払金	12.2		
	短期貸付金	0.2	預り金	3.4		
	その他流動資産	2.0	未払費用	0.0		
	仮払税金等	0.0	未払法人税等	0.0		
	仮払消費税	0.0	仮受(未払)消費税	3.0		
			仮受金	0.0		
			その他流動負債	0.5		
			超短期調達資金額計	19.1		
	計	2.1	計	19.1		
27.9	現預金 合計					
	27.9	現金・流動性預金				
	0.0	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

14.6

▲1.3

▲1.6

11.7

0.7

12.4

2012年12月31日

第6期

(単位:百万円)

現預金		資金運用		資金調達		
損益資金の部						
8.7	売上原価	101.4	売上高	197.0		
	販売管理費	86.7	営業外収益	0.4		
	営業外費用	0.1	特別利益	0.0		
	特別損失	0.0	(税引前当期利益)	9.1		
	法人税等	0.0	当期利益	9.1		
	前払費用	0.0	前期繰越利益	▲0.4		
	長期前払費用	0.0	利益準備金	0.0		
	不渡手形	0.0	その他の利益剰余金	0.0		
			前受収益	0.0		
			引当金	0.0		
	計	0.0	計	8.8		
	固定資金の部					
16.0	棚卸資産	1.2	長期借入金	▲3.0	9.8	
	建物・構築物	0.0	役員借入金	0.0	0.0	
	機械装置等	2.0	社債・転換社債	0.0	0.0	
	土地	0.0	長期未払金	0.0	0.0	
	無形固定資産	0.0	その他固定資産	0.0	0.0	
	投資等	1.2	長期負債調達額計	9.8		
	繰延資産	1.1	資本金	10.0		
	減価償却累計額	▲1.7	資本準備金等	0.0		
	計	3.8	計	19.8		
	売上仕入資金の部					
	▲2.2	受取手形	0.0	支払手形	0.0	0.0
		売掛金	▲0.8	買掛金	▲2.0	1.4
前受金		0.0	前渡金		▲0.3	
未成工事支出金		1.8	裏書手形		0.0	
計		3.4	計	1.1		
22.5	安定資金 合計					
流動資金の部						
17.8	未収入金	0.0	短期借入金	0.0	0.0	
	有価証券	0.0	割引手形	0.0	0.0	
	仮払金	▲0.0	短期調達資金額計		0.0	
	立替金	0.0	未払金		12.2	
	短期貸付金	▲0.2	預り金		3.9	
	その他流動資産	2.0	未払費用		0.0	
	仮払税金等	0.0	未払法人税等		0.0	
	仮払消費税	0.0	仮受(未払)消費税		3.2	
			仮受金		0.0	
			その他流動負債		0.5	
			超短期調達資金額計		19.7	
	計	2.0	計	19.7		
40.3	現預金 合計		+12.4	40.3	現金・流動性預金	
			0.0	0.0	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。

2011年12月31日

第5期

現預金		資金運用		資金調達	
▲5.9	損益資金の部				
	売上原価	89.3	売上高	162.4	
	販売管理費	78.2	営業外収益	0.2	
	営業外費用	0.1	特別利益	0.0	
	特別損失等	0.0	繰越損益等	▲0.9	
	計	167.7	計	161.8	
▲0.6	売上仕入資金の部				
	受取手形-裏書手形	0.0	支払手形	0.0	
	売掛金等	3.9	買掛金等	3.3	
	計	3.9	計	3.3	
▲6.5	継続 損益資金				
▲2.4	固定資金の部				
	棚卸資産	2.4			
▲8.9	実質 損益資金				
10.0			資本金	10.0	
			資本準備金等	0.0	
			計	10.0	
1.1	真正 損益資金				
▲3.1	有形固定資産	0.3			
	無形固定資産	0.0			
	投資等	1.4			
	繰延資産	1.4			
	計	3.1			
▲2.0	正味 損益資金				
12.8			長期借入金	12.8	
			社債・その他	0.0	
			計	12.8	
10.8	安定資金				
0.0	流動資金の部				
			短期借入金	0.0	
			割引手形	0.0	
			計	0.0	
10.8	修正 安定資金				
17.0	短期貸付金	0.2	未払金	12.2	
	有価証券	0.0	預り金	3.4	
	その他流動資産	2.0	その他流動負債	3.5	
	計	2.1	計	19.1	
27.9	現預金 合計				

増減

14.6

13.0

14.2

14.2

14.7

11.7

11.7

12.4

2012年12月31日

第6期

(単位:百万円)

現預金	資金運用		資金調達	
8.7	損益資金の部			
	売上原価	101.4	売上高	197.0
	販売管理費	86.7	営業外収益	0.4
	営業外費用	0.1	特別利益	0.0
	特別損失等	0.0	繰越損益等	▲0.4
	計	188.2	計	197.0
▲2.2	売上仕入資金の部			
	受取手形-裏書手形	0.0	支払手形	0.0
	売掛金等	3.4	買掛金等	1.1
	計	3.4	計	1.1
6.5	継続 損益資金			
▲1.2	固定資金の部			
	棚卸資産	1.2		
5.4	実質 損益資金			
10.0			資本金	10.0
			資本準備金等	0.0
			計	10.0
15.4	真正 損益資金			
▲2.6	有形固定資産	0.3		
	無形固定資産	0.0		
	投資等	1.2		
	繰延資産	1.1		
	計	2.6		
12.7	正味 損益資金			
9.8			長期借入金	9.8
			社債・その他	0.0
			計	9.8
22.5	安定資金			
0.0	流動資金の部			
			短期借入金	0.0
			割引手形	0.0
		計	0.0	
22.5	修正 安定資金			
17.8	短期貸付金	0.0	未払金	12.2
	有価証券	0.0	預り金	3.9
	その他流動資産	2.0	その他流動負債	3.7
	計	2.0	計	19.7
	40.3	現預金 合計		

ビジョン式『資金力 格付表』

現預金があるだけでは真の資金力ではない。資金面で大事なことは「どのような調達手段で資金を賄い、手元に残しているか」である。

株式会社鈴木会計

単位:百万円

レベル1 超々優良企業	
運用資金	損益資金
現金預金	資本金等
	売上仕入資金
	長期資金
	短期資金
	超短期資金
現金預金	-0.5

資金の運用内容	金額	資金の調達方法	金額
固定資金運用額	3.8	損益資金	8.7
売上仕入資金運用額	3.4		
流動資金運用額	2.0		
計	9.2	計	8.7

レベル4 普通企業	
運用資金	損益資金
現金預金	資本金等
	売上仕入資金
	長期資金
	短期資金
	超短期資金
現金預金	20.4

資金の運用内容	金額	資金の調達方法	金額
固定資金運用額	3.8	損益資金	8.7
売上仕入資金運用額	3.4	資本金・資本準備金	10.0
流動資金運用額	2.0	売上仕入資金調達額	1.1
		固定資金調達額	9.8
計	9.2	計	29.6

レベル2 超優良企業	
運用資金	損益資金
現金預金	資本金等
	売上仕入資金
	長期資金
	短期資金
	超短期資金
現金預金	9.5

資金の運用内容	金額	資金の調達方法	金額
固定資金運用額	3.8	損益資金	8.7
売上仕入資金運用額	3.4	資本金・資本準備金	10.0
流動資金運用額	2.0		
計	9.2	計	18.7

レベル5 危険企業	
運用資金	損益資金
現金預金	資本金等
	売上仕入資金
	長期資金
	短期資金
	超短期資金
現金預金	20.4

資金の運用内容	金額	資金の調達方法	金額
固定資金運用額	3.8	損益資金	8.7
売上仕入資金運用額	3.4	資本金・資本準備金	10.0
流動資金運用額	2.0	売上仕入資金調達額	1.1
		固定資金調達額	9.8
		短期調達資金額	0.0
計	9.2	計	29.6

レベル3 優良企業	
運用資金	損益資金
現金預金	資本金等
	売上仕入資金
	長期資金
	短期資金
	超短期資金
現金預金	10.6

資金の運用内容	金額	資金の調達方法	金額
固定資金運用額	3.8	損益資金	8.7
売上仕入資金運用額	3.4	資本金・資本準備金	10.0
流動資金運用額	2.0	売上仕入資金調達額	1.1
計	9.2	計	19.8

レベル6 倒産企業	
運用資金	損益資金
現金預金	資本金等
	売上仕入資金
	長期資金
	短期資金
	超短期資金
現金預金	40.1

資金の運用内容	金額	資金の調達方法	金額
固定資金運用額	3.8	損益資金	8.7
売上仕入資金運用額	3.4	資本金・資本準備金	10.0
流動資金運用額	2.0	売上仕入資金調達額	1.1
		固定資金調達額	9.8
		短期調達資金額	0.0
		超短期調達資金額	19.7
計	9.2	計	49.3

今期の資金力格付けは、
レベル

当期

2

会社が創業時から稼いで留保してきた資金と返済不要の資本金でまわせる優良企業である。資本金の全部を現金として回収できてはいないが、この段階までは返済不要のお金だけでまわせる、いわゆる「無借金経営」の状態である。

月次推移 変動損益計算書

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

株式会社鈴木会計 第6期

9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													
経 営 利 益 費	粗 高	売 上 高	17,424	18,056	21,887	20,720	25,285	23,820	29,600	21,645	18,500	21,058	19,903	16,456				196,987
		売 上 値 引 高	▲27	▲9														
	利 変	売 上 高 計	17,396	18,047	21,887	20,720	25,285	23,820	29,600	21,645	18,500	21,058	19,903	16,456				196,987
		前 期 純 売 上 高				13,153	10,078	29,845	18,839	16,611	16,439	22,825	19,961	14,673	12,729	15,288	29,094	162,423
		期 首 棚 卸 高																
	動 費	材 料 仕 入 高	2,050	2,351	2,517	3,722	2,677	2,531	3,123	3,311	1,431	2,168	2,245	1,448				22,656
		外 注 費	6,413	7,573	8,753	8,145	11,770	8,673	10,400	7,197	9,805	8,526	8,697	5,565				78,777
		期 首 材 料 棚 卸 高																
	費	期 末 材 料																
		そ の 他 変 動 費																
		期 末 棚 卸 高																
	粗 利 益	変 動 費 計	8,463	9,924	11,270	11,867	14,447	11,204	13,523	10,508	11,236	10,694	10,942	7,013				101,433
		粗 利 益	8,934	8,123	10,617	8,853	10,838	12,616	16,077	11,137	7,264	10,364	8,961	9,442				95,554
		(粗 利 益 率)	(51.4%)	(45.0%)	(48.5%)	(42.7%)	(42.9%)	(53.0%)	(54.3%)	(51.5%)	(39.3%)	(49.2%)	(45.0%)	(57.4%)				(48.5%)
常 損 益 費	固 販 費	前 期 粗 利 益				5,525	3,814	11,194	9,095	7,923	9,228	10,837	10,126	5,368	7,698	6,843	17,103	73,109
		役 員 報 酬	1,500	1,533	1,650	1,650	1,650	1,650	1,650	1,650	1,650	1,650	1,650	1,650				14,850
		給 料 手 当	3,750	4,167	4,545	3,241	3,727	6,095	5,333	5,350	4,393	4,272	4,588	3,904				40,903
	人 件 費	賞 与			15							132						132
		法 定 福 利 費	559	648	706	602	630	630	1,534	598	607	573	590	592				6,358
		福 利 厚 生 費	105	88	129	190	155	161	107	51	16	17	55	407				1,160
	売 人 件 費																	
		人 件 費 計	5,914	6,437	7,045	5,684	6,162	8,536	8,624	7,650	6,667	6,644	6,883	6,553				63,402
		前 期 人 件 費				5,881	5,843	6,501	7,748	6,057	5,991	7,055	6,296	6,557	5,207	5,569	7,952	57,930
	費 人 件 費	広 告 宣 伝 費	111	79	85	224	135	9	34	9	66	119	135	34				763
		交 際 費	83	62	28	64	87	25			5	18	54					252
		会 議 費	121	75	81	49	72	100	58	55	120	94	80	100				729
	通 信 費	旅 交 通 費	56	49	55	30	65	30	49	44	88	72	62	54				496
		通 信 費	63	54	88	18	85	48	90	68	53	96	122	207				788
		消 耗 品 費	86	192	230	37	133	145	259	123	94	243	113	924				2,071
	一 般 管 理 費	事 務 用 品 費	37	32	53	22	17	112	4	70	56	6	46	141				474
		修 繕 費	6	2	24		100					88		25				213
		水 道 光 熱 費	20	24	37		36	37	34	38	46	47	44	47				330
	外 管 理 費	新 聞 図 書 費	5	3	3	14	2	14										29
		諸 会 費	4	4	55		9	9	1	31	4	16	260	168				498
		支 払 手 数 料	26	172	57	32	57	47	30	34	27	229	26	30				513
	費 管 理 費	車 両 料	252	243	282	216	620	246	252	220	255	288	210	226				2,534
		地 代 家 賃	348	299	383	356	396	376	394	376	385	370	415	378				3,446
		の 保 険 料	80	85	103	83	112	97	97	94	101	145	100	93				923
益 費	管 理 費	租 税 公 課	374	402	386	374	453	375	382	352	350	481	353	352				3,470
		支 払 報 酬 料	85	81	89	11	95	408	47	47	47	47	47	47				797
		現 場 諸 掛 費	228	212	311	378	264	464	296	306	215	247	323	306				2,800
	管 理 費	減 価 償 却 費	223	100	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190				1,710
		保 証 料 償 却																
		長 期 前 払 費 用 償 却																
	費	倒 産 防 止 共 済 掛 金	80	80	31	10	10	10	10	10	10	10	10	200				280
		そ の 他 一 般 管 理 費	3	5	21				1		2	22	153	7				185
		人 件 費 以 外 の 販 管 費 計	2,290	2,254	2,589	2,108	2,937	2,743	2,228	2,068	2,114	2,830	2,745	3,528				23,301
	一 般 管 理 費 計	一 般 管 理 費 計	8,204	8,690	9,634	7,792	9,100	11,279	10,852	9,718	8,780	9,474	9,628	10,081				86,704
		營 業 損 益	730	▲567	983	1,062	1,738	1,337	5,225	1,419	▲1,516	890	▲666	▲639				8,850
		營 業 外 収 益 合 計	59	27	44	88	19	31	112	30	22	21	57	18				398
	固 定 費 用 合 計	營 業 外 費 用 合 計	21	16	12	13	12	12	12	12	12	10	10	10				104
		固 定 費 用 計	8,165	8,680	9,601	7,717	9,094	11,260	10,752	9,700	8,770	9,463	9,581	10,074				86,410
		経 常 損 益	768	▲556	1,016	1,137	1,744	1,356	5,325	1,437	▲1,506	901	▲620	▲631				9,143
	前 期 経 常 損 益					▲2,284	▲3,737	2,732	▲324	▲525	361	675	1,237	▲3,143	454	▲1,172	6,780	▲5,008

月次推移損益計算書

三期比較 変動損益計算書

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

株式会社鈴木木会計 第6期

単位: 千円

勘定科目			前々期同月累計(A)		差額 (B - A)	比率 (B/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	
経益	粗高	売上高	156,812	100.2	5,689	103.6	162,501	100.0	34,485	121.2	196,987	100.0	206,683	100.1	219,612	100.0	262,649	100.0	
		売上値引高	▲246	▲0.2	167		▲79	▲0.0	79				▲256	▲0.1	▲79	▲0.0			
	変動費	売上高計	156,566	100.0	5,856	103.7	162,423	100.0	34,564	121.3	196,987	100.0	206,427	100.0	219,534	100.0	262,649	100.0	
		期首棚卸高																	
		材料仕入高	18,451	11.8	2,704	114.7	21,156	13.0	1,500	107.1	22,656	11.5	27,927	13.5	29,296	13.3	30,208	11.5	
		外注費	57,713	36.9	10,445	118.1	68,158	42.0	10,619	115.6	78,777	40.0					105,036	40.0	
		期首材料棚卸高											1,406	0.7	2,385	1.1			
		期末材料											▲2,385	▲1.2	▲1,162	▲0.5			
その他変動費											75,168	36.4	85,959	39.2					
期末棚卸高																			
変動費計	76,165	48.6	13,149	117.3	89,314	55.0	12,120	113.6	101,433	51.5	102,116	49.5	116,478	53.1	135,244	51.5			
常損	粗利益	粗利益	80,402	51.4	▲7,293	90.9	73,109	45.0	22,445	130.7	95,554	48.5	104,311	50.5	103,055	46.9	127,405	48.5	
		役員報酬	13,500	8.6	300	102.2	13,800	8.5	1,050	107.6	14,850	7.5	18,000	8.7	18,750	8.5	19,800	7.5	
	人件費	給料手当	33,747	21.6	3,759	111.1	37,505	23.1	3,398	109.1	40,903	20.8	48,686	23.6	49,361	22.5	54,538	20.8	
		賞与							132		132	0.1					176	0.1	
	固定費	法定福利費	5,035	3.2	796	115.8	5,831	3.6	527	109.0	6,358	3.2	6,428	3.1	7,452	3.4	8,477	3.2	
		福利厚生費	944	0.6	▲150	84.1	794	0.5	366	146.1	1,160	0.6	1,550	0.8	1,095	0.5	1,546	0.6	
	人件費計																		
		人件費計	53,225	34.0	4,705	108.8	57,930	35.7	5,473	109.4	63,402	32.2	74,663	36.2	76,658	34.9	84,537	32.2	
	益費	広告宣伝費	広告宣伝費	995	0.6	▲288	71.0	707	0.4	56	107.9	763	0.4	1,416	0.7	998	0.5	1,018	0.4
			交際費	747	0.5	▲193	74.2	554	0.3	▲302	45.5	252	0.1	1,237	0.6	639	0.3	336	0.1
会議費		会議費	1,086	0.7	▲415	61.8	672	0.4	57	108.5	729	0.4	1,516	0.7	905	0.4	972	0.4	
		旅費交通費	508	0.3	▲69	86.5	439	0.3	57	112.9	496	0.3	736	0.4	712	0.3	661	0.3	
通信費		通信費	566	0.4	▲84	85.1	482	0.3	306	163.5	788	0.4	780	0.4	707	0.3	1,051	0.4	
		消耗品費	776	0.5	951	222.6	1,727	1.1	344	119.9	2,071	1.1	1,448	0.7	2,119	1.0	2,761	1.1	
事務用品費		事務用品費	332	0.2	▲46	86.2	286	0.2	188	165.7	474	0.2	626	0.3	415	0.2	632	0.2	
		修繕費	53	0.0	▲33	37.0	19	0.0	194	1099.4	213	0.1	53	0.0	19	0.0	284	0.1	
水道光熱費		水道光熱費	181	0.1	33	118.3	214	0.1	116	154.3	330	0.2	285	0.1	385	0.2	440	0.2	
		新聞図書費	45	0.0	▲20	56.2	25	0.0	4	114.8	29	0.0	68	0.0	61	0.0	39	0.0	
費	諸会費	諸会費	40	0.0	▲2	94.7	38	0.0	461	1328.1	498	0.3	40	0.0	62	0.0	664	0.3	
		支払手数料	234	0.1	1,318	664.3	1,552	1.0	▲1,039	33.0	513	0.3	592	0.3	1,637	0.7	684	0.3	
	車両費	車両費	2,267	1.4	▲81	96.4	2,186	1.3	348	115.9	2,534	1.3	3,028	1.5	3,370	1.5	3,379	1.3	
		地代家賃	3,129	2.0	▲435	86.1	2,695	1.7	752	127.9	3,446	1.7	3,703	1.8	3,823	1.7	4,595	1.7	
	保険料	保険料	720	0.5	43	105.9	762	0.5	161	121.1	923	0.5	960	0.5	1,165	0.5	1,230	0.5	
		租税公課	3,370	2.2	244	107.2	3,614	2.2	▲144	96.0	3,470	1.8	4,419	2.1	4,727	2.2	4,627	1.8	
	支払報酬料	支払報酬料	761	0.5	▲30	96.0	731	0.4	66	109.0	797	0.4	903	0.4	893	0.4	1,062	0.4	
		現場諸掛費	2,050	1.3	▲138	93.2	1,911	1.2	889	146.5	2,800	1.4	2,791	1.4	2,628	1.2	3,733	1.4	
	減価償却費	減価償却費	2,003	1.3	▲1,103	44.9	900	0.6	810	190.0	1,710	0.9	2,671	1.3	528	0.2	2,280	0.9	
		保証料償却											73	0.0	94	0.0			
経常損益	長期前払費用償却	長期前払費用償却										88	0.0	30	0.0				
		倒産防止共済掛金	720	0.5		100.0	720	0.4	▲440	38.9	280	0.1	960	0.5	750	0.3	373	0.1	
	繰延資産償却	繰延資産償却												362	0.2				
		その他一般管理費	26	0.0	23	191.4	49	0.0	136	377.6	185	0.1	410	0.2	▲411	▲0.2	247	0.1	
	人件費以外の販管費計	人件費以外の販管費計	20,607	13.2	▲325	98.4	20,282	12.5	3,019	114.9	23,301	11.8	28,800	14.0	26,618	12.1	31,068	11.8	
		一般管理費計	73,832	47.2	4,380	105.9	78,212	48.2	8,492	110.9	86,704	44.0	103,464	50.1	103,276	47.0	115,605	44.0	
	営業損益	営業損益	6,570	4.2	▲11,673	▲77.7	▲5,103	▲3.1	13,953		8,850	4.5	848	0.4	▲220	▲0.1	11,800	4.5	
		営業外収益合計	533	0.3	▲291	45.4	242	0.1	156	164.4	398	0.2	744	0.4	412	0.2	530	0.2	
	営業外費用合計	営業外費用合計	190	0.1	▲43	77.4	147	0.1	▲43	71.0	104	0.1	726	0.4	188	0.1	139	0.1	
		固定費計	73,489	46.9	4,627	106.3	78,117	48.1	8,294	110.6	86,410	43.9	103,445	50.1	103,052	46.9	115,213	43.9	
経常損益	6,913	4.4	▲11,920	▲72.4	▲5,008	▲3.1	14,151		9,143	4.6	866	0.4	4	0.0	12,191	4.6			
特別利益合計														500	0.2				
特別損失合計																			
税引前純損益	6,913	4.4	▲11,920	▲72.4	▲5,008	▲3.1	14,151		9,143	4.6	866	0.4	504	0.2		12,191	4.6		

三期比較損益計算書

合計残高試算表(損益計算書)

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

単位:円

株式会社鈴木会計 第6期

勘 定 科 目		期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
粗高	売上引高			196,986,727	196,986,727	100.0
	純売上高			196,986,727	196,986,727	100.0
	期首棚卸高					
	材料仕入高		22,656,181		22,656,181	11.5
	外注費		78,777,014		78,777,014	40.0
	期首材料棚卸高					
	期末材料					
	その他変動費					
	期末棚卸高					
	変動費計		101,433,195		101,433,195	51.5
利益	粗利益			95,553,532	95,553,532	48.5
	人件費		14,850,000		14,850,000	7.5
	役員報酬		40,903,176		40,903,176	20.8
	賞与		132,000		132,000	0.1
	法定福利費		6,357,736		6,357,736	3.2
	福利厚生費		1,159,526		1,159,526	0.6
	人件費計		63,402,438		63,402,438	32.2
	広告宣伝費		763,265		763,265	0.4
	交際費		251,935		251,935	0.1
	会議費		728,706		728,706	0.4
固定費	旅費		495,710		495,710	0.3
	通信費		788,093		788,093	0.4
	消耗品費		2,070,764		2,070,764	1.1
	事務用品費		474,203		474,203	0.2
	修繕費		213,347		213,347	0.1
	水道光熱費		329,883		329,883	0.2
	新聞図書費		29,100		29,100	0.0
	諸会費		498,303	228	498,075	0.3
	支払手数料		512,830		512,830	0.3
	車両家賃		2,534,199		2,534,199	1.3
損定	地代		3,446,390		3,446,390	1.7
	保険料		922,830		922,830	0.5
	租税公課		3,470,270		3,470,270	1.8
	支払報酬料		796,530		796,530	0.4
	現場諸掛費		2,799,985		2,799,985	1.4
	減価償却費		1,710,000		1,710,000	0.9
	保管費					
	長期前払費用償却金		280,000		280,000	0.1
	繰延資産償却					
	その他一般管理費		224,351	39,097	185,254	0.1
益費	人件費以外の販管費計		23,301,369		23,301,369	11.8
	一般管理費計		86,703,807		86,703,807	44.0
	営業損益			8,849,725	8,849,725	4.5
	受取利息			2,774	2,774	0.0
	受取配当金			600	600	0.0
	雑収		1	394,466	394,465	0.2
	小計			397,839	397,839	0.2
	支払利息		104,118		104,118	0.1
	小計		104,118		104,118	0.1
	固定費計		86,410,086		86,410,086	43.9
経常損益				9,143,446	9,143,446	4.6

勘 定 科 目		期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
特別利益						
	小計					
損別損失						
	小計					
税引前当期純損益				9,143,446	9,143,446	4.6
法人税・住民税及び事業税						
当期純損益		前月までの損益	当月損失	当月利益	損益累計	
				9,143,446	9,143,446	4.6

勘 定 科 目		期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
材料費						
	材料費合計					
当労務費						
	労務費合計					
期経費						
	製造経費合計					
原価						
	総製造費用					
価						
	合計					
当期製造原価						

合計残高試算表(損益計算書)

合計残高試算表(貸借対照表)

自 2012年04月01日 至 2012年12月31日

単位:円

株式会社鈴木会計 第6期

科 目		期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
流 動 資 産	現 金 計	708,136	59,384,684	63,176,544	▲3,083,724	-6.2
	流 動 性 預 金 計	31,388,521	227,151,531	215,171,678	43,368,374	87.2
	固 定 性 預 金 計					
	現 金 ・ 預 金 合 計	32,096,657	286,536,215	278,348,222	40,284,650	81.0
	売 掛 金	8,500,000	85,322,787	92,222,787	1,600,000	3.2
	売 上 債 権 合 計	8,500,000	85,322,787	92,222,787	1,600,000	3.2
	有 価 証 券 合 計					
	原 材 料	1,162,376			1,162,376	2.3
	未 成 工 事 支 出 金	1,512,100	9,604,334	9,355,875	1,760,559	3.5
	棚 卸 資 産 合 計	2,674,476	9,604,334	9,355,875	2,922,935	5.9
	前 渡 金	272,500	2,318,048	2,281,202	309,346	0.6
	立 替 金		403,377	403,377		
	短 期 貸 付 金	60,000	460,000	520,000		
	仮 払 金		503,790	521,840	▲18,050	-0.0
	前 払 消 費 税 等		2,004,700		2,004,700	4.0
固 定 資 産						
	他 流 動 資 産 合 計	332,500	5,689,915	3,726,419	2,295,996	4.6
	流 動 資 産 合 計	43,603,633	387,153,251	383,653,303	47,103,581	94.7
	車 両 運 搬 具	498,998	1,365,965		1,864,963	3.7
	工 具 器 具 備 品	134,113			134,113	0.3
	減 価 償 却 累 計 額			1,710,000	▲1,710,000	-3.4
	有 形 固 定 資 産 計	633,111	1,365,965	1,710,000	289,076	0.6
部 の 固 定 資 産						
	無 形 固 定 資 産 計					
	預 け 金	22,270	10,840		33,110	0.1
	出 資 金	10,000			10,000	0.0
	敷 入 保 証 金	616,475	37,000	74,000	579,475	1.2
	差 保 険 積 立 金	620,607			620,607	1.2
	長 期 前 払 費 用	43,033			43,033	0.1
	投資その他の資産合計	1,312,385	47,840	74,000	1,286,225	2.6
部 の 固 定 資 産	固 定 資 産 合 計	1,945,496	1,413,805	1,784,000	1,575,301	3.2
	創 立 費	357,115			357,115	0.7
	開 業 費	723,250			723,250	1.5
	繰 延 資 産 合 計	1,080,365			1,080,365	2.2
	資 産 合 計	46,629,494	388,567,056	385,437,303	49,759,247	100.0

科 目		期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
流 動 負 債	買 掛 金	2,244,290	24,231,529	23,435,119	1,447,880	2.9
	仕 入 債 務 合 計	2,244,290	24,231,529	23,435,119	1,447,880	2.9
	未 払 金	16,993,008	135,560,887	130,774,701	12,206,822	24.5
	未 払 法 人 税 等	83,900	83,900			
	未 払 消 費 税 等	2,031,100	2,031,100	3,150,000	3,150,000	6.3
	未 成 工 事 受 入 金	450,000	86,601,122	86,676,122	525,000	1.1
	預 り 金	3,136,286	9,728,175	10,448,368	3,856,479	7.8
	他 流 動 負 債 合 計	22,694,294	234,005,184	231,049,191	19,738,301	39.7
部 の 固 定 負 債	流 動 負 債 合 計	24,938,584	258,236,713	254,484,310	21,186,181	42.6
	長 期 借 入 金	12,052,907	2,261,290		9,791,617	19.7
	固 定 負 債 合 計	12,052,907	2,261,290		9,791,617	19.7
	負 債 合 計	36,991,491	260,498,003	254,484,310	30,977,798	62.3
	資 本 金 合 計	10,000,000			10,000,000	20.1
	新 株 式 申 込 証 拠 金 合 計					
	資 本 剰 余 金 合 計					
	繰 越 利 益	▲361,997			▲361,997	-0.7
資 主 の 株 主 資 本	当 期 純 損 益 金 額			9,143,446	9,143,446	18.4
	利 益 剰 余 金 合 計	▲361,997		9,143,446	8,781,449	17.6
	自 己 株 式 合 計					
	自 己 株 式 申 込 証 拠 金 合 計					
	株 主 資 本 合 計	9,638,003		9,143,446	18,781,449	37.7
	評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計					
	新 株 予 約 権 合 計					
	純 資 産 合 計	9,638,003		9,143,446	18,781,449	37.7
負債・純資産合計		46,629,494	260,498,003	263,627,756	49,759,247	100.0

現 金 預 金 の 内 訳		期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
現 金	現 金	489,066	56,157,937	59,731,623	▲3,084,620	-6.2
	小 口 現 金	219,070	3,226,747	3,444,921	896	0.0
現 金 性 預 金	普 通 預 金	31,388,521	227,151,531	215,171,678	43,368,374	87.2
流 動 性 預 金						
固 定 性 預 金	流 動 性 預 金 計	31,388,521	227,151,531	215,171,678	43,368,374	87.2
金 性 預 金						
	固 定 性 預 金 計					

合計残高試算表(貸借対照表-累計)

5 期比較財務諸表

1 頁

貸借対照表 資産の部

株式会社鈴木会計

勘定科目	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	当期
[現金・預金]					
現金	0	3,790,371	2,080,454	489,066	-3,084,620
小口現金	17,105	14,873	3,017	219,070	896
普通預金	15,666,092	28,246,863	33,693,630	31,388,521	43,368,374
現金・預金合計	15,683,197	32,052,107	35,777,101	32,096,657	40,284,650
[売上債権]					
売掛金	0	1,450,000	4,805,000	8,500,000	1,600,000
売上債権合計	0	1,450,000	4,805,000	8,500,000	1,600,000
[有価証券]					
有価証券合計	0	0	0	0	0
[棚卸資産]					
原材料	840,420	1,405,688	2,385,332	1,162,376	1,162,376
未成工事支出金	2,205,500	1,265,850	563,000	1,512,100	1,760,559
棚卸資産合計	3,045,920	2,671,538	2,948,332	2,674,476	2,922,935
[他流動資産]					
前渡金	0	0	427,000	272,500	309,346
立替金	0	0	0	0	0
短期貸付金	220,000	175,000	0	60,000	0
未収入金	0	145,300	0	0	0
仮払金	0	0	0	0	-18,050
仮払消費税	0	0	0	0	0
前払消費税等	0	0	0	0	2,004,700
他流動資産合計	220,000	320,300	427,000	332,500	2,295,996
流動資産合計	18,949,117	36,493,945	43,957,433	43,603,633	47,103,581
[有形固定資産]					
車両運搬具	1,804,590	3,104,590	852,075	498,998	1,864,963
工具器具備品	432,798	727,896	309,249	134,113	134,113
減価償却累計額	0	0	0	0	-1,710,000
有形固定資産計	2,237,388	3,832,486	1,161,324	633,111	289,076
[無形固定資産]					
無形固定資産計	0	0	0	0	0
[投資その他の資産]					
預け金	24,180	14,180	14,180	22,270	33,110
出資金	0	10,000	10,000	10,000	10,000
敷金	1,033,875	1,169,875	482,475	616,475	579,475
差入保証金	21,970	409,631	336,619	620,607	620,607
長期前払費用	742,862	642,397	73,098	43,033	43,033
投資その他の資産合計	1,822,887	2,246,083	916,372	1,312,385	1,286,225
固定資産合計	4,060,275	6,078,569	2,077,696	1,945,496	1,575,301
[繰延資産]					
創立費	357,115	357,115	357,115	357,115	357,115
開業費	1,446,498	1,084,874	1,084,874	723,250	723,250
繰延資産合計	1,803,613	1,441,989	1,441,989	1,080,365	1,080,365
[諸口]					
資産合計	24,813,005	44,014,503	47,477,118	46,629,494	49,759,247

5 期比較財務諸表

2 頁

貸借対照表 負債の部・純資産の部

株式会社鈴木会計

勘定科目	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	当期
[仕入債務]					
買掛金	1,266,442	1,048,409	2,689,458	2,244,290	1,447,880
仕入債務合計	1,266,442	1,048,409	2,689,458	2,244,290	1,447,880
[他流動負債]					
未払金	13,538,475	8,971,597	12,671,478	16,993,008	12,206,822
未払費用	1,683,724	101,200	0	0	0
未払法人税等	360,700	0	0	83,900	0
未払消費税等	0	2,956,300	2,479,400	2,031,100	3,150,000
未成工事受入金	3,155,000	2,750,000	2,800,000	450,000	525,000
預り金	1,007,443	1,883,309	2,565,590	3,136,286	3,856,479
仮受消費税	0	0	0	0	0
他流動負債合計	19,745,342	16,662,406	20,516,468	22,694,294	19,738,301
流動負債合計	21,011,784	17,710,815	23,205,926	24,938,584	21,186,181
[固定負債]					
長期借入金	185,697	24,451,707	15,052,907	12,052,907	9,791,617
固定負債合計	185,697	24,451,707	15,052,907	12,052,907	9,791,617
負債合計	21,197,481	42,162,522	38,258,833	36,991,491	30,977,798
[資本金]					
資本金	3,500,000	3,500,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
資本金合計	3,500,000	3,500,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
[新株式申込証拠金]					
新株式申込証拠金合計	0	0	0	0	0
[資本剰余金]					
資本準備金合計	0	0	0	0	0
その他資本剰余金合計	0	0	0	0	0
資本剰余金合計	0	0	0	0	0
[利益剰余金]					
利益準備金合計	0	0	0	0	0
任意積立金合計	0	0	0	0	0
繰越利益	-178,821	115,524	-1,648,019	-781,715	-361,997
当期純損益金額	294,345	-1,763,543	866,304	419,718	9,143,446
繰越利益剰余金合計	115,524	-1,648,019	-781,715	-361,997	8,781,449
その他利益剰余金合計	115,524	-1,648,019	-781,715	-361,997	8,781,449
利益剰余金合計	115,524	-1,648,019	-781,715	-361,997	8,781,449
[自己株式]					
自己株式合計	0	0	0	0	0
[自己株式申込証拠金]					
自己株式申込証拠金合計	0	0	0	0	0
株主資本合計	3,615,524	1,851,981	9,218,285	9,638,003	18,781,449
[評価・換算差額等]					
評価・換算差額等合計	0	0	0	0	0
[新株予約権]					
新株予約権合計	0	0	0	0	0
純資産合計	3,615,524	1,851,981	9,218,285	9,638,003	18,781,449
負債・純資産合計	24,813,005	44,014,503	47,477,118	46,629,494	49,759,247

5 期比較財務諸表

3 頁

損益計算書

株式会社鈴木会計

勘定科目	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	当期
[売上高]					
売上高	144,487,475	161,401,893	206,682,718	219,612,295	196,986,727
売上値引高	0	119,700	255,750	78,750	0
売上高合計	144,487,475	161,282,193	206,426,968	219,533,545	196,986,727
[売上原価]					
期首商品棚卸高	0	0	0	0	0
材料仕入高	0	0	0	0	22,656,181
外注費	0	0	0	0	78,777,014
当期商品仕入高	0	0	0	0	101,433,195
合計	0	0	0	0	101,433,195
期末商品棚卸高	0	0	0	0	0
商品売上原価	0	0	0	0	101,433,195
期首製品棚卸高	0	0	0	0	0
当期製品製造原価	67,998,416	77,527,002	102,467,008	116,003,518	0
合計	67,998,416	77,527,002	102,467,008	116,003,518	0
期末製品棚卸高	0	0	0	0	0
製品売上原価	67,998,416	77,527,002	102,467,008	116,003,518	0
売上原価	67,998,416	77,527,002	102,467,008	116,003,518	101,433,195
売上総損益金額	76,489,059	83,755,191	103,959,960	103,530,027	95,553,532
[販売管理費]					
役員報酬	15,600,000	17,800,000	18,000,000	18,750,000	14,850,000
給料手当	31,614,471	35,468,080	48,685,969	49,361,232	40,903,176
賞与	2,260,110	1,057,008	0	0	132,000
法定福利費	4,369,023	5,810,333	6,427,868	7,451,545	6,357,736
福利厚生費	1,393,308	778,036	1,549,655	1,094,794	1,159,526
広告宣伝費	656,602	968,306	1,415,582	997,639	763,265
交際費	2,442,022	846,610	1,236,756	639,138	251,935
会議費	1,578,332	974,055	1,516,270	904,991	728,706
旅費交通費	1,341,045	1,085,158	736,210	712,171	495,710
通信費	649,915	620,000	779,669	707,452	788,093
消耗品費	957,511	967,842	1,447,665	2,118,564	2,070,764
事務用品費	942,928	603,529	625,833	414,641	474,203
修繕費	94,500	78,959	52,500	19,405	213,347
水道光熱費	198,674	261,554	285,121	384,705	329,883
新聞図書費	43,891	125,828	67,846	61,454	29,100
諸会費	31,203	16,753	39,603	62,028	498,075
支払手数料	483,724	495,260	591,585	1,637,027	512,830
車両費	2,151,624	2,338,552	3,027,946	3,369,647	2,534,199
地代家賃	3,294,240	6,525,060	3,702,800	3,823,205	3,446,390
保険料	769,900	1,037,810	959,600	1,164,630	922,830
租税公課	450,055	3,370,569	4,418,791	4,727,481	3,470,270
支払報酬料	682,500	724,500	902,790	893,340	796,530
現場諸掛費	2,015,377	2,242,214	2,790,787	2,628,023	2,799,985
減価償却費	1,284,886	0	2,671,162	528,212	1,710,000
保証料償却	13,938	12,168	73,012	94,012	0
長期前払費用償却	66,431	170,465	88,398	30,065	0
倒産防止共済掛金	240,000	960,000	960,000	750,000	280,000
繰延資産償却	361,624	361,624	0	361,624	0
寄付金	0	0	30,000	0	0
雑費	38,425	92,410	28,940	63,402	185,254
販売管理費計	76,026,259	85,792,683	103,112,358	103,750,427	86,703,807
営業損益金額	462,800	-2,037,492	847,602	-220,400	8,849,725

5 期比較財務諸表

4 頁

損益計算書

株式会社鈴木会計

勘定科目	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	当期
[営業外収益]					
受取利息	20,026	6,846	9,532	14,755	2,774
受取配当金	0	0	600	600	600
雑収入	172,219	351,749	734,253	396,862	394,465
営業外収益合計	192,245	358,595	744,385	412,217	397,839
[営業外費用]					
支払利息	0	49,646	244,782	188,198	104,118
雑損失	0	0	480,901	0	0
営業外費用合計	0	49,646	725,683	188,198	104,118
経常損益金額	655,045	-1,728,543	866,304	3,619	9,143,446
[特別利益]					
固定資産売却益	0	0	0	499,999	0
特別利益合計	0	0	0	499,999	0
[特別損失]					
特別損失合計	0	0	0	0	0
[当期純損益]					
税引前当期純損益金額	655,045	-1,728,543	866,304	503,618	9,143,446
法人税・住民税及び事業税	360,700	0	0	0	0
法人税等	0	35,000	0	83,900	0
当期純損益金額	294,345	-1,763,543	866,304	419,718	9,143,446

5 期比較財務諸表

製造原価報告書

株式会社鈴木会計

勘定科目	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	当期
[材料費]					
〔製〕期首材料棚卸高	670,850	840,420	1,405,688	2,385,332	0
〔製〕材料仕入高	18,122,796	14,984,265	27,926,809	29,295,830	0
合計	18,793,646	15,824,685	29,332,497	31,681,162	0
〔製〕期末材料棚卸高	840,420	1,405,688	2,385,332	1,162,376	0
材料費合計	17,953,226	14,418,997	26,947,165	30,518,786	0
[労務費]					
労務費合計	0	0	0	0	0
[製造経費]					
〔製〕外注加工費	52,250,690	62,168,355	74,816,993	86,433,832	0
製造経費合計	52,250,690	62,168,355	74,816,993	86,433,832	0
総製造費用	70,203,916	76,587,352	101,764,158	116,952,618	0
[仕掛品]					
〔製〕期首仕掛品	0	2,205,500	1,265,850	563,000	0
合計	70,203,916	78,792,852	103,030,008	117,515,618	0
〔製〕期末仕掛品	2,205,500	1,265,850	563,000	1,512,100	0
当期製品製造原価	67,998,416	77,527,002	102,467,008	116,003,518	0