

試算表

(第4期)

自 平成 21年 1月 1日

至 平成 21年 12月 31日

6月の黒字 **115,058円**

サンプル株式会社

MIYAGI

ACCOUNTING

OFFICE

三八城税理士法人

期首から 6月まで **黒字** 1,668,143円
赤字

月次推移損益計算書

自 平成 21年01月01日 至 平成 21年06月30日

サンプル株式会社 第4期

6か月経過

単位:千円

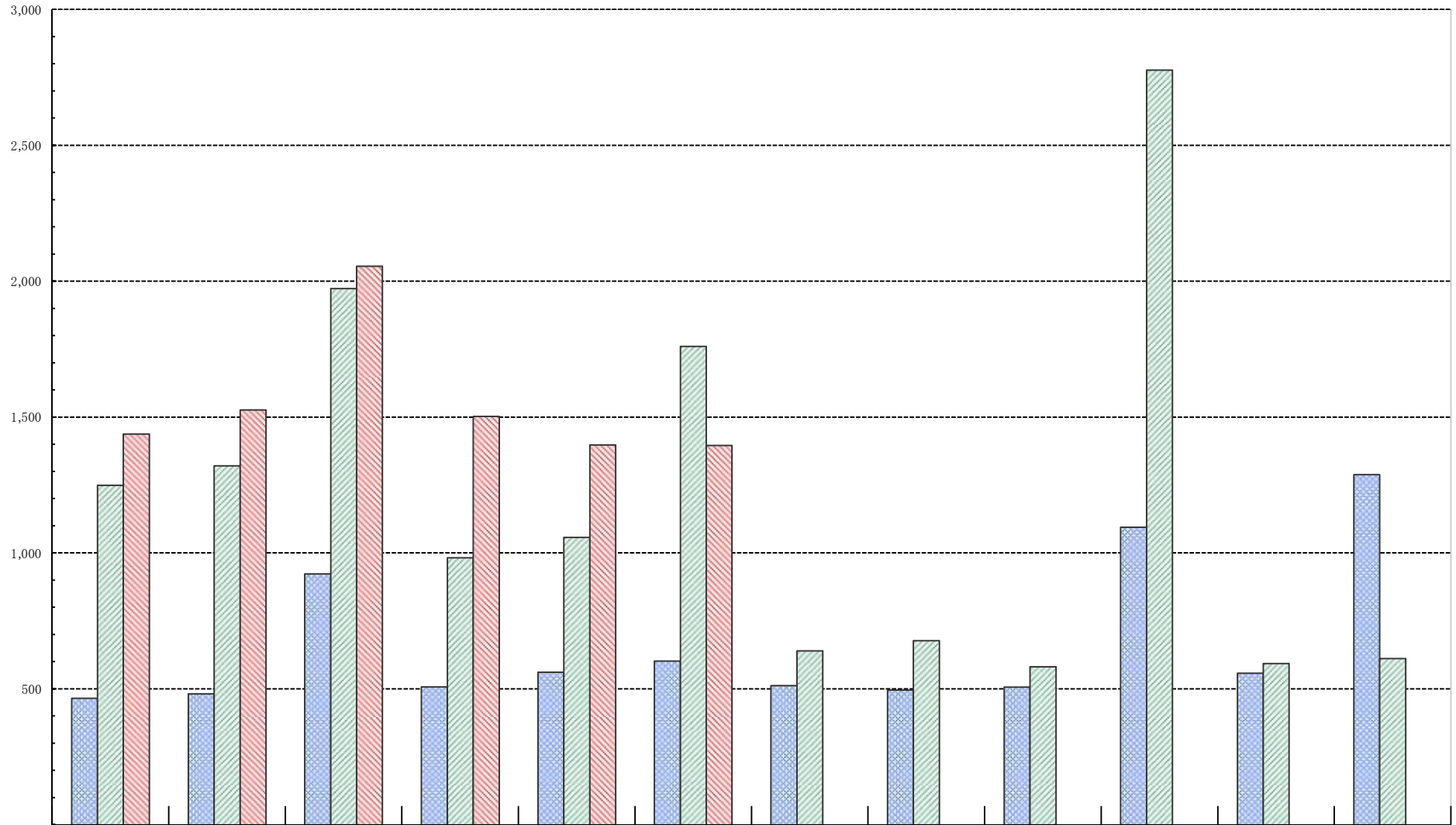
勘定科目	月平均			1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	実績累計		
	前々期	前期	当期															
売上高	売上高		1,384	1,553	1,439	1,527	2,056	1,503	1,397	1,397							9,318	
	紹介手数料																	
	金融等売上高		2															
	タックスハウスクラブ		27															
	その他売上高		562	6														
	売上高合計		590	1,391	1,553	1,439	1,527	2,056	1,503	1,397	1,397							9,318
	前期売上高					1,249	1,321	1,973	983	1,058	1,761	640	678	582	2,777	593	612	8,345
	売上原価																	
	期末棚卸高																	
	売上原価			2	119	150	150	21	90	200	100							711
売上総損益金額		590	1,388	1,434	1,289	1,377	2,035	1,413	1,197	1,297							8,607	
(売上総利益率)		(100.0%)	(99.8%)	(92.4%)	(89.6%)	(90.2%)	(99.0%)	(94.0%)	(85.7%)	(92.8%)							(92.4%)	
前期売上総利益					1,249	1,321	1,973	972	1,054	1,761	640	678	582	2,777	593	612	8,330	
営業費用	役員報酬		210	257	280	280	280	280	280	280							1,680	
	給料手当		170	180	190	190	190	190	190	190							1,140	
	賞与		50	67	67		400										400	
	法定福利費		43	57	60	53	53	53	95	53	53						358	
	福利厚生費			46	29	46	5	36	22	54	12						175	
	採用教育費																	
	(人件費計)		473	606	625	569	528	958	587	577	534							3,752
	外注費			149	134	365	50	210	21	21	137							804
	荷造運賃																	
	広告宣伝費		66	63	70	63	63	63	63	63	105							420
交際費			27	29	35		7	12	8	112							174	
会議費																		
旅費交通費		4	10	5	3	3	3	3	3	13							28	
通信費			1		2					1							3	
販売促進費		13	2															
消耗品費			4			1			1	1							3	
事務用品費			10	8	5	2			42								50	
新聞図書費		1	8	10	53		7										59	
諸会費																		
支払手数料		1	1	2	1	1	1	2	3	2							9	
車両費		2	3	3	2	2	6	3	3	1							17	
修繕費			19	14		21		63									84	
研修費				46	46	46	46	46	46	46							276	
賃借料		19	42	42	42	42	42	42	42	42							252	
リース料			99	99	99	99	99	99	99	99							592	
保険料			9	19	19	19	19	19	19	19							113	
租税公課			3	2	2					8							10	
減価償却費				5	5	5	5	5	5	5							29	
雑費		11	8	25	5	15	10	48	33	37							148	
販売管理費計		590	1,063	1,137	1,313	897	1,469	1,020	964	1,162							6,824	
営業損益金額			326	297	△25	480	566	393	233	135							1,783	
営業外収益合計				1		5											5	
営業外費用合計				20	20	20	20	20	20	20							120	
経常損益金額			326	278	△45	465	546	373	213	115							1,668	
前期経常損益					△38	555	391	△39	196	890	△393	△349	△340	1,836	△339	△375	1,954	

売上高三期比較グラフ

サンプル株式会社 第4期

自平成21年01月01日至平成21年06月30日

■前々期 ■前期 ■当期



単位:千円	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
当期	1,439	1,527	2,056	1,503	1,397	1,397						
前年対比	115.1%	115.5%	104.2%	152.9%	132.1%	79.3%						
前期	1,249	1,321	1,973	983	1,058	1,761	640	678	582	2,777	593	612
前々年対比	268.2%	274.3%	213.6%	193.7%	188.4%	292.0%	125.0%	136.5%	114.8%	253.8%	106.3%	47.5%
前々期	466	482	924	507	561	603	512	496	507	1,095	558	1,288

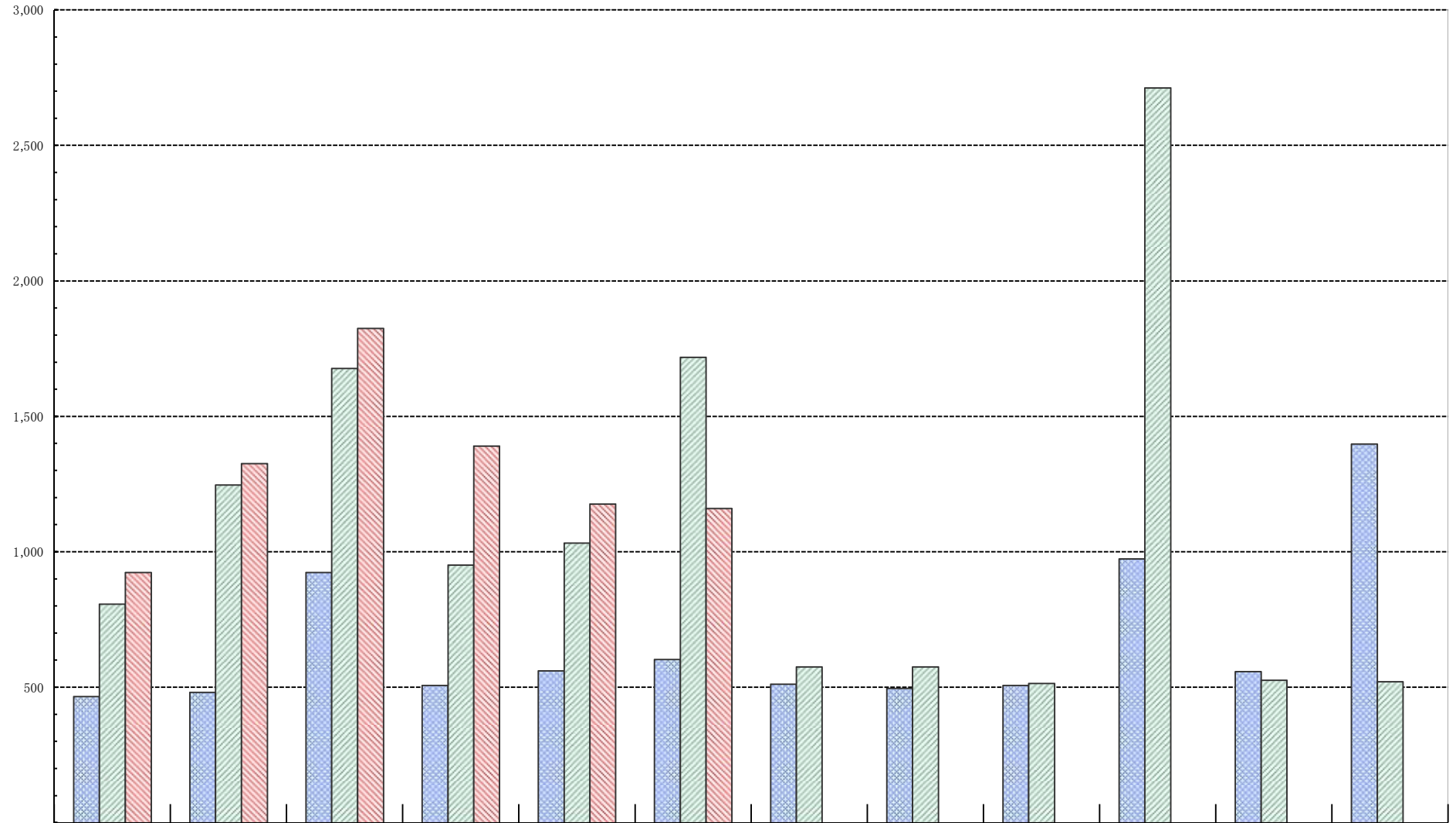
売上高三期比較グラフ

粗利益三期比較グラフ

サンプル株式会社 第4期

自平成21年01月01日至平成21年06月30日

■前々期 ■前期 ■当期



単位:千円	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
当期	924	1,326	1,825	1,392	1,176	1,160						
前年対比	114.4%	106.4%	108.8%	146.3%	113.9%	67.5%						
前期	807	1,246	1,678	951	1,033	1,719	575	575	514	2,712	526	521
前々年対比	173.3%	258.8%	181.6%	187.5%	184.0%	285.1%	112.3%	115.9%	101.5%	278.5%	94.3%	37.2%
前々期	466	482	924	507	561	603	512	496	507	974	558	1,398

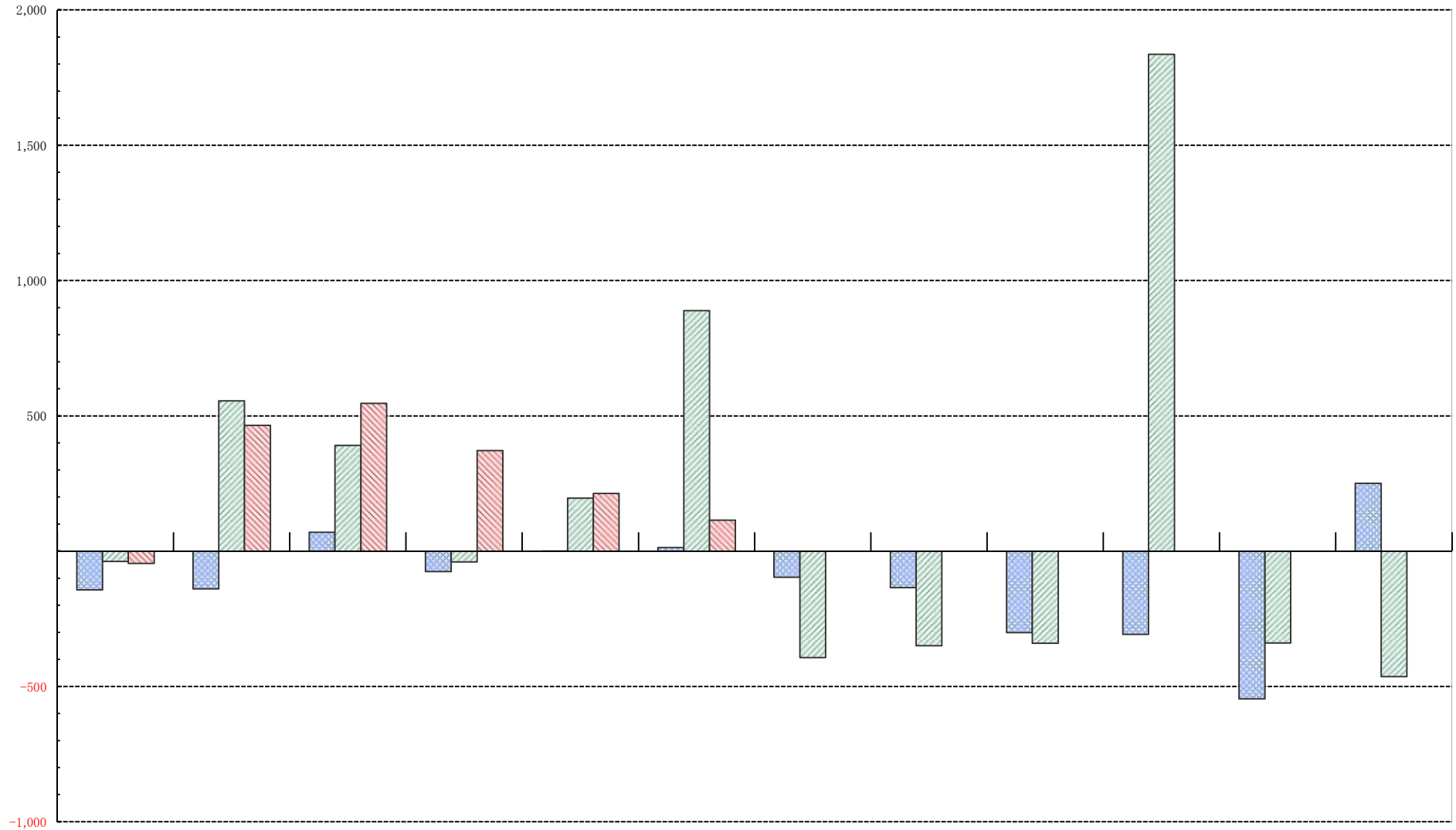
粗利益三期比較グラフ

経常利益三期比較グラフ

サンプル株式会社 第4期

自平成21年01月01日至平成21年06月30日

■前々期 ■前期 ■当期



単位:千円	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
当期	-45	465	546	373	213	115						
前年対比		83.8%	139.7%		109.2%	12.9%						
前々期	-38	555	391	-39	196	890	-393	-349	-340	1,836	-339	-463
前々年対比			563.9%		26892.4%	6445.4%						
前々期	-143	-139	69	-75	1	14	-96	-135	-301	-307	-545	250

前期比較残高試算表（月次・期間）

損益計算書

事業所(合計)

サンプル株式会社

自 平成21年 1月 1日 至 平成21年 6月30日

単位：円

勘定科目	前期	対売上比	当期	対売上比	差額	増加率
売上高	8,305,827	99.54	9,317,555	100.00	1,011,728	12.18
その他売上	38,775	0.46	0	0.00	-38,775	-100.00
売上高合計	8,344,602	100.00	9,317,555	100.00	972,953	11.66
期首商品棚卸高	0	0.00	0	0.00	0	0.00
仕入高	14,200	0.17	711,000	7.63	696,800	4,907.04
当期商品仕入高	14,200	0.17	711,000	7.63	696,800	4,907.04
合計	14,200	0.17	711,000	7.63	696,800	4,907.04
期末商品棚卸高	0	0.00	0	0.00	0	0.00
売上原価	14,200	0.17	711,000	7.63	696,800	4,907.04
売上総損益金額	8,330,402	99.83	8,606,555	92.37	276,153	3.32
役員報酬	1,540,000	18.46	1,680,000	18.03	140,000	9.09
給料手当	1,080,000	12.94	1,140,000	12.23	60,000	5.56
賞与	400,000	4.79	400,000	4.29	0	0.00
法定福利費	339,128	4.06	357,667	3.84	18,539	5.47
福利厚生費	0	0.00	174,508	1.87	174,508	0.00
外注費	896,080	10.74	803,900	8.63	-92,180	-10.29
荷造運賃	1,732	0.02	0	0.00	-1,732	-100.00
広告宣伝費	378,000	4.53	420,000	4.51	42,000	11.11
交際費	163,230	1.96	174,400	1.87	11,170	6.84
旅費交通費	59,045	0.71	27,900	0.30	-31,145	-52.75
通信費	6,840	0.08	2,600	0.03	-4,240	-61.99
販売促進費	12,600	0.15	0	0.00	-12,600	-100.00
消耗品費	21,399	0.26	2,793	0.03	-18,606	-86.95
事務用品費	62,548	0.75	49,632	0.53	-12,916	-20.65
新聞図書費	46,450	0.56	59,290	0.64	12,840	27.64
支払手数料	4,720	0.06	9,030	0.10	4,310	91.31
車両費	15,255	0.18	17,460	0.19	2,205	14.45
修繕費	111,040	1.33	84,380	0.91	-26,660	-24.01
研修費	275,514	3.30	275,514	2.96	0	0.00
賃借料	252,000	3.02	252,000	2.70	0	0.00
リース料	592,200	7.10	592,200	6.36	0	0.00
保険料	54,265	0.65	112,770	1.21	58,505	107.81
租税公課	18,000	0.22	10,200	0.11	-7,800	-43.33
減価償却費	0	0.00	29,196	0.31	29,196	0.00
雑費	46,941	0.56	148,361	1.59	101,420	216.06
販売管理費計	6,376,987	76.42	6,823,801	73.24	446,814	7.01
営業損益金額	1,953,415	23.41	1,782,754	19.13	-170,661	-8.74

前期比較残高試算表（月次・期間）

損益計算書

事業所(合計)

サンプル株式会社

自 平成21年 1月 1日 至 平成21年 6月30日

単位：円

勘定科目	前期	対売上比	当期	対売上比	差額	増加率
受取利息	402	0.00	389	0.00	-13	-3.23
雑収入	110	0.00	5,000	0.05	4,890	4,445.45
営業外収益合計	512	0.01	5,389	0.06	4,877	952.54
支払利息	0	0.00	120,000	1.29	120,000	0.00
営業外費用合計	0	0.00	120,000	1.29	120,000	0.00
経常損益金額	1,953,927	23.42	1,668,143	17.90	-285,784	-14.63
特別利益合計	0	0.00	0	0.00	0	0.00
特別損失合計	0	0.00	0	0.00	0	0.00
税引前当期純損益金額	1,953,927	23.42	1,668,143	17.90	-285,784	-14.63
当期純損益金額	1,953,927	23.42	1,668,143	17.90	-285,784	-14.63

残高試算表（月次・期間）

1 頁

貸借対照表

事業所(合計)

サンプル株式会社

平成21年 6月度

単位：円

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	構成比
現金	2,102,569	1,396,565	1,576,641	1,922,493	27.68
普通預金	2,027,700	0	0	2,027,700	29.20
現金・預金合計	4,130,269	1,396,565	1,576,641	3,950,193	56.88
売掛金	452,250	300,000	0	752,250	10.83
売上債権合計	452,250	300,000	0	752,250	10.83
有価証券合計	0	0	0	0	0.00
商 品	269,930	0	0	269,930	3.89
貯蔵品	32,283	0	0	32,283	0.46
棚卸資産合計	302,213	0	0	302,213	4.35
立替金	350,000	0	0	350,000	5.04
仮払消費税	0	0	0	0	0.00
他流動資産合計	350,000	0	0	350,000	5.04
流動資産合計	5,234,732	1,696,565	1,576,641	5,354,656	77.10
工具器具備品	62,200	0	0	62,200	0.90
減価償却累計額	-24,330	0	4,866	-29,196	-0.42
有形固定資産計	37,870	0	4,866	33,004	0.48
無形固定資産計	0	0	0	0	0.00
保険積立金	146,935	0	0	146,935	2.12
長期前払費用	1,410,500	0	0	1,410,500	20.31
投資その他の資産合計	1,557,435	0	0	1,557,435	22.42
固定資産合計	1,595,305	0	4,866	1,590,439	22.90
繰延資産合計	0	0	0	0	0.00
資産合計	6,830,037	1,696,565	1,581,507	6,945,095	100.00
買掛金	500,000	0	0	500,000	7.20
仕入債務合計	500,000	0	0	500,000	7.20
未払費用	662,746	0	0	662,746	9.54
前受金	210,000	0	0	210,000	3.02
仮受消費税	0	0	0	0	0.00
他流動負債合計	872,746	0	0	872,746	12.57
流動負債合計	1,372,746	0	0	1,372,746	19.77
長期借入金	1,000,000	0	0	1,000,000	14.40
固定負債合計	1,000,000	0	0	1,000,000	14.40
負債合計	2,372,746	0	0	2,372,746	34.16
資本金	3,000,000	0	0	3,000,000	43.20
資本金合計	3,000,000	0	0	3,000,000	43.20
新株式申込証拠金合計	0	0	0	0	0.00
資本準備金合計	0	0	0	0	0.00

残高試算表（月次・期間）

貸借対照表

事業所(合計)

サンプル株式会社

平成21年 6月度

単位：円

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	構成比
その他資本剰余金合計	0	0	0	0	0.00
資本剰余金合計	0	0	0	0	0.00
利益準備金合計	0	0	0	0	0.00
任意積立金合計	0	0	0	0	0.00
繰越利益	-95,794	0	0	-95,794	-1.38
当期純損益金額	1,553,085		115,058	1,668,143	24.02
繰越利益剰余金合計	1,457,291	0	115,058	1,572,349	22.64
その他利益剰余金合計	1,457,291	0	115,058	1,572,349	22.64
利益剰余金合計	1,457,291	0	115,058	1,572,349	22.64
自己株式合計	0	0	0	0	0.00
自己株式申込証拠金合計	0	0	0	0	0.00
株主資本合計	4,457,291	0	115,058	4,572,349	65.84
評価・換算差額等合計	0	0	0	0	0.00
新株予約権合計	0	0	0	0	0.00
純資産合計	4,457,291	0	115,058	4,572,349	65.84
負債・純資産合計	6,830,037	0	115,058	6,945,095	100.00

残高試算表（月次・期間）

損益計算書

事業所(合計)

サンプル株式会社

平成21年 6月度

単位：円

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	対売上比
売上高	7,920,990	0	1,396,565	9,317,555	100.00
売上高合計	7,920,990	0	1,396,565	9,317,555	100.00
期首商品棚卸高	0	0	0	0	0.00
仕入高	611,000	100,000	0	711,000	7.63
当期商品仕入高	611,000	100,000	0	711,000	7.63
合計	611,000	100,000	0	711,000	7.63
期末商品棚卸高	0	0	0	0	0.00
売上原価	611,000	100,000	0	711,000	7.63
売上総損益金額	7,309,990		1,296,565	8,606,555	92.37
役員報酬	1,400,000	280,000	0	1,680,000	18.03
給料手当	950,000	190,000	0	1,140,000	12.23
賞与	400,000	0	0	400,000	4.29
法定福利費	305,044	52,623	0	357,667	3.84
福利厚生費	162,916	11,592	0	174,508	1.87
外注費	667,400	136,500	0	803,900	8.63
広告宣伝費	315,000	105,000	0	420,000	4.51
交際費	62,400	112,000	0	174,400	1.87
旅費交通費	15,000	12,900	0	27,900	0.30
通信費	1,800	800	0	2,600	0.03
消耗品費	1,763	1,030	0	2,793	0.03
事務用品費	49,632	0	0	49,632	0.53
新聞図書費	59,290	0	0	59,290	0.64
支払手数料	7,140	1,890	0	9,030	0.10
車両費	16,020	1,440	0	17,460	0.19
修繕費	84,380	0	0	84,380	0.91
研修費	229,595	45,919	0	275,514	2.96
賃借料	210,000	42,000	0	252,000	2.70
リース料	493,500	98,700	0	592,200	6.36
保険料	93,975	18,795	0	112,770	1.21
租税公課	2,200	8,000	0	10,200	0.11
減価償却費	24,330	4,866	0	29,196	0.31
雑費	110,909	37,452	0	148,361	1.59
販売管理費計	5,662,294	1,161,507	0	6,823,801	73.24
営業損益金額	1,647,696		135,058	1,782,754	19.13
受取利息	389	0	0	389	0.00
雑収入	5,000	0	0	5,000	0.05
営業外収益合計	5,389	0	0	5,389	0.06

残高試算表（月次・期間）

損益計算書

事業所(合計)

サンプル株式会社

平成21年 6月度

単位：円

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	対売上比
支払利息	100,000	20,000	0	120,000	1.29
営業外費用合計	100,000	20,000	0	120,000	1.29
経常損益金額	1,553,085		115,058	1,668,143	17.90
特別利益合計	0	0	0	0	0.00
特別損失合計	0	0	0	0	0.00
税引前当期純損益金額	1,553,085		115,058	1,668,143	17.90
当期純損益金額	1,553,085		115,058	1,668,143	17.90

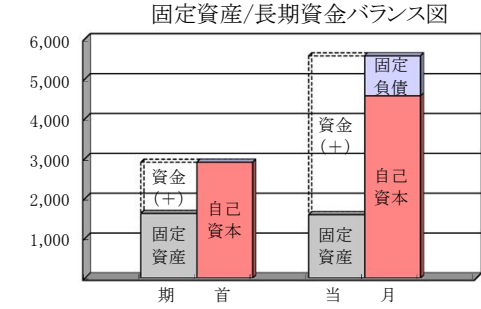
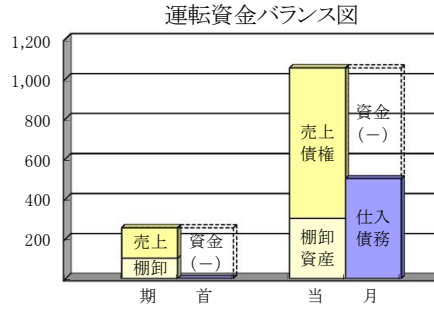
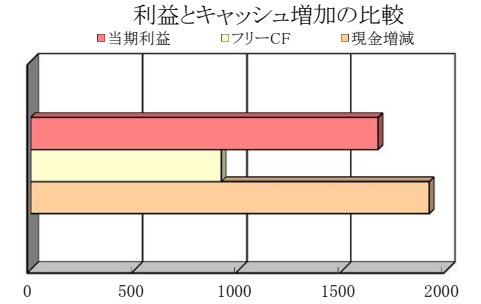
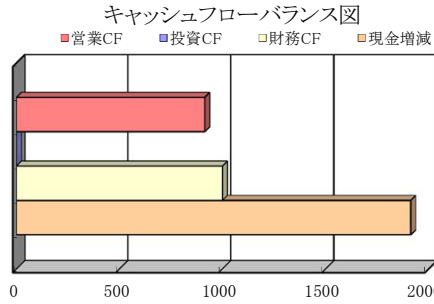
キャッシュフロー・資金バランス図

サンプル株式会社 第4期

自平成21年01月01日至平成21年06月30日

単位:千円

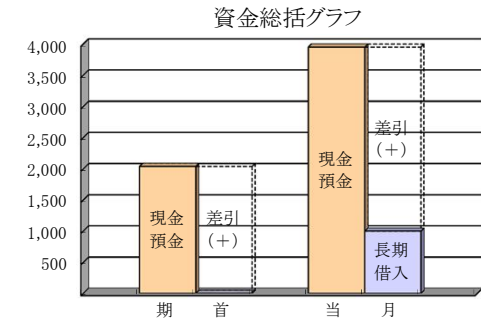
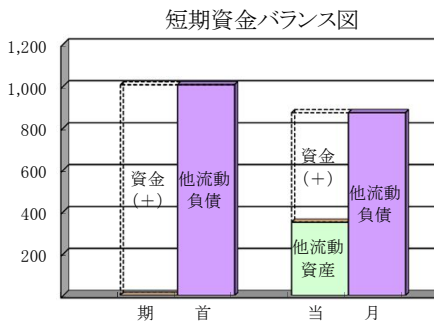
キャッシュ・フロー項目		金額	
営業項目の調整	税引前当期純利益	1,668	
	減価償却費	29	
	引当金増減額		
	受取利息・受取配当金	△	
	支払利息	120	
	有価証券売却損益		
	固定資産売却損益		
	固定資産除却損		
	その他非資金項目の増減		
	売上債権の増減額	△600	
運転資金等の増減	棚卸資産の増減額	△200	
	その他資産の増減額	△350	
	仕入債務の増減額	500	
	割引手形・裏書手形の増減		
	未払金・未払費用の増減		
	未払法人税等の増減		
	未払消費税等の増減		
	その他負債の増減額		
	役員賞与の支払額		
	(小計)	1,167	
営業外	利息及び配当金の受取額		
	利息の支払額	△120	
	法人税等の支払額	△133	
合計		914	
投資キャッシュフロー	定期預金等の払戻		
	固定資産等の売却		
	有価証券売却による収入		
	保険積立金による収入		
	貸付金の回収による収入		
	その他投資等の収入		
	定期預金等の預入		
	固定資産等の取得		
	有価証券取得による支出		
	保険積立金による支出		
財務キャッシュフロー	貸付金による支出		
	その他投資等の支出		
	合計		
	フリー・キャッシュフロー	914	
	換算差額	短期借入れによる収入	
		長期借入れによる収入	1,000
		株式発行による収入	
		その他財務活動による収入	
		短期借入金の返済による支出	
		長期借入金の返済による支出	
配当金の支払額			
その他財務活動による支出			
合計		1,000	
現金及び現金同等物の増加額		1,914	
現金・現金同等物の繰越残	2,036		
現金・現金同等物の末残高	3,950		



項目	期首	当月	増減	現金
売上債権	152	752	600	減少
棚卸資産	102	302	200	減少
仕入債務		500	500	増加
差引資金	(-) 254	(-) 554	△300	減少

項目	期首	当月	増減	現金
固定資産	1,620	1,590	△29	増加
固定負債		1,000	1,000	増加
自己資本	2,904	4,572	1,668	増加
差引資金	(+) 1,285	(+) 3,982	2,697	増加

※固定資産に繰延資産を含みます。



項目	期首	当月	増減	現金
有価証券				
他流動資産		350	350	減少
他流動負債	1,006	873	△133	減少
差引資金	(+) 1,006	(+) 523	△483	減少

※他流動資産(負債)は売上債権、棚卸資産、仕入債務を含みません。

項目	期首	当月	増減	良否
現金預金	2,036	3,950	1,914	↗
長期借入		1,000	1,000	↘
短期借入				→
差引金額	(+) 2,036	(+) 2,950	914	↗

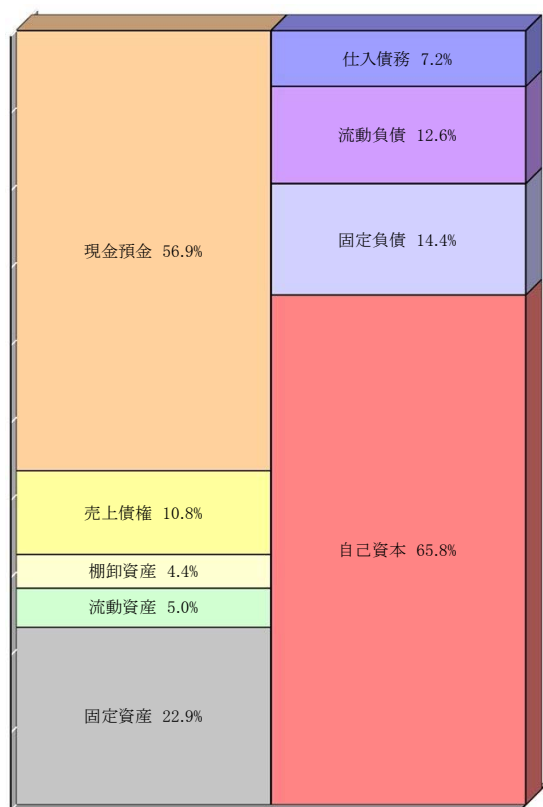
キャッシュフロー・資金バランス図

財務諸表構成図

サンプル株式会社 第4期

自平成21年01月01日至平成21年06月30日
単位:千円

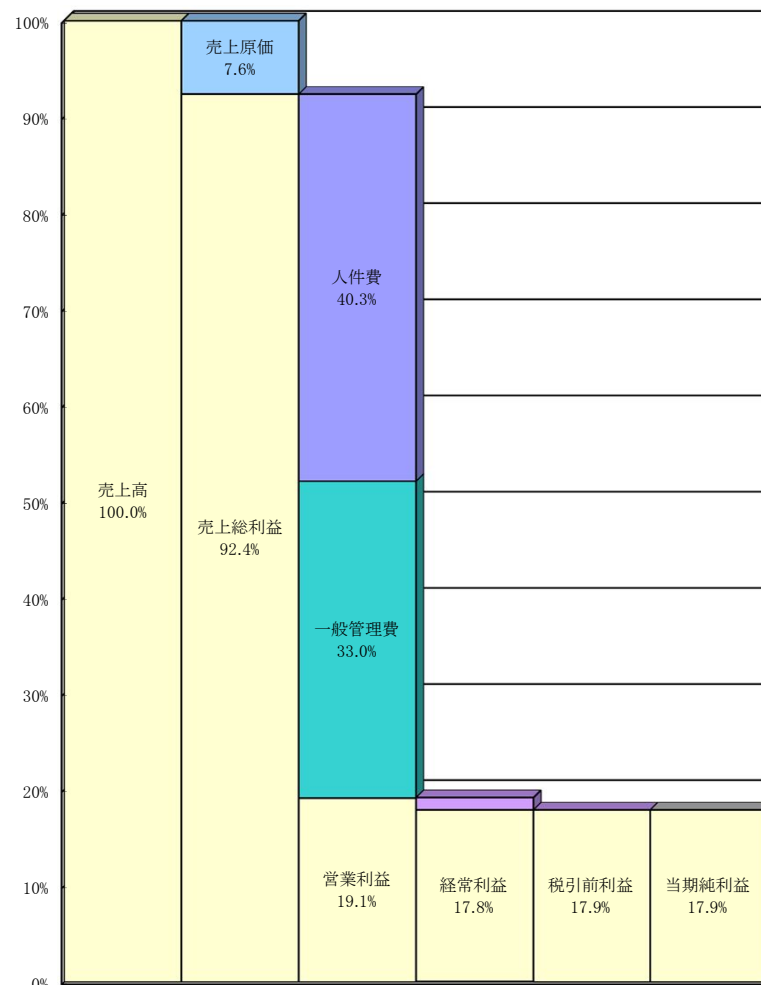
貸借対照表構成図



借方科目	金額	貸方科目	金額
現金預金	3,950	仕入債務	500
売上債権	752	他流動負債	873
有価証券		(短期借入金)	
棚卸資産	302	固定負債	1,000
他流動資産	350	(長期借入金)	(1,000)
固定資産	1,590	他人資本	2,373
繰延資産		自己資本	4,572
総資産合計	6,945	総資本合計	6,945

比率分析項目	比率
現金預金比率	56.9%
流動比率	390.1%
当座比率	342.6%
固定比率	34.8%
固定長期適合率	28.5%
自己資本比率	65.8%
負債比率	51.9%
借入金依存度	14.4%

損益計算書構成図



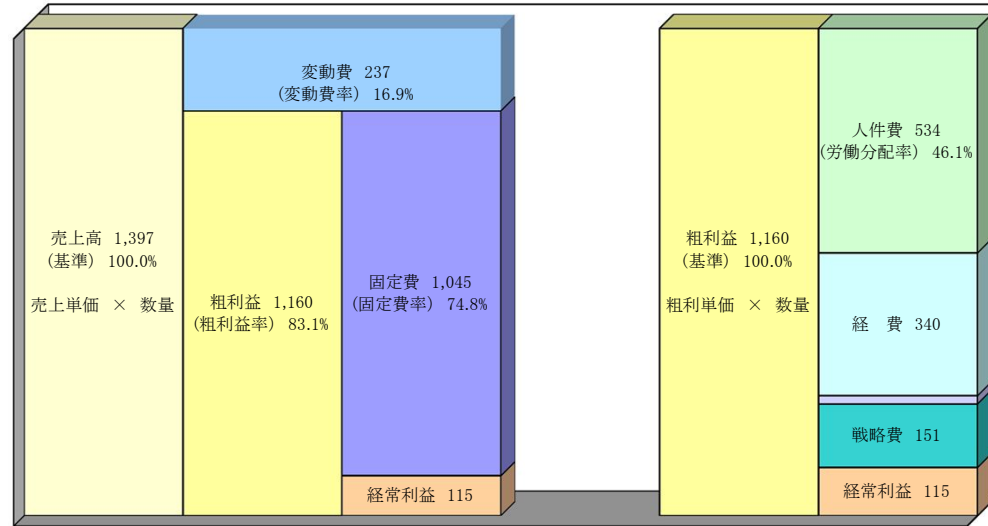
利益項目	売上高	売上総利益	営業利益	経常利益	税引前純利益	当期純利益
金額	9,318	8,607	1,783	1,668	1,668	1,668
売上高比率	100.0%	92.4%	19.1%	17.8%	17.9%	17.9%
総資本比率	134.2%	123.9%	25.7%	24.0%	24.0%	24.0%

財務諸表構成図

変動損益計算表

サンプル株式会社 第4期
6月 単月

自 平成 21年01月01日 至 平成 21年06月30日

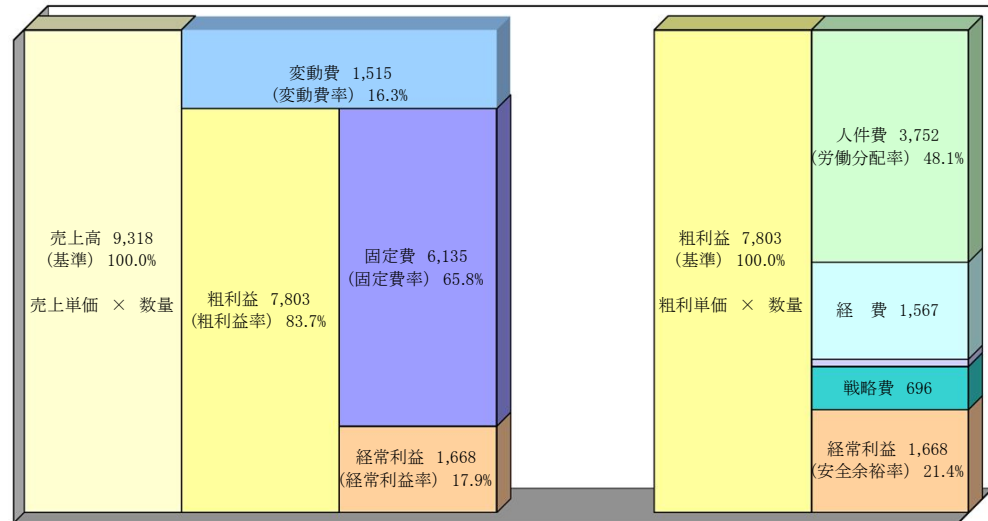


計算基礎

単位:千円

科目	当月		累計	
	金額	比率	金額	比率
売上高	1,397	100.0%	9,318	100.0%
変動費	237	16.9%	1,515	16.3%
粗利益	1,160	83.1%	7,803	83.7%
人件費	534	38.3%	3,752	40.3%
経費	340	24.3%	1,567	16.8%
金利	20	1.4%	120	1.3%
戦略費	151	10.8%	696	7.5%
固定費	1,045	74.8%	6,135	65.8%
経常利益	115	8.2%	1,668	17.9%
人員 / 月数	5.0人	1ヶ月	5.0人	6ヶ月

期首から6月迄 累計



分析値

項目	計算式	当月	累計
変動費率	変動費 ÷ 売上高	16.9%	16.3%
粗利益率	粗利益 ÷ 売上高	83.1%	83.7%
経常利益率	経常利益 ÷ 売上高	8.2%	17.9%
損益分岐点売上	固定費 ÷ 粗利益率	1,258	7,326
損益分岐点比率	固定費 ÷ 粗利益	90.1%	78.6%
安全余裕率	経常利益 ÷ 粗利益	9.9%	21.4%
労働分配率	人件費 ÷ 粗利益	46.1%	48.1%
1人当りの人件費	人件費 ÷ 人員 ÷ 月数	107	125
1人当りの粗利益	粗利益 ÷ 人員 ÷ 月数	232	260
1人当りの経常利益	経常利益 ÷ 人員 ÷ 月数	23	56

必要売上高の算出方法

$$(\text{目標利益} + \text{固定費}) \div \text{粗利益率} = \text{必要売上高}$$

利益を上げる4つの戦略

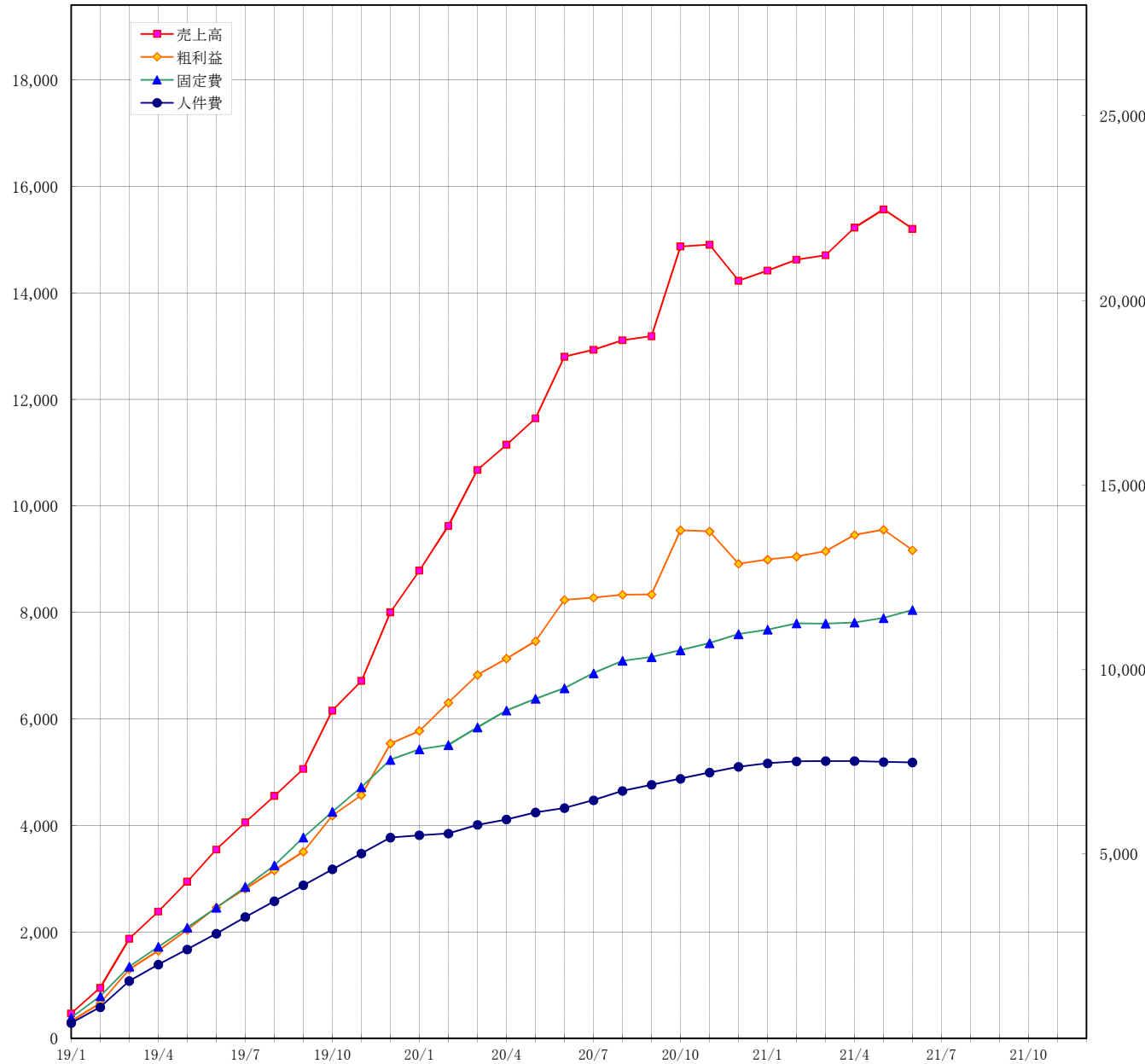
- ① 売価 × ② 数量 × ③ 粗利益率 - ④ 固定費 = 利益
- ① 売価を上げる ② 数量を増やす ③ 利益率を上げる ④ 固定費を削減する

年計グラフ(売上高・粗利益・固定費)

サンプル株式会社 第4期

自 平成 21年01月01日 至 平成 21年06月30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	1	466	466	100.0%	563	415
	2	947	947	100.0%	1,138	844
	3	1,871	1,871	100.0%	1,946	1,554
	4	2,379	2,379	100.0%	2,483	1,998
	5	2,940	2,940	100.0%	2,998	2,411
	6	3,543	3,543	100.0%	3,541	2,837
	7	4,055	4,055	100.0%	4,103	3,290
	8	4,551	4,551	100.0%	4,689	3,718
	9	5,058	5,058	100.0%	5,444	4,148
	10	6,153	6,032	98.0%	6,137	4,578
	11	6,711	6,590	98.2%	6,808	5,008
	12	7,999	7,988	99.9%	7,549	5,441
前期	1	8,783	8,330	94.8%	7,832	5,502
	2	9,622	9,095	94.5%	7,948	5,549
	3	10,672	9,849	92.3%	8,426	5,785
	4	11,147	10,293	92.3%	8,880	5,932
	5	11,643	10,764	92.5%	9,203	6,119
	6	12,801	11,880	92.8%	9,489	6,239
	7	12,929	11,943	92.4%	9,894	6,453
	8	13,111	12,022	91.7%	10,233	6,705
	9	13,185	12,029	91.2%	10,332	6,871
	10	14,868	13,768	92.6%	10,515	7,036
	11	14,903	13,736	92.2%	10,709	7,202
	12	14,227	12,858	90.4%	10,952	7,360
当期	1	14,416	12,974	90.0%	11,076	7,453
	2	14,622	13,054	89.3%	11,246	7,505
	3	14,704	13,201	89.8%	11,237	7,517
	4	15,224	13,641	89.6%	11,265	7,513
	5	15,564	13,785	88.6%	11,391	7,489
	6	15,200	13,226	87.0%	11,607	7,478
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					

年計グラフ(売上・粗利益・固定費)

資金別貸借対照表

(単位:千円)

サンプル株式会社

第3期

平成 20年06月30日

現金預金	資金運用	資金調達	
【 損益資金の部 】			
前払費用	0	前受収益	0
長期前払費用	1,681	引当金	0
不渡手形	0	未払法人税等	0
		利益準備金	0
		その他の利益剰余金	0
		前期繰越利益	▲1,868
小計	1,681	小計	▲1,868
		差繰越損益等	▲3,549
売上原価	14	売上高	8,345
販売管理費	6,377	営業外収益	1
営業外費用	0	特別利益	0
特別損失	0		
法人税等	0	(税引前当期利益)	1,954
仮払税金等	0	(当期利益)	1,954
▲1,595	計 6,391	計	4,796
【 固定資金の部 】			
棚卸資産	129	長期借入金	0
建物・構築物	0	役員借入金	0
機械装置等	124	社債・転換社債	0
土地	0	長期未払金	0
無形固定資産	0	その他固定資金	0
投資等	42	長期負債調達額計	0
繰延資産	0	資本金	3,000
減価償却累計額	0	資本準備金等	0
		資本金等計	3,000
2,705	計 295	計	3,000
【 売上仕入資金の部 】			
受取手形	0	支払手形	0
売掛金	1,650	買掛金	0
前受金	▲593	前渡金	0
未成工事支出金	0	裏書手形	0
▲1,057	計 1,057	計	0
53	安定資金合計		
【 流動資金の部 】			
未収入金	0	短期借入金	0
有価証券	0	割引手形	0
仮払金	0	短期調達資金額計	0
立替金	0	未払金	0
短期貸付金	0	預り金	13
その他流動資産	0	未払費用	548
仮払消費税	0	仮受(未払)消費税	0
		仮受金	0
		その他流動負債	0
		超短期調達資金額計	561
561	計 0	計	561
614	合計		
0	固定性預金		
614	差引現金預金		

資金別貸借対照表

(単位:千円)

サンプル株式会社

第4期

平成 21年06月30日

資金増減	現金預金	資金運用	資金調達	
【 損益資金の部 】				
	前払費用	0	前受収益	0
	長期前払費用	1,411	引当金	0
	不渡手形	0	未払法人税等	0
			利益準備金	0
			その他の利益剰余金	0
			前期繰越利益	▲96
	小計	1,411	小計	▲96
			差繰越損益等	▲1,506
	売上原価	711	売上高	9,318
	販売管理費	6,824	営業外収益	5
	営業外費用	120	特別利益	0
	特別損失	0		
	法人税等	0	(税引前当期利益)	1,668
	仮払税金等	0	(当期利益)	1,668
1,757	計 162	計 7,655	計 7,817	
【 固定資金の部 】				
	棚卸資産	302	長期借入金	+1,000 1,000
	建物・構築物	0	役員借入金	0
	機械装置等	62	社債・転換社債	0
	土地	0	長期未払金	0
	無形固定資産	0	その他固定資金	0
	投資等	147	長期負債調達額計	1,000
	繰延資産	0	資本金	3,000
	減価償却累計額	▲29	資本準備金等	0
			資本金等計	3,000
	計 3,518	計 482	計 4,000	
【 売上仕入資金の部 】				
	受取手形	0	支払手形	0
	売掛金	▲898 752	買掛金	+500 500
	前受金	▲210	前渡金	0
	未成工事支出金	0	裏書手形	0
	▲42	計 542	計 500	
	3,637	安定資金合計		
【 流動資金の部 】				
	未収入金	0	短期借入金	0
	有価証券	0	割引手形	0
	仮払金	0	短期調達資金額計	0
	立替金	350	未払金	0
	短期貸付金	0	預り金	0
	その他流動資産	0	未払費用	663
	仮払消費税	0	仮受(未払)消費税	0
			仮受金	0
			その他流動負債	0
			超短期調達資金額計	663
	計 313	計 350	計 663	
	3,950	合計		
	0	固定性預金		
	3,950	差引現金預金		