

試算表

(第 4 期)

自 令和 2 年 1 月 1 日

自 令和 2 年 12 月 31 日

6 月の黒字 115,058 円

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

サンプル有限公司第4期 第4期

6ヵ月経過

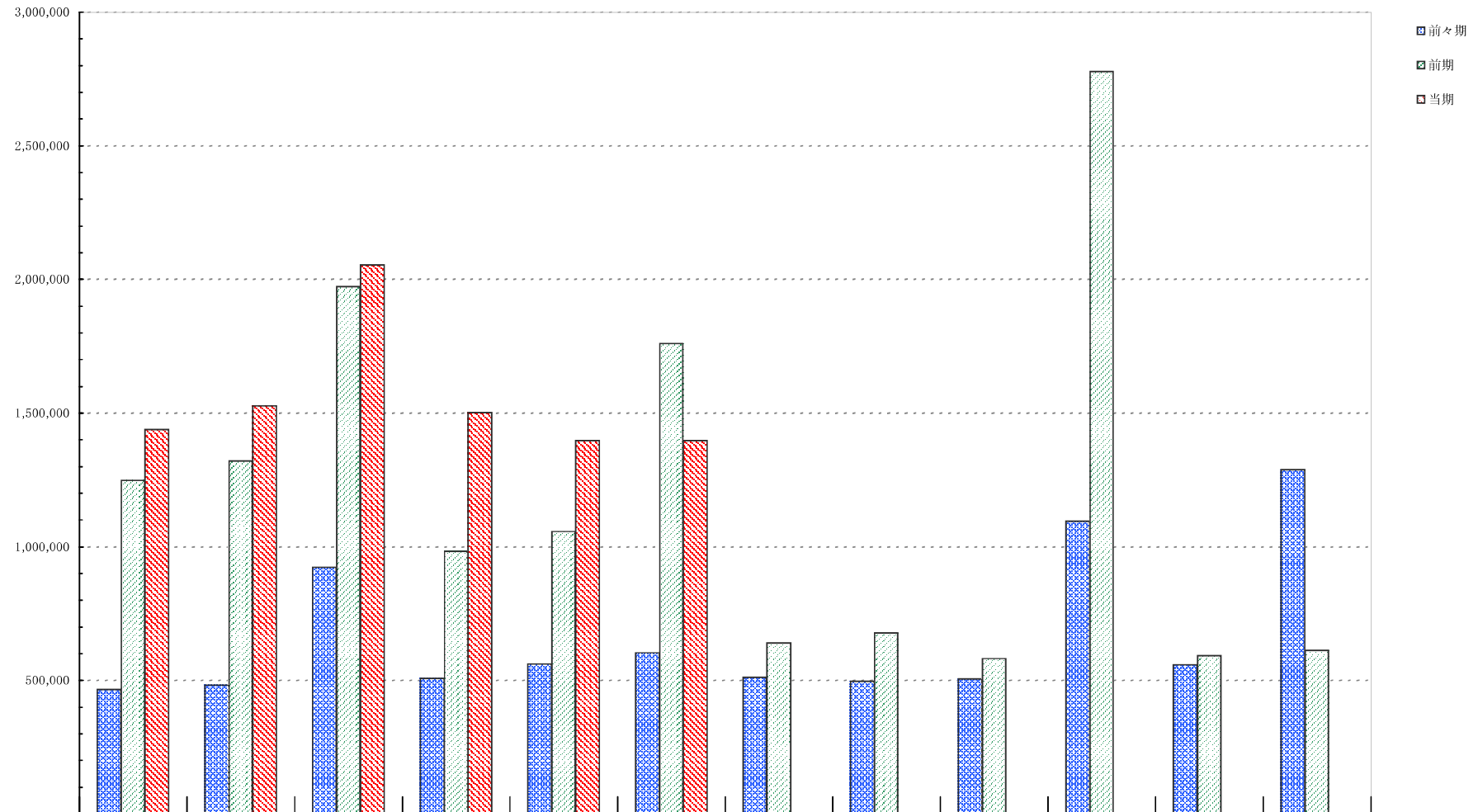
単位:千円

科 目	6月まで累計		当明月平均	月 次 推 移											
	金 額	売上比		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
売上高	9,318	100.0	1,553	1,439	1,527	2,056	1,503	1,397	1,397						
売上高合計	9,318	100.0	1,553	1,439	1,527	2,056	1,503	1,397	1,397						
仕入高	711	7.6	119	150	150	21	90	200	100						
売上原価	711	7.6	119	150	150	21	90	200	100						
売上総損益金額	8,607	92.4	1,434	1,289	1,377	2,035	1,413	1,197	1,297						
(粗利益率)	(92.4%)		(92.4%)	(89.6%)	(90.2%)	(99.0%)	(94.0%)	(85.7%)	(92.8%)						
役員報酬	1,680	18.0	280	280	280	280	280	280	280						
給料手当	1,140	12.2	190	190	190	190	190	190	190						
賞与	400	4.3	67			400									
法定福利費	358	3.8	60	53	53	53	95	53	53						
福利厚生費	175	1.9	29	46	5	36	22	54	12						
(人件費計)	3,752	40.3	625	569	528	958	587	577	534						
外注費	804	8.6	134	365	50	210	21	21	137						
広告宣伝費	420	4.5	70	63	63	63	63	63	105						
交際費	174	1.9	29	35		7	12	8	112						
旅費交通費	28	0.3	5	3	3	3	3	3	13						
通信費	3	0.0		2					1						
消耗品費	3	0.0			1			1	1						
事務用品費	50	0.5	8	5	2			42							
新聞図書料	59	0.6	10	53			7								
支払手数料	9	0.1	2	1	1	1	2	3	2						
車両費	17	0.2	3	2	2	6	3	3	1						
修繕費	84	0.9	14		21		63								
研修費	276	3.0	46	46	46	46	46	46	46						
賃借料	252	2.7	42	42	42	42	42	42	42						
リース料	592	6.4	99	99	99	99	99	99	99						
保険料	113	1.2	19	19	19	19	19	19	19						
租税公課	10	0.1	2	2					8						
減価償却費	29	0.3	5	5	5	5	5	5	5						
雑費	148	1.6	25	5	15	10	48	33	37						
販売管理費計	6,824	73.2	1,137	1,313	897	1,469	1,020	964	1,162						
営業損益金額	1,783	19.1	297	△25	480	566	393	233	135						
受取利息		0.0													
雑収入	5	0.1	1		5										
営業外収益合計	5	0.1	1		5										
支払利息	120	1.3	20	20	20	20	20	20	20						
営業外費用合計	120	1.3	20	20	20	20	20	20	20						
経常損益金額	1,668	17.9	278	△45	465	546	373	213	115						
税引前当期純損益金額	1,668	17.9	278	△45	465	546	373	213	115						
当期純損益金額	1,668	17.9	278	△45	465	546	373	213	115						

売上高3期比較グラフ

サンプル有限会社第4期

第4期 R2. 1. 1-R2. 12. 31



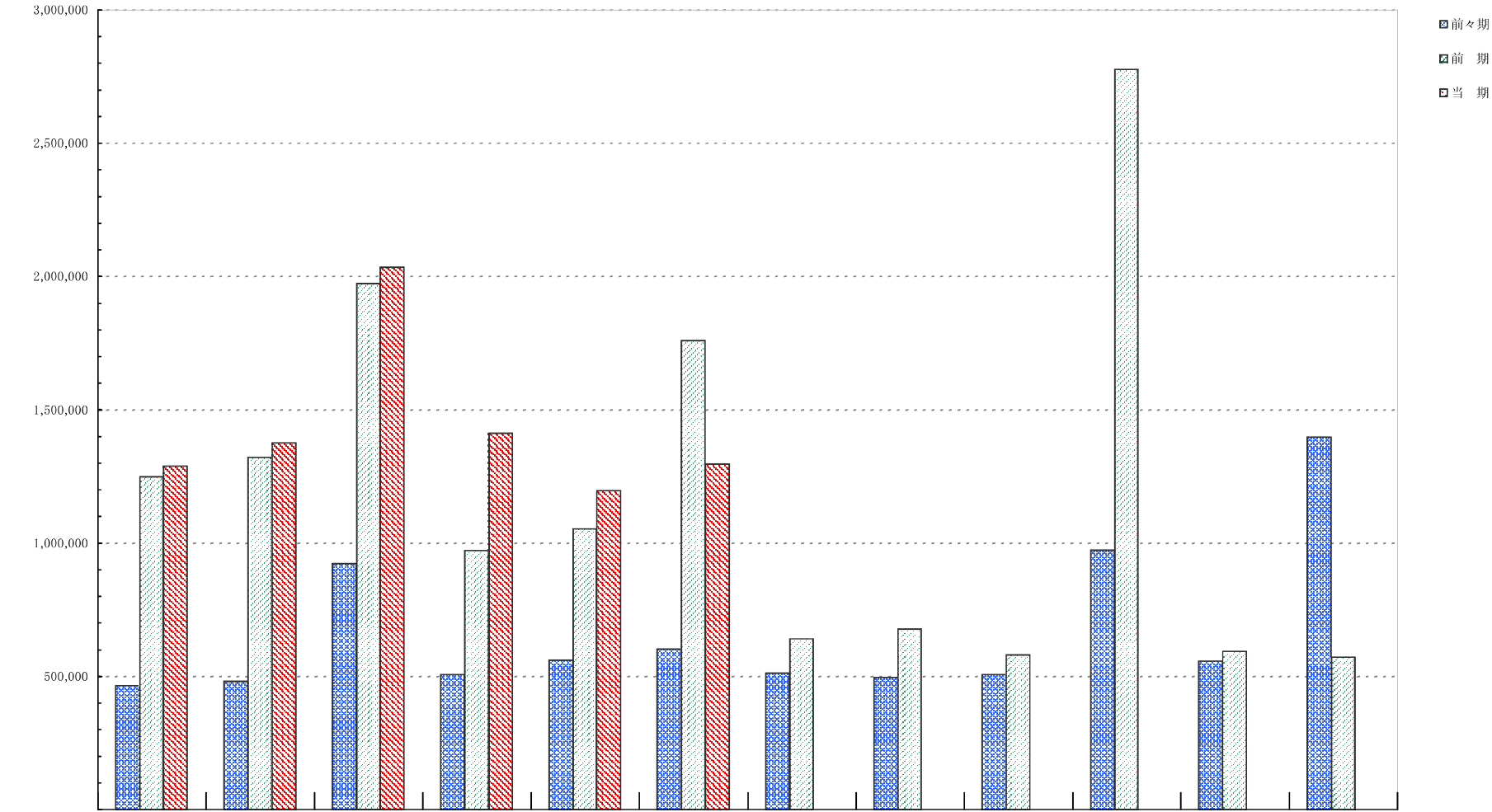
単位:円

	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	1,438,511	1,526,814	2,055,693	1,502,559	1,397,413	1,396,565						
前期対比	115.1%	115.5%	104.2%	152.9%	132.1%	79.3%						
前期	1,249,327	1,321,346	1,973,078	982,529	1,057,718	1,760,604	640,333	677,770	581,697	2,777,375	593,246	612,162
前々期対比	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	465,794	481,683	923,713	507,363	561,369	602,906	512,092	496,390	506,892	1,094,509	557,989	1,288,420

粗利益3期比較グラフ

サンプル有限会社第4期

第4期 R2. 1. 1-R2. 12. 31

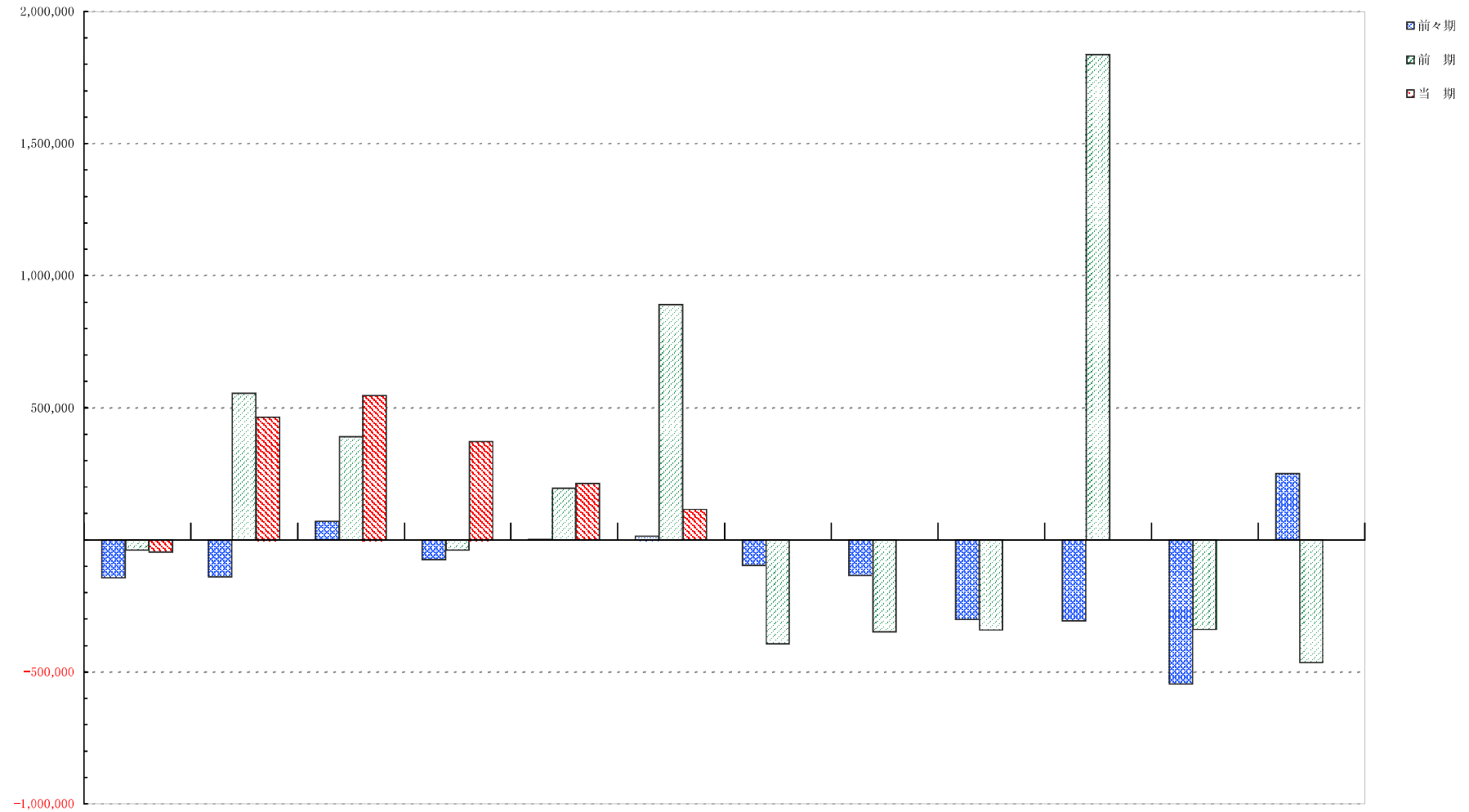


単位:円	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
当期	1,288,511	1,376,814	2,034,693	1,412,559	1,197,413	1,296,565						
前期対比	103.1%	104.2%	103.1%	145.3%	113.6%	73.6%						
前期	1,249,327	1,321,346	1,973,078	972,109	1,053,938	1,760,604	640,333	677,770	581,697	2,777,375	593,246	572,094
前々期対比	268.2%	274.3%	213.6%	191.6%	187.7%	292.0%	125.0%	136.5%	114.8%	285.2%	106.3%	40.9%
前々期	465,794	481,683	923,713	507,363	561,369	602,906	512,092	496,390	506,892	973,738	557,989	1,398,418

経常利益3期比較グラフ

サンプル有限会社第4期

第4期 R2. 1. 1-R2. 12. 31



単位: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	-44,965	465,479	546,111	373,016	213,444	115,058						
前期対比		83.8%	139.7%		109.2%	12.9%						
前期	-37,779	555,266	390,896	-39,499	195,508	889,535	-393,050	-349,048	-340,405	1,836,438	-338,916	-463,438
前々期対比			563.9%		26892.4%	6445.4%						
前々期	-142,828	-139,379	69,320	-75,421	727	13,801	-95,877	-135,244	-300,534	-307,158	-545,437	250,154

前期比較残高試算表(月次・期間)

1 頁

損益計算書

事業所(合計)

サンプル株式会社

自 令和2年1月1日 至 令和2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
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

令和2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
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

残高試算表(月次・期間)

2 頁

貸借対照表

事業所(合計)

サンプル株式会社

令和2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
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)

3 頁

損益計算書

事業所(合計)

サンプル株式会社

令和2年6月度

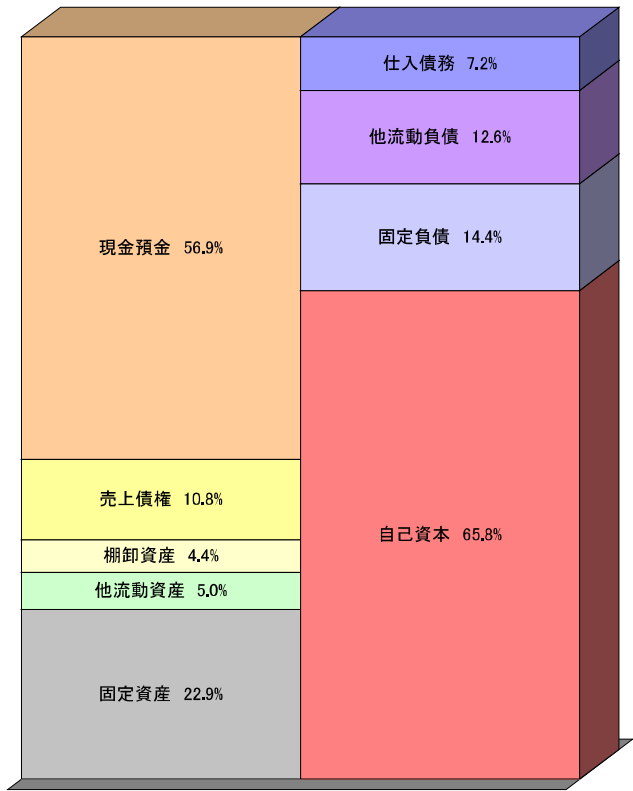
単位：円

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
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

財務諸表構成図

自 令和2年1月1日 至 令和2年6月30日

貸借対照表構成図

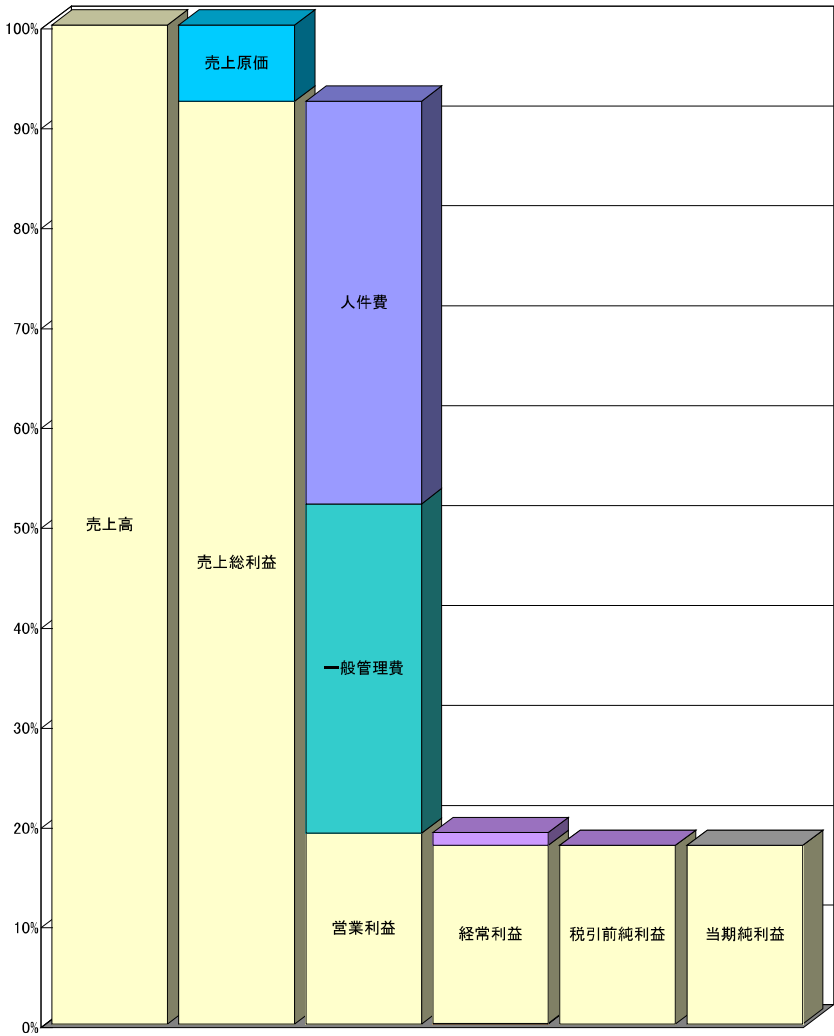


単位:千円

科目	金額	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
棚卸資産	302	固定負債	1,000
他流動資産	350	自己資本	4,572
固定資産	1,590		
総資産合計	6,945	総資本合計	6,945

安全性比率	比率
現金比率	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%

損益計算書構成図



単位:千円

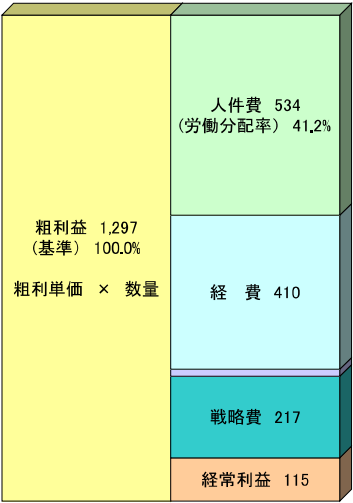
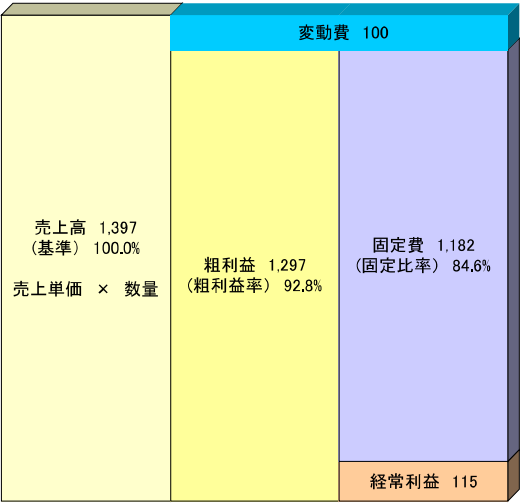
利益項目	売上高	売上総利益	営業利益	経常利益	税引前純利益	当期純利益
金額	9,318	8,607	1,783	1,668	1,668	1,668
売上比	100.0%	92.4%	19.1%	17.9%	17.9%	17.9%

変動損益計算図表

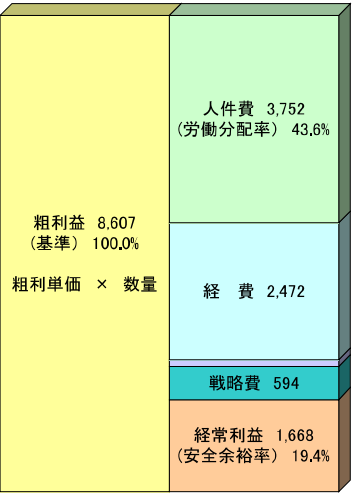
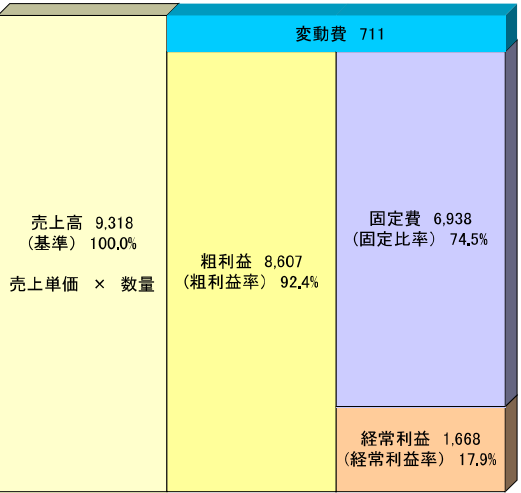
サンプル有限会社第4期

第4期 R2. 1. 1-R2. 12. 31

6月 単月



期首から6月迄 累計



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	100	7.2%	711	7.6%
粗 利 益	1,297	92.8%	8,607	92.4%
人 件 費	534	38.3%	3,752	40.3%
経 費	410	29.4%	2,472	26.5%
金 利	20	1.4%	120	1.3%
戦 略 費	217	15.5%	594	6.4%
固 定 費	1,182	84.6%	6,938	74.5%
経 常 利 益	115	8.2%	1,668	17.9%
人 員 / 月 数	2.0人	1ヶ月	2.0人	6ヶ月

分析値

項 目	計算式	当月	累計
変 動 比 率	変動費÷売上高	7.2%	7.6%
粗 利 益 率	粗利益÷売上高	92.8%	92.4%
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	1,273	7,512
損 益 分 岐 点 比 率	固定費÷粗利益	91.1%	80.6%
安 全 余 裕 率	経常利益÷粗利益	8.9%	19.4%
労 働 分 配 率	人件費÷粗利益	41.2%	43.6%
1 人 当 り の 人 件 費	人件費÷人員÷月数	267	313
1 人 当 り の 粗 利 益	粗利益÷人員÷月数	648	717
1 人 当 り の 経 常 利 益	経常利益÷人員÷月数	58	139

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

資金別貸借対照表

(単位:百万円)

サンプル有限公司第4期

第3期

令和元年 6 月30 日

現金預金	資金運用	資金調達			
	損益資金				
▲1.6	前払費用		前受収益		
	長期前払費用	1.7	引当金		
	仮払税金		未払法人税等		
			利益準備金		
			任意積立金		
			その他損益資金		
			前期繰越利益	▲1.9	
	小計	1.7	小計	▲1.9	
			差・繰越損益等	▲3.5	
	売上原価	0.0	売上高	8.3	
	販売費・一般管理費	6.4	営業外収益	0.0	
	営業外費用		特別利益		
	特別損失		(税引前当期利益)	2.0	
	法人税等		(当期利益)	2.0	
	計	6.4	計	4.8	
2.7	固定資金				
	棚卸資産	0.1	長期借入金		
	建物・構築物		役員借入金		
	機械装置等	0.1	設備支払手形		
	土地		社債		
	無形固定資産		その他固定資金		
	投資等	0.0	固定負債調達額計		
	繰延資産		資本金	3.0	
	減価償却累計額等		資本剰余金その他資本		
			資本金等計	3.0	
	計	0.3	計	3.0	
	▲1.1	売上仕入資金			
		受取手形		支払手形	
		売掛金	1.7	買掛金	
前受金		▲0.6	前渡金		
未成工事支出金			裏書手形		
計		1.1	計		
0.1	安定資金合計				
0.6	流動資金				
	未収入金		短期借入金		
	有価証券		割引手形		
	仮払金		短期調達資金額計		
	立替金		未払金		
	短期貸付金		預り金	0.0	
	その他流動資産		未払費用	0.5	
	仮払消費税		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	0.6	
	計		計	0.6	
	0.6	合計			
		固定性預金			
0.6	差引現金預金				

資金増減	
1.8	
0.8	
1.0	
3.6	
▲0.2	
3.3	
3.3	

資金別貸借対照表

(単位:百万円)

サンプル有限公司第4期

第4期

令和 2 年 6 月30 日

現金預金	資金運用		資金調達	
	損益資金			
	前払費用		前受収益	
	長期前払費用	1.4	引当金	
	仮払税金		未払法人税等	
			利益準備金	
			任意積立金	
			その他損益資金	
			前期繰越利益	▲0.1
	小計	1.4	小計	▲0.1
			差・繰越損益等	▲1.5
	売上原価	0.7	売上高	9.3
	販売費・一般管理費	6.8	営業外収益	0.0
営業外費用	0.1	特別利益		
特別損失		(税引前当期利益)	1.7	
法人税等		(当期利益)	1.7	
0.2	計	7.7	計	7.8
	固定資産			
	棚卸資産	0.3	長期借入金	1.0
	建物・構築物		役員借入金	
	機械装置等	0.1	設備支払手形	
	土地		社債	
	無形固定資産		その他固定資産	
	投資等	0.1	固定負債調達額計	1.0
	繰延資産		資本金	3.0
	減価償却累計額等	▲0.0	資本剰余金その他資本	
			資本金等計	3.0
	3.5	計	0.5	計
▲0.0	売上仕入資金			
	受取手形		支払手形	
	売掛金	0.8	買掛金	0.5
	前受金	▲0.2	前渡金	
	未成工事支出金		裏書手形	
	計	0.5	計	0.5
3.6	安定資金合計			
	流動資金			
	未収入金		短期借入金	
	有価証券		割引手形	
	仮払金		短期調達資金額計	
	立替金	0.4	未払金	
	短期貸付金		預り金	
	その他流動資産		未払費用	0.7
	仮払消費税		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	0.7
	計	0.4	計	0.7
	0.3			
4.0	合計			
	固定性預金			
4.0	差引現金預金			