



社会福祉法人版 発展会計 月次レポート

平成24年3月度

御法人の経営状況と財産状態をまとめ、現状を理解していただくための資料です。各種の経営数値より経営上の特性や課題を浮き彫りにし、経営判断をサポートする資料です。



01 経営実数分析

(1)業績関連分析

- ①総括
- ②月次損益推移(要約変動損益)
- ③月別サービス活動収益3期比較
- ④月別粗付加価値3期比較
- ⑤月別人件費3期比較
- ⑥月別その他固定費3期比較
- ⑦移動年計

(2)資金関連分析

- ①利益の行方_総括
- ②比較貸借対照表分析(期首比較)
- ③累計キャッシュフロー分析

02 損益分岐点分析

(1)総括

(2)経営安全率分析

- ①損益分岐点サービス活動収益
- ②損益分岐点比率
- ③経営安全率
- ④経営余裕サービス活動収益

(3)目標利益別必要サービス活動収益

- ①目標利益獲得のための必要収益算出方法
- ②目標利益獲得のための必要収益シミュレーション

03 経営比率分析

(1)総括

(2)収益性分析

(3)生産性分析

(4)安全性分析

01 ①損益の傾向_総括

提供 ○○会計事務所

今期は前期と比較すると **増収増益** です。

①サービス活動
収益は、 **4,486千円** 増加しています。

②変動費は、 **1,425千円** 増加しています。

③付加価値は、 **3,061千円** 増加しています。

④固定費は、 **389千円** 増加しています。

⑤人件費は、 **71千円** 増加しています。

⑥その他
固定費は、 **318千円** 増加しています。

⑦サービス活動
収支差額は、 **2,672千円** 増加しています。

⑧サービス活動外
収入は、 **298千円** 減少しています。

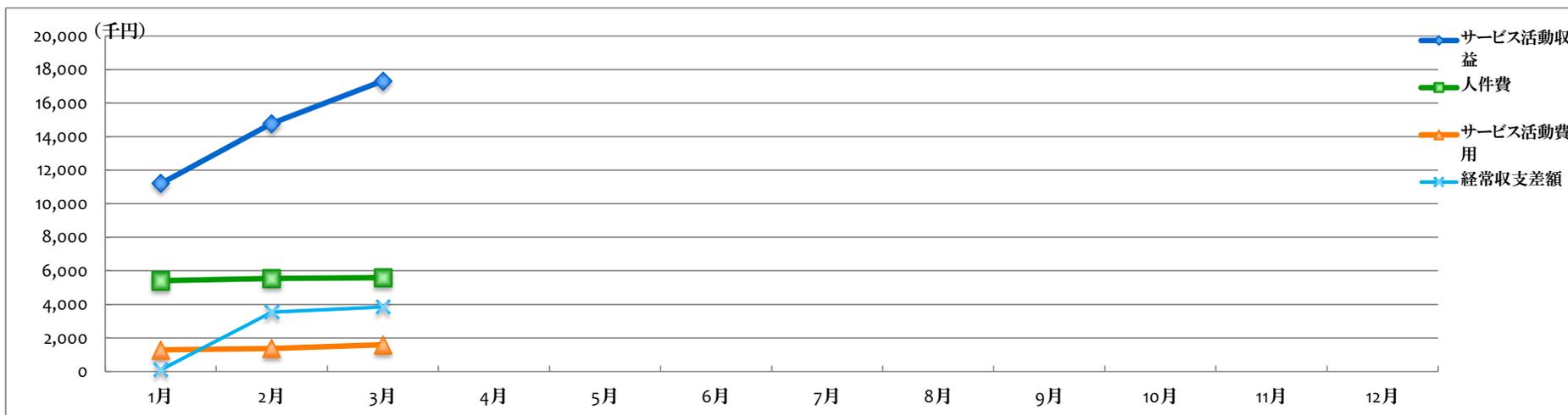
⑨サービス活動外
費用は、 **55千円** 増加しています。

⑩経常収支差額は、 **2,318千円** 増加しています。

01 ②月次損益推移表(要約変動損益)

提供 ○○会計事務所

平成24年3月



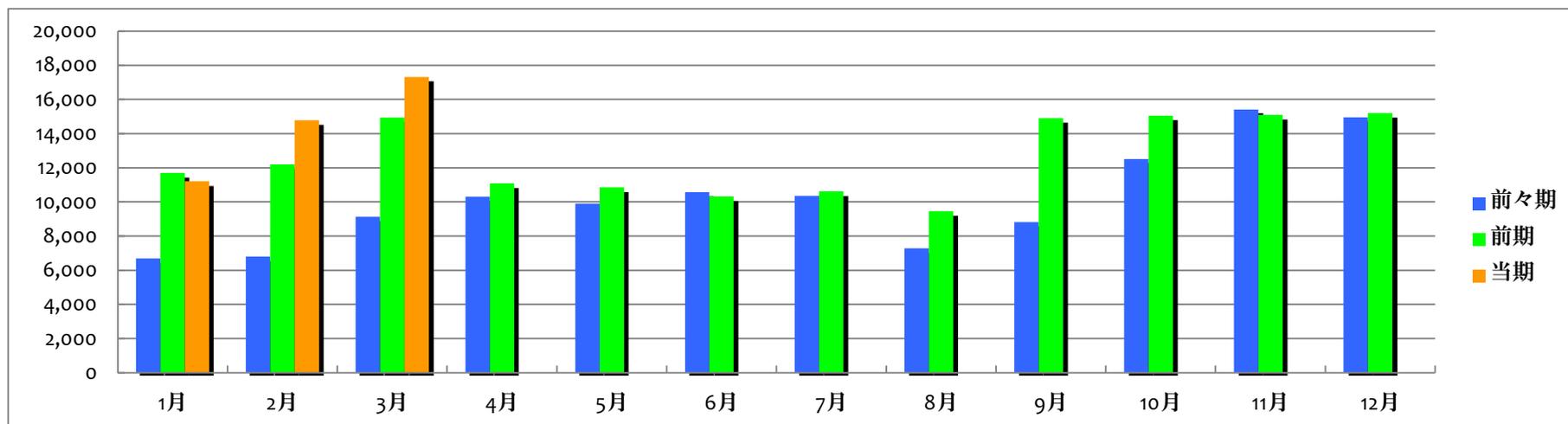
(単位:千円)

項目名		前々期 月平均	前期 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	合計
月 計	サービス活動収益	10,227	12,620	11,206	14,786	17,325										43,317
	変動費	2,497	4,023	4,259	4,240	6,220										14,720
	限界利益	7,730	8,597	6,946	10,546	11,105										28,597
	(限界利益率)	76%	68%	62%	71%	64%										66%
	人件費	5,522	5,543	5,409	5,551	5,587										16,547
	その他固定費	1,813	2,008	1,282	1,361	1,596										4,239
	サービス活動増減差額	395	1,046	256	3,634	3,922										7,811
	サービス活動外増減差額	-71	-14	-159	-89	-73										-320
	経常収支差額	324	1,032	97	3,545	3,849										7,491

01 ③月別サービス活動収益 3期比較(月別収益実績)

提供 ○○会計事務所

平成24年3月



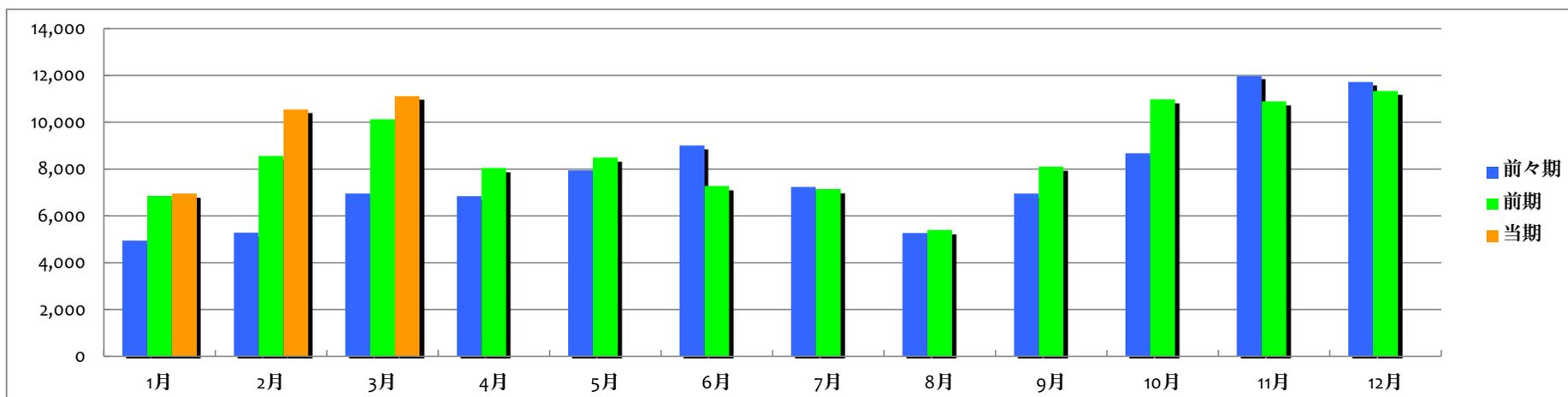
(単位:千円)

	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
当期収益	11,206	14,786	17,325									
前期収益	11,695	12,194	14,942	11,087	10,860	10,324	10,617	9,467	14,902	15,055	15,096	15,198
前期対比	95.8%	121.3%	115.9%									
前々期収益	6,695	6,798	9,127	10,298	9,899	10,575	10,345	7,283	8,823	12,516	15,408	14,961
前々期対比	167.4%	217.5%	189.8%									

01 ④ 月別粗付加価値 3期比較

提供 ○○会計事務所

平成24年3月



(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
当期粗付加価値	6,946	10,546	11,105									
前期粗付加価値	6,847	8,557	10,132	8,040	8,488	7,272	7,139	5,392	8,101	10,976	10,883	11,337
前期対比	101.5%	123.2%	109.6%									
前々期粗付加価値	4,936	5,282	6,955	6,839	7,945	9,001	7,230	5,265	6,946	8,671	11,975	11,715
前々期対比	140.7%	199.6%	159.7%									

収益	3_1-1-1						
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	
当期	11,206	14,786	17,325	0	0	0	0
前期	11,695	12,194	14,942	11,087	10,860	10,324	
前々期	6,695	6,798	9,127	10,298	9,899	10,575	

付加価値	4_1-1-2						
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	
当期	6,946	10,546	11,105	0	0	0	0
前期	6,847	8,557	10,132	8,040	8,488	7,272	
前々期	4,936	5,282	6,955	6,839	7,945	9,001	

	2012/1/1	2012/2/1	2012/3/1	2012/4/1	2012/5/1	2012/6/1
	1	2	3	4	5	6
	1月	2月	3月	4月	5月	6月
	2012/1/1					
	2012/3/1					

◆月別収益3期比較グラフ表示用

収益	0 0 1 2 2 2						
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	
当期	11,206	14,786	17,325	#N/A	#N/A	#N/A	
前期	11,695	12,194	14,942	11,087	10,860	10,324	
前々期	6,695	6,798	9,127	10,298	9,899	10,575	

◆月別粗付加価値3期比較グラフ表示用

付加価値	0 0 1 2 2 2						
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	
当期	6,946	10,546	11,105	#N/A	#N/A	#N/A	
前期	6,847	8,557	10,132	8,040	8,488	7,272	
前々期	4,936	5,282	6,955	6,839	7,945	9,001	

7月	8月	9月	10月	11月	12月
0	0	0	0	0	0
10,617	9,467	14,902	15,055	15,096	15,198
10,345	7,283	8,823	12,516	15,408	14,961

7月	8月	9月	10月	11月	12月
0	0	0	0	0	0
7,139	5,392	8,101	10,976	10,883	11,337
7,230	5,265	6,946	8,671	11,975	11,715

2012/7/1	2012/8/1	2012/9/1	2012/10/1	2012/11/1	2012/12/1
7	8	9	10	11	12
7月	8月	9月	10月	11月	12月

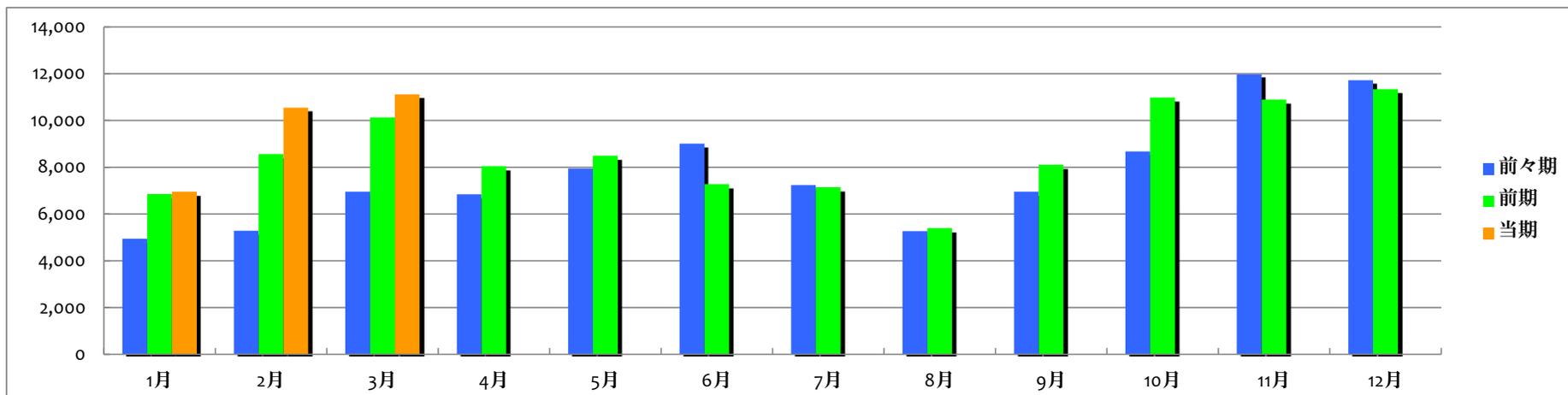
7月	8月	9月	10月	11月	12月
2	2	2	2	2	2
#N/A	#N/A	#N/A	#N/A	#N/A	#N/A
10,617	9,467	14,902	15,055	15,096	15,198
10,345	7,283	8,823	12,516	15,408	14,961

7月	8月	9月	10月	11月	12月
2	2	2	2	2	2
#N/A	#N/A	#N/A	#N/A	#N/A	#N/A
7,139	5,392	8,101	10,976	10,883	11,337
7,230	5,265	6,946	8,671	11,975	11,715

01 ⑤月別人件費 3期比較

提供 ○○会計事務所

平成24年3月



(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
当期人件費	5,409	5,551	5,587									
前期人件費	5,479	5,468	5,529	5,471	5,481	5,794	5,473	5,399	5,368	5,660	5,578	5,815
前期対比	98.7%	101.5%	101.0%									
前々期人件費	5,486	5,438	5,431	5,552	5,379	5,782	5,466	5,343	5,438	5,363	5,537	6,047
前々期対比	98.6%	102.1%	102.9%									

科目名称	期首月	当月(年月)	1月	2月	3月	4月	5月
サービス活動収益	1	201203	6,695,001	6,797,843	9,127,116	10,298,068	9,899,262
変動費	1	201203	1,758,531	1,515,615	2,171,842	3,458,858	1,954,743
限界利益	1	201203	4,936,470	5,282,228	6,955,274	6,839,210	7,944,519
(限界利益率)	1	201203	73.70%	77.70%	76.20%	66.40%	80.30%
人件費	1	201203	5,485,750	5,437,800	5,430,800	5,552,050	5,378,600
一般管理費	1	201203	1,060,557	852,252	2,583,528	1,590,832	1,470,106
サービス活動増減差	1	201203	-1,609,837	-1,007,824	-1,059,054	-303,672	1,095,813
サービス活動外収益	1	201203	276	1,621	188	237	17,071
サービス活動外費用	1	201203	2,850	91,718	195,876	404,370	107,234
経常収支差額	1	201203	-1,612,411	-1,097,921	-1,254,742	-707,805	1,005,650
特別利益	1	201203	0	0	0	0	0
特別費用	1	201203	0	0	0	0	0

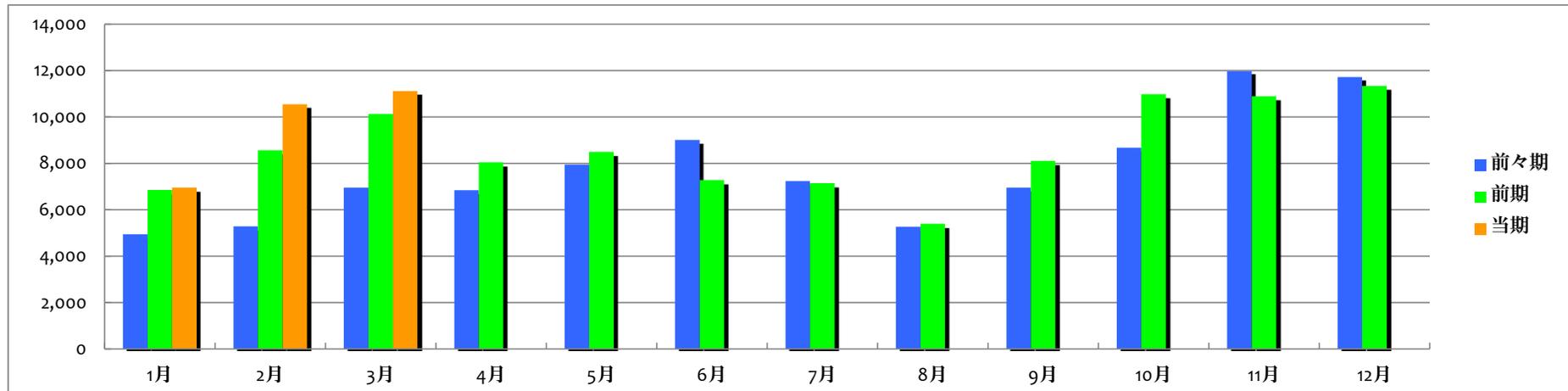
10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月
15,054,869	15,095,880	15,197,984	11,205,533	14,786,179	17,324,992						
4,078,935	4,212,861	3,860,693	4,259,367	4,240,252	6,220,072						
10,975,934	10,883,019	11,337,291	6,946,166	10,545,927	11,104,920						
72.90%	72.10%	74.60%	62.00%	71.30%	64.10%						
5,659,920	5,578,440	5,814,620	5,409,050	5,550,825	5,587,140						
1,941,969	1,706,901	5,886,465	1,281,612	1,361,207	1,596,108						
3,374,045	3,597,678	-363,794	255,504	3,633,895	3,921,672						
96	102	437,025	116	832	4,186						
90,512	103,034	77,505	158,627	89,895	76,873						
3,283,629	3,494,746	-4,274	96,993	3,544,832	3,848,985						
603,744	0	290,000	0	0	0						
0	0	0	0	0	0						

10月	11月	12月	予測
			173,266,816
			58,878,764
			114,388,052
			66,188,060
			16,955,708
			31,244,284
			20,536
			1,301,580
			29,963,240
			0
			0
			29,963,240

01 ⑥月別その他固定費 3期比較

提供 ○○会計事務所

平成24年3月



(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
当期その他固定費	1,282	1,361	1,596									
前期その他固定費	784	1,276	1,860	2,346	1,850	1,489	1,739	1,727	1,488	1,942	1,707	5,886
前期対比	163.4%	106.7%	85.8%									
前々期その他固定費	1,061	852	2,584	1,591	1,470	1,499	2,109	1,426	1,783	1,493	1,878	4,010
前々期対比	120.8%	159.7%	61.8%									

	23/4	23/5	23/6	23/7	23/8	23/9	23/10	23/11
サービス活動	139,726,573	140,687,111	140,436,333	140,708,128	142,892,874	148,971,523	151,510,175	151,198,538
粗付加価値	102,322,721	102,865,839	101,137,007	101,046,092	101,173,117	102,327,817	104,632,753	103,541,045
経常収支差割	13,898,613	14,086,717	12,384,269	12,677,744	12,448,737	13,989,492	15,551,682	14,597,529

		今年度						
	前年累計	当月		前年同月	移動年計		前々年累計	
サービス活動収益	151,435,478	24/1	11,205,533	前年	11,695,272	150,945,739	122,727,090	
	151,435,478	24/2	25,991,712	前年	23,888,887	153,538,303	122,727,090	
	151,435,478	24/3	43,316,704	前年	38,830,761	155,921,421	122,727,090	
	151,435,478	24/4		前年	49,917,511		122,727,090	
	151,435,478	24/5		前年	60,777,311		122,727,090	
	151,435,478	24/6		前年	71,101,130		122,727,090	
	151,435,478	24/7		前年	81,717,726		122,727,090	
	151,435,478	24/8		前年	91,185,087		122,727,090	
	151,435,478	24/9		前年	106,086,745		122,727,090	
	151,435,478	24/10		前年	121,141,614		122,727,090	
	151,435,478	24/11		前年	136,237,494		122,727,090	
	151,435,478	24/12		前年	151,435,478		122,727,090	
付加価値	103,163,746	24/1	6,946,166	前年	6,846,811	103,263,101	92,759,357	
	103,163,746	24/2	17,492,093	前年	15,404,087	105,251,752	92,759,357	
	103,163,746	24/3	28,597,013	前年	25,536,105	106,224,654	92,759,357	
	103,163,746	24/4		前年	33,576,546		92,759,357	
	103,163,746	24/5		前年	42,064,183		92,759,357	
	103,163,746	24/6		前年	49,336,662		92,759,357	
	103,163,746	24/7		前年	56,475,277		92,759,357	
	103,163,746	24/8		前年	61,866,890		92,759,357	
	103,163,746	24/9		前年	69,967,502		92,759,357	
	103,163,746	24/10		前年	80,943,436		92,759,357	
	103,163,746	24/11		前年	91,826,455		92,759,357	
	103,163,746	24/12		前年	103,163,746		92,759,357	

	前年累計	当月		前年同月	移動年計		前々年累計	
	12,385,206	24/1	96,993	前年	498,847	11,983,352	3,885,754	
經常収支差額	12,385,206	24/2	3,641,825	前年	2,220,300	13,806,731	3,885,754	
	12,385,206	24/3	7,490,810	前年	5,172,677	14,703,339	3,885,754	
	12,385,206	24/4		前年	5,339,980		3,885,754	
	12,385,206	24/5		前年	6,533,734		3,885,754	
	12,385,206	24/6		前年	6,436,894		3,885,754	
	12,385,206	24/7		前年	6,285,081		3,885,754	
	12,385,206	24/8		前年	4,451,393		3,885,754	
	12,385,206	24/9		前年	5,611,105		3,885,754	
	12,385,206	24/10		前年	8,894,734		3,885,754	
	12,385,206	24/11		前年	12,389,480		3,885,754	
	12,385,206	24/12		前年	12,385,206		3,885,754	
	2011/1/1	2011/2/1	2011/3/1	2011/4/1	2011/5/1	2011/6/1	2011/7/1	2011/8/1
	2012/1/1	2012/2/1	2012/3/1	2012/4/1	2012/5/1	2012/6/1	2012/7/1	2012/8/1
	1	2	3	4	5	6	7	8
1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	

23/12	24/1	24/2	24/3
151,435,478	150,945,739	153,538,303	155,921,421
103,163,746	103,263,101	105,251,752	106,224,654
12,385,206	11,983,352	13,806,731	14,703,339

前年度			
-----	--	--	--

前年同月		前々年同月	移動年計		
23/1	11,695,272 前年	6,695,001	127,727,361	23/4	139,726,573
23/2	23,888,887 前年	13,492,844	133,123,133	23/5	140,687,111
23/3	38,830,761 前年	22,619,960	138,937,891	23/6	140,436,333
23/4	49,917,511 前年	32,918,028	139,726,573	23/7	140,708,128
23/5	60,777,311 前年	42,817,290	140,687,111	23/8	142,892,874
23/6	71,101,130 前年	53,391,887	140,436,333	23/9	148,971,523
23/7	81,717,726 前年	63,736,688	140,708,128	23/10	151,510,175
23/8	91,185,087 前年	71,019,303	142,892,874	23/11	151,198,538
23/9	106,086,745 前年	79,842,312	148,971,523	23/12	151,435,478
23/10	121,141,614 前年	92,358,529	151,510,175	24/1	150,945,739
23/11	136,237,494 前年	107,766,046	151,198,538	24/2	153,538,303
23/12	151,435,478 前年	122,727,090	151,435,478	24/3	155,921,421

前年同月		前々年同月	移動年計		
23/1	6,846,811 前年	4,936,470	94,669,698	23/4	102,322,721
23/2	15,404,087 前年	10,218,698	97,944,746	23/5	102,865,839
23/3	25,536,105 前年	17,173,972	101,121,490	23/6	101,137,007
23/4	33,576,546 前年	24,013,182	102,322,721	23/7	101,046,092
23/5	42,064,183 前年	31,957,701	102,865,839	23/8	101,173,117
23/6	49,336,662 前年	40,959,012	101,137,007	23/9	102,327,817
23/7	56,475,277 前年	48,188,542	101,046,092	23/10	104,632,753
23/8	61,866,890 前年	53,453,130	101,173,117	23/11	103,541,045
23/9	69,967,502 前年	60,399,042	102,327,817	23/12	103,163,746
23/10	80,943,436 前年	69,070,040	104,632,753	24/1	103,263,101
23/11	91,826,455 前年	81,044,767	103,541,045	24/2	105,251,752
23/12	103,163,746 前年	92,759,357	103,163,746	24/3	106,224,654

前年同月		前々年同月	移動年計		
23/1	498,847 前年	-1,612,411	5,997,012	23/4	13,898,613
23/2	2,220,300 前年	-2,710,332	8,816,386	23/5	14,086,717
23/3	5,172,677 前年	-3,965,074	13,023,505	23/6	12,384,269
23/4	5,339,980 前年	-4,672,879	13,898,613	23/7	12,677,744
23/5	6,533,734 前年	-3,667,229	14,086,717	23/8	12,448,737
23/6	6,436,894 前年	-2,061,621	12,384,269	23/9	13,989,492
23/7	6,285,081 前年	-2,506,909	12,677,744	23/10	15,551,682
23/8	4,451,393 前年	-4,111,590	12,448,737	23/11	14,597,529
23/9	5,611,105 前年	-4,492,633	13,989,492	23/12	12,385,206
23/10	8,894,734 前年	-2,771,194	15,551,682	24/1	11,983,352
23/11	12,389,480 前年	1,677,705	14,597,529	24/2	13,806,731
23/12	12,385,206 前年	3,885,754	12,385,206	24/3	14,703,339

2011/9/1	2011/10/1	2011/11/1	2011/12/1
2012/9/1	2012/10/1	2012/11/1	2012/12/1

9	10	11	12
9月	10月	11月	12月

④ 月次損益推移(要約変動損益)

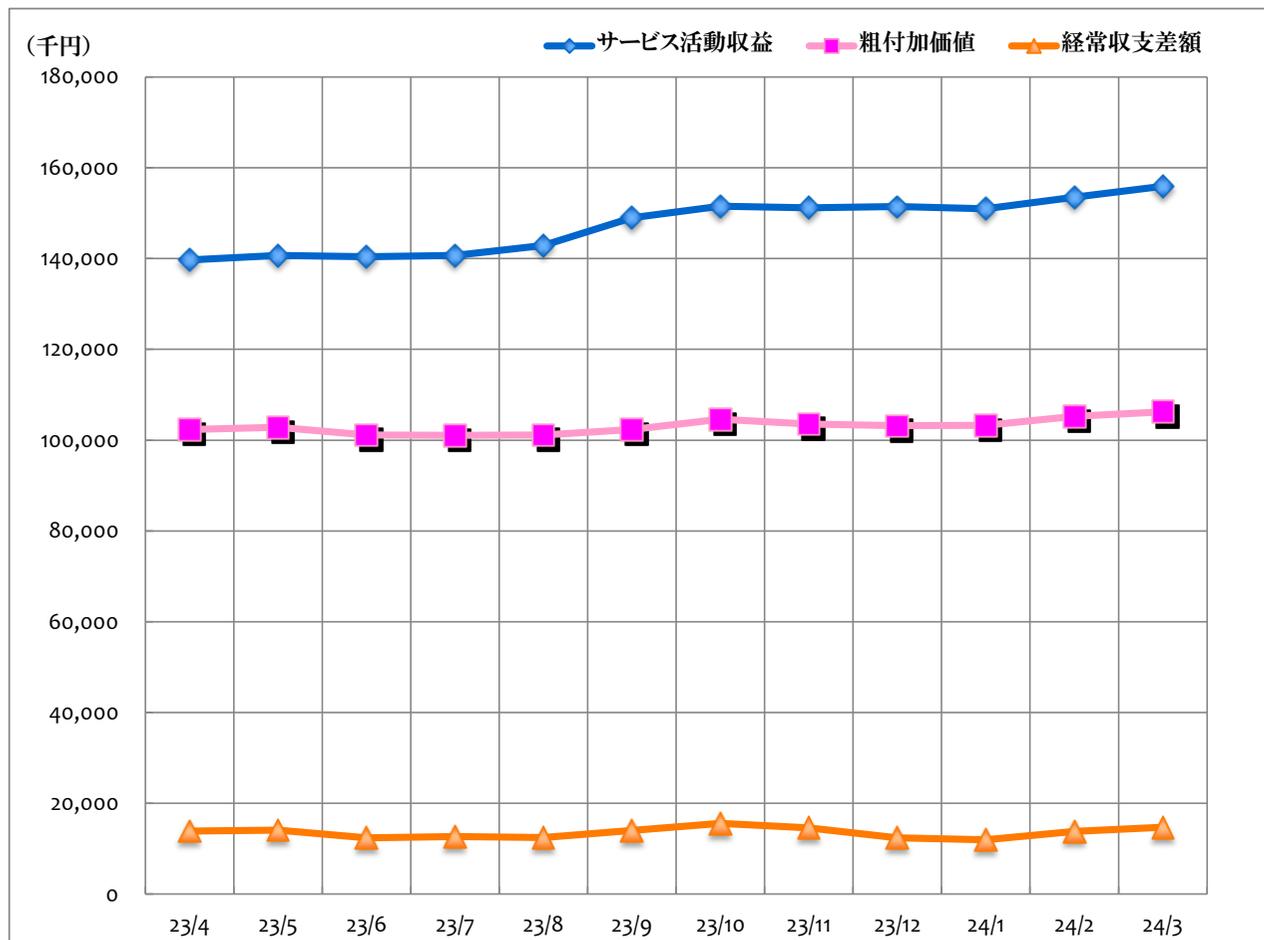
平成18年5月

	平成18年5月												予測
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	
サービス活動収益	11,206	14,786	17,325										
人件費	5,409	5,551	5,587										
サービス活動費用	1,282	1,361	1,596										
経常収支差額	97	3,545	3,849										
付加価値	6,946	10,546	11,105										
サービス活動収益	11,695	12,194	14,942	11,087	10,860	10,324	10,617	9,467	14,902	15,055	15,096	15,198	
人件費	5,479	5,468	5,529	5,471	5,481	5,794	5,473	5,399	5,368	5,660	5,578	5,815	
サービス活動費用	784	1,276	1,860	2,346	1,850	1,489	1,739	1,727	1,488	1,942	1,707	5,886	
経常収支差額	499	1,721	2,952	167	1,194	-97	-152	-1,834	1,160	3,284	3,495	-4	
付加価値	6,847	8,557	10,132	8,040	8,488	7,272	7,139	5,392	8,101	10,976	10,883	11,337	
サービス活動収益	6,695	6,798	9,127	10,298	9,899	10,575	10,345	7,283	8,823	12,516	15,408	14,961	
人件費	5,486	5,438	5,431	5,552	5,379	5,782	5,466	5,343	5,438	5,363	5,537	6,047	
サービス活動費用	1,061	852	2,584	1,591	1,470	1,499	2,109	1,426	1,783	1,493	1,878	4,010	
経常収支差額	-1,612	-1,098	-1,255	-708	1,006	1,606	-445	-1,605	-381	1,721	4,449	2,208	

01 ⑦ 移動年計(サービス活動収収益/粗付加価値/経常収支差)

提供 ○○会計事務所

平成24年3月



(単位:千円)

	サービス活動収収益	粗付加価値	経常収支差額
23/4	139,727	102,323	13,899
23/5	140,687	102,866	14,087
23/6	140,436	101,137	12,384
23/7	140,708	101,046	12,678
23/8	142,893	101,173	12,449
23/9	148,972	102,328	13,989
23/10	151,510	104,633	15,552
23/11	151,199	103,541	14,598
23/12	151,435	103,164	12,385
24/1	150,946	103,263	11,983
24/2	153,538	105,252	13,807
24/3	155,921	106,225	14,703

注: 年計表は一年間の推移を表し、移動年計することによって、季節変動を消して、傾向を把握することが出来ます。

01 ①利益の行方_総括

提供 ○○会計事務所

当月までの利益額は **7,491千円** です。

①総資産は **10,101千円** 増加しています。

⑦流動負債は、 **1,036千円** 増加しています。

②流動資産は、 **4,304千円** 増加しています。

⑧未払金は、 **2,033千円** 増加しています。

③未収金は、 **4,608千円** 増加しています。

⑨短期借入金は、 **6千円** 増加しています。

④現預金は、 **552千円** 減少しています。

⑩固定負債は、 **2,767千円** 減少しています。

⑤固定資産は、 **5,797千円** 増加しています。

⑪負債合計は、 **1,730千円** 減少しています。

⑥その他の資産は **2,543千円** 増加しています。

01 ②比較貸借対照表分析(期首比較)

提供 ○○会計事務所

(単位:千円)

項目	当期実績 (A)	期首実績 (B)	財産の増加	財産の減少
[現金 / 預金]	12,995	21,428		8,433
[未払金]	28,057	21,319	6,738	
[棚卸資産]	1,308	1,308		
[他流動資産]	20,077	19,514	563	
【 流動資産 】	62,436	63,569		1,133
[固定資産 (基本財産)]	91,467	92,697		1,230
[その他の資産]	43,073	42,611	462	
【 固定資産 】	134,754	135,522		768
【 資産の部 】	197,190	199,090		1,901
[未払金]	14,019	11,764	2,255	
[その他流動負債]	813	5,667		4,853
【 流動負債 】	14,832	17,430		2,598
【 固定負債 】	62,697	69,428		6,731
【 負債の部 】	77,529	86,858		9,329
【 基本金 】	10,000	10,000		
[国庫補助金等特別積立金]	102,232	102,232		
【 次期繰越活動増減差額 】	109,660	102,232	7,428	
【 その他の純資産 】	119,660	112,232	7,428	
【 純資産の部 】	119,660	112,232	7,428	
【 負債・純資産の部 】	197,190	199,090		1,901

①
②
③
④

=①+②+③+④ となるよう計算式変更

01 ③ 累計キャッシュフロー分析

提供 ○○会計事務所

(単位:千円)

平成24年3月

I サービス活動によるキャッシュフロー

	累 計
税引前当期純利益	3,849
減価償却費	410
貸倒引当金の増加額	0
退職給付引当金の増加額	0
受取利息配当金	0
支払利息	77
未収金増加(減少)額	-5,905
棚卸資産増加(減少)額	0
仕入債務増加(減少)額	1,948
その他流動資産増加(減少)額	-507
その他流動負債増加(減少)額	49
小 計	-80
利息及び配当金の受取額	0
利息の支払額	-77
法人税の支払額	0
サービス活動 キャッシュフロー	-157

主たる事業活動により獲得した資金を示します。

II 投資活動によるキャッシュフロー

	累 計
有形固定資産の増加(減少)額	0
その他の資産の増加(減少)額	0
貸付金の増加(減少)額	-18
投資 キャッシュフロー	-18

将来の利益獲得や資金運用のために支出または回収した資金を示します。

III 財務活動によるキャッシュフロー

	累 計
短期借入金の増加(減少)額	0
長期借入金の増加(減少)額	-1,605
その他の財務活動による増減額	0
財務 キャッシュフロー	-1,605

事業活動の維持のために調達または返済された資金を示します。

	累 計
IV 現金及び現金同等物の増加額	-1,780
V 現金及び現金同等期首残高	14,774
VI 現金及び現金同等期末残高	12,995

経営安全率は、前期の **20.1%** から、当期は、 **27.3%** となりました。

損益分岐点は、前期の **31,016千円** から、当期は、 **31,485千円** となりました。

当期活動増減差額実績は、前期実績を **2,318千円** 上回っています。

この要因として、以下の項目が挙げられます。

① **サービス活動** 収益は **43,317千円** で、前期より **4,486千円** 増加しています。

② 付加価値は **28,597千円** で、前期より **3,061千円** 増加しています。

付加価値率は **66.0%** で、前期より **0.03 ポイント** 上昇しています。

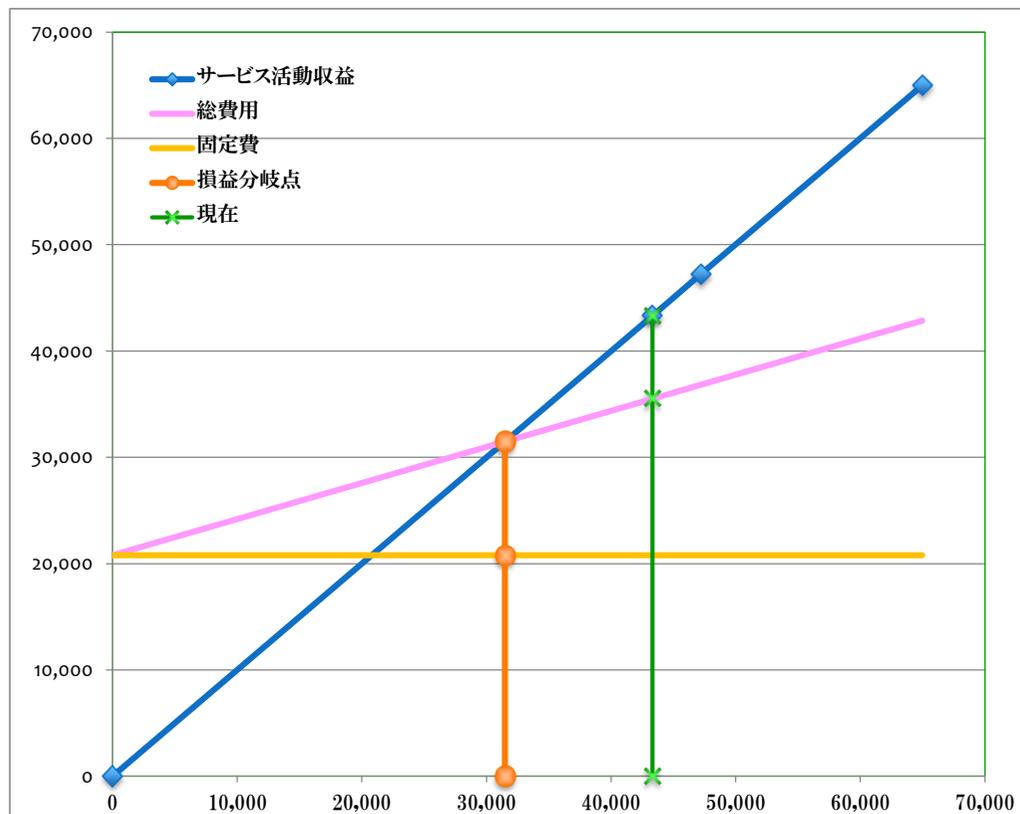
③ 固定費は **20,786千円** で、前期より **389千円** 増加しています

このままで推移すると、
当期活動増減差額は **17,936千円** になります。

前年比では、 **5,551千円** の **増益** になります。

このまま推移しても **前期利益を上回ります。**

平成24年3月



計算の元になる実績値	
サービス活動収益	43,317
変動費	14,720
(変動比率)	34.0%
付加価値	28,597
(限界利益率)	66.0%
固定費 ①	20,786
サービス活動外収益 ②	5
サービス活動外費用 ③	325
(①-②+③)	21,106
経常収支差額	7,491
損益分岐点収益	31,485
損益分岐点比率 <%>	72.7%
経営安全率 <%>	27.3%
経営余裕収益<千円>	11,832

	1月	2月	3月	4月
前期				
サービス活動収益	11,695	12,194	14,942	
人件費	5,479	5,468	5,529	
一般管理費	784	1,276	1,860	
変動費	4,848	3,636	4,810	
付加価値	6,847	8,557	10,132	
付加価値率	0.59	0.70	0.68	
サービス活動増減差額	584	1,813	2,743	
サービス活動外収益	0	1	303	
サービス活動外費用	85	92	93	
経常損益	499	1,721	2,952	

	1月	2月	3月	4月
当期				
サービス活動収益	11,206	14,786	17,325	
人件費	5,409	5,551	5,587	
一般管理費	1,282	1,361	1,596	
変動費	4,259	4,240	6,220	
付加価値	6,946	10,546	11,105	
付加価値率	0.62	0.71	0.64	
サービス活動増減差額	256	3,634	3,922	
サービス活動外収益	0	1	4	
サービス活動外費用	159	90	77	
経常損益	97	3,545	3,849	

		累計	当月
サービス活動収益		43,317	17,325
変動費		14,720	6,220
固定費	人件費+サービス活動費用	20,786	7,183
付加価値		28,597	11,105
付加価値率		0.66	0.64
変動比率	変動費/サービス活動収益	0.34	0.36
損益分岐点売上高	固定費/付加価値率	31,485	11,207
経営余裕収益	サービス活動収益-損益分岐点収益	11,832	6,118
損益分岐点比率			
経営安全率			
経常利益		7,491	
X軸	0	43,317	47,228
サービス活動収益綫	0	43,317	47,228
総費用綫	20,786	35,506	36,835
固定費綫	20,786	20,786	20,786
損益分岐点収益	31,485	31,485	31,485
	0	20,786	31,485
	43,317	43,317	43,317
	0	35,506	43,317

	2012/1/1	2012/2/1	2012/3/1	2012/4/1
1月	1	2	3	4
2月				
3月				
4月				

5月	6月	7月	8月	9月	10月

5月	6月	7月	8月	9月	10月

前期	累計	当月
	38,831	
	13,295	
	20,397	
	25,536	
	0.66	
	0.34	
	31,016	
	7,815	
	79.90%	
	20.10%	
	5,173	

(変動費+人件費+サービス活動費用)

	2012/5/1	2012/6/1	2012/7/1	2012/8/1	2012/9/1	2012/10/1
	5	6	7	8	9	10
5月	6月	7月	8月	9月	10月	

2012/11/1 2012/12/1

11

12

11月

12月

■ 目標利益獲得に必要なサービス活動収益算出方法

目標利益を得るために必要となるサービス活動収益は、固定費と目標利益を加算した額を付加価値率で除すことによって求められます。

$$\text{必要サービス活動収益} = \frac{\text{固定費} + \text{目標利益}}{\text{付加価値率}}$$

損益分岐点収益

31,485 千円

費 目	金 額(千円)	対サービス活動収益比(%)
サービス活動収益	43,317	100.0%
変 動 費	14,720	34.0%
付 加 価 値	28,597	66.0%
人 件 費	16,547	38.2%
そ の 他 固 定 費	4,239	9.8%
サービス活動外収益	5	0.0%
サービス活動外費用	325	0.8%
経 常 収 支 差 額	7,491	17.3%

平成24年3月

■ 目標利益獲得のためのサービス活動収益シミュレーション

① 利 益 千円を獲得する為の必要収益

	固定費	必要収益	必要増収額
固定費(現状)	92,339	139,868	96,552
固定費 5%アップ	96,956	146,862	103,545
固定費10%アップ	101,573	153,855	110,539
固定費 5%ダウン	87,722	132,875	89,558
固定費10%ダウン	83,105	125,882	82,565

② 利 益 千円を獲得する為の必要収益

	固定費	必要収入	必要増収額
固定費(現状)	92,339	139,868	96,552
固定費 5%アップ	96,956	146,862	103,545
固定費10%アップ	101,573	153,855	110,539
固定費 5%ダウン	87,722	132,875	89,558
固定費10%ダウン	83,105	125,882	82,565

収益性分析

①総資本経常利益率は **15.20%**

②サービス活動収益総利益率は **100.00%**

③サービス活動利益率は **18.00%**

④経常利益率は **17.30%**

⑤総資本回転率は **0.9回**

生産性分析

①付加価値率は **66.02%**

②一人当たり収益は **2,166千円**

③1人当たり付加価値は **1,388千円**

④1人当たり人件費は **698千円**

⑤労働分配率は **57.90%**

安全性分析

①流動比率は **421.00%**

②当座比率は **412.10%**

③固定比率は **112.60%**

④固定長期適合率は **78.40%**

⑤自己資本比率は **60.70%**

収益性分析
<p>収益性は法人または施設（事業所）が調達し、経営に投下した資本の運用効率を示す総資本経常利益率によって総合的に評価される。またそれは経常利益率（サービス活動収入に対するサービス活動によって得た利益の割合）と総資本回転率（経営に投下された資本をサービス活動収入によって回収した速度を示すもの）に分解される。</p>

平成24年3月

業界平均値との比較			
経営指標	当期累計	業界平均	ランク
総資本経常利益率	15.20%	2.81%	A
サービス活動収益総利益率	100.00%	25.46%	A
サービス活動利益率	18.00%	2.83%	A
経常利益率	17.30%	2.81%	A
総資本回転率	0.9回	0.92回	C

ランク： A=優良 B=普通 C=低い

収益性をみるために確認する指標		
分析指標	算式	利用目的
総資本経常利益率	$\frac{\text{経常収支差額}}{\text{総資本}}$	投下している資本に対して、どれだけの利益を上げたかをみる
サービス活動収益総利益率	$\frac{\text{サービス活動収入総利益}}{\text{サービス活動収入}}$	すべての利益の源である粗利益獲得力をみる
サービス活動利益率	$\frac{\text{サービス活動収支差額}}{\text{サービス活動収入}}$	サービス活動収入からサービス活動費用を差し引いた「本業の儲け」の割合をみる
経常利益率	$\frac{\text{経常利益}}{\text{サービス活動収入}}$	本業に係る事業活動全体から生み出される利益力をみる
総資本回転率	$\frac{\text{サービス活動収入}}{\text{総資本}}$	一年間で総資本の何倍のサービス活動収入をあげたかをみる

生産性分析
<p>サービス活動収益の投入高に対する割合をいい、社会福祉法人の経営分析の中で、収益性分析を補足するものである。その特色は、収益性分析においては投入高を「資本」としていたのに対して、生産性分析ではこれを「人」または「もの」としている点がある。生産性が向上すれば人件費や諸経費の増加を吸収することが出来る。</p>

平成24年3月

業界平均値との比較			
経営指標	当期累計	業界平均	ランク
付加価値率	66.02%	61.18%	A
1人当たりサービス活動収益	2,166千円	2,654千円	C
1人当たり付加価値	1,388千円	1,624千円	C
1人当たり人件費	698千円	330千円	C
労働分配率	57.90%	20.3%	C

ランク： A=優良 B=普通 C=低い

生産性をみるために確認する指標		
分析指標	算式	利用目的
付加価値率	$\frac{\text{付加価値}}{\text{サービス活動収益}}$	サービス活動収入に対する原価効率をみる
1人当たりサービス活動収益	$\frac{\text{サービス活動収益}}{\text{職員数}}$	職員1人当たりの生産性をみる
1人当たり付加価値	$\frac{\text{付加価値}}{\text{職員数}}$	職員1人当たりの生産効率をみる
1人当たり人件費	$\frac{\text{人件費}}{\text{職員数}}$	職員1人当たりの人件費水準をみる
労働分配率	$\frac{\text{人件費}}{\text{付加価値}}$	職員の生産効率に対する人件費のバランスをみる

安全性分析
<p>バランスのとれた安定した経営が行われているかどうか、社会福祉法人を取り巻く経営環境が変化しても耐えうる力がどの位あるかをみる。 社会福祉法人の財政状態の良否、支払能力の程度を見ているもの。</p>

平成24年3月

業界平均値との比較			
経営指標	当期累計	業界平均	ランク
流動比率	421.00%	172.40%	A
当座比率	412.10%	120.31%	A
固定比率	112.60%	99.38%	A
固定長期適合率	78.40%	61.54%	A
自己資本比率	60.70%	40.7%	A

ランク： A=優良 B=普通 C=低い

安全性をみるために確認する指標		
分析指標	算式	利用目的
流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$	短期負債の支払をカバーできる運転資金状態をみる
当座比率	$\frac{\text{当座資産}}{\text{流動負債}}$	短期的な負債に対する直接支払能力をみる
固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}}$	自己資本に対する固定資産の割合状況をみる
固定長期適合率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}}$	固定資産に対する調達源泉が適正かみる
自己資本比率	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}}$	投下資本に対する自己資本の割合をみる

※業界平均は、経営改善ナビ「業種別経営指標」をご参照ください。
(経営改善ナビは発展会計よりお入りいただけます)