

経営状態判定表

(後藤 弘)

(A) 収益性

- ① 自己資本利益率 = $\frac{\text{年間純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100 = (\%)$ 15%以上なら上
(会社が小さくなるほど高くなる)
- ② 売上高対純利益率 = $\frac{\text{期間純利益}}{\text{期間売上高}} \times 100 = (\%)$ メーカー3% 卸売1.5%以上
- ③ 総資本回転率 = $\frac{\text{年間売上高}}{\text{平均総資本}} = (\text{回})$ 高いほど良い
- ④ 売上高対原材料費率 = $\frac{\text{期間原材料費}}{\text{期間売上高}} \times 100 = (\%)$ メーカー50% 商社85%以下
- ⑤ 売上高対一般管理費販売費率 = $\frac{\text{期間一般管販費}}{\text{期間売上高}} \times 100 = (\%)$ 10~20%内外
- ⑥ 損益分岐点 = $\frac{\text{月平均固定費}}{1 - \frac{\text{変動費}}{\text{月平均売上高}}} = (\text{千円})$ 月平均売上高と比較
低いほど良い
- ⑦ 1人当り年間純利益 = $\frac{\text{年間純利益}}{\text{従業員数}} = (\text{千円})$ 業種により違うが高いほうが良い
- ⑧ 売上高対粗利益率 = $\frac{\text{売上粗利益}}{\text{売上高}} \times 100 = (\%)$ 高いほど良い

(B) 安全性

- ① 金利負担率 = $\frac{\text{期間支払利子}}{\text{期間売上高}} \times 100 = (\%)$ メーカー1% 商社0.5%以内
- ② 当座比率 = $\frac{\text{当座資産}}{\text{流動負債}} \times 100 = (\%)$ 高いほど良い(100%以上なら上)
- ③ 資本構成比率 = $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100 = (\%)$ 高いほど良い
- ④ 預貸率 = $\frac{\text{不動産担保以外の借入金+割引手形}}{\text{固定預金}} = (\text{倍})$ メーカー3倍
商社2倍以下
- ⑤ 売掛債権は売上の何月分あるか = $\frac{(\text{割手を含む受手+売掛金})\text{平均在高}}{\text{月平均売上高}} = (\text{月})$ 少ないほど良い
- ⑥ 製品滞留日数 = $\frac{\text{製品平均残高}}{\text{月平均売上高}} = (\text{日})$ 15日以内
- ⑦ 原材料滞留日数 = $\frac{\text{原材料平均残高}}{\text{月平均材料費}} = (\text{日})$ 20日以内
- ⑧ 固定資産の利用度は良いか = $\frac{\text{年間売上高}}{\text{平均固定資産}} = (\text{倍})$ 高いほど良い

- ⑨ 固定比率 = $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100 = (\%)$ 低いほど良い(100%以下なら上)
- ⑩ 固定長期適合率 = $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100 = (\%)$ 低いほど良い
(100%以下であること)
- ⑪ 減価償却率 = $\frac{\text{減価償却費}}{\text{固定資産}} \times 100 = (\%)$ 大きいほど良い

(C) 成長性

- ① 売上高成長率 = $\frac{\text{今期売上高}}{\text{前期売上高}} \times 100 = (\%)$ 給与上昇率以上であること
- ② 付加価値成長率 = $\frac{\text{今期付加価値}}{\text{前期付加価値}} \times 100 = (\%)$ ①の成長率以上が良い
- ③ 人員増加率 = $\frac{\text{今期末人員}}{\text{前期末人員}} \times 100 = (\%)$ ①,②,⑤,⑥より小さいこと
- ④ 設備増加率 = $\frac{\text{今期末使用総設備}}{\text{前期末使用総設備}} \times 100 = (\%)$ 成長企業ほど高い
- ⑤ 総資本増加率 = $\frac{\text{今期末総資本}}{\text{前期末総資本}} \times 100 = (\%)$ ①,②,③,⑥より高いのが普通
- ⑥ 純利益増加率 = $\frac{\text{今期末純利益}}{\text{前期末純利益}} \times 100 = (\%)$ ①,②,③,④以上の増加が良い
- ⑦ 製品革新比率 = $\frac{\text{3年以内に開発した新製品売上高}}{\text{全製品売上高}} \times 100 = (\%)$ 高いほど良い

●注：成長性は年で比較する

(D) 生産性

- ① 1人1月当り生産高 = $\frac{\text{期間生産高}}{\text{延従業員数}} = (\text{千円})$ 高いほど良い
- ② 1坪当り生産高 = $\frac{\text{期間生産高}}{\text{所要面積}} = (\text{千円})$ 高いほど良い
- ③ 1人1月当り付加価値高 = $\frac{\text{期間付加価値高}}{\text{延従業員数}} = (\text{千円})$ 高いほど良い
- ④ 労働装備高 = $\frac{\text{設備総額}}{\text{期間平均人員}} = (\text{千円})$ 高いほうが良い
- ⑤ 給与分配率 = $\frac{\text{総給与(賞与を含む)}}{\text{総付加価値}} \times 100 = (\%)$ 30~40%程度
- ⑥ 給与ベース = $\frac{\text{総給与}}{\text{延従業員数}} = (\text{千円})$ 高いほど良い
- ⑦ 限界利益率 = $\frac{\text{売上高} - \text{変動費}}{\text{売上高}} \times 100 = (\%)$ 高いほど良い