

5 経営指標内容説明

| 経営指標 | 算式 |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 流動比率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ (%) |
| 当座比率 | $\frac{\text{当座資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ (%) |
| 手元流動性比率 | $\frac{\text{現金+預金}}{\text{売上高 (受託+買付+兼業)}} \times 365$ (日) |
| 固定比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$ (%) |
| 総資本回転率 | $\frac{\text{売上高 (受託+買付+兼業)}}{\text{期首総資本+期末総資本}} \times 2$ (回) |
| 借入金比率 | $\frac{\text{短期+長期借入金}}{\text{総資本}} \times 100$ (%) |
| 金利負担率 | $\frac{\text{支払利息割引料-受取利息配当金}}{\text{売上高 (受託+買付+兼業)}} \times 100$ (%) |
| 自己資本比率 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$ (%) |
| 商品回転期間 | $\frac{\text{商品}}{\text{仕入高 (買付+兼業)}} \times 365$ (日) |
| 売掛債権 回転期間 | $\frac{\text{売掛金+受取手形}}{\text{総売上高 (受託+買付+兼業)}} \times 365$ (日) |
| 荷主前渡金 回転期間 | $\frac{\text{荷主前渡金}}{\text{当期発生高 (卸売+兼業)}} \times 365$ (日) |
| 買掛債務 回転期間 | $\frac{\text{買掛金+支払手形}}{\text{仕入高 (買付+兼業)}} \times 365$ (日) |
| 受託販売未払 金回転期間 | $\frac{\text{受託販売未払金}}{\text{売上高 (受託)}} \times 365$ (日) |

| 内 容 |
|----------------------------------------------------------|
| 資金繰りの状況と支払能力を表す基本的な比率で、比率が大きいほど返済能力があり、経営の安定性を示す。 |
| 流動比率とともに短期的な支払い能力を示す。 |
| 支払手段の保有高が売上の何日分あるかを示す。 |
| 基本的な企業の財務構造の良否を判定するための比率であり、長期支払い能力を示す。100%以下であることが望ましい。 |
| 総資本が年間何回転しているかを示す。 |
| 借入金に対する依存度を示す。 |
| 実質的な金利負担がどのくらいかを示す。低いほど良い。 |
| 自己資本が総資本の何%あるかを示す。50%以上あることが望ましい。 |
| 商品在庫が仕入の何日分あるかを示す。 |
| 売掛債権が売上の何日分あるかを示し、売上の平均回収期間がわかる。 |
| 前渡金を支出してから何日目に回収しているかを示し、前渡金の平均回収期間がわかる。 |
| 買掛債務が仕入の何日分あるかを示し、仕入の平均支払期間がわかる。 |
| 受託品を販売してから何日目に支払っているかを示し、受託品の平均支払期間がわかる。 |