

【表 1】損益計算書

発生期に記入。戦略シート、ボードから読み取り。

科目		計算手順	第 1 期	第 2 期	第 3 期	第 4 期	第 5 期	第 6 期
売 上	売上 おやき	①【販売計画】落札欄参照	0	0	0	0	0	0
	売上 そば	②	0	300	275	0	330	0
	売上 ワイン	③	480	360	720	660	520	588
	売上合計	④ = ① + ② + ③	480	660	995	660	850	588
売 上 原 価	期首在庫高	⑤ 前期末の在庫金額⑨	0	0	0	20	160	40
	原材料費	⑥【生産計画】原材料購入数×10ギル	120	220	330	330	330	330
	製造人件費	⑦【ボード】工員人数×12ギル	48	72	120	120	120	120
	製造原価	⑧ = ⑥ + ⑦	168	292	450	450	450	450
	期末在庫高	⑨【ボード】期末在庫数×20ギル	0	0	20	160	40	160
	売上原価合計	⑩ = ⑤ + ⑧ - ⑨	168	292	430	310	570	330
売上総利益		⑪ = ④ - ⑩	312	368	565	350	280	258
販 管 費	研究開発費	⑫【生産計画】原材料削減プロジェクト金額		80	0	0	0	0
	広告宣伝費	⑬【生産計画】イメージアッププロジェクト金額		0	100	0	0	0
	減価償却費	⑭【トレー】減価償却費チップの合計 (おやき30ギル、そば40ギル、ワイン50ギル)	50	90	140	140	90	50
	間接人件費	⑮【ボ-ド】営業人数×20ギル+ スタッフ人数×20ギル	100	120	120	120	120	120
	管理費	⑯【固定費】每期 1 0 ギル	10	10	10	10	10	10
	販管費合計	⑰ = 合計(⑫～⑯)	160	300	370	270	220	180
営業利益		⑱ = ⑪ - ⑰	152	68	195	80	60	78
支払利息		⑲【借用書】支払利息 複数あれば合算 借入金額×2%、小数点以下切り上げ		10	12	12	12	2
経常利益		⑳ = ⑱ - ⑲	152	58	183	68	48	76
税金		㉑ 経常利益㉔×20%、小数点以下切捨て 経常利益がマイナスの場合は“0”	30	11	36	13	9	15
当期純利益		㉒ = ㉔ - ㉑	122	47	147	55	39	61

【表 2】その他のお金の動き

発生期に記入

科目	計算手順	第 1 期	第 2 期	第 3 期	第 4 期	第 5 期	第 6 期
機械購入	㉓【生産計画】機械金額 おやきマシン＝120ギル、 そばマシン＝160ギル、ワインマシン＝200ギル	200	160	200	0	0	0
借入金入金	㉔【借用書】借入金額		500	100	0	0	0
借入金返済	㉕ ㉔と同じ金額を借入から 3 期後に記入 例えば、2 期に借入ならば 5 期に返済					500	100
					第7期	第8期	第9期
					0	0	0

業績推移表

各表から転記

項目		第 1 期	第 2 期	第 3 期	第 4 期	第 5 期	第 6 期	合計
【表 1】損益計算書	売上合計 ④	480	660	995	660	850	588	4,233
	当期純利益 ㉒	122	47	147	55	39	61	471
【表 3】キャッシュフロー計算書	期末現金残高 (S)	342	200	327	134	-251	48	
【表 4】貸借対照表	資産 ㉗	972	1,560	1,982	1,814	1,349	1,316	
	負債 ㉙	350	891	1,166	943	439	345	
	純資産 ㉚	622	669	816	871	910	971	
	利益剰余金 ㉛	122	169	316	371	410	471	

評価の第1優先 利益剰余金 第2優先 売上高合計 第3優先 期末現金

【表 3】キャッシュフロー計算書

【表 1】【表 2】から転記。期ズレのタイミングに注意。出金はマイナスを必ず付ける。

科目		表1 表2		入出金のタイミング	第 1 期	第 2 期	第 3 期	第 4 期	第 5 期	第 6 期	第 7 期	第 8 期	第 9 期
入 金	売上 おやき	①	A	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	0	0	0	0	0	0		
	売上 そば	②	B	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	0	300	275	0	330	0		
	売上 ワイン	③	C	2 期後－表 1 から 2 期、期ズレ	期ズレ	期ズレ	480	360	720	660	520	588	
	借入金入金	㉔	D	今期		500	100	0	0	0			
	入金合計		E	= 合計(A～D)	0	500	880	635	720	990			
出 金	原材料費	⑥	F	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	-120	-220	-330	-330	-330	-330		
	製造人件費	⑦	G	今期	-48	-72	-120	-120	-120	-120			
	研究開発費	⑫	H	今期	0	-80	0	0	0	0			
	広告宣伝費	⑬	I	今期	0	0	-100	0	0	0			
	間接人件費	⑮	J	今期	-100	-120	-120	-120	-120	-120			
	管理費	⑯	K	今期	-10	-10	-10	-10	-10	-10			
	支払利息	⑰	L	今期	0	-10	-12	-12	-12	-2			
	税金	㉑	M	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	-30	-11	-36	-13	-9	-15		
	機械購入	㉓	N	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	-200	-160	-200	0	0	0		
	借入金返済	㉕	O	(借入金の返済期)					-500	-100	0	0	0
出金合計			P	= 合計(F～O)	-158	-642	-753	-828	-1,105	-691			
キャッシュフロー合計			Q	= E + P ➡ 現金精算	-158	-142	127	-193	-385	299			
講師確認(財務部長のみ)				講師チェック欄 ➡									
期首現金残高			R	1 期前の期末現金残高 (S)	500	342	200	327	134	-251			
期末現金残高 (マイナスならば倒産)			S	= Q + R	342	200	327	134	-251	48			

【補助表】売掛金・買掛金集計

【表 3】の「期ズレ」分を集計

科目	計算手順	第 1 期 期末	第 2 期 期末	第 3 期 期末	第 4 期 期末	第 5 期 期末	第 6 期 期末
売掛金	W【表 2】売上 A、B、C の翌期以降合計	480	1,140	1,355	1,380	1,510	1,108
買掛金 (マイナスはつけない)	X【表 2】出金 F、M、N の翌期以降合計	350	391	566	343	339	345

【表 4】貸借対照表

各表から転記。又はボードから読み取り。

科目			計算手順	第 1 期 期首	第 1 期 期末	第 2 期 期末	第 3 期 期末	第 4 期 期末	第 5 期 期末	第 6 期 期末
資産	流動 資産	現金	㊦【表 3】期末現金残高 (S)	500	342	200	327	134	-251	48
		売掛金	㊧【補助表】売掛金 (W)	0	480	1,140	1,355	1,380	1,510	1,108
		棚卸資産	㊨【表 1】期末在庫高 (㊨)	0	0	0	20	160	40	160
			㊩ = ㊦ + ㊧ + ㊨	500	822	1,340	1,702	1,674	1,299	1,316
		固定資産	㊪【ボード】減価償却費チップの合計 (1個あたり おやき30,そば40,ワイン50)	0	150	220	280	140	50	0
資産			㊫ = ㊩ + ㊪	500	972	1,560	1,982	1,814	1,349	1,316
負債		買掛金	㊬【補助表】買掛金 (X)	0	350	391	566	343	339	345
		借入金	㊭【表 3】借入金返済 O 翌期以降合計	0	0	500	600	600	100	0
		負債合計	㊮ = ㊬ + ㊭	0	350	891	1,166	943	439	345
純 資 産		資本金	㊯【固定】每期 500ギル (補助金が元手)	500	500	500	500	500	500	500
		利益剰余金	㊱【表 1】当期純利益㊲の累計	0	122	169	316	371	410	471
		純資産合計	㊲ = ㊯ + ㊱	500	622	669	816	871	910	971
負債 + 純資産			㊳ = ㊮ + ㊲	500	972	1,560	1,982	1,814	1,349	1,316

※最終チェック 資産㉗＝「負債＋純資産㉚」 ➡ 財務部長は講師の確認を受ける