

【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	240	240	240	200	210
	売上 そば	②	240	330	0	540	0	420
	売上 ワイン	③	0	0	390	0	636	246
	売上合計	④ = ① + ② + ③	240	570	630	780	836	876
売 上 原 価	期首在庫高	⑤ 前期末の在庫金額⑨	0	0	0	120	160	180
	原材料費	⑥【生産計画】原材料購入数×10ギル	120	160	270	270	270	270
		⑦【ボード】工員人数×12ギル	24	48	96	96	96	96
	製造原価	⑧ = ⑥ + ⑦	144	208	366	366	366	366
	期末在庫高	⑨【ボード】期末在庫数×20ギル	0	0	120	160	180	0
	売上原価合計	⑩ = ⑤ + ⑧ - ⑨	144	208	246	326	346	546
売上総利益		⑪ = ④ - ⑩	96	362	384	454	490	330
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	100	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)	40	70	120	120	80	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	140	140	140	140
	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)	150	280	370	370	230	200
営業利益		⑱ = ⑪ - ⑰	-54	82	14	84	260	130
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	16	16	16	16
経常利益		⑳ = ⑱ - ⑲	-54	72	-2	68	244	114
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”	0	14	0	13	48	22
当期純利益		㉒ = ㉔ - ㉑	-54	58	-2	55	196	92

【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	160	120	200	0	0	0
借入金入金	㉔【借用書】借入金額		500	300	0	0	500
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	300
					第7期	第8期	第9期
					0	0	500

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	240	570	630	780	836	876	3,932
	当期純利益 ㉒	-54	58	-2	55	196	92	345
【表 3】キャッシュフロー計算書	期末現金残高 (S)	366	558	772	180	305	125	
【表 4】貸借対照表	資産 ㉗	726	1,298	1,772	1,640	1,371	1,637	
	負債 ㉙	280	794	1,270	1,083	618	792	
	純資産 ㉚	446	504	502	557	753	845	
	利益剰余金 ㉛	-54	4	2	57	253	345	

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	240	240	240	200	210		
	売上 そば	②	B	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	240	330	0	540	0	420		
	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	0	0	390	0	636	246	
	借入金入金	㉔	D	今期		500	300	0	0	500			
	入金合計		E	= 合計(A～D)	0	740	870	240	1,170	700			
出 金	原材料費	⑥	F	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	-120	-160	-270	-270	-270	-270		
	製造人件費	⑦	G	今期	-24	-48	-96	-96	-96	-96			
	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	-100	0	0			
	間接人件費	⑮	J	今期	-100	-120	-140	-140	-140	-140			
	管理費	⑯	K	今期	-10	-10	-10	-10	-10	-10			
	支払利息	⑰	L	今期	0	-10	-16	-16	-16	-16			
	税金	㉑	M	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	0	-14	0	-13	-48	-22		
	機械購入	㉓	N	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	-160	-120	-200	0	0	0		
	借入金返済	㉕	O	(借入金の返済期)					-500	-300	0	0	-500
出金合計			P	= 合計(F～O)	-134	-548	-656	-832	-1,045	-880			
キャッシュフロー合計			Q	= E + P ➡ 現金精算	-134	192	214	-592	125	-180			
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	366	558	772	180	305			
期末現金残高 (マイナスならば倒産)			S	= Q + R	366	558	772	180	305	125			

【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	240	570	630	1,170	836	1,512
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	280	294	470	283	318	292

【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 ㉗	【表 3】期末現金残高 (S)	500	366	558	772	180	305
		売掛金 ㉙	【補助表】売掛金 (W)	0	240	570	630	1,170	836
		棚卸資産 ㉚	【表 1】期末在庫高 (⑨)	0	0	0	120	160	180
			= ㉗ + ㉙ + ㉚	500	606	1,128	1,522	1,510	1,321
固定資産		㉛	【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	120	170	250	130	50
資産		㉜	= ㉛ + ㉜	500	726	1,298	1,772	1,640	1,371
負債	買掛金	㉝	【補助表】買掛金 (X)	0	280	294	470	283	318
	借入金	㉞	【表 3】借入金返済 O 翌期以降合計	0	0	500	800	800	300
	負債合計	㉟	= ㉝ + ㉞	0	280	794	1,270	1,083	618
純資産	資本金	㊱	【固定】每期 500ギル (補助金が元手)	500	500	500	500	500	500
	利益剰余金	㊲	【表 1】当期純利益㉒の累計	0	-54	4	2	57	253
	純資産合計	㊳	= ㊱ + ㊲	500	446	504	502	557	753
負債 + 純資産		㊴	= ㉟ + ㊳	500	726	1,298	1,772	1,640	1,371

※最終チェック 資産㉜＝「負債＋純資産㊳」 ➡ 財務部長は講師の確認を受ける