

【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	240	240	240	180
	売上 そば	②	360	420	935	528	516	360
	売上 ワイン	③	0	0	0	0	0	0
	売上合計	④ = ① + ② + ③	360	420	1,175	768	756	540
売 上 原 価	期首在庫高	⑤ 前期末の在庫金額⑨	0	0	100	0	0	0
	原材料費	⑥【生産計画】原材料購入数×10ギル	120	220	270	270	270	270
	製造人件費	⑦【ボード】工員人数×12ギル	24	48	72	72	72	72
	製造原価	⑧ = ⑥ + ⑦	144	268	342	342	342	342
	期末在庫高	⑨【ボード】期末在庫数×20ギル	0	100	0	0	0	0
	売上原価合計	⑩ = ⑤ + ⑧ − ⑨	144	168	442	342	342	342
売上総利益		⑪ = ④ − ⑩	216	252	733	426	414	198
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		200	0	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)	40	80	110	110	70	30
	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	100	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)	150	470	240	240	200	160
営業利益		⑱ = ⑪ − ⑰	66	-218	493	186	214	38
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		6	6	6	6	0
経常利益		⑳ = ⑱ − ⑲	66	-224	487	180	208	38
税金		㉑ 経常利益⑳×20%、小数点以下切捨て 経常利益がマイナスの場合は“0”	13	0	97	36	41	7
当期純利益		㉒ = ㉑ − ㉑	53	-224	390	144	167	31

【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	160	120	0	0	0
借入金入金	㉔【借用書】借入金額		280	0	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					280	0
					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	360	420	1,175	768	756	540	4,019
	当期純利益 ㉒	53	-224	390	144	167	31	561
【表 3】キャッシュフロー計算書	期末現金残高 (S)	366	269	101	581	555	798	
【表 4】貸借対照表	資産 ㉗	846	989	1,486	1,449	1,341	1,338	
	負債 ㉙	293	660	767	586	311	277	
	純資産 ㉚	553	329	719	863	1,030	1,061	
	利益剰余金 ㉜	53	-171	219	363	530	561	

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

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	240	240	240	180		
	売上 そば	②	B	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	360	420	935	528	516	360		
	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	0	0	0		
	借入金入金	㉔	D	今期		280	0	0	0	0			
	入金合計		E	= 合計(A〜D)	0	640	420	1,175	768	756			
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	-270	-270	-270	-270		
	製造人件費	⑦	G	今期	-24	-48	-72	-72	-72	-72			
	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	-200	0	0	0	0			
	間接人件費	⑮	J	今期	-100	-100	-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	-6	-6	-6	-6	0			
	税金	㉑	M	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	-13	0	-97	-36	-41	-7		
	機械購入	㉓	N	1 期後－表 1 から 1 期、期ズレ	期ズレ	-160	-160	-120	0	0	0		
	借入金返済	㉕	O	(借入金の返済期)					-280	0	0	0	0
出金合計			P	= 合計(F〜O)	-134	-737	-588	-695	-794	-513			
キャッシュフロー合計			Q	= E + P ➡ 現金精算	-134	-97	-168	480	-26	243			
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	269	101	581	555			
期末現金残高 (マイナスならば倒産)			S	= Q + R	366	269	101	581	555	798			

【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	360	420	1,175	768	756	540
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	293	380	487	306	311	277

【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	269	101	581	555
		売掛金 ㉙	【補助表】売掛金 (W)	0	360	420	1,175	768	756
		棚卸資産 ㉚	【表 1】期末在庫高 (⑨)	0	0	100	0	0	0
			㉘ = ㉗ + ㉙ + ㉚	500	726	789	1,276	1,349	1,311
固定資産		㉜	【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	200	210	100	30
資産		㉗	= ㉘ + ㉜	500	846	989	1,486	1,449	1,341
負債	買掛金	㉙	【補助表】買掛金 (X)	0	293	380	487	306	311
	借入金	㉕	【表 3】借入金返済 O 翌期以降合計	0	0	280	280	280	0
	負債合計	㉚	= ㉙ + ㉕	0	293	660	767	586	311
純資産	資本金	㉜	【固定】每期 500ギル (補助金が元手)	500	500	500	500	500	500
	利益剰余金	㉜	【表 1】当期純利益㉒の累計	0	53	-171	219	363	530
	純資産合計	㉚	= ㉜ + ㉜	500	553	329	719	863	1,030
負債＋純資産		㉚	= ㉚ + ㉚	500	846	989	1,486	1,449	1,341

※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