

## 29 貸借対照表の見方13

(資金繰りを見ます)

### 正味運転資金の日数は何日分か

月次試算表・貸借対照表(単位:千円) \_\_\_\_年\_\_月

【何日分かは、1日当り売上で割って求めます】

今月の正味運転資金日数は何日分か。

$$\begin{aligned} &\cdot \text{売上債権回転日数} + \text{棚卸資産回転日数} - \text{買掛債務回転日数} \\ &= \text{正味運転資金日数} \\ &[ \quad \text{日} ] + [ \quad \text{日} ] - [ \quad \text{日} ] = \text{【} \quad \text{日} \text{】} \end{aligned}$$

先月の正味運転資金日数は何日分か。

$$\begin{aligned} &\cdot \text{売上債権回転日数} + \text{棚卸資産回転日数} - \text{買掛債務回転日数} \\ &= \text{正味運転資金日数} \\ &[ \quad \text{日} ] + [ \quad \text{日} ] - [ \quad \text{日} ] = \text{【} \quad \text{日} \text{】} \end{aligned}$$

前期末の正味運転資金日数は何日分か。

$$\begin{aligned} &\cdot \text{売上債権回転日数} + \text{棚卸資産回転日数} - \text{買掛債務回転日数} \\ &= \text{正味運転資金日数} \\ &[ \quad \text{日} ] + [ \quad \text{日} ] - [ \quad \text{日} ] = \text{【} \quad \text{日} \text{】} \end{aligned}$$

増加傾向ですか、減少傾向ですか？

$$\begin{aligned} &\cdot \text{前月正味運転資金日数} < > \text{ 当月正味運転資金日数} \quad \text{増} \cdot \text{減} \\ &[ \quad \text{日} ] < > [ \quad \text{日} ] \quad \text{増} \cdot \text{減} \text{【} \quad \text{日} \text{】} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\cdot \text{前期末正味運転資金日数} < > \text{ 当月正味運転資金日数} \quad \text{増} \cdot \text{減} \\ &[ \quad \text{日} ] < > [ \quad \text{日} ] \quad \text{増} \cdot \text{減} \text{【} \quad \text{日} \text{】} \end{aligned}$$

注) 正味運転資金の金額が増加しても、それが同じ取引条件による売上規模の増加によるものであれば、この日数も同じになるはず。この正味運転資金日数も長くないように管理しましょう。増加の原因が、売掛金の増加か・受取手形の増加か・棚卸資産の増加か・買掛金の減少か・支払手形の減少か、内容の分析が必要です。回収条件の変更か、支払条件の変更も考える必要があります。