

データ分析⑦ 営業キャッシュフロー

■ 営業キャッシュフローのデータ分析

+①経常利益 + ②減価償却実施額 - ③法人税・住民税及び事業
税 干 ④売掛債権増減額 干 ⑤棚卸資産増減額 土 ⑥仕入債務増
減額 土 ⑦引当金増減額 土 ⑧未成工事受入金増減額を分子として1
億で割って算出します。

営業キャッシュフローは、今まで説明してきました指標と違い数値
そのものの絶対額で評価します。従って、完工高100億円の企業と10億
円の企業で同じ1億円の営業キャッシュフローであれば同じ評点と
なります。よって小規模企業が企業規模として高い営業キャッシュフ
ローを上げて高い評点を得ることができないこととなります。いい
かえれば優良な大規模企業に有利な評点といえます。

○ 都道府県別の平均値

経審のデータで都道府県別に平均値を比較するとベスト3が、東
京都 0.937、愛知県0.270、神奈川県0.223であり、ワースト3が、鳥取
県-0.24、大分県-0.17、宮崎県-0.15となっています。

上位には4位から大阪府、富山県、新潟県、兵庫県、広島県、北海道
と大都市圏が比較的高いようです。下位は4位から茨城県、奈良県、
三重県、徳島県、山梨県、高知県と全体的に地方が多いようです。

○ 経営規模による数値の違い

右上の表は、年平均完工高別に営業キャッシュフローの平均値を
表示したものです。完工高1000億円未満100億円以上の会社の平均
値は7.074ですが、10億円未満5億円以上の平均値は0.293と大きく
違うことがわかります。

平均完工高(億円)	営業Cash	件数
~1000	10.428	72
1000 ~ 100	7.074	655
100 ~ 50	3.283	671
50 ~ 20	1.552	2,319
20 ~ 10	0.674	4,334
10 ~ 5	0.293	9,364
5 ~ 2	0.128	25,308
2 ~ 1	0.058	28,493
1 ~ 0.5	0.028	31,585
0.5 ~	-0.067	46,402
全体	0.131	149,205

○ 指標の目標

目標の設定ですが、本来であれば14万9千社の中で設定すると7.0
であり、もう一つ上の目標として10.0となるのですが、7.0を超える企
業は1000社ほどしかありません。経審の数値とは違いますが、年平均
営業キャッシュフロー ÷ 年平均完工高 × 100 で計算した結果で、目
標を5.8%とし、もう一つ上の目標を8.4%としたいと思います。

■ 指標のまとめ

- ① 平均値：0.131
- ② 中央値：0.015 (集計したデータのちょうど真ん中の値)
- ③ 県別平均値 ベスト3：東京 0.937、愛知 0.270、神奈川 0.223
県別平均値 ワースト3：鳥取 -0.24、大分 -0.17、宮崎 -0.15
- ④ 上限値：15.0、下限値：-10.0
- ⑤ 目標値：別計算で5.8% (もう1ランク上の目標：8.4%)

※ このデータは、HPに公表されている経審結果の平成22年1月から
12月の1年間のデータ約14万9千社の数値から求めたものです。

■ 企業診断支援システム「診断くん」の案内

企業診断支援システム「診断くん」では、公表されている経審申請企
業約15万5千社企業の最新データを分析し4つの表とグラフで診断す
ることができます。

- 特徴1：4つのグラフと表で分かりやすく表示
 - 特徴2：建設企業の与信診断ツールとして
 - 特徴3：建設許可番号を入れるだけで分析可能
 - 特徴4：15万社の分析をいつでも、どこでも、どの企業でも
- 1企業のみ体験診断

経審博士11を購入している方、経審博士ニュースのEメール配信(無償)の方は、1企業のみ個別企業を選択して分析することができます。経審博士ニュース配信(無償)の申し込みをしておりますのでお名前、企業名、所在所をEメールに記入して下記の欄の「 経審博士ニュースを受け取る」の左のチェックボックスにチェックをいれてFAX、もしくはEメールで「経審博士ニュース希望」と書いて送信して下さい。