

Lesson2 キャッシュフロー計算書

参照：「⑤販売・経営管理」第3章第1～2節 p.56-61

問1

Lesson1で扱った(株)リテマケの貸借対照表、損益計算書、および以下に示す報告書を用いて、間接法により2015年度のキャッシュフロー（CF）計算書を作成しなさい。

貸借対照表		単位：千円			
	2015.3.31	2016.3.31			
資産の部			負債の部		
流動資産			流動負債		
現預金	14,000	22,150	買掛金	30,000	26,000
売掛金	5,000	18,000	未払法人税	3,000	1,000
前払利息	15,000	20,000	短期借入金	10,000	2,000
棚卸資産	180,000	190,000	流動負債合計	43,000	29,000
流動資産合計	214,000	250,150	固定負債		
固定資産			長期借入金	280,000	290,000
有形固定資産	200,000	162,350	固定負債合計	280,000	290,000
土地建物	150,000	143,250	純資産の部	151,000	153,500
設備什器	50,000	19,100	資本金	80,000	80,000
無形固定資産	50,000	50,000	資本準備金	10,000	10,000
子会社株式	10,000	10,000	利益準備金	6,000	6,000
固定資産合計	260,000	222,350	その他利益剰余金	55,000	57,500
資産合計	474,000	472,500	負債・純資産合計	474,000	472,500

※販売士試験に影響のない範囲で、一部表現を簡略化しています。

損益計算書（2015年度）

売上高	1,000,000
売上原価	600,000
期首在庫	180,000
当期仕入	610,000
期末在庫	190,000
売上総利益	400,000
一般管理費・販売費	370,000
減価償却費	7,650
人件費	160,000
その他経費	202,350
営業利益	30,000

営業外収入	93
受取利息	13
受取配当金	80
営業外支出	6,200
支払利息	6,200
経常利益	23,893
特別損失	2,893
有形固定資産売却損	2,893
税引前当期純利益	21,000
法人税等	8,400
当期純利益	12,600

※2015年度株主資本等変動計算書より

役員賞与	10,000
配当金	100

※参考：

(株)リテマケCF計算書の一部（直接法による表示）

営業収入	987,000
商品仕入支出	-614,000
人件費支出	-170,200
その他支出	-202,350
小計	650

【解答例】

(株)リテマケ CF計算書（間接法による表示）

I 営業活動によるCF		II 投資活動によるCF	
税引前当期純利益	21,000	⑨有形固定資産の売却収入	27,107
①減価償却費	7,650	投資活動CF	27,107
②営業外収益	-93		
②営業外費用	6,200	III 財務活動によるCF	
②特別損失	2,893	⑩短期借入金の返済支出	-8,000
③売上債権の増加額	-13,000	⑪長期借入金による収入	10,000
④棚卸資産の増加額	-10,000	⑫配当金の支払額	-100
⑤仕入債務の減少額	-4,000	財務活動CF	1,900
⑥役員賞与の支払額	-10,000		
小計	650	IV 現金及び現金同等物の増加額・減少額	8,150
利息の受取額	13	V 現金及び現金同等物の期首残高	14,000
配当金の受取額	80	VI 現金及び現金同等物の期末残高	22,150
⑦利息の支払額	-11,200		
⑧法人税等の支払額	-10,400		
営業活動CF	-20,857		