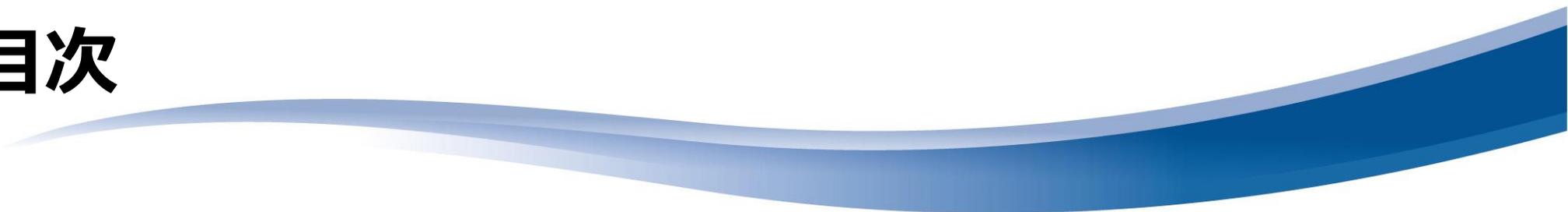


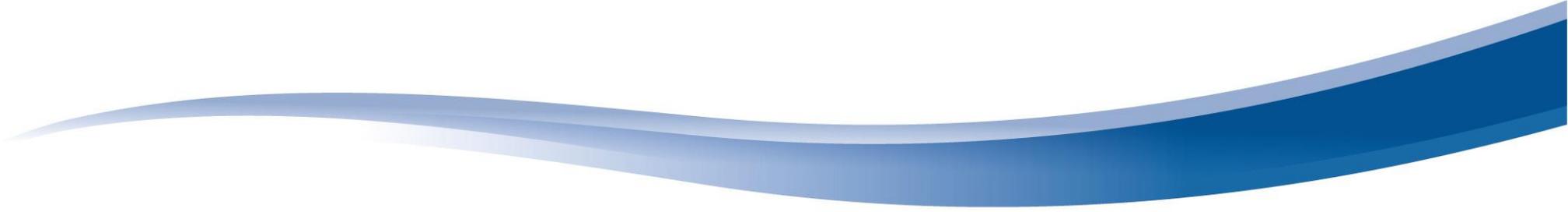
# キャッシュフロー計算書の 見方・作り方

# 目次



- Chapter 1 – 損益計算書とキャッシュ・フロー計算書
- Chapter 2 – キャッシュ・フロー計算書とは
- Chapter 3 – キャッシュ・フロー計算書の作成方法
- Chapter 4 – キャッシュ・フロー計算書の読み方
- Chapter 5 – 総合演習

目次	スライド番号
Chapter 1 損益計算書とキャッシュ・フロー計算書	3～ 12
Chapter 2 キャッシュ・フロー計算書とは	13～ 17
Chapter 3 キャッシュ・フロー計算書の作成方法	18～ 80
Chapter 4 キャッシュ・フロー計算書の読み方	81～ 87
Chapter 5 総合演習	88～ 96
Chapter 1 クイズ①②③の解答・Chapter 4 企業当てクイズの解答	97～ 98

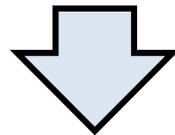


# Chapter 1 損益計算書とキャッシュ・フロー計算書

# クイズ ①

○か×かを、教えてください。

得意先に、1,000万円の商品を販売した。  
売上は、その代金を回収するまで、計上できない。



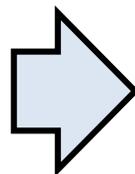
## クイズ ②

正しい答えを、下記の3つの中から選んでください。

当期以前に会社が1億円の借金をした。  
当期に、その借入金1億円と利息1,000万円の合計額である  
1億1,000万円を普通預金から返済した。

会社の当期の利益は、いくら減るか？

- ① 1億1,000万円
- ② 1億円
- ③ 1,000万円

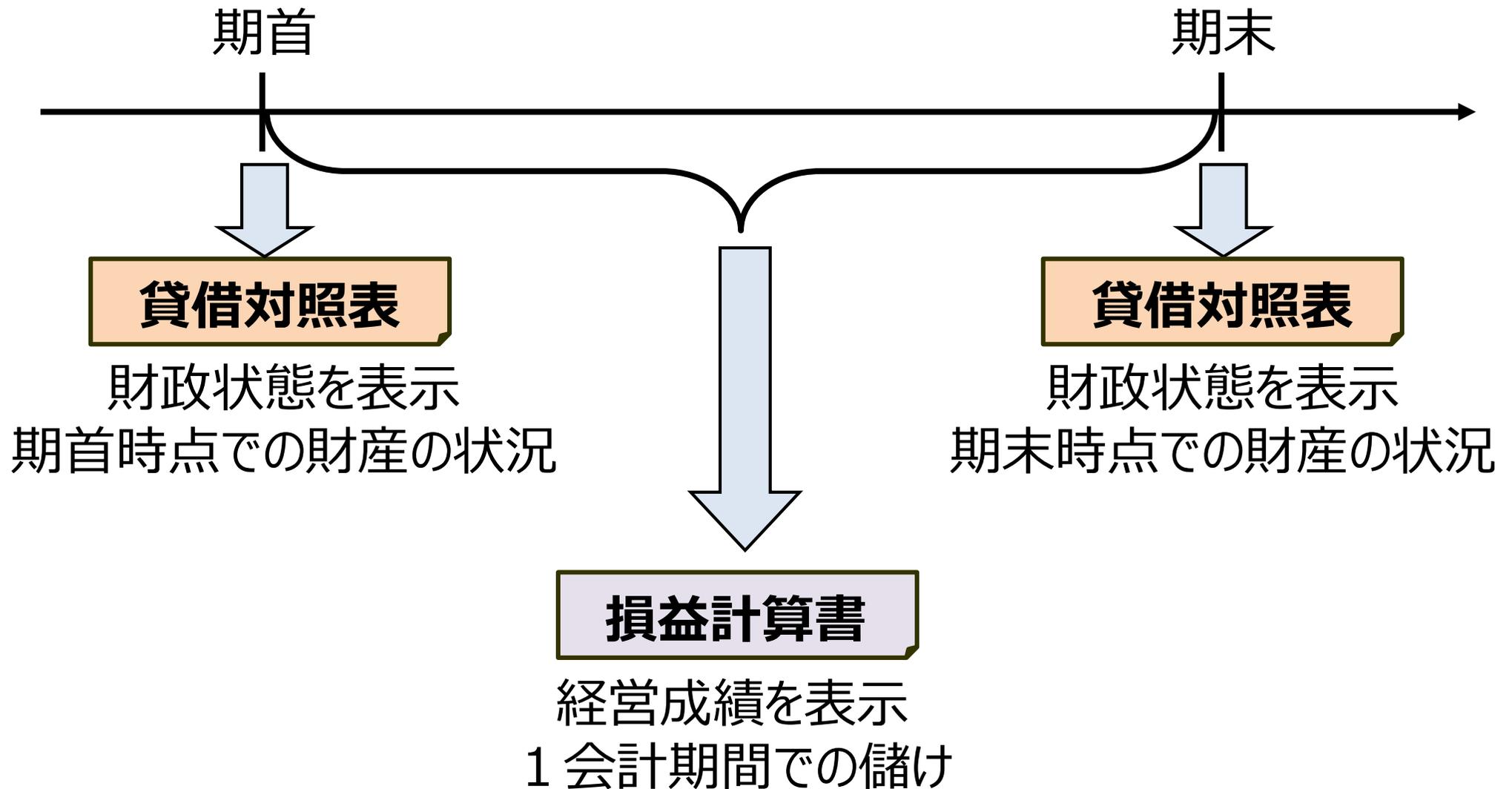


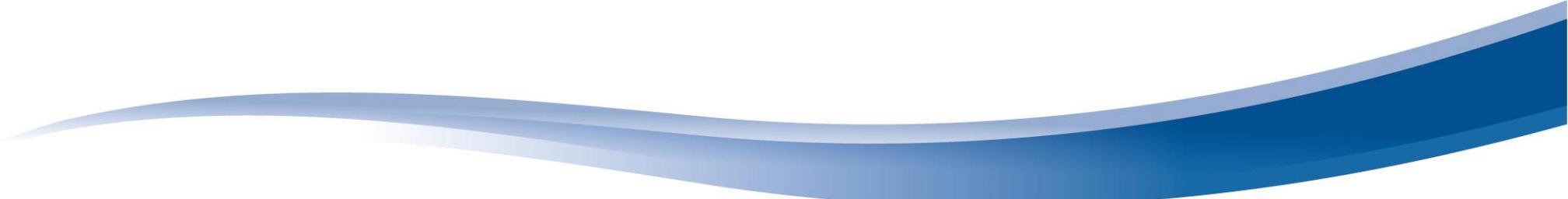
# クイズ ③



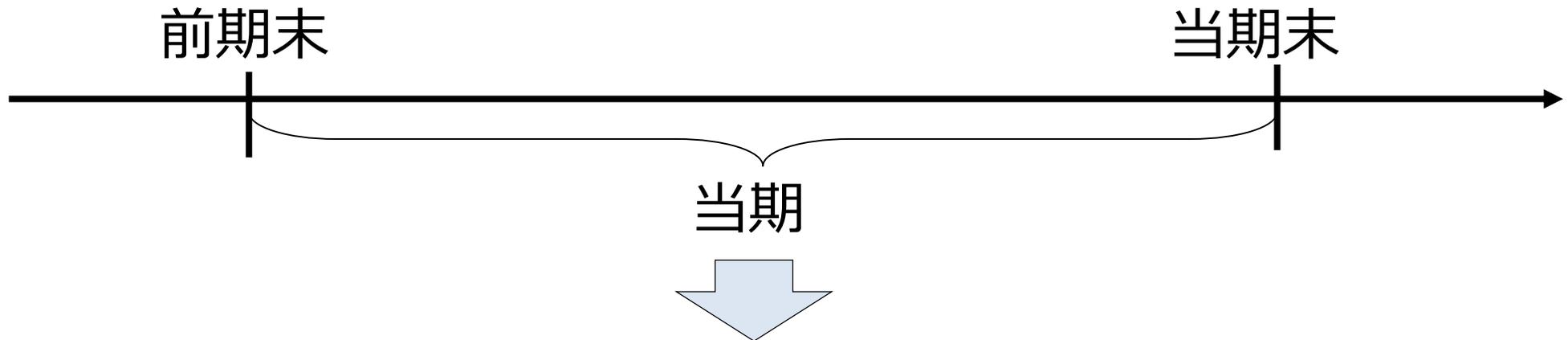
もうけ (利益) は、 円

# 損益計算書 (P/L) と貸借対照表 (B/S) のイメージ





## **Chapter 2    キャッシュ・フロー計算書とは**



## キャッシュ・フロー計算書

営業CF	+	-
投資CF	+	-
財務CF	+	-

+は、入金（収入）  
-は、出金（支出）

	会社法による 開示制度	金融商品取引法による 開示制度
対 象	すべての会社	上場企業
保護対象	主に債権者	主に投資家
開示書類	(個別) 貸借対照表 (個別) 損益計算書 など	(個別) 貸借対照表 (個別) 損益計算書  (連結) 貸借対照表 (連結) 損益計算書 (連結) キャッシュ・フロー計算書 など

## 資金の範囲：現金及び現金同等物

	現金	現金同等物
意義	手許現金及び 要求払預金	容易に換金可能であり、かつ、 価値の変動について僅少なり スクしか負わない短期投資
例	<ul style="list-style-type: none"> <li>・当座預金</li> <li>・普通預金</li> <li>・通知預金</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・取得日から満期日又は償還 日までの期間が3か月以内の短 期投資である定期預金</li> <li>・譲渡性預金</li> <li>・コマーシャルペーパー</li> </ul> <p style="text-align: right;">など</p>