

目 次

第 1 章 キャッシュ・フロー計算書の基礎

§ 1	キャッシュ・フロー計算書とは	2
◆ 1	キャッシュ・フロー計算書の意義	2
◆ 2	キャッシュ・フロー計算書の必要性	2
◆ 3	キャッシュ・フロー計算書の位置づけと適用会社	3
◆ 4	資金の範囲	4
研究 1	キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲	5
§ 2	企業活動と資金	7
◆ 1	利益と資金	8
◆ 2	仕入債務と資金	10
◆ 3	棚卸資産と資金	12
◆ 4	売上債権と資金	14
◆ 5	固定資産と資金	16
研究 2	減価償却による自己金融効果	19
◆ 6	資金増減原則	20
研究 3	キャッシュと資産・負債・資本の関係	21
§ 3	キャッシュ・フロー計算書の構造	23
◆ 1	キャッシュ・フロー計算書のひな型	23
◆ 2	キャッシュ・フロー計算書の様式	24
	(1) 直接法によるキャッシュ・フロー計算書	
	(2) 間接法によるキャッシュ・フロー計算書	
◆ 3	キャッシュ・フロー計算書の内容	26
	(1) 営業活動によるキャッシュ・フロー	
	(2) 投資活動によるキャッシュ・フロー	
	(3) 財務活動によるキャッシュ・フロー	
	(4) 現金及び現金同等物に係る換算差額	
	(5) 現金及び現金同等物の増加額（又は減少額）	
	(6) 現金及び現金同等物の期首残高	
	(7) 現金及び現金同等物の期末残高	
研究 4	負の現金同等物	31
研究 5	キャッシュ・フロー計算書の有用性	32
研究 6	直接法と間接法	32

第2章 キャッシュ・フロー計算書の作成

§ 1	直接法による作成	34
◆ 1	営業活動によるキャッシュ・フロー	35
(1)	営業活動によるキャッシュ・フローの概要	
(2)	営業収入	
(3)	商品の仕入れによる支出	
(4)	人件費の支出・その他の営業支出	
(5)	利息及び配当金	
(6)	投資活動及び財務活動以外の取引（損害賠償金）	
(7)	法人税等	
研究7	利息及び配当金の表示区分	46
◆ 2	投資活動によるキャッシュ・フロー	47
(1)	投資活動によるキャッシュ・フローの概要	
(2)	有価証券（投資有価証券）の取得と売却	
(3)	固定資産の取得と売却	
(4)	定期預金の預入と払戻	
(5)	貸付金の増減	
◆ 3	財務活動によるキャッシュ・フロー	52
(1)	財務活動によるキャッシュ・フローの概要	
(2)	借入金の増減	
(3)	社債の発行と償還	
(4)	株式の発行と自己株式の取得	
(5)	配当金の支払い	
研究8	キャッシュ・フローの総額表示と純額表示	56
§ 2	間接法による作成	57
◆ 1	営業活動によるキャッシュ・フロー	58
(1)	営業活動によるキャッシュ・フローの概要	
(2)	損益計算書に含まれている非資金損益項目の調整	
(3)	営業損益ベースに逆算するための損益項目の調整	
(4)	営業活動に係る資産負債項目の調整	
(5)	法人税等の調整	
(6)	税引前当期純利益の振替	
◆ 2	投資活動によるキャッシュ・フロー	70
(1)	有価証券（投資有価証券）の取得と売却	
(2)	固定資産の取得と売却	
(3)	定期預金の預入と払戻	
(4)	貸付金の増減	
◆ 3	財務活動によるキャッシュ・フロー	75
(1)	借入金の増減	
(2)	社債の発行と償還	

(3) 株式の発行と自己株式の取得	
(4) 配当金の支払い	
§ 3 精算表（間接法）の作成	79
§ 4 外貨換算差額等の処理	88
(1) 現金及び現金同等物の換算差額	
(2) 債権債務の換算差額	
研究9 リース取引の表示区分	93
研究10 キャッシュ・フロー計算書の注記事項	94
§ 5 消費税等に係るキャッシュ・フロー	96
◆ 1 消費税等のキャッシュ・フロー計算書上の表示	97
(1) 間接法による作成 … 消費税等抜きの資産・負債の増減と収益・費用の額に消費税等込みの債権・債務の増減額を調整する方法	

第3章 総合問題

§ 1 キャッシュ・フロー計算書の総合問題	104
研究11 キャッシュ・フローによる収益性分析	118
研究12 キャッシュ・フローによる安全性分析	120
研究13 投資活動キャッシュ・フローの分析	122
研究14 株主から見たキャッシュ・フローの分析	123
研究15 キャッシュ・フロー経営	125
＜参考文献＞	127