

キャッシュフロー計算書(当月)

キャッシュフローを理解することは『お金の残し方』を学ぶこと

当月儲けた利益は何処へ消えたか？

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 平成21年10月01日 至 平成21年10月31日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー		
当期純利益		3.7
減価償却費	0.0	
賞与引当金繰入	0.0	
年払引当金等繰入	0.0	
固定資産売却・除却損益等	0.0	
その他(貸倒損失等)	0.0	
純キャッシュへの調整額合計		0.0
受取手形+売掛金の増減	▲3.1 (増=▲, 減=+)	
前受金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)	
支払手形+買掛金の増減	5.0 (増=+, 減=▲)	
前渡金等の増減	0.0 (増=▲, 減=+)	
棚卸資産の増減	0.0 (増=▲, 減=+)	
裏書手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)	
販売仕入活動による増減額合計		1.9
未払金+未払費用の増減	0.0 (増=+, 減=▲)	
未払法人税等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)	
未払消費税の増減	0.0 (増=+, 減=▲)	
仮受消費税-仮払消費税	0.1 (仮受の方が多いと+)	
その他資産の増減	0.0 (増=▲, 減=+)	
その他負債の増減	0.2 (増=+, 減=▲)	
その他資産負債の増減額合計		0.3
営業活動により調達した純キャッシュ		5.9

「利益」を「お金」に近づける努力をする

投資活動によるキャッシュフロー		
売却可能有価証券の購入及び売却	0.0	(購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	0.0	(購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	0.0	(購入=▲, 解約=+)
その他の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
投資活動に使用した純キャッシュ		0.0

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+② 5.9 ③

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見ただけの純粋な儲け」  
赤字なら有利子負債を増やさなければならない  
『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

財務活動によるキャッシュフロー		
割引手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
短期借入金の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
長期借入金の増加	0.0	(借入増加=+)
長期借入金の返済	▲0.4	(借入返済=▲)
役員借入金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
配当金他利益処分・資本等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
その他固定負債の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
貸付金の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
その他の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
財務活動に使用した純キャッシュ		▲0.4

当月の現預金の増減額 ③+④ 5.5

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは良い仕事ができないから  
お金をしっかり貯めなさい』ということ

月初の現預金残高	104.8
月末の現預金残高	110.3