

# キャッシュフロー計算書(簡易版)の作成テンプレート

(作成者: 青山公認会計士事務所)

## キャッシュフロー計算書(間接法)の作成方法

- (1)2期分の貸借対照表と1期分の損益計算書を準備します。
- (2)投資・財務キャッシュフローに属する勘定科目を取引パターンごとに分析します。
- (3)2期分の貸借対照表を差し引いて増減貸借対照表を作成します。
- (4)増減貸借対照表を並び替えて縦の形にするとキャッシュフロー計算書の形になります。
- (5)投資・財務キャッシュフローはキャッシュフローを伴う取引パターンしか表示しないため、それらの勘定科目の増減額を取引パターンごとに分解したものに置き換え、キャッシュフローを伴うものは投資・財務キャッシュフローに、キャッシュフローを伴わないものは営業キャッシュフローに表示します。
- (6)キャッシュフロー計算書のトップ項目は税引き前当期純利益とするようにします。

## ※修正・訂正

キャッシュフロー計算書3の固定資産廃棄損3400が投資キャッシュフローに表示されていたので、営業キャッシュフローに表示しました。

1.当期と前期の貸借対照表および当期の損益計算書を用意します。

そして、当期の投資・財務キャッシュフローに属する勘定科目を取引パターンごとに分析します。

(下では参考までにすべての勘定科目を分析しています)

※水色部分が入力項目としています。

#### 前年度貸借対照表

現金預金	43,500	仕入債務	7,500
売上債権	13,700	借入金	80,000
棚卸資産	12,100	未払法人税	6,500
有形固定資産	86,700	資本金	50,000
		繰越利益剰余金	12,000
計	156,000	計	156,000

#### 当年度貸借対照表

現金預金	51,900	仕入債務	5,100
売上債権	41,200	借入金	95,000
棚卸資産	13,400	未払法人税	8,500
有形固定資産	74,600	資本金	50,000
		繰越利益剰余金	22,500
計	キャッシ	計	181,100

#### 当年度損益計算書

期首棚卸資産	12,100	売上高	197,000
当期仕入高	102,800	期末棚卸高	13,400
給与	23,400	固定資産売却益	4,500
賃借料	17,800		
減価償却費	25,400		
貸倒損失	3,800		
支払利息	1,200		
固定資産廃棄損	3,400		
法人税等	12,500		
当期純利益	12,500		
計	214,900	計	214,900

#### 現金預金勘定

期首残高	43,500	仕入債務返済	105,200
売上債権回収	165,700	借入金返済	45,000
借入金調達	60,000	法人税支払い	10,500
有形固定資産売却	13,100	諸経費支払	42,400
		配当金支払い	2,000
		固定資産購入	25,300
		期末残高	51,900
計	282,300	計	282,300

#### 売上債権勘定

期首残高	13,700	預金回収	165,700
売上高	197,000	貸倒損失	3,800
		期末残高	41,200
計	210,700	計	210,700

#### 棚卸資産勘定

期首残高	12,100	販売分	101,500
仕入高	102,800	期末残高	13,400
計	114,900	計	114,900

#### 有形固定資産勘定

期首残高	86,700	売却	8,600
購入	25,300	廃棄	3,400
		減価償却	25,400
		期末残高	74,600
計	112,000	計	112,000

#### 仕入債務勘定

預金支払	105,200	期首残高	7,500
期末残高	5,100	仕入高	102,800
計	110,300	計	110,300

#### 借入金勘定

返済分	45,000	期首残高	80,000
期末残高	95,000	借入分	60,000
計	140,000	計	140,000

#### 未払法人税勘定

法人税納付	10,500	期首残高	6,500
期末残高	8,500	法人税計上	12,500
計	19,000	計	19,000

#### 繰越利益剰余金勘定

配当	2,000	期首残高	12,000
期末残高	22,500	当期純利益	12,500
計	24,500	計	24,500

2. 2期の貸借対照表を差し引いて増減貸借対照表を作成します。

**前年度貸借対照表**

現金預金	43,500	仕入債務	7,500
売上債権	13,700	借入金	80,000
棚卸資産	12,100	未払法人税	6,500
有形固定資産	86,700	資本金	50,000
	0	繰越利益剰余金	12,000
計	156,000	計	156,000

**当年度貸借対照表**

現金預金	51,900	仕入債務	5,100
売上債権	41,200	借入金	95,000
棚卸資産	13,400	未払法人税	8,500
有形固定資産	74,600	資本金	50,000
	0	繰越利益剰余金	22,500
計	181,100	計	181,100

**増減貸借対照表**

現金預金	8,400	仕入債務	-2,400
売上債権	27,500	借入金	15,000
棚卸資産	1,300	未払法人税	2,000
有形固定資産	-12,100	資本金	0
	0	繰越利益剰余金	10,500
計	25,100	計	25,100

3. 増減貸借対照表からキャッシュフロー計算書1を作成します。

**増減貸借対照表**

現金預金	8,400	仕入債務	-2,400
売上債権	27,500	借入金	15,000
棚卸資産	1,300	未払法人税	2,000
有形固定資産	-12,100	資本金	0
	0	繰越利益剰余金	10,500
計	25,100	計	25,100

**キャッシュフロー計算書1**

売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300
有形固定資産増加額	12,100
仕入債務増加額	-2,400
借入金増加額	15,000
未払法人税増加額	2,000
繰越利益剰余金増加額	10,500
現金預金増加額	8,400

4. キャッシュフロー計算書の投資・財務区分をより精緻なものにしていきます。

**キャッシュフロー計算書1**

売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300
有形固定資産増加額	12,100
仕入債務増加額	-2,400
借入金増加額	15,000
未払法人税増加額	2,000
繰越利益剰余金増加額	10,500
現金預金増加額	8,400

**有形固定資産増加額**

期末残高	74,600
期首残高	86,700
計	-12,100
購入額	25,300
売却額	8,600
廃棄額	3,400
減価償却額	25,400
計	-12,100

**未払法人税等増加額**

期末残高	8,500
期首残高	6,500
計	2,000
計上額	12,500
納付額	10,500
計	2,000

**借入金増加額**

期末残高	95,000
期首残高	80,000
計	15,000
借入額	60,000
返済額	45,000
計	15,000

**繰越利益剰余金増加額**

期末残高	22,500
期首残高	12,000
計	10,500
当期純利益	12,500
配当支払	2,000
計	10,500

**キャッシュフロー計算書2**

売上債権増加額	-27,500	売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300	棚卸資産増加額	-1,300
有形固定資産増加額	12,100	有形固定資産購入額	-25,300
仕入債務増加額	-2,400	有形固定資産売却簿価	8,600
借入金増加額	15,000	有形固定資産廃棄額	3,400
未払法人税増加額	2,000	減価償却額	25,400
繰越利益剰余金増加額	10,500	仕入債務増加額	-2,400
現金預金増加額	8,400	借入額	60,000
		返済額	-45,000
		法人税計上額	12,500
		法人税等納付額	-10,500
		当期純利益	12,500
		配当金支払額	-2,000
		現金預金増加額	8,400

5. 項目を加減算して、有形固定資産売却収入の金額が表示されるようにします。

### キャッシュフロー計算書2

売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300
有形固定資産購入額	-25,300
有形固定資産売却簿価	8,600
有形固定資産廃棄損	3,400
減価償却額	25,400
仕入債務増加額	-2,400
借入額	60,000
返済額	-45,000
法人税計上額	12,500
法人税等納付額	-10,500
当期純利益	12,500
配当金支払額	-2,000
現金預金増加額	8,400

### キャッシュフロー計算書3

売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300
有形固定資産購入額	-25,300
有形固定資産売却簿価	8,600
有形固定資産売却益	4,500
有形固定資産売却益	-4,500
有形固定資産廃棄損	3,400
減価償却額	25,400
仕入債務増加額	-2,400
借入額	60,000
返済額	-45,000
法人税等納付額	-10,500
税引前当期純利益	25,000
配当金支払額	-2,000
現金預金増加額	8,400

売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300
有形固定資産購入額	-25,300
有形固定資産売却収入	13,100
有形固定資産売却益	-4,500
有形固定資産廃棄損	3,400
減価償却額	25,400
仕入債務増加額	-2,400
借入額	60,000
返済額	-45,000
法人税等納付額	-10,500
税引前当期純利益	25,000
配当金支払額	-2,000
現金預金増加額	8,400

CF計算書のトップは税引き前利益と決まっていますので、当期純利益と法人税等計上額をプラスします。

有形固定資産売却収入＝売却簿価＋売却益  
 となりますので、固定資産売却益を計上します。  
 同時に同額をマイナス計上します。  
 (そうしないと、合計額が違ってしまいます)

6. 項目を並び替えてキャッシュフロー計算書を完成させます。

**キャッシュフロー計算書3**

売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300
有形固定資産購入額	-25,300
有形固定資産売却収入	13,100
有形固定資産売却益	-4,500
有形固定資産廃棄損	3,400
減価償却額	25,400
仕入債務増加額	-2,400
借入額	60,000
返済額	-45,000
法人税等納付額	-10,500
税引前当期純利益	25,000
配当金支払額	-2,000
現金預金増加額	8,400

**キャッシュフロー計算書4**

税引前当期純利益	25,000
減価償却額	25,400
有形固定資産売却益	-4,500
有形固定資産廃棄額	3,400
売上債権増加額	-27,500
棚卸資産増加額	-1,300
仕入債務増加額	-2,400
法人税等納付額	-10,500
<b>営業キャッシュフロー</b>	<b>7,600</b>

有形固定資産購入支出	-25,300
有形固定資産売却収入	13,100
<b>投資キャッシュフロー</b>	<b>-12,200</b>

借入金調達額	60,000
借入金返済額	-45,000
配当金支払額	-2,000
<b>財務キャッシュフロー</b>	<b>13,000</b>

<b>現金預金増加額</b>	<b>8,400</b>
----------------	--------------

キャッシュフロー計算書の区分ごとに科目を整理し、並び替えます。