



地方公営企業会計勉強会

第8回 キャッシュフロー計算書(その1)

長谷川公認会計士事務所

A_hasegawa_cpa@yahoo.co.jp

<http://a-hasegawa-cpa.jimdo.com/>

1. キャッシュフロー計算書とは

【1. キャッシュフロー計算書とは】

－会計期間におけるキャッシュ・フローの状況を一定の活動区分別に表示するもの。

【2. CF導入の必要性】

1. BSの限界

現金の期末残高を示すのみで、会計期間中の資金の流入、支出の情報を提供しない。

2. PLの限界

会計期間中の収益、費用の情報を発生主義により提供するが、会計期間の事業活動を通して、キャッシュとして回収された投下資本の情報は提供しない。

3. CFの特質

実際の現金の収支に基づくため、会計基準の影響を受けず、客観性、信憑性が高い。

資金繰り、効率的な資金運用を確認できる。

4. 企業会計などとの整合性

【3. 様式】

- ・予算用の予定CF計算書と、決算用のCFを同じ様式で作成する。
- ・貸借対照表、損益計算書などとのつながりを明らかにする。
 - 間接法で作成する。
 - 資金の範囲を貸借対照表と統一する。

【4. 他書類の取り扱い】

- ・資金計画書は廃止する。
- ・資金予算表の取り扱いは各企業に任せる。

2. キャッシュフロー計算書の内容

原則、CFがどの活動とより強く関連しているかにより判定する。

【1. 資金の範囲】

貸借対照表の現金、預金と同じ。
現金、1年以内に満期の到来する定期預金、当座預金、小切手等

【2. CF計算書の対象】

CF計算書には、資金の増加、減少を記載する。したがって、資金の増加、減少を伴わない交換取引などは記載対象とならない。

【3. 区分】

1. 営業活動に係わるCF
2. 投資活動に係わるCF
3. 財務活動に係わるCF

営業に係わるCF

外部からの資金調達に頼ることなく、営業能力を維持し、新規投資を行い、借入金を返済するために、どの程度の資金を営業活動から獲得したかを示す。

- ① 営業損益計算の対象となった取引に係わるCF
売上、売上原価、販管費に係わるCF
- ② 営業活動に係わる債権、債務から生じるCF
- ③ 投資活動、財務活動以外の取引に係わるCF
災害保険金収入、損害賠償金の支払、早期退職金の支払等

【3. 営業CFの表示方法】

間接法

当期純利益に必要な調整項目を加減して表示する。
→ 純利益と営業活動に係わるCFとの関係が明示される。



投資活動に係わるCF

将来の利益獲得、資金運用のために、どの程度の資金を支出し、又は回収したかを示す。

- ① 有形固定資産、無形固定資産の取得、売却
- ② 資金の貸付、回収
- ③ 現預金に含まれない有価証券、投資有価証券の取得、売却

直説法

主要な取引ごとに収入総額と支出総額を表示する。
→ 営業活動に係わるCFが総額で表示される。
ただし、基礎データの整備、実務上煩雑などの短所あり。

財務活動に係わるCF

営業活動や投資活動を維持するためにどの程度の資金が調達、返済されたかを示す。

- ① 借入、金銭出資による資金調達
- ② 借入金の返済に係わるCF

投資活動に係わるCF、財務活動に係わるCFは、原則として総額表示する。
たとえば、有価証券の取得と売却は、相殺せずに、それぞれ総額で表示する。

3. その他実務上の注意点

間接法の作成方法

当期純利益±非資金取引±営業活動に係わる資産、負債の増減
±投資活動に係わるCF、財務活動に係わるCFに関連して発生した損益項目

非資金取引

当期純利益の計算に影響するが、CFを伴わない項目
減価償却費、貸付金に対する貸倒引当金の増減

但し、営業債権に対する貸倒引当金の増減は、
営業活動に係わる資産、負債の増減に反映されるため
非資金取引には該当しない。

営業CFに係わる資産、負債の増減

営業債権のファクタリング、流動化に伴うCFなどは、
営業CFに含める。

投資、財務CFに関連する損益項目

有形固定資産売却損益、投資有価証券売却損益など

支払リース料の取り扱い

- ① 売買処理(利息相当額を区分しているケース)
元本返済分 : 財務活動に係わるCF
利息相当額 : 営業CF 又は 財務CF
- ② 売買処理(利息相当額を区分していないケース)
財務活動に係わるCF
- ③ 賃貸借処理の場合
営業活動に係わるCF

純額表示

投資CF, 財務CFについて、期間が短く、かつ回転の速い項目
に係わるCFは、純額表示が認められる。

- ① 短期借入金の借換によるCF
- ② 短期貸付金の貸付、返済が連続している場合のCF
- ③ 有価証券の取得、売却が連続して行なわれる場合のCFなど