



地方公営企業会計勉強会

第9回 キャッシュフロー計算書(その2) 間接法作成の設例

長谷川公認会計士事務所

A_hasegawa_cpa@yahoo.co.jp

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

1. BS

前提条件

1. 当期末に貸倒引当金を5円計上。期中の貸倒はなかった。
2. 当期中に自己資金で設備120円を購入した。
3. 当期末に、取得減価100円、減価償却累計額95円の固定資産を25円で売却、現金を受け取った。
4. 当期中に、公営企業債30円を償還した。
5. 期末未払金残高は、全て営業支出に係わるもの。
6. 当期中に、資金調達を行い資本金100円を現金で入金した。
7. 消費税の会計処理は、税抜方式を採用、仮受消費税と仮払消費税を相殺して、未払消費税として計上した。
期中に消費税は納付していない。

BS

		第X1期末	第X2期末			第X1期末	第X2期末		
資産	流動資産	現預金	25	160	負債	流動負債	買掛金	140	126
		受取手形	0	0			短期借入金	210	176
		売掛金	250	290			未払金	30	50
		貸倒引当金	-15	-20			未払消費税等	0	13
		有価証券	0	0		固定負債	長期公営企業債	120	90
		棚卸資産	140	120				500	455
					純資産		資本金	300	400
	固定資産	有形固定資産(取得減価)	960	980			利益剰余金	250	300
		有形固定資産(減価償却累計額)	-310	-375				550	700
			1,050	1,155		合計		1,050	1,155

2.PL

		第X2期	
営業損益	売上高		800
	売上原価	棚卸資産(期首)	-140
		仕入	-270
		経費	-150
		減価償却費	-150
		棚卸資産(期末)	120
		-590	
売上総利益		210	
販管費	人件費	-70	
	経費	-85	
	貸倒引当金繰入額	-5	
	減価償却費	-10	
	-170		
		40	
経常損益	受取利息		0
	支払利息	-10	
		30	
特別損益	有形固定資産売却益		20
	当期純利益		50

3. TB

BS	X1期	X2期	増減	減価償却費	貸倒引当金	資産・負債増減	支払利息	固定資産売却	固定資産取得	資金調達	資金返済	利益剰余金	現預金振替	合計
現預金	25	160	135										-135	0
売掛金	250	290	40			-40								0
貸倒引当金	-15	-20	-5		5									0
棚卸資産	140	120	-20			20								0
有形固定資産(取得減価)	960	980	20					100	-120					0
有形固定資産(減価償却累計額)	-310	-375	-65	160				-95						0
買掛金	-140	-126	14			-14								0
短期借入金	-210	-176	34								-34			0
未払金	-30	-50	-20			20								0
未払法人税等	0	0	0											0
未払消費税等	0	-13	-13			13								0
長期公営企業債	-120	-90	30								-30			0
資本金	-300	-400	-100							100				0
利益剰余金	-250	-300	-50									50		0
小計	0	0	0	160	5	-1	0	5	-120	100	-64	50	-135	0
CF														0
1. 営業活動によるCF												50		0
当期純利益												50		50
減価償却費				160										160
貸倒引当金の増減					5									5
支払利息							10							10
有形固定資産売却益								-20						-20
売上債権の増加額						-40								-40
棚卸資産の減少額						20								20
仕入債務の減少額						6								6
未払消費税等の増加額						13								13
小計				160	5	-1	10	-20	0	0	0	50	0	204
利息の支払額							-10							-10
計				160	5	-1	0	-20	0	0	0	50	0	194
2. 投資活動によるCF														0
有形固定資産の取得による支出									-120					-120
有形固定資産の売却による収入								25						25
計				0	0	0	0	25	-120	0	0	0	0	-95
3. 財務活動によるCF														0
短期借入金の減少額											-34			-34
企業債の返済による支出											-30			-30
資金調達による収入										100				100
計				0	0	0	0	0	0	100	-64	0	0	36
4. 資金の増加(減少)額				160	5	-1	0	5	-120	100	-64	50	0	135
5. 資金の期首残高													25	25
6. 資金の期末残高				160	5	-1	0	5	-120	100	-64	50	25	160

4. CF仕訳

CFを伴わない取引の修正			
減価償却累計額	160	減価償却費(CF)	160
貸倒引当金	5	貸倒引当金(CF)	5
営業活動に係わる資産・負債の増減に関する修正			
売上債権(売掛金)の増加額(CF)	40	売上債権	40
棚卸資産	20	棚卸資産の減少額(CF)	20
未払金	20	仕入債務の減少額(CF)	6
		買掛金	14
未払消費税	13	未払消費税の増加額(CF)	13
利息支払の修正			
利息の支払額(CF)	10	支払利息(CF)	10
有形固定資産の売却に関する修正			
有形固定資産	100	減価償却累計額	95
有形固定資産売却益(CF)	20	有形固定資産売却による収入(CF)	25
有形固定資産の取得に関する修正			
有形固定資産の取得による支出(CF)	120	有形固定資産	120
資金調達に関する修正			
資本金	100	企業債発行による収入(CF)	100
借入金の返済に関する修正			
短期借入金の減少額(CF)	34	短期借入金	34
長期企業債償還による支出(CF)	30	長期公営企業債	30
当期純利益の振替			
当期純利益	50	当期純利益(CF)	50
資金の振替			
資金(当期末)(CF)	160	資金	135
		資金(前期末)(CF)	25