

フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第9回 「連結キャッシュ・フロー」

(※連結キャッシュ・フローに関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

【STEP1】
資金の範囲の決定

現金及び現金同等物

(※)現金同等物に具体的に何を含めるかについては、各会社の資金管理活動により異なるため、各会社で決定する必要がある。

【STEP2】
精算表の作成
キャッシュ・フロー

- (1) 前期連結貸借対照表と当期連結貸借対照表の差額を算定
- (2) 内容別に金額を記入

【STEP3】
営業活動によるキャッシュ・フローの算定

税金等調整前当期純利益

- (1) 利益剰余金の調整
- + (2) 非資金損益項目
- ± (3) 営業活動に係る資産・負債の増減
- ± (4) 引当金の増減
- ± (5) 小計欄以降に表示されるキャッシュ・フローに係る損益項目の調整
- ± (6) 為替差損益の調整
- ± (7) 持分法による投資損益
- + (8) 受取利息及び配当金
- (9) 支払利息の支払い
- (10) 法人税等の支払い

営業活動によるキャッシュ・フロー

【STEP4】
投資活動によるキャッシュ・フローの算定

- (1) 固定資産の取得
- + (2) 固定資産の売却
- (3) 有価証券の取得
- + (4) 有価証券の売却
- (5) 新規貸付
- + (6) 貸付金の回収 等

投資活動によるキャッシュ・フロー

フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 第9回 「連結キャッシュ・フロー」

(※連結キャッシュ・フローに関する全ての論点を取り扱っているわけではありません。)

【STEP5】

財務活動によるキャッシュ・フローの算定

- + (1)新規借入
- (2)借入の返済
- (3)新規リース(新規リース時には、キャッシュの増減はない)
- (4)リース債務の返済
- (5)配当金の支払
- (6)自己株式の取得 等

財務活動によるキャッシュ・フロー

【STEP6】

同等物に係る換算差額の算定
現金及び現金

現金及び現金同等物の換算から発生した為替差損益を算定する。

【STEP7】

現金及び現金同等物の増加(減少)額の算定

現金及び現金同等物の増加(減少)額は以下の合計で算定する。

- 【STEP3】営業活動によるキャッシュ・フロー
- +【STEP4】投資活動によるキャッシュ・フロー
- +【STEP5】財務活動によるキャッシュ・フロー
- +【STEP6】現金及び現金同等物に係る換算差額

【STEP8】

同等物の期首残高の引継ぎ
現金及び現金

前期末の現金及び現金同等物の期末残高を当期の期首残高として引き継ぐ。

【STEP9】

同等物の期末残高の算定
現金及び現金

期末残高は【STEP7】で算定した現金及び現金同等物の増加(減少)額と【STEP8】の現金及び現金同等物の期首残高の合計で算定する。