

## 【第5章 章末問題解答】

1. キャッシュ・フロー計算書とはどのような計算書であり、キャッシュ・フロー計算書を作成する理由を説明しなさい。

(解答例)

キャッシュ・フロー計算書とは、一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計算書です。

財務諸表の1つである損益計算書は、企業の経営成績を明示しています。しかし、損益計算書に収益と費用が計上されるタイミングと、現金収入と現金支出のタイミングに違いがあります。その原因は、たとえば、掛売上は、売上高として収益に計上しているが、現金が入っているわけではないし、掛仕入も費用として計上しているが、現金が支出されるわけではないということ、減価償却費は、費用として計上しているが、現金が支出されるわけではないということ、金融機関からの借り入れは、収益として計上されていないが、現金が増加しているということがあげられます。このように収益と費用の計上と現金の入りと払い出しのタイミングが一致しないことで、損益計算書では利益となっているにもかかわらず、現金が足りなくて支払いに困るという「勘定合って銭足らず」ということが起こります。その結果、企業が倒産に至ってしまうのが「黒字倒産」です。これを防ぐためには、損益とは別に資金の情報が重要となります。そのため、損益計算書では提供できない、企業の資金の流れを明らかにするキャッシュ・フロー計算書を作成する必要があります。

2. 次の資料に基づき、営業活動によるキャッシュ・フローを直接法で作成してください。(単位は万円です。)

《資料》

(1) 資産・負債の増減と損益計算書は、次のとおりです。

(資産・負債の増減)		損益計算書	
期首売掛金残高 500	期末売掛金残高 550	売上高	900
期首商品残高 100	期末商品残高 70	売上原価	<u>500</u>
期首買掛金残高 415	期末買掛金残高 400	売上総利益	<u>400</u>
		販売費および一般管理費	
		給料	150
		支払家賃	70
		減価償却費	<u>90</u>
		税引前当期純利益	<u><u>90</u></u>

(2) 商品販売はすべて掛けで行われています。

(3) 給料は現金で支払いました。

キャッシュ・フロー計算書	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
営業収入	( <u>850</u> )
商品の仕入支出	( <u>△485</u> )
人件費支出	( <u>△150</u> )
その他の営業支出	( <u>△70</u> )
営業活動によるキャッシュ・フロー	<u>145</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	
機械の取得	<u>△75</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△75</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入による収入	<u>15</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	( <u>15</u> )
現金及び現金同等物の増加額	( <u>85</u> )
現金及び現金同等物の期首残高	<u>30</u>
現金及び現金同等物の期末残高	( <u><u>115</u></u> )

3. 次の資料に基づき、営業活動によるキャッシュ・フローを間接法で作成してください。(単位は万円です。)

《資料》

(1) 資産・負債の増減と損益計算書は、次のとおりです。

(資産・負債の増減)		損益計算書	
期首売掛金残高 500	期末売掛金残高 550	売上高	900
期首商品残高 100	期末商品残高 70	売上原価	<u>500</u>
期首買掛金残高 415	期末買掛金残高 400	売上総利益	<u>400</u>
		販売費および一般管理費	
		給料	150
		支払家賃	70
		減価償却費	<u>90</u>
		税引前当期純利益	<u><u>90</u></u>

(2) 商品販売はすべて掛けで行われています。

(3) 給料は現金で支払いました。

キャッシュ・フロー計算書	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
税引前当期純利益	( <u>90</u> )
減価償却費	( <u>90</u> )
売上債権の増加額	( <u>△50</u> )
たな卸資産の減少額	( <u>30</u> )
仕入債務の減少額	( <u>△15</u> )
営業活動によるキャッシュ・フロー	( <u>145</u> )
投資活動によるキャッシュ・フロー	
機械の取得	<u>△75</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△75</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入による収入	<u>15</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	( <u>85</u> )
現金及び現金同等物の増加額	( <u>85</u> )
現金及び現金同等物の期首残高	<u>30</u>
現金及び現金同等物の期末残高	( <u><u>115</u></u> )