

KEC ビジネススクール
中小企業診断士講座

第4章 CF 計算書

演習問題／解答

〔 キャッシュフロー計算 〕

(設問 1) 解答

株式発行収入 5,000 万円が入金された。

現金 (資産)	5000	資本金	5000
---------	------	-----	------

(設問 2)

1 月 10 日 銀行から 5000 万円を借入れた。

使用する勘定科目：長期借入金・現金

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益		営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	0	(小計)	0
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	0	営業活動による CF 計	0
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	0
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	5,000
		現金&同等物の増減額	5,000
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	5,000

(設問 3)

事務用品を 200 万円買い入れ現金で支払った。

使用する勘定科目 : 事務用品費・現金

(設問 2) 解答

現金 (資産)	5000	長期借入金 (負債)	5000
---------	------	------------	------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	0	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	0	(小計)	0
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	0	営業活動による CF 計	0
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	0
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10,000
		現金 & 同等物の増減額	10,000
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	10,000

(設問 4)

P C を 200 万円買い入れ現金で支払った。

使用する勘定科目：現金・器具備品

(設問 3) 解答

事務用品費（費用）	200	現金（資産）	200
-----------	-----	--------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-200	(小計)	-200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-200	営業活動による CF 計	-200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金 & 同等物の増減額	9800
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	9800

(設問 5)

ソフトウェア（無形固定資産）の作成を外注し、100 万円を現金で支払った。

使用する勘定科目： ソフトウェア・現金

(設問 4) 解答

器具備品（資産）	200	現金（資産）	200
----------	-----	--------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-200	(小計)	-200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-200	営業活動による CF 計	-200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-200
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	-200
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	9600
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	9600

(設問 6)

当座預金の口座を開設し 500 万円を預け入れた。

使用する勘定科目： 当座預金・現金

(設問 5) 解答

ソフトウェア (資産)	100	現金 (資産)	100
-------------	-----	---------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-200	(小計)	-200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-200	営業活動による CF 計	-200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	-300
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金 & 同等物の増減額	9500
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	9500

(設問 7)

商品を 2000 万円現金で仕入れた。

使用する勘定科目： 仕入・現金

(設問 6) 解答

当座預金 (資産)	500	現金 (資産)	500
-----------	-----	---------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-200	(小計)	-200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-200	営業活動による CF 計	-200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	-300
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金 & 同等物の増減額	9500
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	9500

(設問 8)

商品を 2000 万円仕入れ、支払いは掛とした。

使用する勘定科目： 買掛金・仕入

(設問 7) 解答

仕入 (費用)	2000	現金 (資産)	2000
---------	------	---------	------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-2200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-2200	(小計)	-2200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-2200	営業活動による CF 計	-2200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	-300
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	7500
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7500

(設問 9)

設立にかかった登録免許税等 100 万円についての費用を創業費として計上した。

使用する勘定科目： 現金・創業費

(設問 8) 解答

仕入（費用）	2000	買掛金（負債）	2000
--------	------	---------	------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-4200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	2000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-2200	(小計)	-2200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-2200	営業活動による CF 計	-2200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	
		投資活動による CF 計	-300
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	7500
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7500

(設問 10)

売買目的の有価証券を 200 万円購入し現金で支払った。

使用する勘定科目： 売買目的有価証券・現金

(設問 9) 解答

創業費 (資産)	100	現金 (資産)	100
----------	-----	---------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-4200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)	2000		
仕入債務の増加 (+)			
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-2200	(小計)	-2200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-2200	営業活動による CF 計	-2200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-100
		投資活動による CF 計	-400
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	7400
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7400

(設問 11)

商品を 1000 万円仕入れ手形を振出した。

使用する勘定科目： 仕入・支払手形

(設問 10) 解答

売買目的有価証券 (資産)	200	現金 (資産)	200
---------------	-----	---------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-4200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	2000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-2200	(小計)	-2200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-2200	営業活動による CF 計	-2200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-600
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金 & 同等物の増減額	7200
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	7200

(設問 12)

商品を 5,000 万円で販売し現金で 2,000 万円、残金を手形で受け取った。

使用する勘定科目： 売上・受取手形・現金

(設問 11) 解答

仕入 (費用)	1000	支払手形 (負債)	1000
---------	------	-----------	------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-5200	営業収入 (+)	
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	3000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-2200	(小計)	-2200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-2200	営業活動による CF 計	-2200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-600
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	7 200
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7 200

(設問 13)

設問 12 で受け取った手形 3,000 万円を決済し、現金を受け取った。

使用する勘定科目： 受取手形・現金

(設問 12) 解答

現金 (資産)	2000	売上 (収益)	5000
受取手形 (資産)	3000		

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-200	営業収入 (+)	2000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)	-3000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	3000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	-200	(小計)	-200
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	-200	営業活動による CF 計	-200
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-600
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金 & 同等物の増減額	9 200
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	9 200

(設問 14)

倉庫用の土地を 1,000 万円で購入し内、500 万円分を小切手で、500 万円分を手形で振出し、別途諸費用 100 万円は現金で支払った。

使用する勘定科目： 現金・土地・支払手形・当座預金

(設問 13) 解答

現金 (資産)	3000	受取手形 (資産)	3000
---------	------	-----------	------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-200	営業収入 (+)	5000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)	0		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	3000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	2800	(小計)	2800
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	2800	営業活動による CF 計	2800
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-300
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-600
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	12200
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	12200

(設問 15)

商品を 3,000 万円販売し、1,000 万円は掛とし、残りは現金で受領した。

使用する勘定科目： 現金・売掛金・売上

(設問 14) 解答

土地 (資産)	1100	現金 (資産)	100
		当座預金 (資産)	500
		支払手形 (資産)	500

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	-200	営業収入 (+)	5000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)			
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	3000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	0	(小計)	2800
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	2800	営業活動による CF 計	2800
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-900
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1200
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	11600
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	11600

(設問 16)

中小企業診断士に市場調査を依頼し費用 100 万円は現金で支払った。

使用する勘定科目： 現金・調査費

(設問 15) 解答

売掛金 (資産)	1000	売上 (収益)	3000
現金 (資産)	2000		

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2800	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-200
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	3000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	0	(小計)	4800
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	4800	営業活動による CF 計	4800
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-900
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1200
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	13600
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	13600

(設問 17)

設問 8 の買掛金 2,000 万円を現金で支払った。

使用する勘定科目： 買掛金・現金

(設問 16) 解答

調査費（費用）	100	現金（資産）	100
---------	-----	--------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2700	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-2000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-300
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	3000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	0	(小計)	4700
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	4700	営業活動による CF 計	4700
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-900
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1200
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	13500
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	13500

(設問 18)

借入金を 2,000 万円返済し、同時に利息 100 万円を現金で支払った。

使用する勘定科目： 長期借入金・現金・支払利息

(設問 17) 解答

買掛金 (負債)	2000	現金 (資産)	2000
----------	------	---------	------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2700	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-4000
支払利息 (+)		人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-300
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	1000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	0	(小計)	2700
利息の支払い額 (-)		利息の支払い額 (-)	
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	2700	営業活動による CF 計	2700
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-900
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1200
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	11500
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	11500

(設問 19)

設問 11、設問 14 の取引で振り出した約束手形 1,500 万円を決済した。

使用する勘定科目： 支払手形・現金

(設問 18) 解答

長期借入金（負債）	2000	現金（資産）	2100
支払利息（費用）	100		

間接法CF

直接法CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2600	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-4000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-300
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	1000		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	0	(小計)	2700
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動によるCF計	2600	営業活動によるCF計	2600
直接法CFと同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-900
		固定資産売却(+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動によるCF計	-1200
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動によるCF計	8000
		現金&同等物の増減額	9400
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	9400

(設問 20)

業務車両を 200 万円で購入し代金は後日払いとした。

使用する勘定科目： 未払金・車両

(設問 19) 解答

支払手形 (負債)	1500	現金 (資産)	1500
-----------	------	---------	------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2600	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-300
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1700	(小計)	1700
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1600	営業活動による CF 計	1600
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1400
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1700
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7900
		現金&同等物期首残高	
		現金&同等物期末残高	7900

(設問 21)

7 月 1 日、火災保険料を 1 年分 240 万円現金で前払いした。

使用する勘定科目： 火災保険料・現金

(設問 20) 解答

車両 (資産)	200	未払金 (負債)	200
---------	-----	----------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2600	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-300
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1700	(小計)	1700
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1600	営業活動による CF 計	1600
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1400
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1700
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7900
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7900

(設問 22)

交通費を 50 万円現金で支払った。

使用する勘定科目： 交通費・現金

(設問 21) 解答

火災保険料 (費用)	240	現金 (資産)	240
------------	-----	---------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2360	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-540
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1460	(小計)	1460
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1360	営業活動による CF 計	1360
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1400
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1700
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7660
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7660

(設問 23)

7 月 1 日、得意先に稼働していない事務機器を月額 10 万円で 1 年間レンタルする契約を結び、支払いについては一括前払いで現金で受け取った。賃貸料は営業に関する収益である。

使用する勘定科目： 賃貸料・現金

(設問 22) 解答

交通費（費用）	50	現金（資産）	50
---------	----	--------	----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2310	営業収入 (+)	7000
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1410	(小計)	1410
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1310	営業活動による CF 計	1310
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1400
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1700
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7610
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7610

(設問 24)

設問 20. の未払金 200 万円を現金で決済した。

使用する勘定科目： 未払金・現金

(設問 23) 解答

現金 (資産)	120	賃貸料 (収益)	120
---------	-----	----------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2430	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1530	(小計)	1530
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1430	営業活動による CF 計	1430
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1400
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1700
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金 & 同等物の増減額	7730
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	7730

(設問 25)

役員報酬を 100 万円現金で支払った。

使用する勘定科目： 役員報酬・現金

(設問 24) 解答

未払金（負債）	200	現金（資産）	200
---------	-----	--------	-----

間接法CF

直接法CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2430	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1530	(小計)	1530
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動によるCF計	1430	営業活動によるCF計	1430
直接法CFと同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却(+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動によるCF計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動によるCF計	8000
		現金&同等物の増減額	7530
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7530

(設問 26)

設問 21 に関する期末（12 月末決算）に必要な会計処理を行う。

使用する勘定科目： 前払保険料・火災保険料

(設問 25) 解答

役員報酬（費用）	100	現金（資産）	100
----------	-----	--------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2330	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)			
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7430
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7430

(設問 27)

設問 23 に関する期末 (12 月末決算) に必要な会計処理を行う。

使用する勘定科目： 賃貸料・前受収益

(設問 26) 解答

前払保険料 (資産)	1 2 0	火災保険料 (費用)	1 2 0
------------	-------	------------	-------

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2450	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)			
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金 & 同等物の増減額	7430
		現金 & 同等物期首残高	0
		現金 & 同等物期末残高	7430

(設問 28)

車両・器具備品について減価償却費を 80 万円計上する。

使用する勘定科目： 減価償却費・減価償却累計額

(設問 27) 解答

賃貸料 (収益)	60	前受収益 (負債)	60
----------	----	-----------	----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2390	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)		商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	8000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	10000
		現金&同等物の増減額	7430
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7430

(設問 29)

売掛金に対して 2%の貸倒引当金を計上する。

使用する勘定科目： 貸倒引当金・貸倒引当金繰入

(設問 28) 解答

減価償却費（費用）	80	減価償却累計額（資産の一）	80
-----------	----	---------------	----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2310	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)	80	商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)		その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7430
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7430

(設問 30)

退職給付費用を 20 万円計上する。

使用する勘定科目： 退職給付費用・退職給付引当金

(設問 29) 解答

貸倒引当金繰入 (費用)	20	貸倒引当金 (資産の一)	20
--------------	----	--------------	----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2290	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)	80	商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息 (+)	100	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)	20	その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7430
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7430

(設問 31)

売買目的有価証券が 50% 値下がりしている事が判明したので、必要な処理を行う。

使用する勘定科目： 有価証券評価損・売買目的有価証券

(設問 30) 解答

退職給付費用（費用）	20	退職給付引当金（負債）	20
------------	----	-------------	----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2270	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)	80	商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息・有価証券評価損 (+)	100	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)	40	その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7430
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7430

(設問 32)

600 万円法人税を計上する。ただし、納税は後日である

使用する勘定科目： 未払法人税・法人税

(設問 31) 解答

有価証券評価損（費用）	100	売買目的有価証券（資産）	100
-------------	-----	--------------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2170	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)	80	商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息・有価証券評価損 (+)	200	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)	40	その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7430
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7430

(設問 33)

配当を 100 万円行う、またそれについて会社法上必要な 10%の利益準備金の積み立てを行う。

使用する勘定科目： 繰越利益剰余金・現金・利益準備金

(設問 32) 解答

法人税（費用）	600	未払法人税（負債）	600
---------	-----	-----------	-----

間接法 CF

直接法 CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2170	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)	80	商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息・有価証券評価損 (+)	200	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)	40	その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動による CF 計	1330	営業活動による CF 計	1330
直接法 CF と同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動による CF 計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	
		財務活動による CF 計	8000
		現金&同等物の増減額	7430
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7430

(設問 34)

法人税を現金で納入した。

使用する勘定科目： 未払法人税・現金

(設問 33) 解答

繰越利益剰余金 (資本)	110	現金 (資産)	100
		利益準備金 (資本)	10

間接法CF

直接法CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2170	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)	80	商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息・有価証券評価損 (+)	200	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)	40	その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動によるCF計	1330	営業活動によるCF計	1330
直接法CFと同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却(+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動によるCF計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	-100
		財務活動によるCF計	7900
		現金&同等物の増減額	7330
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	7330

(設問 34) 解答

未払法人税（負債）	600	現金（資産）	600
-----------	-----	--------	-----

間接法CF

直接法CF

営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	2170	営業収入 (+)	7120
減価償却費 (+)	80	商品の仕入れ支出 (-)	-5000
支払利息・有価証券評価損 (+)	200	人件費支出 (-)	-100
その他非資金損増加 (+)	40	その他の営業支出 (-)	-590
売上債権の増加 (-)	-1000		
その他流動資産の増加 (-)	-120		
仕入債務の増加 (+)	0		
その他流動負債の増加 (+)	60		
(小計)	1430	(小計)	1430
利息の支払い額 (-)	-100	利息の支払い額 (-)	-100
法人税等の支払 (-)	-600	法人税等の支払 (-)	-600
営業活動によるCF計	730	営業活動によるCF計	730
直接法CFと同じ		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得 (-)	-1600
		固定資産売却 (+)	
		貸付による支出 (-)	
		その他の投資支出 (-)	-300
		投資活動によるCF計	-1900
		財務キャッシュフロー	
		長期借入収入 (+)	5000
		長期借入返済 (-)	-2000
		株式発行収入 (+)	5000
		配当金支払 (-)	-100
		財務活動によるCF計	7900
		現金&同等物の増減額	6730
		現金&同等物期首残高	0
		現金&同等物期末残高	6730