

キャッシュ・フロー計算書 サンプル帳票

- ・本サンプルはソフトウェア開発用に作成したもので、実際の事例ではありません。
申告書の作成にあたっては、顧問税理士や顧問公認会計士の方にご相談ください。
- ・本サンプルを入力したファイルが製品に付属しています。本サンプルの精算表などが見づらい場合はファイルをご確認ください。

比較貸借対照表データ(当期)

株式会社〇〇出版 様

平成23	年
3	月期

(単位：千円)

	期首	期末	増減
現金・預金	471,215	661,768	190,553
受取手形	439,456	438,105	(1,351)
売掛金	824,587	875,994	51,407
有価証券	2,135	2,635	500
棚卸資産	723,282	461,956	(261,326)
短期貸付金	3,662	3,200	(462)
前払費用	6,000	3,854	(2,146)
未収入金	2,500	0	(2,500)
未収消費税等	0	0	0
繰延税金資産	0	3,400	3,400
その他流動資産	0	0	0
貸倒引当金	(9,769)	(10,641)	(872)
有形固定資産	628,314	627,314	(1,000)
減価償却累計額	(105,766)	(115,498)	(9,732)
無形固定資産	2,086	2,086	0
投資有価証券	28,072	30,509	2,437
出資金	29,813	29,813	0
長期貸付金	17,000	7,800	(9,200)
長期前払費用	14,066	12,687	(1,379)
破産更正債権等		3,000	3,000
その他投資	67,975	73,975	6,000
繰延税金資産	0	1,200	1,200
貸倒引当金	(350)	(150)	200
繰延資産	1,000	0	(1,000)
資産合計	3,145,278	3,113,007	(32,271)
支払手形	(762,934)	(702,301)	60,633
買掛金	(366,635)	(401,247)	(34,612)
短期借入金	(2,199)	(9,250)	(7,051)
1年内償還社債	(100,000)	0	100,000
未払金	(15,787)	(24,013)	(8,226)
未払法人税等	(57,996)	(58,172)	(176)
未払消費税等	(9,963)	(10,594)	(631)
未払費用	(1,116)	(1,296)	(180)
賞与引当金	(99,484)	(96,441)	3,043
繰延税金負債	0	(2,000)	(2,000)
その他流動負債	(2,972)	(2,799)	173
長期借入金	(66,000)	(42,000)	24,000
退職給与引当金	(14,405)	(18,348)	(3,943)
社債	(5,000)	0	5,000
繰延税金負債	0	(1,000)	(1,000)
その他固定負債	(3,000)	0	3,000
負債合計	(1,507,491)	(1,369,461)	138,030
資本金	(358,807)	(360,807)	(2,000)
資本剰余金	(430,865)	(432,865)	(2,000)
利益剰余金	(851,115)	(951,174)	(100,059)
自己株式	3,000	1,000	(2,000)
評価差額金		300	300
純資産の部合計	(1,637,787)	(1,743,546)	(105,759)
負債純資産合計	(3,145,278)	(3,113,007)	32,271
	0	0	0

比較貸借対照表データ(前期)

株式会社〇〇出版 _____ 様

平成22	年
3	月期

(単位：千円)

	期 首	期 末	増 減
現金・預金	231,502	471,215	239,713
受取手形	485,225	439,456	(45,769)
売掛金	774,156	824,587	50,431
有価証券	2,000	2,135	135
棚卸資産	771,453	723,282	(48,171)
短期貸付金	3,012	3,662	650
前払費用	5,000	6,000	1,000
未収入金	4,500	2,500	(2,000)
未収消費税等	12,350	0	(12,350)
繰延税金資産	0	0	0
その他流動資産	250	0	(250)
貸倒引当金	(6,439)	(9,769)	(3,330)
有形固定資産	600,314	628,314	28,000
減価償却累計額	(98,762)	(105,766)	(7,004)
無形固定資産	3,016	2,086	(930)
投資有価証券	31,072	28,072	(3,000)
出資金	19,813	29,813	10,000
長期貸付金	16,000	17,000	1,000
長期前払費用	12,066	14,066	2,000
破産更正債権等	520	0	(520)
その他投資	69,975	67,975	(2,000)
繰延税金資産	0	0	0
貸倒引当金	(300)	(350)	(50)
繰延資産	800	1,000	200
資産合計	2,937,523	3,145,278	207,755
支払手形	(712,536)	(762,934)	(50,398)
買掛金	(382,565)	(366,635)	15,930
短期借入金	(2,099)	(2,199)	(100)
1年内償還社債	0	(100,000)	(100,000)
未払金	(17,825)	(15,787)	2,038
未払法人税等	(65,896)	(57,996)	7,900
未払消費税等	0	(9,963)	(9,963)
未払費用	(1,235)	(1,116)	119
賞与引当金	(105,412)	(99,484)	5,928
繰延税金負債	0	0	0
その他流動負債	(1,253)	(2,972)	(1,719)
長期借入金	(76,000)	(66,000)	10,000
退職給与引当金	(12,505)	(14,405)	(1,900)
社債	(3,000)	(5,000)	(2,000)
繰延税金負債	0	0	0
その他固定負債	(6,000)	(3,000)	3,000
負債合計	(1,386,326)	(1,507,491)	(121,165)
資本金	(358,807)	(358,807)	0
資本剰余金	(430,865)	(430,865)	0
利益剰余金	(761,525)	(851,115)	(89,590)
自己株式		3,000	3,000
評価差額金	0	0	0
純資産の部合計	(1,551,197)	(1,637,787)	(86,590)
負債純資産合計	(2,937,523)	(3,145,278)	(207,755)
	0	0	0

増減データ入力（当期分）

1. 現金預金増減明細

①現金及び預金(3ヶ月以内)

	期首残高
現金	2,000
預金（期間3ヶ月以内）	169,215
合計	171,215

期中増減は入力不要です。

期中増減は入力不要です。

期末残高	増 減	為替差損益
10,000	8,000	10
151,768	(17,447)	(2,500)
161,768	(9,447)	(2,490)

②預金（期間3ヶ月超）

	期首残高	当期増加	当期減少	為替差損益	期末残高
預金（期間3ヶ月超）	300,000	300,000	50,000	(50,000)	500,000
現金及び預金合計	471,215				661,768

（注） 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

期首残高+当期増加-当期減少+為替差損益=期末残高

2. 受取手形内訳

	期首残高	期末残高	増 減
売上関係受取手形	435,456	434,105	(1,351)
固定資産関係受取手形	1,000	2,000	1,000
その他営業外受取手形	3,000	2,000	(1,000)
合計	439,456	438,105	(1,351)

3. 未収入金内訳

	期首残高	期末残高	増 減
営業関係未収金	1,000		(1,000)
固定資産関係未収金			0
未収利息	1,500		(1,500)
未収配当金			0
合計	2,500	0	(2,500)

4. 前払費用内訳

	期首残高	期末残高	増 減
前払利息（社債利息を含む）	717	1,500	783
営業関係前払費用	5,283	2,354	(2,929)
合計	6,000	3,854	(2,146)

増減データ入力（当期分）

5. 有形固定資産明細

	期首残高	当期増加		当期減少		減価償却額	期末残高	除売却損益
		購入	振替	除売却	振替			
減価償却資産	取得価額	351,359	500	1,000	2,500	0	350,359	(570)
	減価償却累計額	(105,766)			(700)		(115,498)	
	簿価	245,593	500	1,000	1,800	0	234,861	
土地	取得価額	276,955					276,955	
建設仮勘定	取得価額	0	1,000		0	1,000	(注2)	0
							(注2)	
合計	取得価額	628,314	1,500	1,000	2,500	1,000	0	627,314
	減価償却累計額	(105,766)		0	(700)	0	(10,432)	(115,498)
	簿価	522,548	1,500	1,000	1,800	1,000		511,816

- (注1) 減価償却資産及び土地の購入の欄には建設仮勘定を通さずに直接それぞれの勘定に計上した額を計上してください。建設仮勘定を通した場合には必ず建設仮勘定の当期減少の振替とそれぞれの勘定の当期増加の振替に計上してください。
- (注2) 建設仮勘定の当期減少の振替等の上段には固定資産に振替た額を下段には経費等に振替えた額を計上してください。
- (注3) 売却益はプラス、除却損及び売却損はマイナスで入力してください。
- (注4) 減価償却累計額及び減価償却額はすべての欄をマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。
- (注5) 貸借対照表で減価償却額を直接控除している場合には減価償却実施額を取得価額の欄に入力してください。

6. 無形固定資産明細

	期首残高	当期増加	当期減少	減価償却額	期末残高	売却損益
無形固定資産	2,086	200	100	(100)	2,086	100

(注) 売却益はプラス、売却損はマイナスで入力してください。

(注) 増加減少ともプラスで入力して下さい。減価償却額はマイナスで入力してください。

7. 有価証券増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少		評価損益	期末残高	売却損益
		購入	振替	売却簿価	振替			
有価証券	2,135	10,800	1,000	10,000		(1,300)	2,635	10
投資有価証券	28,072	13,937		5,000	1,000	(5,500)	30,509	3,000

- (注1) 評価益はプラス、評価損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力して下さい。
- (注2) 有価証券と投資有価証券の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。
- (注) 売却益はプラス、売却損はマイナスで入力してください。

投資有価証券の評価損益の内訳

当期損益に計上	(5,000)
評価差額金に計上	(300)
繰延税金資産	(200)
繰延税金負債	
評価損益合計	(5,500)

増減データ入力（当期分）

8. 出資金、その他投資増減明細

	期首残高	当期増加	当期減少	破産債権へ	評価損益	期末残高	売却損益
出資金	29,813	150	50		(100)	29,813	200
その他投資	67,975	11,000	2,960	40	(2,000)	73,975	2,000

(注) 評価益はプラス、評価損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

9. 貸付金増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少				為替差損益	期末残高
		貸付	振替	回収	破産債権へ	貸倒	振替		
短期貸付金	3,662	300	2,000	3,762		200		1,200	3,200
長期貸付金	17,000	1,000		7,700	200	100	2,000	(200)	7,800
合計	20,662	1,300	2,000	11,462	200	300	2,000	1,000	11,000

(注1) 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

換算式：期首残高＋当期増加－当期減少＋為替差損益＝期末残高

(注2) 短期貸付金と長期貸付金の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。

10. 長期前払費用明細

	期首残高	当期増加	減価償却額	期末残高
長期前払費用	14,066	833	(2,212)	12,687

(注) 減価償却額はマイナスで入力してください。また増加減少ともプラスで入力して下さい。

11. 破産更正債権等明細

	期首残高	当期増加						当期減少		期末残高
		受取手形	売掛金	未収入金	貸付金	その他流動資産	その他投資	貸倒処理	回収	
破産更正債権等	0	500	2,500	125	200	110	40	125	350	3,000

(注1) 破産更正債権の増加の内訳を科目別にプラスで入力して下さい。

(注2) 破産更正債権の減少の内訳をプラスで入力して下さい。

12. 繰延資産明細

	期首残高	当期増加	償却額	期末残高
繰延資産	1,000	2,000	(3,000)	0

(注) 減価償却額はマイナスで入力してください。また増加減少ともプラスで入力して下さい。

増減データ入力（当期分）

13. 支払手形内訳

	期首残高	期末残高	増 減
営業関係支払手形	750,934	700,301	(50,633)
固定資産関係支払手形	10,000	2,000	(8,000)
その他営業外支払手形	2,000		(2,000)
合計	762,934	702,301	(60,633)

(注) 支払手形、未払金、未払費用はすべてプラスで入力して下さい

14. 未払金内訳

	期首残高	期末残高	増 減
営業関係未払金	14,487	23,413	8,926
固定資産関係未払金	1,000	500	(500)
未払配当金	300	100	(200)
合計	15,787	24,013	8,226

15. 未払費用内訳

	期首残高	期末残高	増 減
未払利息（社債利息を含む）	989	1,116	127
営業関係未払費用	127	180	53
合計	1,116	1,296	180

16. 借入金増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少			為替差損益	期末残高
		借入	振替	返済	振替	債務免除		
短期借入金	2,199	2,000	25,000	9,949		5,000	5,000	9,250
長期借入金	66,000	2,000			25,000	1,000		42,000
合計	68,199	4,000	25,000	9,949	25,000	6,000	5,000	51,250

(注1) 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

検算式：期首残高＋当期増加－当期減少－債務免除－為替差損益＝期末残高

(注2) 短期借入金と長期借入金の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。

17. 社債増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少		為替差損益	期末残高
		発行	振替	償還	振替		
1年内償還予定社債	100,000		10,000	109,000		1,000	0
社債	5,000	5,000			10,000		0
合計	105,000	5,000	10,000	109,000	10,000	1,000	0

(注1) 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

検算式：期首残高＋当期増加－当期減少－為替差損益＝期末残高

(注2) 1年内償還予定社債と社債の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。

増減データ入力（当期分）

18. 自己株式増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少		期末残高
		取得	売却	消却		
自己株式	3,000	1,000	1,000	2,000		1,000

(注1) 増加減少ともプラスで入力してください。

自己株式売却損益の部分は、下記の「20. 資本剰余金増減明細」に入力してください。

19. 損益計算書データ

	金額
受取利息配当金	3,777
支払利息割引料	2,203
税引前当期純損益	260,757
法人税、住民税及び事業税	130,688
法人税等調整額	(1,400)
当期純損益	131,469

(注1) 税引前当期純損益及び当期純損益以外の欄はすべてプラスで入力してください。

(注2) 税引前当期純損益及び当期純損益の欄は利益であればプラス、損失であればマイナスで入力してください。

(注3) 法人税等調整額の欄は、損益計算書の表示と同様に税負担額が減少する場合はマイナス、税負担額が増加する場合はプラスで入力してください。

税引前当期純損益 - (法人税、住民税及び事業税 + 法人税等調整額) = 当期純損益

20. 資本剰余金増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少			期末残高
		増資払込	自己株式売却益	配当	自己株式消却	自己株式売却損	
資本準備金	430,865	2,000					432,865
その他の資本剰余金			1,000		1,000		0
合計	430,865	2,000	1,000	0	1,000	0	432,865

(注1) 増加減少ともプラスで入力してください。

21. 利益剰余金増減明細

	期首残高	当期増減	当期減少		期末残高
		当期純損益	配当	自己株式消却	
利益剰余金	851,115	131,469	30,410	1,000	951,174

(注1) 利益剰余金の増減明細には、利益準備金、任意積立金、繰越利益剰余金等の利益剰余金に属する科目の合計を入力してください。

増減データ入力（前期分）

1. 現金預金増減明細

①現金及び預金（3ヶ月以内）

	期首残高
現金	2,000
預金（期間3ヶ月以内）	89,502
合計	91,502

期中増減は入力不要です。

期中増減は入力不要です。

期末残高	増 減	為替差損益
2,000	0	10
169,215	79,713	(2,500)
171,215	79,713	(2,490)

②預金（期間3ヶ月超）

	期首残高	当期増加	当期減少	為替差損益	期末残高
預金（期間3ヶ月超）	140,000	260,000	50,000	(50,000)	300,000
現金及び預金合計	231,502				471,215

（注） 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

期首残高+当期増加-当期減少+為替差損益=期末残高

2. 受取手形内訳

	期首残高	期末残高	増 減
売上関係受取手形	455,725	435,456	(20,269)
固定資産関係受取手形	500	1,000	500
その他営業外受取手形	29,000	3,000	(26,000)
合計	485,225	439,456	(45,769)

3. 未収入金内訳

	期首残高	期末残高	増 減
営業関係未収金	4,000	1,000	(3,000)
固定資産関係未収金		0	0
未収利息	500	1,500	1,000
未収配当金		0	0
合計	4,500	2,500	(2,000)

4. 前払費用内訳

	期首残高	期末残高	増 減
前払利息（社債利息を含む）	300	717	417
営業関係前払費用	4,700	5,283	583
合計	5,000	6,000	1,000

増減データ入力（前期分）

5. 有形固定資産明細

	期首残高	当期増加		当期減少		減価償却額	期末残高	除売却損益
		購入	振替	除売却	振替			
減価償却資産	取得価額	323,359		29,000		1,000		
	減価償却累計額	(98,762)				(700)		
	簿価	224,597	0	29,000		300	0	245,593
土地	取得価額	276,955						276,955
建設仮勘定	取得価額	0	29,000				29,000	(注2) 0
								(注2)
合計	取得価額	600,314	29,000	29,000		1,000	29,000	0
	減価償却累計額	(98,762)				(700)	0	(7,704)
	簿価	501,552	29,000	29,000		300	29,000	522,548
								250

- (注1) 減価償却資産及び土地の購入の欄には建設仮勘定を通さずに直接それぞれの勘定に計上した額を計上してください。建設仮勘定を通した場合には必ず建設仮勘定の当期減少の振替とそれぞれの勘定の当期増加の振替に計上してください。
- (注2) 建設仮勘定の当期減少の振替等の上段には固定資産に振替た額を下段には経費等に振替えた額を計上してください。
- (注3) 売却益はプラス、除却損及び売却損はマイナスで入力してください。
- (注4) 減価償却累計額及び減価償却額はすべての欄をマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。
- (注5) 貸借対照表で減価償却額を直接控除している場合には減価償却実施額を取得価額の欄に入力してください。

6. 無形固定資産明細

	期首残高	当期増加	当期減少	減価償却額	期末残高	売却損益
無形固定資産	3,016		850	(80)	2,086	(100)

(注) 増加減少ともプラスで入力して下さい。減価償却額はマイナスで入力してください。

(注) 売却益はプラス、売却損はマイナスで入力してください。

7. 有価証券増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少		評価損益	期末残高	売却損益
		購入	振替	売却簿価	振替			
有価証券	2,000	10,300		10,000		(165)	2,135	10
投資有価証券	31,072			2,700		(300)	28,072	100

(注1) 評価益はプラス、評価損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力して下さい。

(注2) 有価証券と投資有価証券の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。

投資有価証券の評価損益の内訳

当期損益に計上	(300)
評価差額金に計上	
繰延税金資産	
繰延税金負債	
評価損益合計	(300)

(注) 売却益はプラス、売却損はマイナスで入力してください。

増減データ入力（前期分）

8. 出資金、その他投資増減明細

	期首残高	当期増加	当期減少	破産債権へ	評価損益	期末残高	売却損益
出資金	19,813	10,000				29,813	200
その他投資	69,975	1,000	2,000	1,000		67,975	2,000

(注) 評価益はプラス、評価損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

9. 貸付金増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少			為替差損益	期末残高
		貸付	振替	回収	破産債権へ	貸倒		
短期貸付金	3,012	300	500	1,150			1,000	3,662
長期貸付金	16,000	2,000			200	500	(300)	17,000
合計	19,012	2,300	500	1,150	200	0	700	20,662

(注1) 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

検算式：期首残高+当期増加-当期減少+為替差損益=期末残高

(注2) 短期貸付金と長期貸付金の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。

10. 長期前払費用明細

	期首残高	当期増加	減価償却額	期末残高
長期前払費用	12,066	2,500	(500)	14,066

(注) 減価償却額はマイナスで入力してください。また増加減少ともプラスで入力して下さい。

11. 破産更正債権等明細

破産更正債権等	期首残高	当期増加				当期減少		期末残高	
		受取手形	売掛金	未収入金	貸付金	その他流動資産	その他投資		貸倒処理
	520	500			200		1,000	2,220	0

(注1) 破産更正債権の増加の内訳を科目別にプラスで入力して下さい。

(注2) 破産更正債権の減少の内訳をプラスで入力して下さい。

12. 繰延資産明細

	期首残高	当期増加	償却額	期末残高
繰延資産	800	500	(300)	1,000

(注) 減価償却額はマイナスで入力してください。また増加減少ともプラスで入力して下さい。

増減データ入力（前期分）

13. 支払手形内訳

	期首残高	期末残高	増 減
営業関係支払手形	702,536	750,934	48,398
固定資産関係支払手形	5,000	10,000	5,000
その他営業外支払手形	5,000	2,000	(3,000)
合計	712,536	762,934	50,398

(注) 支払手形、未払金、未払費用はすべてプラスで入力して下さい

14. 未払金内訳

	期首残高	期末残高	増 減
営業関係未払金	17,525	14,487	(3,038)
固定資産関係未払金	300	1,000	700
未払配当金	0	300	300
合計	17,825	15,787	(2,038)

15. 未払費用内訳

	期首残高	期末残高	増 減
未払利息（社債利息を含む）	1,010	989	(21)
営業関係未払費用	225	127	(98)
合計	1,235	1,116	(119)

16. 借入金増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少			為替差損益	期末残高
		借入	振替	返済	振替	債務免除		
短期借入金	2,099	2,100	1,000	3,000				2,199
長期借入金	76,000			9,000	1,000			66,000
合計	78,099	2,100	1,000	12,000	1,000	0	0	68,199

(注1) 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

検算式：期首残高＋当期増加－当期減少－為替差損益＝期末残高

(注2) 短期借入金と長期借入金の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。

17. 社債増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少		為替差損益	期末残高
		発行	振替	償還	振替		
1年内償還予定社債	0		100,000				100,000
社債	3,000	102,000			100,000		5,000
合計	3,000	102,000	100,000	0	100,000	0	105,000

(注1) 為替差益はプラス、為替差損はマイナスで入力してください。その他の欄はすべてプラスで入力してください。

検算式：期首残高＋当期増加－当期減少－為替差損益＝期末残高

(注2) 1年内償還予定社債と社債の間の振替は当期増加の振替額と当期減少の振替額が同額となるよう入力してください。

増減データ入力（前期分）

18. 自己株式増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少		期末残高
		取得	売却	消却		
自己株式	0	3,000				3,000

(注1) 増加減少ともプラスで入力してください。

自己株式売却損益の部分は、下記の「20. 資本剰余金増減明細」に入力してください。

19. 損益計算書データ

	金額
受取利息配当金	2,256
支払利息割引料	2,113
税引前当期純損益	272,069
法人税、住民税及び事業税	156,979
法人税等調整額	
当期純損益	115,090

(注1) 税引前当期純損益及び当期純損益以外の欄はすべてプラスで入力してください。

(注2) 税引前当期純損益の欄は利益であればプラス、損失であればマイナスで入力してください。

(注3) 法人税等調整額の欄は、損益計算書の表示と同様に税負担額が減少する場合はマイナス、税負担額が増加する場合はプラスで入力してください。

税引前当期純損益 - (法人税、住民税及び事業税 + 法人税等調整額) = 当期純損益

20. 資本剰余金増減明細

	期首残高	当期増加		当期減少			期末残高
		増資払込	自己株式売却益	配当	自己株式消却	自己株式売却損	
資本準備金	430,865						430,865
その他の資本剰余金							0
合計	430,865	0	0	0	0	0	430,865

(注1) 増加減少ともプラスで入力してください。

21. 利益剰余金増減明細

	期首残高	当期増減	当期減少		期末残高
		当期純損益	配当	自己株式消却	
利益剰余金	761,525	115,090	25,500		851,115

(注1) 利益剰余金の増減明細には、利益準備金、任意積立金、繰越利益剰余金等の利益剰余金に属する科目の合計を入力してください。

直接法CF計算書作成データ入力（当期分）

1. 売上高データ

売上高	15,222,365
-----	------------

- (注) 1. 売上高データ、2. 商品及び原材料仕入高データ、3. 人件費データを入力する場合、消費税等は会社の経理方法にあわせて入力して下さい。
会社が税抜きで損益計算書を作成 → 税抜きの金額を入力
会社が税込みで損益計算書を作成 → 税込みの金額を入力
消費税等が非課税 → そのままの金額を入力

2. 商品及び原材料等仕入高データ

① 原材料仕入高

次の(1)か(2)のいずれかに金額を入力して下さい。

(1) 当期の原材料仕入高の金額が判明する場合

当期原材料仕入高	
----------	--

- (注) 総勘定元帳、材料台帳などから当期の原材料仕入高が判明する場合に当期に原材料を仕入れた金額を入力して下さい。

(2) 当期の原材料費の金額のみが判明する場合

当期首原材料棚卸高 A	123,545
当期原材料費 B	6,112,502
当期末原材料棚卸高 C	100,250
当期原材料仕入高 D	6,089,207

- (注) 製造原価明細書から当期の材料費のみが判明する場合には逆算により当期の原材料仕入高を求めます。期首及び期末の原材料棚卸高は貸借対照表の金額をプラスで入力して下さい。当期原材料費は製造原価明細の金額を入力して下さい。

$$B + C - A = D$$

② 製品仕入高

当期製品仕入高	
---------	--

- (注) 製品仕入がある場合に当期の製品仕入高の金額を入力して下さい。

③ 商品仕入高

次の(1)か(2)のいずれかに金額を入力して下さい。

(1) 当期の商品仕入高の金額が判明する場合

当期商品仕入高	123,456
---------	---------

- (注) 損益計算書、売上原価明細などから商品仕入高が判明する場合当期に商品を仕入れた金額を入力して下さい。

(2) 当期の売上原価の金額のみが判明する場合

期首商品棚卸高 A	
当期売上原価 B	
期末商品棚卸高 C	
当期商品仕入高 D	

- (注) 損益計算書から当期の売上原価のみが判明する場合には逆算により当期の商品仕入高を求めます。期首及び期末の商品棚卸高は貸借対照表の金額をプラスで入力して下さい。当期売上原価は損益計算書の金額を入力して下さい。

$$B + C - A = D$$

直接法CF計算書作成データ入力（当期分）

3. 人件費データ

①製造原価

次の(1)か(2)のいずれかに金額を入力して下さい。

(1) 製造原価明細から当期労務費の金額が判明する場合

労務費	
(2) その他の場合	
賃金	2,265,960
給与	
賞与	623,158
退職金	
退職給与引当金繰入額	
賞与引当金繰入額	
合計	2,889,118

(注) 製造原価の項目のうち人件費にかかる費目と金額を入力して下さい。

②販売費及び一般管理費

給与	805,256
賞与	185,300
退職金	
退職給与引当金繰入額	
賞与引当金繰入額	
合計	990,556

(注) 販売費及び一般管理費のうち人件費にかかる費目と金額を入力して下さい。

①+②合計

直接法CF計算書作成データ入力（当期分）

4. 消費税等データ

(注) 1. 売上高データ、2. 商品及び原材料仕入高データ、3. 人件費データ
税抜きで入力した場合にのみ消費税等のデータを入力して下さい。
税込みで入力した場合または非課税の場合には消費税等のデータは入力しないで下さい。

①売上高にかかる仮受消費税等累計額

売上高	15,222,365	仮受消費税等	761,110
-----	------------	--------	---------

(注) 売上高にかかる仮受消費税の累計額を入力して下さい。

②商品、原材料等の仕入高にかかる仮払消費税等累計額

材料仕入高	6,089,207	仮払消費税等	136,250
製品仕入高		仮払消費税等	
商品仕入高	123,456	仮払消費税等	
合計	6,212,663	合計	136,250

(注) 2. 商品及び原材料等仕入高データに入力した原材料、製品、商品の仕入高
にかかる仮払消費税等の累計額をプラスで入力して下さい。

③人件費にかかる仮払消費税等累計額

製造原価人件費	2,889,118	仮払消費税等	
販管費人件費	990,556	仮払消費税等	200
合計	3,879,674	合計	200

(注) 3. 人件費データに入力した項目にかかる仮払消費税等の累計額をプラスで入力して下さい。

直接法CF計算書作成データ入力（当期分）

5. 債権債務データ

①売上債権の内訳

	期首残高	期末残高	増減
売上関係受取手形	435,456	434,105	(1,351)
売掛金	824,587	875,994	51,407
その他債権		2,500	2,500

（注） 売上にかかる債権が受取手形または売掛金以外の科目に含まれている場合はその他の欄にプラスで入力して下さい。

②売上に係る前受金、未払金等の内訳

	期首残高	期末残高	増減
未払金		1,200	1,200
未払費用		23	23
前受金		10	10
その他の債務		2	2

（注1） 売上にかかる未払の値引等が未払金、未払費用、その他の負債等に含まれている場合、それぞれの欄にプラスで入力して下さい。

（注2） 売上にかかる前受金がその他の流動負債に含まれている場合、前受金の欄にプラスで入力して下さい。

③仕入債務の増減額

	期首残高	期末残高	増減
仕入に係る支払手形	580,341	530,240	(50,101)
買掛金	366,635	401,247	34,612
未払金		38	38
未払費用		12	12
その他債務	250	300	50

（注1） 原材料、製品、商品の仕入のために振出された支払手形の残高をプラスで入力して下さい。

（注2） 仕入にかかる債務が支払手形または買掛金以外の科目に含まれている場合はその他にプラスで入力して下さい。

直接法CF計算書作成データ入力（当期分）

④仕入に係る前渡金、未収入金等の内訳

	期首残高	期末残高	増 減
未収入金	250		(250)
前渡金		20	20
その他債権		3	3

（注1） 仕入にかかる未収の値引等が未収入金、その他の流動債権等に含まれている場合、それぞれの債権の欄にプラスで入力して下さい。

（注2） 原材料、商品の仕入取引にかかる前渡金その他の流動資産に含まれている場合、前渡金の欄にプラスで入力して下さい。

⑤人件費に係る引当金、債務等の内訳

	期首残高	期末残高	増 減
賞与引当金	99,484	96,441	(3,043)
退職給与引当金	14,405	18,348	3,943
未払金		100	100
未払費用	2,500	150	(2,350)
その他債務		80	80

（注1） 営業関係の未払金、未払費用のうち人件費に関する残高をプラスで入力して下さい。

（注2） 人件費の未払等の債務が未払金、未払費用以外に含まれている場合はその他にプラスで入力して下さい。

⑥人件費に係る前払費用等の内訳

	期首残高	期末残高	増 減
前払費用		200	200
その他債権	20	35	15

（注1） 営業関係の前払費用のうち人件費に関する残高をプラスで入力して下さい。

（注2） 人件費の前払等が前払費用以外に含まれている場合はその他の欄にプラスで入力して下さい。

分析資料作成データ入力（当期分）

1. 当期純損益データ

当期純損益	131,744
-------	---------

（注） 当期純損益の欄に税引後の純損益を利益であればプラス、損失であればマイナスで入力して下さい。

2. 剰余金の配当

配当金	26,710
-----	--------

（注） 当期の利益に対応する配当のデータを入力してください。
例えば23年3月期のデータを入力する場合には、23年4月～6月に開催された株主総会で決議された配当金のデータをプラスで入力してください。
取締役会決議で期末の配当を行う会社は、取締役会で決議された期末配当金のデータをプラスで入力してください。
期中に中間配当など期中に剰余金の分配を行った場合には、その分も加えてください。

3. 長有利子負債データ

	期首残高	期末残高
長期借入金	66,000	42,000
社債	5,000	0
その他固定負債	17,000	17,000
計	88,000	59,000

（注） その他の固定負債に含まれる有利子負債の金額をプラスで入力して下さい。

分析資料作成データ入力（前期分）

1. 当期純損益データ

当期純損益	115,590
-------	---------

(注) 当期純損益の欄に税引後の純損益を利益であればプラス、損失であればマイナスで入力して下さい。

2. 剰余金の配当

配当金	30,410
-----	--------

(注) 当期の利益に対応する配当のデータを入力して下さい。
例えば22年3月期のデータを入力する場合には、22年4月～6月に開催された株主総会で決議された配当金のデータをプラスで入力して下さい。
取締役会決議で期末の配当を行う会社は、取締役会で決議された期末配当金のデータをプラスで入力して下さい。
期中に中間配当など期中に剰余金の分配を行った場合には、その分も加えてください。

3. 長期有利子負債データ

	期首残高	期末残高
長期借入金	76,000	66,000
社債	3,000	5,000
その他固定負債	17,000	17,000
計	96,000	88,000

(注) その他の固定負債に含まれる有利子負債の金額をプラスで入力して下さい。

間接法キャッシュ・フロー精算表

平成23年3月期

株式会社〇〇出版

様

	期首	期末	増減	減価償却費	引当金の増減	現金及び預金の為替差額	株式会社の為替差損益		破産更正債権	資産・負債増減		受取利息配当金	支払利息割引料	法人税等	繰延税金	定期預金収入支出(250,000)	有価証券評価損益	有価証券取得	有価証券売却	固定資産取得	固定資産除売却
現金・預金	471,215	661,768	190,553				50,000														
受取手形	439,456	438,105	(1,351)					500		1,851											(1,000)
売掛金	824,587	875,994	51,407					2,500		(53,907)											
有価証券	2,135	2,635	500														1,300	(10,800)	10,000		
棚卸資産	723,282	461,956	(261,326)							261,326											
短期貸付金	3,662	3,200	(462)					(1,200)	0												
前払費用	6,000	3,854	(2,146)							2,929		(783)									
未収入金	2,500	0	(2,500)						125	875	1,500										0
未収消費税等	0	0	0							0											
繰延税金資産	0	3,400	3,400												(3,400)						
その他流動資産	0	0	0						110	(110)											
貸倒引当金	(9,769)	(10,641)	(872)		872																
有形固定資産	628,314	627,314	(1,000)	0						0										(1,500)	2,500
減価償却累計額	(105,766)	(115,498)	(9,732)	10,432																	(700)
無形固定資産	2,086	2,086	0	100																(200)	100
投資有価証券	28,072	30,509	2,437														5,500	(13,937)	5,000		
出資金	29,813	29,813	0																		
長期貸付金	17,000	7,800	(9,200)					200	200												
長期前払費用	14,066	12,687	(1,379)	2,212						(833)											
破産更正債権等	0	3,000	3,000							(3,000)											
その他投資	67,975	73,975	6,000						40												
繰延税金資産	0	1,200	1,200												(1,000)		(200)				
貸倒引当金	(350)	(150)	200		(200)																
繰延資産	1,000	0	(1,000)	3,000																	
資産合計	3,145,278	3,113,007	(32,271)	15,744	672	0	49,000	475	210,131	1,500	(783)	0	(4,400)	(250,000)	6,600	(24,737)	15,000	(1,700)			900
支払手形	(762,934)	(702,301)	60,633							(52,633)											(8,000)
買掛金	(366,635)	(401,247)	(34,612)							34,612											
短期借入金	(2,199)	(9,250)	(7,051)					(5,000)													
1年内償還社債	(100,000)	0	100,000					(1,000)													
未払金	(15,787)	(24,013)	(8,226)							8,926											(500)
未払法人税等	(57,996)	(58,172)	(176)										176								
未払消費税等	(9,963)	(10,594)	(631)							631											
未払費用	(1,116)	(1,296)	(180)							53		127									
賞与引当金	(99,484)	(96,441)	3,043		(3,043)																
繰延税金負債	0	(2,000)	(2,000)												2,000						
その他流動負債	(2,972)	(2,799)	173							(173)											
長期借入金	(66,000)	(42,000)	24,000			0															
退職給与引当金	(14,405)	(18,348)	(3,943)		3,943																
社債	(5,000)	0	5,000																		
繰延税金負債	0	(1,000)	(1,000)												1,000		0				
その他固定負債	(3,000)	0	3,000							(3,000)											
負債合計	(1,507,491)	(1,369,461)	138,030	0	900	0	(6,000)	0	(11,584)	0	127	176	3,000	0	0	0	0	0	0	(8,500)	0
資本金	(358,807)	(360,807)	(2,000)																		
資本剰余金	(430,865)	(432,865)	(2,000)																		
利益剰余金	(851,115)	(951,174)	(100,059)									(130,688)	1,400								
自己株式	3,000	1,000	(2,000)																		
評価差額金	0	300	300														(300)				
総資産の部合計	(1,637,787)	(1,743,546)	(105,759)	0	0	0	0	0	0	0	0	(130,688)	1,400	0	(300)	0	0	0	0	0	0
負債純資産合計	(3,145,278)	(3,113,007)	32,271	0	900	0	(6,000)	0	(11,584)	0	127	(130,512)	4,400	0	(300)	0	0	0	0	(8,500)	0
	0	0	0	15,744	1,572	0	43,000	475	198,547	1,500	(656)	(130,512)	0	(250,000)	6,300	(24,737)	15,000	(10,200)			900

キャッシュ・フロー計算書

	減価償却費	引当金の増減	現金及び預金の為替差額	為替差損益	破産更正債権	資産・負債増減	受取利息配当金	支払利息割引料	法人税等	繰延税金	定期預金収入支出	有価証券評価損益	有価証券取得	有価証券売却	固定資産取得	固定資産除売却
I. 営業活動によるキャッシュ・フロー																
税引前当期純利益																
減価償却費	15,744															
引当金の増減額		1,572														
為替差損益			2,490	43,000												
受取利息及び受取配当金							(3,777)									
支払利息及び割引料								2,203								
有価証券評価損益												1,300				
有価証券売却損益														(10)		
投資有価証券評価損益												5,000				
投資有価証券売却益														(3,000)		
その他投資評価損益																
その他投資売却損益																
固定資産除売却損益																470
売上債権の増減額						(52,556)										
棚卸資産の増減額						261,326										
仕入債務の増減額						(16,021)										
未払金の増減額						8,926										
未払費用の増減額						53										
未収消費税等の増減額						0										
未払消費税等の増減額						631										
債務免除益																
その他資産負債の増減額					475	(3,812)										
小計	15,744	1,572	2,490	43,000	475	198,547	(3,777)	2,203	0	0	0	6,300	0	(3,010)	0	470
利息及び配当金の受取額							5,277									
利息及び割引料の支払額								(2,859)								
法人税等の支払額									(130,512)							
営業活動によるキャッシュ・フロー	15,744	1,572	2,490	43,000	475	198,547	1,500	(656)	(130,512)	0	0	6,300	0	(3,010)	0	470
II. 投資活動によるキャッシュ・フロー																
定期預金の預入れによる支出											(300,000)					
定期預金の払戻しによる収入											50,000					
有価証券の取得による支出													(10,800)			
有価証券の売却による収入														10,010		
投資有価証券の取得による支出													(13,937)			
投資有価証券の売却による収入														8,000		
固定資産取得による支出															(10,200)	
固定資産売却による収入																430
貸付による支出																
貸付金の回収による収入																
その他投資の取得による支出																
その他投資の売却による収入																
投資活動によるキャッシュ・フロー	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(250,000)	0	(24,737)	18,010	(10,200)	430
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー																
短期借入による収入																
短期借入金の返済による支出																
長期借入による収入																
長期借入金の返済による支出																
社債の発行による収入																
社債の償還による支出																
株式発行による収入																
配当金の支払額																
自己株式の取得による支出																
自己株式の売却による収入																
財務活動によるキャッシュ・フロー	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. 現金及び現金同等物に係る換算差額																
V. 現金及び現金同等物の増減	15,744	1,572	0	43,000	475	198,547	1,500	(656)	(130,512)	0	(250,000)	6,300	(24,737)	15,000	(10,200)	900
VI. 現金及び現金同等物期首残高																
VII. 現金及び現金同等物期末残高	15,744	1,572	0	43,000	475	198,547	1,500	(656)	(130,512)	0	(250,000)	6,300	(24,737)	15,000	(10,200)	900

(単位：千円)

貸付金の増加	貸付金の回収	貸付金の貸倒	その他投資 評価損益	その他投資 取得	その他投資 売却	借入金 借入	借入金 返済	債務免除益	社債 発行	社債 償還	株式 発行	自己株式 取得	自己株式 売却	自己株式 消却	支払 配当金	科目間振替	利益剰余金	調整	現金・預金 の振替	合計
																	260,757			260,757
																				15,744
																				1,572
																				45,490
																				(3,777)
																				2,203
																				1,300
																				(10)
																				5,000
																				(3,000)
				2,100		(2,200)														2,100
																				(2,200)
																				470
																				(52,556)
																				261,326
																				(16,021)
																				8,926
																				53
																				0
																				631
										(6,000)										(6,000)
			300																	(3,037)
0	0	300	2,100	0	(2,200)	0	0	(6,000)	0	0	0	0	0	0	0	0	260,757	0	0	518,971
																				5,277
																				(2,859)
0	0	300	2,100	0	(2,200)	0	0	(6,000)	0	0	0	0	0	0	0	0	260,757	0	0	(130,512)
																				390,877
																				(300,000)
																				50,000
																				(10,800)
																				10,010
																				(13,937)
																				8,000
																				(10,200)
																				430
(1,300)																				(1,300)
	11,462																			11,462
				(11,150)																(11,150)
					5,210															5,210
(1,300)	11,462	0	0	(11,150)	5,210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(262,275)
						2,000														2,000
							(9,949)													(9,949)
						2,000														2,000
							0													0
									5,000											5,000
										(109,000)										(109,000)
											4,000									4,000
																				(30,610)
																				(1,000)
																				2,000
0	0	0	0	0	0	4,000	(9,949)	0	5,000	(109,000)	4,000	(1,000)	2,000	0	(30,610)	0	0	0	0	(135,559)
																				(2,490)
(1,300)	11,462	300	2,100	(11,150)	3,010	4,000	(9,949)	(6,000)	5,000	(109,000)	4,000	(1,000)	2,000	0	(30,610)	0	260,757	0	0	(9,447)
																				171,215
(1,300)	11,462	300	2,100	(11,150)	3,010	4,000	(9,949)	(6,000)	5,000	(109,000)	4,000	(1,000)	2,000	0	(30,610)	0	260,757	0	171,215	161,768

間接法キャッシュ・フロー精算表（前期） 平成22年3月期

株式会社○○出版 様

	期首	期末	増減	減価償却費	引当金の増減	現金及び預金の増減	株式差損益		資産・負債増減	受取利息配当金	支払利息割引料	法人税等	繰延税金	定期預金収入支出	有価証券評価損益	有価証券取得	有価証券売却	固定資産取得	固定資産売却
							為替差損益	破産更正債権											
現金・預金	231,502	471,215	239,713				50,000							(210,000)					
受取手形	485,225	439,456	(45,769)					500	45,769										(500)
売掛金	774,156	824,587	50,431					0	(50,431)										
有価証券	2,000	2,135	135												165	(10,300)	10,000		
棚卸資産	771,453	723,282	(48,171)						48,171										
短期貸付金	3,012	3,662	650				(1,000)	0											
前払費用	5,000	6,000	1,000						(583)		(417)								
未収入金	4,500	2,500	(2,000)					0	3,000	(1,000)									0
未収消費税等	12,350	0	(12,350)						12,350										
繰延税金資産	0	0	0										0						
その他流動資産	250	0	(250)					0	250										
貸倒引当金	(6,439)	(9,769)	(3,330)		3,330														
有形固定資産	600,314	628,314	28,000	0				0										(29,000)	1,000
減価償却累計額	(98,762)	(105,766)	(7,004)	7,704															(700)
無形固定資産	3,016	2,086	(930)	80														0	850
投資有価証券	31,072	28,072	(3,000)												300	0	2,700		
出資金	19,813	29,813	10,000																
長期貸付金	16,000	17,000	1,000				300	200											
長期前払費用	12,066	14,066	2,000	500				(2,500)											
破産更正債権等	520	0	(520)					520											
その他投資	69,975	67,975	(2,000)					1,000											
繰延税金資産	0	0	0										0		0				
貸倒引当金	(300)	(350)	(50)		50														
繰延資産	800	1,000	200	300				(500)											
資産合計	2,937,523	3,145,278	207,755	8,584	3,380	0	49,300	2,220	55,526	(1,000)	(417)	0	0	(210,000)	465	(10,300)	12,700	(29,000)	650
支払手形	(712,536)	(762,934)	(50,398)						45,398										5,000
買掛金	(382,565)	(366,635)	15,930						(15,930)										
短期借入金	(2,099)	(2,199)	(100)					0											
1年内償還社債	0	(100,000)	(100,000)					0											
未払金	(17,825)	(15,787)	2,038						(3,038)										
未払法人税等	(65,896)	(57,996)	7,900								(7,900)								700
未払消費税等	0	(9,963)	(9,963)						9,963										
未払費用	(1,235)	(1,116)	119						(98)		(21)								
賞与引当金	(105,412)	(99,484)	5,928		(5,928)														
繰延税金負債	0	0	0										0						
その他流動負債	(1,253)	(2,972)	(1,719)						1,719										
長期借入金	(76,000)	(66,000)	10,000				0												
退職給与引当金	(12,505)	(14,405)	(1,900)		1,900														
社債	(3,000)	(5,000)	(2,000)				0												
繰延税金負債	0	0	0										0		0				
その他固定負債	(6,000)	(3,000)	3,000						(3,000)										
負債合計	(1,386,326)	(1,507,491)	(121,165)	0	(4,028)	0	0	0	35,014	0	(21)	(7,900)	0	0	0	0	0	5,700	0
資本金	(358,807)	(358,807)	0																
資本剰余金	(430,865)	(430,865)	0																
利益剰余金	(761,525)	(851,115)	(89,590)								(156,979)		0						
自己株式	0	3,000	3,000																
評価差額金	0	0	0												0				
純資産の部合計	(1,551,197)	(1,637,787)	(86,590)	0	0	0	0	0	0	0	(156,979)	0	0	0	0	0	0	0	0
負債純資産合計	(2,937,523)	(3,145,278)	(207,755)	0	(4,028)	0	0	0	35,014	0	(21)	(164,879)	0	0	0	0	0	5,700	0
	0	0	0	8,584	(648)	0	49,300	2,220	90,540	(1,000)	(438)	(164,879)	0	(210,000)	465	(10,300)	12,700	(23,300)	650

キャッシュ・フロー計算書

	減価 償却費	引当金の 増減	現金及び預金 の増減額	為替差損益	破産更正債権	資産・負債 増減	受取利息 配当金	支払利息 割引料	法人税等	繰延税金	定期預金 収入支出	有価証券 評価損益	有価証券 取得	有価証券 売却	固定資産 取得	固定資産 除売却
I. 営業活動によるキャッシュ・フロー																
税引前当期純利益																
減価償却費	8,584															
引当金の増減額		(648)														
為替差損益			2,490	49,300												
受取利息及び受取配当金							(2,256)									
支払利息及び割引料								2,113								
有価証券評価損益												165				
有価証券売却損益														(10)		
投資有価証券評価損益												300				
投資有価証券売却損益														(100)		
その他投資評価損益																
その他投資売却損益																
固定資産除売却損益																(150)
売上債権の増減額						(30,162)										
棚卸資産の増減額						48,171										
仕入債務の増減額						32,468										
未払金の増減額						(3,038)										
未払費用の増減額						(98)										
未収消費税等の増減額						12,350										
未払消費税等の増減額						9,963										
債務免除益																
その他資産負債の増減額					2,220	20,886										
小計	8,584	(648)	2,490	49,300	2,220	90,540	(2,256)	2,113	0	0	0	465	0	(110)	0	(150)
利息及び配当金の受取額							1,256									
利息及び割引料の支払額								(2,551)								
法人税等の支払額									(164,879)							
営業活動によるキャッシュ・フロー	8,584	(648)	2,490	49,300	2,220	90,540	(1,000)	(438)	(164,879)	0	0	465	0	(110)	0	(150)
II. 投資活動によるキャッシュ・フロー																
定期預金の預入れによる支出											(260,000)					
定期預金の払戻しによる収入											50,000					
有価証券の取得による支出													(10,300)			
有価証券の売却による収入														10,010		
投資有価証券の取得による支出													0			
投資有価証券の売却による収入														2,800		
固定資産取得による支出															(23,300)	
固定資産売却による収入																800
貸付による支出																
貸付金の回収による収入																
その他投資の取得による支出																
その他投資の売却による収入																
投資活動によるキャッシュ・フロー	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(210,000)	0	(10,300)	12,810	(23,300)	800
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー																
短期借入による収入																
短期借入金の返済による支出																
長期借入金による収入																
長期借入金の返済による支出																
社債の発行による収入																
社債の償還による支出																
株式発行による収入																
配当金の支払額																
自己株式の取得による支出																
自己株式の売却による収入																
財務活動によるキャッシュ・フロー	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. 現金及び現金同等物に係る換算差額																
V. 現金及び現金同等物の増減	8,584	(648)	0	49,300	2,220	90,540	(1,000)	(438)	(164,879)	0	(210,000)	465	(10,300)	12,700	(23,300)	650
VI. 現金及び現金同等物期首残高																
VII. 現金及び現金同等物期末残高	8,584	(648)	0	49,300	2,220	90,540	(1,000)	(438)	(164,879)	0	(210,000)	465	(10,300)	12,700	(23,300)	650

(単位：千円)

貸付金の増加	貸付金の回収	貸付金の貸倒	その他投資評価損益	その他投資取得	その他投資売却	借入金借入	借入金返済	債務免除益	社債発行	社債償還	株式発行	自己株式取得	自己株式売却	自己株式消却	支払配当金	科目間振替	利益剰余金	調整	現金・預金の振替	合計
																	272,069			272,069
																				8,584
																				(648)
																				51,790
																				(2,256)
																				2,113
																				165
																				(10)
																				300
																				(100)
			0																	0
					(2,200)															(2,200)
																				(150)
																				(30,162)
																				48,171
																				32,468
																				(3,038)
																				(98)
																				12,350
																				9,963
								0												0
																		0		23,106
0	0	0	0	0	(2,200)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	272,069	0	0	422,417
																				1,256
																				(2,551)
																				(164,879)
0	0	0	0	0	(2,200)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	272,069	0	0	256,243
																				(260,000)
																				50,000
																				(10,300)
																				10,010
																				0
																				2,800
																				(23,300)
(2,300)																				800
	1,150																			(2,300)
					(1,000)															1,150
						4,200														(11,000)
						4,200														4,200
(2,300)	1,150	0	0	(1,000)	4,200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(237,940)
						2,100														2,100
							(3,000)													(3,000)
							0													0
							(9,000)													(9,000)
									102,000											102,000
										0										0
											0									0
															(25,200)					(25,200)
												(3,000)								(3,000)
													0							0
0	0	0	0	0	0	2,100	(12,000)	0	102,000	0	0	(3,000)	0	0	(25,200)	0	0	0	0	63,900
																				(2,490)
(2,300)	1,150	0	0	(1,000)	2,000	2,100	(12,000)	0	102,000	0	0	(3,000)	0	0	(25,200)	0	272,069	0	0	79,713
																				91,502
(2,300)	1,150	0	0	(1,000)	2,000	2,100	(12,000)	0	102,000	0	0	(3,000)	0	0	(25,200)	0	272,069	0	91,502	171,215

直接法キャッシュ・フロー精算表

平成23年3月期

株式会社〇〇出版

様

	期首	期末	増減	営業収入	仕入支出	人件費支出	減価償却費		引当金の増減	現金及び預金の増減	為替差損益	破産更正債権	その他の営業支出	受取利息配当金	支払利息割引料	法人税等	繰延税金	定期預金収入支出	有価証券評価増益	有価証券取得	有価証券売却	固定資産取得
現金・預金	471,215	661,768	190,553							50,000								(250,000)				
受取手形	439,456	438,105	(1,351)		1,351								500	500								
売掛金	824,587	875,994	51,407		(53,907)								2,500									
有価証券	2,135	2,635	500																1,300	(10,800)	10,000	
棚卸資産	723,282	461,958	(261,326)		261,326																	
短期貸付金	3,662	3,200	(462)							(1,200)			0									
前払費用	6,000	3,824	(2,176)			(200)							3,129		(783)							
未収入金	2,500	0	(2,500)			250						125	625	1,500								
未収消費税等	0	0	0										0									
繰延税金資産	0	3,400	3,400														(3,400)					
その他流動資産	0	0	0	(2,500)	(23)	(15)						110	2,428									
貸倒引当金	(9,769)	(10,641)	(872)						872													
有形固定資産	628,314	627,314	(1,000)					0					0									(1,500)
減価償却累計額	(105,766)	(115,498)	(9,732)					10,432														
無形固定資産	2,086	2,086	0					100														(200)
投資有価証券	28,072	30,509	2,437																5,500	(13,937)	5,000	
出資金	29,813	29,813	0																			
長期貸付金	17,000	7,800	(9,200)							200		200										
長期前払費用	14,066	12,687	(1,379)				2,212						(833)									
破産更正債権等	0	3,000	3,000									(3,000)										
その他投資	67,975	73,975	6,000									40										
繰延税金資産	0	1,200	1,200														(1,000)		(200)			
貸倒引当金	(350)	(150)	200					(200)														
繰延資産	1,000	0	(1,000)																			
資産合計	3,145,278	3,113,007	(32,271)	(55,056)	261,553	(215)	15,744	672	0	49,000	475	3,849	1,500	(783)	0	(4,400)	(250,000)	6,300	(24,737)	15,000	(1,700)	
支払手形	(762,934)	(702,301)	60,633		(50,101)								(2,532)									(8,000)
買掛金	(366,635)	(401,247)	(34,612)		34,612																	
短期借入金	(2,190)	(9,250)	(7,061)							(5,000)												
1年内償還社債	(100,000)	0	100,000							(1,000)												
未払金	(15,787)	(24,013)	(8,226)	1,200	38	100						7,888										(500)
未払法人税等	(37,996)	(58,172)	(20,176)													176						
未払消費税等	(9,963)	(10,591)	(631)	761,110	(136,250)	(200)						(624,029)										
未払費用	(1,116)	(1,296)	(180)			23	12	(2,350)				2,368										
賞与引当金	(99,484)	(96,441)	3,043					(3,943)							127							
繰延税金負債	0	(2,000)	(2,000)														2,000					
その他流動負債	(2,972)	(2,799)	173			12	50	80				(315)										
長期借入金	(66,000)	(42,000)	24,000							0												
退職給付引当金	(14,405)	(18,348)	(3,943)					3,943														
社債	(5,000)	0	5,000																			
繰延税金負債	0	(1,000)	(1,000)														1,000		0			
その他固定負債	(3,000)	0	3,000										(3,000)									
負債合計	(1,507,491)	(1,369,461)	138,030	762,345	(151,639)	(1,470)	0	0	0	(6,000)	0	(619,920)	0	127	176	3,000	0	0	0	0	(8,500)	
資本金	(358,807)	(360,807)	(2,000)																			
資本剰余金	(430,865)	(432,865)	(2,000)																			
利益剰余金	(851,115)	(951,171)	(100,056)																			
自己株式	3,000	1,000	(2,000)																			
評価差額金	0	300	300																(300)			
純資産の部合計	(1,637,787)	(1,743,546)	(105,759)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(300)	0	0	0
負債純資産合計	(3,145,278)	(3,113,007)	32,271	762,345	(151,639)	(1,470)	0	0	0	(6,000)	0	(619,920)	0	127	176	3,000	0	(300)	0	0	0	(8,500)
	0	0	0	707,289	109,914	(1,685)	15,744	672	0	43,000	475	(616,071)	1,500	(656)	176	(1,400)	(250,000)	6,300	(24,737)	15,000	(10,200)	

(単位：千円)

固定資産 除売却	貸付金 の増加	貸付金 回収	貸付金 貸倒	その他投資 評価損益	その他投資 取得	その他投資 売却	借入金 借入	借入金 返済	債務免除益	社債 発行	社債 償還	株式 発行	自己株式 取得	自己株式 売却	自己株式 消却	支払 配当金	科目間振替	当期純利益	調整	現金・預金 の振替	合計
																				9,447	0
(1,000)																					0
																		(1,000)			0
	(300)	3,762	200															(2,000)			0
0																					0
																					0
																					0
																					0
2,500																					0
(700)																					0
100																					0
				100	(150)	50												1,000			0
	(1,000)	7,700	100															2,000			0
				2,000	(11,000)	2,960															0
																					0
																					0
																					0
900	(1,300)	11,462	300	2,100	(11,150)	3,010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,447	0
																					0
							2,000	(9,949)	(5,000)									25,000			0
										0	(109,000)							10,000			0
																		(200)			0
																					0
																					0
							2,000	0	(1,000)											(25,000)	0
										5,000	0									(10,000)	0
																					0
0	0	0	0	0	0	0	4,000	(9,949)	(6,000)	5,000	(109,000)	0	0	0	0	(200)	0	0	0	0	
												2,000									0
												2,000									0
													1,000	(1,000)	0						0
													(1,000)	2,000	0	(30,410)				131,469	0
												(1,000)	1,000	2,000	0						0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,000	(1,000)	2,000	0	(30,410)	0	131,469	0	0	0	
0	0	0	0	0	0	0	4,000	(9,949)	(6,000)	5,000	(109,000)	4,000	(1,000)	2,000	0	(30,610)	0	131,469	0	0	
900	(1,300)	11,462	300	2,100	(11,150)	3,010	4,000	(9,949)	(6,000)	5,000	(109,000)	4,000	(1,000)	2,000	0	(30,610)	0	131,469	0	9,447	0

売上高	(15,222,365)	15,222,365																		
売上原価 (原材料、製品、商品)	6,212,663		(6,212,663)																	
人件費	3,879,674		(3,879,674)																	
減価償却費	15,744			(15,744)																
引当金繰入額 (人件費を除く)	672				(672)															
為替差損益	45,490					(2,490)	(43,000)													
受取利息及び受取配当金	(3,777)								3,777											
支払利息及び割引料	2,203									(2,203)										
法人税等	130,688										(130,688)									
法人税等調整額 (過年度分を含む)	(1,400)											1,400								
有価証券評価損益	1,300																			(1,300)
投資有価証券評価損益	5,000																			(5,000)
有価証券売却損益	(10)																			10
投資有価証券売却損益	(3,000)																			3,000
固定資産除売却損益	470																			
その他投資評価損益	2,100																			
その他投資売却損益	(2,200)																			
債務免除益 (借入金)	(6,000)																			
その他の収益、費用、損失	4,811,279								(4,811,279)											
当期純利益	131,469	15,929,654	(6,102,749)	(3,881,359)	0	0	(2,490)	0	475	(5,427,350)	5,277	(2,859)	(130,512)	0	(250,000)	0	(24,737)	18,010	(10,200)	

キャッシュ・フロー計算書

	営業収入	仕入支出	人件費支出	減価償却費	引当金の増減	現金及び預金の為替差額	為替差損益	破産更正債権	その他の営業支出	受取利息配当金	支払利息割引料	法人税等	繰延税金	定期預金収入支出	有価証券評価損益	有価証券取得	有価証券売却	固定資産取得	
I. 営業活動によるキャッシュ・フロー																			
営業収入	15,929,654																		
原材料又は商品の仕入による支出		(6,102,749)																	
人件費の支出			(3,881,359)																
その他の収入支出								475	(5,427,350)										
小計	15,929,654	(6,102,749)	(3,881,359)	0	0	0	0	475	(5,427,350)	5,277		0	0	0	0	0	0	0	0
利息及び配当金の受取額										5,277									
利息及び割引料の支払額											(2,859)								
法人税等の支払額												(130,512)							
営業活動によるキャッシュ・フロー	15,929,654	(6,102,749)	(3,881,359)	0	0	0	0	475	(5,427,350)	5,277	(2,859)	(130,512)	0	0	0	0	0	0	0
II. 投資活動によるキャッシュ・フロー																			
定期預金の預入れによる支出														(300,000)					
定期預金の払戻しによる収入														50,000					
有価証券の取得による支出																(10,800)			
有価証券の売却による収入																	10,010		
投資有価証券の取得による支出																	(13,937)		
投資有価証券の売却による収入																	8,000		
固定資産取得による支出																		(10,200)	
固定資産売却による収入																			
貸付による支出																			
貸付金の回収による収入																			
その他投資の取得による支出																			
その他投資の売却による収入																			
投資活動によるキャッシュ・フロー	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(250,000)	0	(24,737)	18,010	(10,200)	
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー																			
短期借入による収入																			
短期借入金の返済による支出																			
長期借入による収入																			
長期借入金の返済による支出																			
社債の発行による収入																			
社債の償還による支出																			
株式発行による収入																			
配当金の支払額																			
自己株式の取得による支出																			
自己株式の売却による収入																			
財務活動によるキャッシュ・フロー	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. 現金及び現金同等物に係る増減差額						(2,490)													
V. 現金及び現金同等物の増減	15,929,654	(6,102,749)	(3,881,359)	0	0	(2,490)	0	475	(5,427,350)	5,277	(2,859)	(130,512)	0	(250,000)	0	(24,737)	18,010	(10,200)	
VI. 現金及び現金同等物期首残高																			
VII. 現金及び現金同等物期末残高	15,929,654	(6,102,749)	(3,881,359)	0	0	(2,490)	0	475	(5,427,350)	5,277	(2,859)	(130,512)	0	(250,000)	0	(24,737)	18,010	(10,200)	

直接法キャッシュ・フロー精算表(前期) 平成22年3月期

	期首	期末	増減	株式会社○○出版																	
				営業収入	仕入支出	人件費支出	減価 償却費	引当金の 増減	現金及び預金 の増減差額	為替差損益	破産更正債権	その他の 営業支出	受取利息 配当金	支払利息 割引料	法人税等	繰延税金	定期預金 収入支出	有価証券 評価損益	有価証券 取得	有価証券 売却	固定資産 取得
現金・預金	231,502	471,215	239,713							50,000											
受取手形	485,225	439,456	(45,769)		20,269						500	25,500									
売掛金	774,156	824,587	50,431	(50,431)							0										
有価証券	2,000	2,135	135																		
棚卸資産	771,453	723,282	(48,171)		48,171												165	(10,300)	10,000		
短期貸付金	3,912	3,662	(250)							(1,000)	0										
前払費用	5,000	6,000	1,000			0						(582)		(417)							
未収入金	4,500	2,500	(2,000)		(125)						0	3,123		(1,000)							
未収消費税等	12,350	0	(12,350)									12,350									
繰延税金資産	0	0	0																	0	
その他流動資産	250	0	(250)		0	10,000	1,216				0	(10,966)									
貸倒引当金	(6,439)	(9,769)	(3,330)					3,330													
有形固定資産	600,314	628,314	28,000					0												(29,000)	
減価償却累計額	(98,762)	(105,766)	(7,004)					7,704													
無形固定資産	3,016	2,086	(930)					80													
投資有価証券	31,072	28,072	(3,000)														300	0	2,700		
出資金	19,813	29,813	10,000																		
長期貸付金	16,000	17,000	1,000							300	200										
長期前払費用	12,066	14,066	2,000					500				(2,500)									
破産更正債権等	520	0	(520)								520										
その他投資	69,975	67,975	(2,000)								1,900										
繰延税金資産	0	0	0																	0	
貸倒引当金	(300)	(350)	(50)					50													
繰延資産	800	1,000	200					300				(500)									
資産合計	2,937,823	3,145,278	207,755	(30,162)	58,046	1,216	8,584	3,380	0	49,300	2,220	26,426	(1,000)	(417)	0	(210,000)	465	(10,300)	12,700	(29,000)	
支払手形	(712,536)	(762,934)	(50,398)		80,115							(34,717)								5,000	
買掛金	(382,565)	(366,635)	15,930		(15,930)																
短期借入金	(2,099)	(2,199)	(100)								0										
1年内償還社債	0	(100,000)	(100,000)								0										
未払金	(17,825)	(15,787)	2,038		0	0	0					(3,038)								700	
未払法人税等	(65,896)	(57,990)	7,906														(7,900)				
未払消費税等	0	(9,983)	(9,983)		736,284	(302,061)	(178)					(424,082)									
未払費用	(1,235)	(1,116)	119		0	0	(2,350)					2,252		(21)							
賞与引当金	(105,412)	(99,484)	5,928				(5,928)														
繰延税金負債	0	0	0																	0	
その他流動負債	(1,253)	(2,972)	(1,719)	(256,963)	0	0						258,682									
長期借入金	(76,000)	(66,000)	10,000								0										
退職給与引当金	(12,505)	(14,405)	(1,900)			1,900															
社債	(3,000)	(5,000)	(2,000)																		
繰延税金負債	0	0	0																	0	
その他固定負債	(6,000)	(3,000)	3,000									(3,000)									
負債合計	(1,386,326)	(1,807,491)	(421,165)	479,321	(237,876)	(6,556)	0	0	0	0	0	(203,903)	0	(21)	(7,900)	0	0	0	0	5,700	
資本金	(358,807)	(358,807)	0																		
資本剰余金	(430,865)	(430,865)	0																		
利益剰余金	(761,523)	(851,115)	(89,590)																		
自己株式	0	3,000	3,000																		
評価差額金	0	0	0																		
純資産の部合計	(1,551,197)	(1,637,787)	(86,590)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
負債純資産合計	(2,937,823)	(3,145,278)	(207,755)	479,321	(237,876)	(6,556)	0	0	0	0	0	(203,903)	0	(21)	(7,900)	0	0	0	0	5,700	
	0	0	0	449,159	(179,830)	(5,340)	8,584	3,380	0	49,300	2,220	(177,477)	(1,000)	(438)	(7,900)	0	(210,000)	465	(10,300)	12,700	(23,300)

(単位：千円)

固定資産 除売却	貸付金 の増加	貸付金 回収	貸付金 貸倒	その他投資 評価損益	その他投資 取得	その他投資 売却	借入金 借入	借入金 返済	債務免除益	社債 発行	社債 償還	株式 発行	自己株式 取得	自己株式 売却	自己株式 消却	支払 配当金	科目間振替	当期純利益	調整	現金・預金 の振替	合計
																				(79,713)	0
(500)																					0
																					0
																		0			0
	(300)	1,150																(500)			0
																					0
0																					0
																					0
																					0
																					0
1,000																					0
(700)																					0
850																					0
					0	(10,000)	0														0
	(2,000)	0																500			0
																					0
					0	(1,000)	2,000														0
																					0
																					0
																					0
650	(2,300)	1,150	0	0	(11,000)	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(79,713)
																					0
																					0
								2,100	(3,000)	0											0
											0	0									1,000
																					100,000
																					300
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
								0	(9,000)	0											(1,000)
																					0
																					0
																					0
											102,000	0									(100,000)
																					0
																					0
0	0	0	0	0	0	0	2,100	(12,000)	0	102,000	0	0	0	0	0	0	300	0	0	0	0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
																					0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3,000)	0	0	(25,500)	0	115,090	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	2,100	(12,000)	0	102,000	0	0	(3,000)	0	0	(25,200)	0	115,090	0	0	0
650	(2,300)	1,150	0	0	(11,000)	2,000	2,100	(12,000)	0	102,000	0	0	(3,000)	0	0	(25,200)	0	115,090	0	0	(79,713)

キャッシュ・フロー計算書（間接法）

（単位：千円）

I. 営業活動によるキャッシュ・フロー

平成23年3月期

税引前当期純利益	260,757
減価償却費	15,744
引当金の増減額	1,572
為替差損益	45,490
受取利息及び受取配当金	(3,777)
支払利息及び割引料	2,203
有価証券評価損益	1,300
有価証券売却損益	(10)
投資有価証券評価損益	5,000
投資有価証券売却益	(3,000)
その他投資評価損益	2,100
その他投資売却損益	(2,200)
固定資産除売却損益	470
売上債権の増減額	(52,556)
棚卸資産の増減額	261,326
仕入債務の増減額	(16,021)
未払金の増減額	8,926
未払費用の増減額	53
未収消費税等の増減額	0
未払消費税等の増減額	631
債務免除益	(6,000)
その他資産負債の増減額	(3,037)
小計	518,971
利息及び配当金の受取額	5,277
利息及び割引料の支払額	(2,859)
法人税等の支払額	(130,512)
営業活動によるキャッシュ・フロー	390,877

II. 投資活動によるキャッシュ・フロー

定期預金の預入れによる支出	(300,000)
定期預金の払戻しによる収入	50,000
有価証券の取得による支出	(10,800)
有価証券の売却による収入	10,010
投資有価証券の取得による支出	(13,937)
投資有価証券の売却による収入	8,000
固定資産取得による支出	(10,200)
固定資産売却による収入	430
貸付による支出	(1,300)
貸付金の回収による収入	11,462
その他投資の取得による支出	(11,150)
その他投資の売却による収入	5,210
投資活動によるキャッシュ・フロー	(262,275)

III. 財務活動によるキャッシュ・フロー

短期借入による収入	2,000
短期借入金の返済による支出	(9,949)
長期借入金による収入	2,000
長期借入金の返済による支出	0
社債の発行による収入	5,000
社債の償還による支出	(109,000)
株式発行による収入	4,000
配当金の支払額	(30,610)
自己株式の取得による支出	(1,000)
自己株式の売却による収入	2,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	(135,559)

IV. 現金及び現金同等物に係る換算差額 (2,490)

V. 現金及び現金同等物の増減 (9,447)

VI. 現金及び現金同等物期首残高 171,215

VII. 現金及び現金同等物期末残高 161,768

比較キャッシュ・フロー計算書（間接法）

（単位：千円）

	平成22年3月期	平成23年3月期
I. 営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前当期純利益	272,069	260,757
減価償却費	8,584	15,744
引当金の増減額	(648)	1,572
為替差損益	51,790	45,490
受取利息及び受取配当金	(2,256)	(3,777)
支払利息及び割引料	2,113	2,203
有価証券評価損益	165	1,300
有価証券売却損益	(10)	(10)
投資有価証券評価損益	300	5,000
投資有価証券売却益	(100)	(3,000)
その他投資評価損益	0	2,100
その他投資売却損益	(2,200)	(2,200)
固定資産除売却損益	(150)	470
売上債権の増減額	(30,162)	(52,556)
棚卸資産の増減額	48,171	261,326
仕入債務の増減額	32,468	(16,021)
未払金の増減額	(3,038)	8,926
未払費用の増減額	(98)	53
未収消費税等の増減額	12,350	0
未払消費税等の増減額	9,963	631
債務免除益	0	(6,000)
その他資産負債の増減額	23,106	(3,037)
小計	422,417	518,971
利息及び配当金の受取額	1,256	5,277
利息及び割引料の支払額	(2,551)	(2,859)
法人税等の支払額	(164,879)	(130,512)
営業活動によるキャッシュ・フロー	256,243	390,877
II. 投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入れによる支出	(260,000)	(300,000)
定期預金の払戻しによる収入	50,000	50,000
有価証券の取得による支出	(10,300)	(10,800)
有価証券の売却による収入	10,010	10,010
投資有価証券の取得による支出	0	(13,937)
投資有価証券の売却による収入	2,800	8,000
固定資産取得による支出	(23,300)	(10,200)
固定資産売却による収入	800	430
貸付による支出	(2,300)	(1,300)
貸付金の回収による収入	1,150	11,462
その他投資の取得による支出	(11,000)	(11,150)
その他投資の売却による収入	4,200	5,210
投資活動によるキャッシュ・フロー	(237,940)	(262,275)
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入による収入	2,100	2,000
短期借入金の返済による支出	(3,000)	(9,949)
長期借入金による収入	0	2,000
長期借入金の返済による支出	(9,000)	0
社債の発行による収入	102,000	5,000
社債の償還による支出	0	(109,000)
株式発行による収入	0	4,000
配当金の支払額	(25,200)	(30,610)
自己株式の取得による支出	(3,000)	(1,000)
自己株式の売却による収入	0	2,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	63,900	(135,559)
IV. 現金及び現金同等物に係る換算差額	(2,490)	(2,490)
V. 現金及び現金同等物の増減	79,713	(9,447)
VI. 現金及び現金同等物期首残高	91,502	171,215
VII. 現金及び現金同等物期末残高	171,215	161,768

キャッシュ・フロー計算書（直接法）	（単位：千円）
I. 営業活動によるキャッシュ・フロー	平成23年3月期
営業収入	15,929,654
原材料又は商品の仕入による支出	(6,102,749)
人件費の支出	(3,881,359)
その他の営業支出	(5,426,575)
小計	518,971
利息及び配当金の受取額	5,277
利息及び割引料の支払額	(2,859)
法人税等の支払額	(130,512)
営業活動によるキャッシュ・フロー	390,877
II. 投資活動によるキャッシュ・フロー	
定期預金の預入れによる支出	(300,000)
定期預金の払戻しによる収入	50,000
有価証券の取得による支出	(10,800)
有価証券の売却による収入	10,010
投資有価証券の取得による支出	(13,937)
投資有価証券の売却による収入	8,000
固定資産取得による支出	(10,200)
固定資産売却による収入	430
貸付による支出	(1,300)
貸付金の回収による収入	11,462
その他投資の取得による支出	(11,150)
その他投資の売却による収入	5,210
投資活動によるキャッシュ・フロー	(262,275)
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入による収入	2,000
短期借入金の返済による支出	(9,949)
長期借入金による収入	2,000
長期借入金の返済による支出	0
社債の発行による収入	5,000
社債の償還による支出	(109,000)
株式発行による収入	4,000
配当金の支払額	(30,610)
自己株式の取得による支出	(1,000)
自己株式の売却による収入	2,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	(135,559)
IV. 現金及び現金同等物に係る換算差額	(2,490)
V. 現金及び現金同等物の増減	(9,447)
VI. 現金及び現金同等物期首残高	171,215
VII. 現金及び現金同等物期末残高	161,768

比較キャッシュ・フロー計算書（直接法）

（単位：千円）

	平成22年3月期	平成23年3月期
I. 営業活動によるキャッシュ・フロー		
営業収入	15,174,855	15,929,654
原材料又は商品の仕入による支出	(6,235,780)	(6,102,749)
人件費の支出	(3,525,443)	(3,881,359)
その他の営業支出	(4,991,215)	(5,426,575)
小計	422,417	518,971
利息及び配当金の受取額	1,256	5,277
利息及び割引料の支払額	(2,551)	(2,859)
法人税等の支払額	(164,879)	(130,512)
営業活動によるキャッシュ・フロー	256,243	390,877
II. 投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入れによる支出	(260,000)	(300,000)
定期預金の払戻しによる収入	50,000	50,000
有価証券の取得による支出	(10,300)	(10,800)
有価証券の売却による収入	10,010	10,010
投資有価証券の取得による支出	0	(13,937)
投資有価証券の売却による収入	2,800	8,000
固定資産取得による支出	(23,300)	(10,200)
固定資産売却による収入	800	430
貸付による支出	(2,300)	(1,300)
貸付金の回収による収入	1,150	11,462
その他投資の取得による支出	(11,000)	(11,150)
その他投資の売却による収入	4,200	5,210
投資活動によるキャッシュ・フロー	(237,940)	(262,275)
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入による収入	2,100	2,000
短期借入金の返済による支出	(3,000)	(9,949)
長期借入金による収入	0	2,000
長期借入金の返済による支出	(9,000)	0
社債の発行による収入	102,000	5,000
社債の償還による支出	0	(109,000)
株式発行による収入	0	4,000
配当金の支払額	(25,200)	(30,610)
自己株式の取得による支出	(3,000)	(1,000)
自己株式の売却による収入	0	2,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	63,900	(135,559)
IV. 現金及び現金同等物に係る換算差額	(2,490)	(2,490)
V. 現金及び現金同等物の増減	79,713	(9,447)
VI. 現金及び現金同等物期首残高	91,502	171,215
VII. 現金及び現金同等物期末残高	171,215	161,768

絶対額による分析

平成23年3月期

1. 営業活動によるキャッシュ・フロー	390,877	千円
2. 投資活動によるキャッシュ・フロー	(262,275)	千円
3. 財務活動によるキャッシュ・フロー	(135,559)	千円

キャッシュ・フローパターンによる分析

4. パターン	理想型
---------	-----

フリーキャッシュ・フロー分析

5.1 営業活動によるC/F－（減価償却費＋支払配当金）	344,723	千円
5.2 営業活動によるC/F－（設備投資額＋支払配当金）	350,267	千円
5.3 営業活動によるC/F＋投資活動によるC/F	128,602	千円

比率による分析

6. 営業キャッシュ・フローマージン	2.6%	(直接法)
7. 営業収入売上高比率	104.6%	
8. 営業キャッシュ・フロー当期純利益率	296.7%	
9. 営業キャッシュ・フロー流動負債比率	28.7%	
10. 営業キャッシュ・フロー長期有利子負債比率	531.8%	
11. 設備投資比率	0.4%	

配当関連分析

12. 営業キャッシュ・フロー配当性向	6.8%
---------------------	------

(各指標の説明)

1. 営業活動によるキャッシュ・フロー

＝ キャッシュ・フロー計算書の営業活動によるキャッシュ・フロー
本業の営業活動によって増減させたキャッシュをあらわします。

2. 投資活動によるキャッシュ・フロー

＝ キャッシュ・フロー計算書の投資活動によるキャッシュ・フロー
固定資産、有価証券の取得、売却など将来の収益獲得のためにどのくらい
キャッシュを支出したかまたは回収したかをあらわします。

3. 財務活動によるキャッシュ・フロー

＝ キャッシュ・フロー計算書の財務活動によるキャッシュ・フロー
株式、借入金、社債などの手段によってどのくらいの資金が調達されたか
あるいは返済、償還されたかをあらわします。

4. キャッシュ・フローパターンによる分析

営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー
財務活動によるキャッシュ・フローのプラスとマイナスの組合せによる
分析です。キャッシュ・フローによる会社の状態をあらわします。
なお、それぞれのパターンについてはマニュアルの分析資料の解説を参照して下さい。

5. フリーキャッシュ・フロー

＝ 営業活動によるキャッシュ・フロー－現状維持に必要なキャッシュ・フロー
会社が自己の意思で使用することができるキャッシュのことです。
現状維持に必要なキャッシュ・フローには下記のいくつかの説があります。

1. 減価償却費＋支払配当金
2. 設備投資額＋支払配当金
(本ソフトでは固定資産取得による支出の額を設備投資額としています。)
また簡便法としてフリーキャッシュ・フローを以下の方法により求めることもあります。
3. 営業活動によるキャッシュ・フロー＋投資活動によるキャッシュ・フロー

6. 営業キャッシュ・フローマージン

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／売上高×100
売上高に対してどのくらいキャッシュを獲得したかをあらわします。
収益力及びキャッシュ獲得能力を分析することができます。

7. 営業収入売上高比率

= 営業収入／売上高×100
売上債権の回収状況をあらわします。通常、消費税等の分は大きくなります。
架空売上による売掛金、不良債権など回収可能性に問題のある債権を
発見することができる場合があります。
(この比率を算定するには直接法のキャッシュ・フロー計算書のデータが必要です。)

8. 営業キャッシュ・フロー当期純利益率

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／当期純利益×100
当期純利益に対してどのくらいキャッシュを獲得したかをあらわします。
キャッシュ獲得能力を分析することができます。

9. 営業キャッシュ・フロー流動負債比率

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／流動負債×100
短期的な債務に対する支払能力をあらわします。
短期的な安全性を分析することができます。

10. 営業キャッシュ・フロー長期有利子負債比率

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／長期有利子負債×100
長期債務に対する支払能力をあらわします。
財務の安全性を分析することができます。

11. 設備投資比率

= 設備投資額／営業活動によるキャッシュ・フロー×100
設備投資額が営業活動によるキャッシュ・フローでどの程度行われているかをあらわします。
設備投資に無理がないかどうかを分析することができます。
(本ソフトでは固定資産取得による支出の額を設備投資額としています。)

12. 営業キャッシュ・フロー配当性向

= 配当金／営業キャッシュ・フロー×100
配当が営業活動によるキャッシュ・フローでどの程度行われているかをあらわします。
配当能力を分析することができます。

比較キャッシュ・フロー分析

株式会社〇〇出版

様

絶対額による分析

	平成22年3月期	平成23年3月期	
1. 営業活動によるキャッシュ・フロー	256,243	390,877	千円
2. 投資活動によるキャッシュ・フロー	(237,940)	(262,275)	千円
3. 財務活動によるキャッシュ・フロー	63,900	(135,559)	千円

キャッシュ・フローパターンによる分析

4. パターン	発展途上型	理想型
---------	-------	-----

フリーキャッシュ・フロー分析

5.1 営業活動によるC/F－(減価償却費＋支払配当金)	222,159	344,723	千円
5.2 営業活動によるC/F－(設備投資額＋支払配当金)	207,443	350,267	千円
5.3 営業活動によるC/F＋投資活動によるC/F	18,303	128,602	千円

比率による分析

6. 営業キャッシュ・フローマージン	1.7%	2.6%	
7. 営業収入売上高比率	103.1%	104.6%	(直接法)
8. 営業キャッシュ・フロー当期純利益率	221.7%	296.7%	
9. 営業キャッシュ・フロー流動負債比率	18.8%	28.7%	
10. 営業キャッシュ・フロー長期有利子負債比率	278.5%	531.8%	
11. 設備投資比率	7.4%	0.4%	

配当関連分析

12. 営業キャッシュ・フロー配当性向	11.9%	6.8%
---------------------	-------	------

(各指標の説明)

1. 営業活動によるキャッシュ・フロー

＝キャッシュ・フロー計算書の営業活動によるキャッシュ・フロー
 本業の営業活動によって増減させたキャッシュをあらわします。

2. 投資活動によるキャッシュ・フロー

＝キャッシュ・フロー計算書の投資活動によるキャッシュ・フロー
 固定資産、有価証券の取得、売却など将来の収益獲得のためにどのくらい
 キャッシュを支出したかまたは回収したかをあらわします。

3. 財務活動によるキャッシュ・フロー

＝キャッシュ・フロー計算書の財務活動によるキャッシュ・フロー
 株式、借入金、社債などの手段によってどのくらいの資金が調達されたか
 あるいは返済、償還されたかをあらわします。

4. キャッシュ・フローパターンによる分析

営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー
 財務活動によるキャッシュ・フローのプラスとマイナスの組合せによる
 分析です。キャッシュ・フローによる会社の状態をあらわします。
 なお、それぞれのパターンについてはマニュアルの分析資料の解説を参照して下さい。

5. フリーキャッシュ・フロー

＝営業活動によるキャッシュ・フロー－現状維持に必要なキャッシュ・フロー
 会社が自己の意思で使用することができるキャッシュのことです。
 現状維持に必要なキャッシュ・フローには下記のいくつかの説があります。

1. 減価償却費＋支払配当金
2. 設備投資額＋支払配当金
 (本ソフトでは固定資産取得による支出の額を設備投資額としています。)
 また簡便法としてフリーキャッシュ・フローを以下の方法により求めることもあります。
3. 営業活動によるキャッシュ・フロー＋投資活動によるキャッシュ・フロー

6. 営業キャッシュ・フローマージン

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／売上高×100
売上高に対してどのくらいキャッシュを獲得したかをあらわします。
収益力及びキャッシュ獲得能力を分析することができます。

7. 営業収入売上高比率

= 営業収入／売上高×100
売上債権の回収状況をあらわします。通常、消費税等の分は大きくなります。
架空売上による売掛金、不良債権など回収可能性に問題のある債権を
発見することができる場合があります。
(この比率を算定するには直接法のキャッシュ・フロー計算書のデータが必要です。)

8. 営業キャッシュ・フロー当期純利益率

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／当期純利益×100
当期純利益に対してどのくらいキャッシュを獲得したかをあらわします。
キャッシュ獲得能力を分析することができます。

9. 営業キャッシュ・フロー流動負債比率

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／流動負債×100
短期的な債務に対する支払能力をあらわします。
短期的な安全性を分析することができます。

10. 営業キャッシュ・フロー長期有利子負債比率

= 営業活動によるキャッシュ・フロー／長期有利子負債×100
長期債務に対する支払能力をあらわします。
財務の安全性を分析することができます。

11. 設備投資比率

= 設備投資額／営業活動によるキャッシュ・フロー×100
設備投資額が営業活動によるキャッシュ・フローでどの程度行われているかをあらわします。
設備投資に無理がないかどうかを分析することができます。
(本ソフトでは固定資産取得による支出の額を設備投資額としています。)

12. 営業キャッシュ・フロー配当性向

= 配当金／営業キャッシュ・フロー×100
配当が営業活動によるキャッシュ・フローでどの程度行われているかをあらわします。
配当能力を分析することができます。