

発行所

株式会社 FPシミュレーション

大阪市中央区平野町3-1-10 Tel:06-6209-7678

編集発行人：税理士 三輪 厚二 Fax:06-6209-8145

## ☞ キャッシュフロー計算書ってなあに？

Q：キャッシュフロー計算書という言葉が最近よく聞きますが、どのようなものですか。

A：キャッシュフロー計算書は、一会計期間における資金の増加と減少の内容を表す計算書です。

### 【解説】

2000年3月期から公開企業は、連結キャッシュフロー計算書の作成が制度化され強制されることになりました。財政状態を表す「貸借対照表」と、経営成績を表す「損益計算書」のほかに、一会計期間にどれだけ資金が流入し、流出したかを示し、企業のキャッシュフローの状況を明らかにする「キャッシュフロー計算書」が財務諸表として登場することになるわけです。

キャッシュフロー計算書を日本語にすると現金収支計算書で、現金基準によって作成する収支計算書のことになります。

キャッシュフロー情報は、次の3つに区分して表示・計算します。

#### (1) 営業活動によるキャッシュフロー

本業によるキャッシュフローを表し、どれぐらいの資金を営業活動から獲得したかを示します。

#### (2) 投資活動によるキャッシュフロー

将来の利益獲得及び資金運用のための収入支出を示します。

#### (3) 財務活動によるキャッシュフロー

営業活動及び投資活動を維持するためにどの程度の資金が調達又は返済されたかを示します。

