

キャッシュ・フロー計算書の算出方法

項目	算出方法 ※カッコ内の数字は分析コードを表しています。記載がない場合は期末残高を表します。
I 営業活動によるキャッシュ・フロー	
税引前当期純利益	税引前利益(合計科目)
減価償却費	製造減価償却費(112) + 販管費減価償却費(126)
受取利息・受取配当金	-受取利息(135)-受取配当金(136)-A A: 受取配当金(136)以外で勘定科目名称に「受取配当金」があるもの
支払利息	支払利息(138)
	期首[A]-期末[A]-B+C
有価証券の売却損益・評価損益	A: 有価証券(21) B: 特別利益(141)のうち勘定科目名称に「投資有価証券」「関係会社株式」「子会社株式」があるもの C: 特別損失(142)のうち勘定科目名称に「投資有価証券」「関係会社株式」「子会社株式」があるもの
固定資産の売却損益	-A+B A: 特別利益(141)のうち勘定科目名称に「固定資産売却」があるもの B: 特別損失(142)のうち勘定科目名称に「固定資産売却」「固定資産除却」「固定資産廃棄」「減損損失」があるもの
売上債権の減少 (▲は増加)	期首[A]-期末[A] A: 売掛金(12) + 受取手形(10)-割引手形(11)
棚卸資産の減少 (▲は増加)	期首[A]-期末[A] A: 商品(13) + 製品(14) + 材料(15) + 仕掛品(16) + 貯蔵品(17) + その他棚卸資産(20)
その他の流動資産の減少 (▲は増加)	期首[A-B]-期末[A-B] A: 前渡金(22) + 仮払金(23) + その他流動資産(24) B: その他流動資産(24)のうち勘定科目名称に「短期貸付金」「未収利息」「未収配当」があるもの
繰延資産の減少 (▲は増加)	期首[A]-期末[A] A: 繰延資産(35)
仕入債務の増加 (▲は減少)	期首[A]-期末[A] A: 支払手形(38) + 割引手形(39)
その他の流動負債の増加 (▲は減少)	期首[A-B]-期末[A-B] A: その他流動負債(45) + 未払金(41) + 未払費用(42) + 前受金(43) + 仮受金(44) B: その他流動負債(45)のうち勘定科目名称に「未払配当」「未払法人税」「未払利息」があるもの
その他の固定負債の増加 (▲は減少)	期首[A-B]-期末[A-B] A: その他固定負債(50) + 退職給付引当金(48) + 引当金(51) B: その他固定負債(50)のうち勘定科目名称に「社債」があるもの
その他の調整項目	[上記項目の合計] + [その他の調整項目]=[営業キャッシュ・フロー小計]となるように調整差額を表示 ※定義外の法人税等調整額などが含まれます
小計	上記項目の合計
利息及び配当金の受取額	受取利息(135) + 受取配当金(136) + A + B - C A: 受取配当金(136)以外で勘定科目名称に「受取配当金」があるもの B: 期首[その他流動資産(24)]のうち勘定科目名称に「未収利息」「未収配当金」があるもの C: 期末[その他流動資産(24)]のうち勘定科目名称に「未収利息」「未収配当金」があるもの
利息の支払額	支払利息(138) + A - B A: 期首[その他流動負債(45)]のうち勘定科目名称に「未払利息」があるもの B: 期末[その他流動負債(45)]のうち勘定科目名称に「未払利息」があるもの
法人税等の支払額	法人税等(143) + A - B A: 期首[その他流動負債(45)]のうち勘定科目名称に「未払法人税」があるもの B: 期末[その他流動負債(45)]のうち勘定科目名称に「未払法人税」があるもの
計	[IV現預金残高の増加]-[投資キャッシュ・フロー計]-[財務キャッシュ・フロー計]
II 投資活動によるキャッシュ・フロー	
有形固定資産の減少 (▲は増加)	期首[A]-期末[A] + 製造減価償却費(112) + 販管費減価償却費(126) + B - C A: 建物(25) + 構築物(26) + 車両運搬具(27) + 土地(28) + 機械装置(29) + 建設仮勘定(30) + 他有形固定資産(31)-減価償却累計額(32) B: 特別利益(141)のうち勘定科目名称に「固定資産売却」があるもの C: 特別損失(142)のうち勘定科目名称に「固定資産売却」「固定資産除却」「固定資産廃棄」「減損損失」があるもの
有価証券の減少 (▲は増加)	期首[A]-期末[A] + B - C A: 投資(34)のうち勘定科目名称に「投資有価証券」「関係会社株式」「子会社株式」があるもの B: 特別利益(141)のうち勘定科目名称に「投資有価証券」「関係会社株式」「子会社株式」があるもの C: 特別損失(142)のうち勘定科目名称に「投資有価証券」「関係会社株式」「子会社株式」があるもの
貸付金の減少(▲は増加)	期首[A+B]-期末[A+B] A: その他流動資産(24)のうち勘定科目名称に「短期貸付金」があるもの B: 投資(34)のうち勘定科目名称に「長期貸付金」があるもの
その他の固定資産の減少 (▲は増加)	期首[A-B]-期末[A-B] A: 無形固定資産(33) + 投資(34) B: 投資(34)のうち勘定科目名称「投資有価証券」「関係会社株式」「子会社株式」「長期貸付金」があるもの
計	[投資活動によるキャッシュ・フロー]の合計
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入金の増加	A A: 短期借入金(40)の期中に貸方発生した合計
短期借入金の減少	-A A: 短期借入金(40)の期中に借方発生した合計
長期借入金・社債の増加	A + B A: 長期借入金(46)の期中貸方発生した合計 B: その他固定負債(50)のうち勘定科目名称に「社債」があるもので、期中貸方発生した合計
長期借入金・社債の減少	-A - B A: 長期借入金(46)の期中借方発生した合計 B: その他固定負債(50)のうち勘定科目名称に「社債」があるもので、期中借方発生した合計
増資	期末[A]-期首[A] A: 資本金(53) + 資本剰余金(54)
支払配当金	-A + 期末[B]-期首[B] A: 借方繰越利益剰余金のうち勘定科目名称に「利益剰余金配当額」があるもので、期末貸方発生した合計 B: その他流動負債(45)のうち勘定科目名称に「未払配当」があるもの
計	[財務活動によるキャッシュ・フロー]の合計
IV 現預金残高の増加 (▲は減少)	[VI期末現預金残高]-[V期首現預金残高]
V 期首現預金残高	期首[A] A: 現金(1) + 当座預金(2) + 普通預金(3) + 通知預金(4) + その他流動預金(7)
VI 期末現預金残高	期末[A] A: 現金(1) + 当座預金(2) + 普通預金(3) + 通知預金(4) + その他流動預金(7)