

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)
有価証券の売却損益・評価損益	期首[A]－期末[A]－B＋C 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)＋買掛金(39)
その他の流動負債の増加（▲は減少）	期首[A－B]－期首[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)