

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額

17.1

減価償却費	24.1
賞与引当金	7.3
年払引当金等	▲0.1
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2

純キャッシュへの調整額合計 40.5

受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)

販売仕入活動による増減額合計 10.2

未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)

その他資産負債の増減額合計 ▲24.6

営業活動により調達した純キャッシュ

43.2

「利益」を「お金」に近づける努力をする

貸借対照表(損益計算書)

自 2019年02月01日 至 2019年02月28日

単位:円

勘定科目		前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
特別利益	固定資産売却益					
	保険解約益	6,360,061			6,360,061	1.2
	小計	6,360,061			6,360,061	1.2
特別損失	退職金(特別損失)	15,583,516			15,583,516	2.9
	役員保険料		1,516,576		1,516,576	0.3
	役員賞与					
小計	15,583,516	1,516,576		17,100,092	3.2	
税引前当期純損益		31,631,755	4,450,371		27,181,384	5.1
法人税・住民税及び事業税		10,048,625	37		10,048,662	1.9
当期純損益		前月までの損益	当月損失	当月利益	損益累計	
		21,583,130	4,450,408		17,132,722	3.2

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである
 利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日 (単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額	17.1
減価償却費	24.1
賞与引当金	7.3
年払引当金等	▲0.1
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2
純キャッシュへの調整額合計	40.5
受取手形+売掛金の増減	17.0 (増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9 (増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計	10.2
未払金+未払費用の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2 (増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1 (増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0 (仮受の方が多いと+)
其他資産の増減	▲0.4 (増=▲, 減=+)
其他負債の増減	▲0.8 (増=+, 減=▲)
其他資産負債の増減額合計	▲24.6
営業活動により調達した純キャッシュ	43.2

「利益」を「お金」に近づける努力をする

勘定科目	前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
売上高	491,457,921		42,266,343	533,724,264	100.0
純売上高	491,457,921		42,266,343	533,724,264	100.0
期首棚卸高					
期首材料棚卸高					
材料仕入高	96,587,938	9,718,637	12,916	106,293,659	19.9
期末材料					
外注加工費	110,513,288	9,964,818		120,478,106	22.6
その他変動費	779,400	42,500		821,900	0.2
期末棚卸高					
変動費計	207,880,626	19,713,039		227,593,665	42.6
粗利益	283,577,295		22,553,304	306,130,599	57.4
役員報酬	34,600,000	3,500,000		38,100,000	7.1
従業員給与	20,759,457	2,183,544	150,000	22,793,001	4.3
従業員給与	2,476,208	255,050		2,731,258	0.5
従業員賞与	12,000,000	1,200,000		13,200,000	2.5
福利厚生費	26,430,767	1,875,768		28,306,535	5.3
福利厚生費	4,729,796	1,341,080		6,070,876	1.1
福利金	68,912,414	7,080,159	270,000	75,722,573	14.2
人件費計	169,908,642	17,015,601		186,924,243	35.0
地代家賃	4,408,646	414,075		4,822,721	0.9
備償却費	21,901,891	2,158,391		24,060,282	4.5
借料	4,828,792	333,366		5,162,158	1.0
保険料	866,008	52,275		918,283	0.2

流動資産合計	477,874,811	1,469,790,012	1,445,568,880	502,095,943	54.9
建物	52,634,310	694,445		53,328,755	5.8
附属設備	12,374,903			12,374,903	1.4
構築物	2			2	0.0
機械装置	71,788,789	2,700,000		74,488,789	8.2
車両運搬具	1,563,261			1,563,261	0.2
工具器具備品	394,487	557,600	18,519	933,568	0.1
土地	234,776,989			234,776,989	25.7
減価償却累計額			23,446,482	▲23,446,482	-2.6
少額償却資産		645,600	645,600		
有形固定資産計	373,532,741	4,597,645	24,110,601	354,019,785	38.7
借入金	1,840,990			1,840,990	0.9

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、

今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額 17.1

減価償却費	24.1	
賞与引当金	7.3	
年払引当金等	▲0.1	
固定資産売却・除却損益等	0.0	
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2	

純キャッシュへの調整額合計 40.5

受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)

販売仕入活動による増減額合計 10.2

未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)

その他資産負債の増減額合計 ▲24.6

営業活動により調達した純キャッシュ 43.2 ①

「利益」を「お金」に近づける努力をする

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

科 目	期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
買 掛 金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕 入 債 務 合 計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短 期 借 入 金					
未 払 費 用	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未 払 法 人 税 等	3,289,166			3,289,166	0.4
預 り 金	14,940,000	14,940,000			
仮 受 金	1,838,241	29,843,098	29,059,643	1,054,786	0.1
未 払 消 費 税 等	2,819,629	2,819,629			
賞 与 引 当 金	10,118,000	10,118,000			
方 働 保 険 料 引 当 金		5,888,888	18,288,888	7,340,000	0.8
仮 受 消 費 税		1,455,390	1,309,851	▲143,339	-0.0
他 流 動 負 債 合 計					
流 動 負 債 合 計	41,708,206	72,367,695	96,583,828	65,924,339	7.2
長 期 借 入 金	73,769,912	350,593,787	367,956,963	91,133,088	10.0
長 期 未 払 金	458,237,000	167,191,000	155,000,000	446,046,000	48.8
固 定 負 債 合 計	40,455,936	23,597,136		16,858,800	1.8
負 債 合 計	498,692,936	190,788,136	155,000,000	462,904,800	50.7
資 産 合 計	572,462,848	541,381,923	522,956,963	554,037,888	60.6

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである
 利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー		
当期純損益金額		17.1
減価償却費	24.1	
賞与引当金	7.3	
年払引当金等	▲0.1	
固定資産売却・除却損益等	0.0	
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2	
純キャッシュへの調整額合計		40.5
受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計		10.2
未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計		▲24.6
営業活動により調達した純キャッシュ		43.2

「利益」を「お金」に近づける努力をする

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

科目	期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
買掛金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕入債務合計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短期借入金					
未払費用	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未払法人税等	3,289,166			3,289,166	0.4
預り金	14,940,000	14,940,000			
仮受金	1,838,241	29,843,098	29,059,643	1,054,786	0.1
未払消費税等	10,118,000	10,118,000			
賞与引当金		5,860,000	13,200,000	7,340,000	0.8
労働保険料引当金		1,433,396	1,369,851	▲145,539	-0.0
仮受消費税			42,863,127	42,863,127	4.7
他流動負債合計	41,708,206	72,367,695	96,583,828	65,924,339	7.2
流動負債合計	73,769,912	350,593,787	367,956,963	91,133,088	10.0
長期借入金	458,237,000	167,191,000	155,000,000	446,046,000	48.8
長期未払金	40,455,936	23,597,136		16,858,800	1.8
固定負債合計	498,692,936	190,788,136	155,000,000	462,904,800	50.7
負債合計	572,462,848	541,381,923	522,956,963	554,037,888	60.6

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである
 利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日 (単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー		
当期純損益金額		17.1
減価償却費	24.1	
賞与引当金	7.3	
年払引当金等	▲0.1	
固定資産売却・除却損益等	0.0	
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2	
純キャッシュへの調整額合計		40.5
受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計		10.2
未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計		▲24.6
営業活動により調達した純キャッシュ		43.2

① 「利益」を「お金」に近づける努力をする

貸借対当表(損益計算書)

自 2019年02月01日 至 2019年02月28日

単位:円

勘定科目	前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
特別利益					
固定資産売却益				6,360,061	1.2
保険解約益	6,360,061			6,360,061	1.2
小計	6,360,061			6,360,061	1.2
特別損失					
退職金(特別損失)	15,583,516			15,583,516	2.9
役員保険料		1,516,576		1,516,576	0.3
役員賞与					
小計	15,583,516	1,516,576		17,100,092	3.2
税引前当期純損益	31,631,755	4,450,371		27,181,384	5.1
法人税・住民税及び事業税	10,048,625	37		10,048,662	1.9
当期純損益	21,583,130	4,450,408		17,132,722	3.2

勘定科目	前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
当期純損益	21,583,130	4,450,408		17,132,722	3.2

差額△9.2

保険解約益 6.3
 退職金(特損)△15.6

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

合計残高試算

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日 (単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー		
当期純損益金額		17.1
減価償却費	24.1	
賞与引当金	7.3	
年払引当金等	▲0.1	
固定資産売却・除却損益等	0.0	
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2	
純キャッシュへの調整額合計		40.5
受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+) ←
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計		10.2
未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計		▲24.6
営業活動により調達した純キャッシュ		43.2

「利益」を「お金」に近づける努力をする

たけきく製作所 第44期

科目	期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
現金	710,444	4,501,642	4,665,918	546,168	0.1
流動性預金	309,759,573	809,987,936	810,718,050	309,029,459	33.8
固定性預金	17,221,222	2,354,436	1,801,872	17,773,786	1.9
現金・預金合計	327,691,239	816,844,014	817,185,840	327,349,413	35.8
受取手形	12,359,963	34,449,668	34,371,604	12,438,027	1.4
売掛金	100,079,497	576,422,118	593,509,597	82,992,018	9.1
貸倒引当金(売)	▲1,105,500			▲1,105,500	-0.1
売上債権合計	111,333,960	610,871,786	627,881,201	94,324,545	10.1
有価証券合計					
原材料	4,286,421			4,286,421	0.5
仕掛品	6,443,670			6,443,670	0.7
棚卸資産合計	10,730,091			10,730,091	1.2
短期貸付金	22,115,618			22,115,618	2.4
前払費用	1,290,118	370,215		1,660,333	0.2
未収入金	4,713,785			4,713,785	0.5
立替金		472,464	472,464		
仮払税金		18,305,100		18,305,100	2.0
未取還付法人税等					
仮払消費税		22,926,433	29,375	22,897,058	2.5

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである
 利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額 17.1

減価償却費	24.1
賞与引当金	7.3
年払引当金等	▲0.1
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2

純キャッシュへの調整額合計 40.5

受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)

販売仕入活動による増減額合計 10.2

未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)

その他資産負債の増減額合計 ▲24.6

営業活動により調達した純キャッシュ 43.2 ①

「利益」を「お金」に近づける努力をする

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

科 目	期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
買 掛 金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕 入 債 務 合 計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短 期 借 入 金					
未 払 金	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未 払 法 人 税 等	3,289,166			3,289,166	0.4
未 払 法 人 税 等	14,940,000	14,940,000			
預 り 金	1,838,241	29,843,098	29,059,643	1,054,786	0.1
仮 受 金		2,819,629	2,819,629		
未 払 消 費 税 等	10,118,000	10,118,000			
賞 与 引 当 金		5,860,000	13,200,000	7,340,000	0.8
労 働 保 険 料 引 当 金		1,455,390	1,309,851	▲145,539	-0.0
仮 受 消 費 税			42,863,127	42,863,127	4.7
他 流 動 負 債 合 計	41,708,206	72,367,695	96,583,828	65,924,339	7.2
流 動 負 債 合 計	73,769,912	350,593,787	367,956,963	91,133,088	10.0
長 期 借 入 金	458,237,000	167,191,000	155,000,000	446,046,000	48.8
長 期 未 払 金	40,455,936	23,597,136		16,858,800	1.8
固 定 負 債 合 計	498,692,936	190,788,136	155,000,000	462,904,800	50.7
負 債 合 計	572,462,848	541,381,923	522,956,963	554,037,888	60.6

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、

今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額	17.1
減価償却費	24.1
賞与引当金	7.3
年払引当金等	▲0.1
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2
純キャッシュへの調整額合計	40.5
受取手形+売掛金の増減	17.0 (増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9 (増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計	10.2
未払金+未払費用の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2 (増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1 (増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0 (仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4 (増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8 (増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計	▲24.6
営業活動により調達した純キャッシュ	43.2 ①

「利益」を「お金」に近づける努力をする

科目	期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
買掛金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕入債務合計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短期借入金					
未払金	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未払法人税等	3,289,166			3,289,166	0.4
未払法人税等	14,940,000	14,940,000			
仮払法人税等	1,838,241		29,059,643	1,054,786	0.1
仮受消費税		2,819,629	2,819,629		
未払消費税等	10,118,000	10,118,000			
賞与引当金		5,860,000	13,200,000	7,340,000	0.8
労働保険料引当金		1,455,390	1,309,851	▲145,539	-0.0
仮受消費税			42,863,127	42,863,127	4.7
他流動負債合計	41,708,206	72,367,695	96,583,828	65,924,339	7.2
流動負債合計	73,769,912	350,593,787	367,956,963	91,133,088	10.0
長期借入金	458,237,000	167,191,000	155,000,000	446,046,000	48.8
長期未払金	40,455,936	23,597,136		16,858,800	1.8
固定負債合計	498,692,936	190,788,136	155,000,000	462,904,800	50.7
負債合計	572,462,848	541,381,923	522,956,963	554,037,888	60.6
現金	710,444	4,501,642	4,665,918	546,168	0.1
流動性預金	309,759,573	809,987,936	810,718,050	309,029,459	33.8
固定性預金	17,221,222	2,354,436	1,801,872	17,773,786	1.9
現金・預金合計	327,691,239	816,844,014	817,185,840	327,349,413	35.8
受取手形	12,359,963	34,449,668	34,371,604	12,438,027	1.4
売掛金	100,079,497	576,422,118	593,509,597	82,992,018	9.1
貸倒引当金(売)	▲1,105,500			▲1,105,500	-0.1
売上債権合計	111,333,960	610,871,786	627,881,201	94,324,545	10.3
有価証券合計					
原材料	4,286,421			4,286,421	0.5
仕掛品	6,443,670			6,443,670	0.7
棚卸資産合計	10,730,091			10,730,091	1.2
短期貸付金	22,115,618			22,115,618	2.4
前払費用	1,290,118	370,215		1,660,333	0.2
未収入金	4,713,785			4,713,785	0.5
仮払消費税		472,464	472,464		
仮払消費税		18,305,100		18,305,100	2.0
未取還付法人税等					
仮払消費税		22,926,433	29,375	22,897,058	2.5

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、

今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額

17.1

減価償却費	24.1
賞与引当金	7.3
年払引当金等	▲0.1
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2

純キャッシュへの調整額合計 40.5

受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)

販売仕入活動による増減額合計 10.2

未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)

その他資産負債の増減額合計 ▲24.6

営業活動により調達した純キャッシュ

43.2

「利益」を「お金」に近づける努力をする

科 目	期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
買 掛 金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕 入 債 務 合 計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短 期 借 入 金					
未 払 金	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未 払 法 人 税 等	3,289,166			3,289,166	0.4
未 払 法 人 税 等	14,940,000	14,940,000			
預 払 費 用	1,838,241	29,843,098	29,059,643	1,054,786	0.1
仮 受 金		2,819,629	2,819,629		
未 払 消 費 税 等	10,118,000	10,118,000			
賞 与 引 当 金		5,860,000	13,200,000	7,340,000	0.8
労 働 保 険 料 引 当 金		1,455,390	1,309,851	▲145,539	-0.0
仮 受 消 費 税			42,863,127	42,863,127	4.7
他 流 動 負 債 合 計	41,708,206	72,367,695	96,583,828	65,924,339	7.2
流 動 負 債 合 計	73,769,912	350,593,787	367,956,963	91,133,088	10.0
長 期 借 入 金	458,237,000	167,191,000	155,000,000	446,046,000	48.8
長 期 未 払 金	40,455,936	23,597,136		16,858,800	1.8
固 定 負 債 合 計	498,692,936	190,788,136	155,000,000	462,904,800	50.7
負 債 合 計	572,462,848	541,381,923	522,956,963	554,037,888	60.6

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、

今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額	17.1
減価償却費	24.1
賞与引当金	7.3
年払引当金等	▲0.1
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2
純キャッシュへの調整額合計	40.5
受取手形+売掛金の増減	17.0 (増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9 (増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計	10.2
未払金+未払費用の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2 (増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1 (増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0 (仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4 (増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8 (増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計	▲24.6
営業活動により調達した純キャッシュ	43.2

「利益」を「お金」に近づける努力をする

科 目	期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
買 掛 金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕 入 債 務 合 計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短 期 借 入 金					
未 払 金	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未 払 法 人 税 等	3,289,166			3,289,166	0.4
未 払 法 人 税 等	14,940,000	14,940,000			
預 り 金	1,838,241	29,843,098	29,059,643	1,054,786	0.1
仮 受 金		2,819,629	2,819,629		
未 払 消 費 税 等	10,118,000	10,118,000			
賞 与 引 当 金		5,860,000	13,200,000	7,340,000	0.8
学 費 保 険 料 引 当 金		1,455,390	1,309,851	▲145,539	-0.0
仮 受 消 費 税			42,863,127	42,863,127	4.7
他 流 動 負 債 合 計	41,708,206	72,367,695	96,583,828	65,924,339	7.2
流 動 負 債 合 計	73,769,912	350,593,787	367,956,963	91,133,088	10.0
長 期 借 入 金	458,237,000	167,191,000	155,000,000	446,046,000	48.8
長 期 未 払 金	40,455,936	23,597,136		16,858,800	1.8
固 定 負 債 合 計	498,692,936	190,788,136	155,000,000	462,904,800	50.7
負 債 合 計	572,462,848	541,381,923	522,956,963	554,037,888	60.6
資 本 引 当 金 (元)	▲1,105,300			▲1,105,300	-0.1
売 上 債 権 合 計	111,333,960	610,871,786	627,881,201	94,324,545	10.3
有 価 証 券 合 計					
原 材 料	4,286,421			4,286,421	0.5
仕 掛 品	6,443,670			6,443,670	0.7
棚 卸 資 産 合 計	10,730,091			10,730,091	1.2
短 期 貸 付 金	22,115,618			22,115,618	2.4
前 払 費 用	1,290,118	370,215		1,660,333	0.2
未 収 入 金	4,713,785			4,713,785	0.5
立 替 金		472,464	472,464		
仮 払 税 金		18,305,100		18,305,100	2.0
未 収 還 付 法 人 税 等					
仮 払 消 費 税		22,926,433	29,375	22,897,058	2.5

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、

今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである

利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

(単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー

当期純損益金額 17.1

減価償却費	24.1	
賞与引当金	7.3	
年払引当金等	▲0.1	
固定資産売却・除却損益等	0.0	
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2	

純キャッシュへの調整額合計 40.5

受取手形+売掛金の増減	17.0	(増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9	(増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)

販売仕入活動による増減額合計 10.2

未払金+未払費用の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2	(増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1	(増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0	(仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4	(増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8	(増=+, 減=▲)

その他資産負債の増減額合計 ▲24.6

営業活動により調達した純キャッシュ 43.2 ①

「利益」を「お金」に近づける努力をする

たけきく製作所 第44期

科目	期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
現金	710,444	4,501,642	4,665,918	546,168	0.1
流動性預金	309,759,573	809,987,936	810,718,050	309,029,459	33.8
固定性預金	17,221,222	2,354,436	1,801,872	17,773,786	1.9
現金・預金合計	327,691,239	816,844,014	817,185,840	327,349,413	35.8
受取手形	12,359,963	34,449,668	34,371,604	12,438,027	1.4
売掛金	100,079,497	576,422,118	593,509,597	82,992,018	9.1
貸倒引当金(売)	▲1,105,500			▲1,105,500	-0.1
売上債権合計	111,333,960	610,871,786	627,881,201	94,324,545	10.3
有価証券合計					
原材料	4,286,421			4,286,421	0.5
仕掛品	6,443,670			6,443,670	0.7
棚卸資産合計	10,730,091			10,730,091	1.2
短期貸付金	22,115,618			22,115,618	2.4
前払費用	1,290,118	370,215		1,660,333	0.2
未払金	4,713,785			4,713,785	0.5
立替金		472,464	472,464		
仮払税金		18,305,100		18,305,100	2.0
未取戻付法人税等					
仮払消費税		22,926,433	29,375	22,897,058	2.5

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

科目	期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
買掛金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕入債務合計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短期借入金					
未払金	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未払費用	3,289,166			3,289,166	0.4
未払法人税等	14,940,000	14,940,000			
預り金	1,838,241	29,843,098	29,059,643	1,054,786	0.1
仮受金		2,819,629	2,819,629		

投資活動によるキャッシュフロー		
有価証券の購入及び売却	0.0	(購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	▲4.6	(購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	12.4	(購入=▲, 解約=+)
その他の増減(補助金収入 他)	▲15.6	(増=▲, 減=+)
投資活動に使用した純キャッシュ		▲7.8 ②

流動資産合計	477,874,811	1,409,190,812	1,445,568,880	502,095,943	54.9
建物	52,634,310	694,443		53,328,755	5.8
附属設備	12,374,903			12,374,903	1.4
構築物	2			2	0.0
機械装置	71,788,789	2,700,000		74,488,789	8.2
車両運搬具	1,563,261			1,563,261	0.2
工具器具備品	394,487	557,600	18,519	933,568	0.1
土地	234,776,989			234,776,989	25.7
減価償却累計額			23,446,482	▲23,446,482	-2.6
少額償却資産		645,600	645,600		
有形固定資産計	373,532,741	4,597,645	24,110,601	354,019,785	38.7
借入金	1,840,990			1,840,990	0.2

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+② 35.4 ③

フリーキャッシュフローは「現金の出入りを見た純粋な儲け」
赤字なら有利子負債を増やさなければならない
『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

投資活動によるキャッシュフロー		
有価証券の購入及び売却	0.0	(購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	▲4.6	(購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	12.4	(購入=▲, 解約=+)
その他の増減(補助金収入 他)	▲15.6	(増=▲, 減=+)
投資活動に使用した純キャッシュ	▲7.8	②

無形固定資産計	4,394,324			4,394,324	0.5
投資有価証券	34,457,310			34,457,310	3.8
出資	30,000			30,000	0.0
敷金	700,000			700,000	0.1
保険積立金	16,560,190	1,516,576	7,516,990	10,559,776	1.2
長期前払費用	778,463			778,463	0.1
保証金	150,000			150,000	0.0
役員権	6,500,000			6,500,000	0.7
リサイクル預託金	47,220			47,220	0.0
投資その他の資産合計	59,223,183	1,516,576	7,516,990	53,222,769	5.8
固定資産合計	437,150,248	6,114,221	31,627,591	411,636,878	45.1

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+② 35.4 ③

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見ただけの純粋な儲け」
赤字なら有利子負債を増やさなければならない
『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

損益計算書

自 2019年02月01日 至 2019年02月28日
単位:円

勘定科目	前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
固定資産売却益					
保険解約益	6,360,061			6,360,061	2.2
特別利益					
小計	6,360,061			6,360,061	1.2
退職金(特別損失)	15,583,516			15,583,516	2.9
役員報酬		1,516,576		1,516,576	0.3
役員賞与					
特別損失					
小計	15,583,516	1,516,576		17,100,092	3.2
税引前当期純損益	31,631,755	4,450,371		27,181,384	5.1
法人税・住民税及び事業税	10,048,625	37		10,048,662	1.9
当期純損益	前月までの損益	当月損失	当月利益	損益累計	
	21,583,130	4,450,408		17,132,722	3.2

勘定科目	前月残高	借方	貸方	当月残高	構成比%
------	------	----	----	------	------

キャッシュフロー計算書(累計)

キャッシュフローを理解する目的は、『お金の残し方』を学ぶこと、
 今期儲けた利益は何処へ消えたか？ 今期の利益とお金の違いを知ることである
 利益は会計方針の違いで変わるが、キャッシュフローは企業の真の実力を常に表す

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日 (単位:百万円)

営業活動によるキャッシュフロー	
当期純損益金額	17.1
減価償却費	24.1
賞与引当金	7.3
年払引当金等	▲0.1
固定資産売却・除却損益等	0.0
その他(貸倒損失・有価証券売却損益等)	9.2
純キャッシュへの調整額合計	40.5
受取手形+売掛金の増減	17.0 (増=▲, 減=+)
前受金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
支払手形+買掛金の増減	▲6.9 (増=+, 減=▲)
前渡金等の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
棚卸資産の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
裏書手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
販売仕入活動による増減額合計	10.2
未払金+未払費用の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
未払法人税等の増減	▲33.2 (増=+, 減=▲)
未払消費税の増減	▲10.1 (増=+, 減=▲)
仮受消費税-仮払消費税	20.0 (仮受の方が多いと+)
その他資産の増減	▲0.4 (増=▲, 減=+)
その他負債の増減	▲0.8 (増=+, 減=▲)
その他資産負債の増減額合計	▲24.6
営業活動により調達した純キャッシュ	43.2 ①

「利益」を「お金」に近づける努力をする

投資活動によるキャッシュフロー	
有価証券の購入及び売却	0.0 (購入=▲, 売却=+)
有形固定資産の購入及び売却等	▲4.6 (購入=▲, 売却=+)
保険積立金の購入及び解約等	12.4 (購入=▲, 解約=+)
その他の増減(補助金収入 他)	▲15.6 (増=▲, 減=+)
投資活動に使用した純キャッシュ	▲7.8 ②

フリーキャッシュフロー(純現金収支) ①+② 35.4 ③

フリーキャッシュフローは「現金の出入りで見えた純粋な儲け」
 赤字なら有利子負債を増やさなければならない
 『勘定合って銭足らず』になっていませんか？

財務活動によるキャッシュフロー	
割引手形の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
短期借入金の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
長期借入金の増加	155.0 (借入増加=+)
長期借入金の返済	▲167.2 (借入返済=▲)
役員借入金等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
配当金他利益処分・資本等の増減	0.0 (増=+, 減=▲)
その他固定負債の増減	▲23.6 (増=+, 減=▲)
貸付金の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
その他の増減	0.0 (増=▲, 減=+)
財務活動に使用した純キャッシュ	▲35.8 ④

今期の現預金の増減額 ③+④ ▲0.3

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは良い仕事ができないから
 お金をしっかり貯めなさい』ということ

期首の現預金残高	327.7
期末の現預金残高	327.3

表(貸借対照表)

自 2018年04月01日 至 2019年02月28日

単位:円

財務活動によるキャッシュフロー		
割引手形の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
短期借入金が増減	0.0	(増=+, 減=▲)
長期借入金の増加	155.0	(借入増加=+)
長期借入金の返済	▲167.2	(借入返済=▲)
役員借入金等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
配当金他利益処分・資本等の増減	0.0	(増=+, 減=▲)
その他固定負債の増減	▲23.6	(増=+, 減=▲)
貸付金の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
その他の増減	0.0	(増=▲, 減=+)
財務活動に使用した純キャッシュ		▲35.8

④

科目	期首残高	借方	貸方	当月残高	構成比 %
買掛金	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
仕入債務合計	32,061,706	278,226,092	271,373,135	25,208,749	2.8
短期借入金					
未払金	11,522,799	7,331,578	7,331,578	11,522,799	1.3
未払費用	3,289,166			3,289,166	0.4
未払法人税等	14,940,000	14,940,000			
預り金	1,838,241	29,843,098	29,059,643	1,054,786	0.1
仮受金		2,819,629	2,819,629		
未払消費税等	10,118,000	10,118,000			
賞与引当金		5,860,000	13,200,000	7,340,000	0.8
労働保険料引当金		1,455,390	1,309,851	▲145,539	-0.0
仮受消費税			42,863,127	42,863,127	4.7
他流動負債合計	41,708,206	72,367,695	96,583,828	65,924,339	7.2
流動負債合計	73,770,912	301,593,787	367,956,963	91,133,088	10.0
長期借入金	459,297,086	167,191,000	155,000,000	446,046,000	48.8
長期未払金	40,455,936	23,597,136		16,858,800	1.8
固定負債合計	498,692,936	190,788,136	155,000,000	462,904,800	50.7

