

(広瀬式) キャッシュフロー計算書

～儲けた利益は、どこに消えたか！～

| I 営業活動によるキャッシュフロー | | | |
|--------------------------|------|------|----|
| 1. 当期純利益 | | | |
| 2. 営業活動により増加した純キャッシュへの調整 | | | |
| 《会計項目》小計 | | | |
| 会計調整後利益 | | | |
| (資産及び負債の純増減) | 〇年△月 | 〇年□月 | 増減 |
| 《売上仕入サイト》小計 | | | |
| 《その他》小計 | | | |
| 営業活動により調達した純キャッシュ | | | |

※お金(営業CF)を利益(会計調整後利益)に近づける努力をする。

※サイト負けしない仕組みにする。

～資金はどう使えば、生き金(営業CF)になるか！～

| II 投資活動によるキャッシュフロー | 金額 |
|---------------------------|----|
| | |
| 投資活動に使用した純キャッシュ | |
| I + II フリーキャッシュフロー(純現金収支) | |

※「勘定合って、銭足らず」になっていないかを見る。

| III 財務活動によるキャッシュフロー | 〇年△月 | 〇年□月 | 増減 |
|---------------------|------|------|----|
| | | | |
| 小計 | | | |
| 財務活動に使用した純キャッシュ | | | |
| IV 現預金の増減額 | | | |
| V 現預金「期首」残高 | | | |
| VI 現預金「期末」残高 | | | |

※ダム式経営を、目指す。



C・F計算書をよく見て、
キャッシュの改善を行なう

儲けた利益は、どこに消えたか！

通常は、利益の金額は、お金が残っていると考えますが、実際の企業活動では、そうなりません。しっかりと、ならない原因を把握して経営すべきです。

お金を利益に近づける努力をする。

利益とお金的一致して経営するのがベストですが、よりベターになるように努力して、キャッシュベース経営を目指したいものです。

サイト負けしない仕組みにする。

商品を仕入れて、売り上げる。支払い時期と集金時期のバランスが崩れないよう工夫してビジネスモデルをつくるという意味です。

資金はどう使えば、生き金になるか！

企業活動において、未来のために資金を投資しなければ、未来はありません。しかし、投資する金額が、生き金(営業CF)になるように見極めないと、死に金になります。生き金になるようにチャレンジして下さい。

「勘定合って、銭足らず」

損益計算書で利益が出ても、資金が減っている場合を言います。発生主義の損益計算に落とし穴があるので、銭足らずにならないよう、気をつけて下さい。

ダム式経営を、目指す。

河川のダムが水を蓄えてコントロールして災害を防ぐように、企業経営も資金をしっかり蓄えて、リスク回避のため・目的遂行のために、準備しておくことです。「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(水)をしっかり貯えなさい。」ということなのです。