

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題1（P.237）

（CF1 比較連結貸借対照表及び増減差額）

NO	連結精算表科目&連結開示 科目	貸 借	前連結会計 年度	当連結会計 年度	増減差額	
					借方	貸方
	【連結貸借対照表】		千円	千円	千円	千円
	[資産]					
開1	現金及び預金	借	122,630,315	16,725,419		105,904,896
開2	受取手形及び売掛金	借	3,942,500	7,545,666	3,603,166	
開3	有価証券	借	8,008	20,008		
開4	たな卸資産	借	1,179,423	2,672,811		
開6	その他	借	400,805	106,596		
開7	貸倒引当金	借	△20,000	△66,346		
開8	建物及び構築物	借	6,000,000	6,320,004		
開9	減価償却累計額	借	△2,029,934	△2,275,710		
開11	機械装置及び運搬具	借	5,040,000	6,340,000		
開12	減価償却累計額	借	△3,877,840	△4,225,902		
開14	土地	借	15,700,000	26,846,008		
開15	リース資産	借	1,240,000	1,540,000		
開16	減価償却累計額	借	△380,000	△290,000		
開18	その他	借	320,000	532,090		
開19	減価償却累計額	借	△225,260	△463,400		
開21	のれん	借	67,013	61,380		
開22	その他	借	11,387	1,004,840		
開23	投資有価証券	借	1,638,750	1,301,765		
開24	長期貸付金	借	682,080	841,000		
開25	繰延税金資産	借	1,247,723	1,262,123		
A34	関係会社株式	借	248,400	842,000		
A35	差入保証金	借	1,010,520	539,024		
A36	長期前払費用	借	843,325	33,000		
開27	貸倒引当金	借	△20,000	△13,100		
	資産合計	借	(155,657,215)	(67,199,276)	( )	( )
	[負債]					
開28	支払手形及び買掛金	貸	1,715,269	1,564,856		
開29	短期借入金	貸	5,500,000	6,230,000		
開30	1年内返済予定長期借入金	貸	—	1,590,000		
開31	1年内償還予定社債	貸	100,000,000	20,000,000		
開32	リース債務	貸	50,000	70,000		
開33	未払法人税等	貸	739,950	822,010		
開35	賞与引当金	貸	80,000	98,238		
開36	役員賞与引当金	貸	20,000	25,000		
開37	その他	貸	238,331	121,256		
開38	社債	貸	20,000,000	5,000,000		

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結精算表科目&連結開示科目	貸借	前連結会計年度	当連結会計年度	増減差額	
					借方	貸方
	【連結貸借対照表】		千円	千円	千円	千円
開 39	長期借入金	貸	16,500,000	16,071,500		
開 40	リース債務	貸	632,000	692,000		
開 42	再評価に係る繰延税金負債	貸	700,000	700,000		
開 43	役員退職慰労引当金	貸	666,600	888,498		
開 44	退職給付に係る負債	貸	2,148,300	2,228,361		
開 45	資産除去債務	貸	170,000	170,000		
開 47	預り保証金	貸	100,000	4,290,000		
	負債合計	貸	(149,260,450)	(60,561,719)	( )	( )
	[純資産]					
開 481	資本金：期首	貸	1,080,000	1,080,000		
開 482	資本金：資本剰余金への振替	貸	—	△90,000		
開 491	資本剰余金：期首	貸	132,071	132,071		
開 492	資本剰余金：資本金からの振替	貸	—	90,000		
開 496	資本剰余金：自己株式の処分	貸	—	1		
開 497	資本剰余金：自己株式消却	貸	—	△72,072		
開 501	利益剰余金：期首	貸	4,679,516	4,679,516		
開 503	利益剰余金：剰余金の配当	貸	—	△349,600		
開 504	利益剰余金：親会社株主に帰属する当期純利益	貸	—	716,978		
開 511	自己株式：期首	貸	△150,073	△150,073		
開 515	自己株式：自己株式の取得	貸	—	△123,601		
開 516	自己株式：自己株式の処分	貸	—	2		
開 517	自己株式：自己株式消却	貸	—	72,072		
開 521	その他有価証券評価差額金：期首	貸	39,000	39,000		
開 529	その他有価証券評価差額金：当期変動	貸	—	52,200		
開 531	土地再評価差額金：期首	貸	800,000	800,000		
開 541	為替換算調整勘定：期首	貸	16,051	16,051		
開 549	為替換算調整勘定：当期変動	貸	—	△74,280		
開 551	退職給付に係る調整累計額：期首	貸	△363,000	△363,000		
開 559	退職給付に係る調整累計額：当期変動	貸	—	7,020		
開 561	新株予約権：期首	貸	24,840	24,840		

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結精算表科目&連結開示 科目	貸 借	前連結会計 年度	当連結会計 年度	増減差額	
					借方	貸方
	<b>【連結貸借対照表】</b>		千円	千円	千円	千円
開 571	非支配株主持分：期首	貸	138,360	138,360		
開 579	非支配株主持分：当期変動	貸	－	12,072		
	純資産合計	貸	(6,396,765)	(6,637,557)	( )	( )
	負債純資産合計	貸	(155,657,215)	(67,199,276)	( )	( )

基礎演習問題2（P.242）

① 税金等調整前当期純利益（利益剰余金）の振替

（千円）

(借)	(貸)
-----	-----

② 営業活動に係る資産及び負債の差額増減の振替

・ のれんの償却（為替換算調整勘定を除く）

（千円）

(借)	(貸)
-----	-----

・ 引当金の増減

（千円）

(借)	(貸)
-----	-----

・ 退職給付に係る負債の増減

（千円）

(借)	(貸)
-----	-----

・ 営業債権債務及びたな卸資産の増減

（千円）

(借)	(貸)
-----	-----

③ 営業活動によるキャッシュ・フローの小計欄以降の区分に含まれる損益項目の振替

・ 利息及び配当金の受取額（持分法を除く）

（千円）

(借)	(貸)
-----	-----

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

・利息の支払額 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・持分法に関する仕訳 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

④ 投資活動によるキャッシュ・フローの区分に含まれる勘定科目の差額増減の振替

・有形・無形固定資産（取得・売却等・償却（のれんを除く）） (千円)

(借)	(貸)
(借)	(貸)
(借)	(貸)

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

・リース契約 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・投資有価証券（取得・売却等・評価差額） (千円)

(借)	(貸)
(借)	(貸)
(借)	(貸)

・貸付金（貸付・回収） (千円)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

⑤ 財務活動によるキャッシュ・フローの区分に含まれる勘定科目の差額増減の振替

・短期借入金 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・長期借入金 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・社債（発行・償還他） (千円)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

・配当金（3CC・子会社） (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

・自己株式（取得・処分・消却） (千円)

(借)	(貸)
(借)	(貸)
(借)	(貸)

⑥ 為替換算調整勘定の振替

(千円)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

⑦ その他の科目の振替

(千円)

(借)	(貸)
-----	-----

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

⑧ 現金及び現金同等物の期首残高の振替

(千円)

(借)	(貸)
-----	-----

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題3（P.263）

（CF2 連結キャッシュ・フロー精算表（XXX5年4月1日まらXXX6年3月31日まで））

（千円）

NO	連結キャッシュ・フロー精算表科目	貸借	B/S 増減差額 (借方残はマイナス)	連結キャッシュ・フロー仕訳		連結修正後金額
				借方	貸方	
	[資産]					
BS1	現金及び預金	貸	105,904,896			
BS2	受取手形及び売掛金	貸	△3,603,166			
BS3	有価証券	貸	△12,000			
BS4	たな卸資産	貸	△1,493,388			
BS6	その他	貸	294,209			
BS7	貸倒引当金	貸	46,346			
BS8	建物及び構築物	貸	△320,004			
BS9	減価償却累計額	貸	245,776			
BS11	機械装置及び運搬具	貸	△1,300,000			
BS12	減価償却累計額	貸	348,062			
BS14	土地	貸	△11,146,008			
BS15	リース資産	貸	△300,000			
BS16	減価償却累計額	貸	△90,000			
BS18	その他	貸	△212,090			
BS19	減価償却累計額	貸	238,140			
BS21	のれん	貸	5,633			
BS22	その他	貸	△993,453			
BS23	投資有価証券	貸	336,985			
BS24	長期貸付金	貸	△158,920			
BS25	繰延税金資産	貸	△14,400			
BS261	関係会社株式	貸	△593,600			
BS262	差入保証金	貸	471,496			
BS263	長期前払費用	貸	810,325			
BS27	貸倒引当金	貸	△6,900			
	資産合計	貸	(88,457,939)	( )	( )	( )
	[負債]					
BS28	支払手形及び買掛金	貸	△150,413			
BS29	短期借入金	貸	730,000			
BS30	1年内返済予定長期借入金	貸	1,590,000			
BS31	1年内償還予定社債	貸	△80,000,000			
BS32	リース債務	貸	20,000			
BS33	未払法人税等	貸	82,060			

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結キャッシュ・フロー精 算表科目	貸 借	B/S 増減差額 (借方残はマ イナス)	連結キャッシュ・フロー仕 訳		連結修正後 金額
				借方	貸方	
BS35	賞与引当金	貸	18,238			
BS36	役員賞与引当金	貸	5,000			
BS37	その他	貸	△117,075			
BS38	社債	貸	△15,000,000			
BS39	長期借入金	貸	△428,500			
BS40	リース債務	貸	60,000			
BS43	役員退職慰労引当金	貸	221,898			
BS44	退職給付に係る負債	貸	80,061			
BS47	預り保証金	貸	4,190,000			
	負債合計	貸	(△88,698,731)	( )	( )	( )
	[純資産]					
BS482	資本金：資本剰余金への振替	貸	△90,000			
BS492	資本剰余金：資本金からの振替	貸	90,000			
BS496	資本剰余金：自己株式の処分	貸	1			
BS497	資本剰余金：自己株式消却	貸	△72,072			
BS503	利益剰余金：剰余金の配当	貸	△349,600			
BS504	利益剰余金：親会社株主に帰属する当期純利益	貸	716,978			
BS515	自己株式：自己株式の取得	貸	△123,601			
BS516	自己株式：自己株式の処分	貸	2			
BS517	自己株式：自己株式消却	貸	72,072			
BS529	その他有価証券評価差額金：当期変動	貸	52,200			
BS549	為替換算調整勘定：当期変動	貸	△74,280			
BS559	退職給付に係る調整累計額：当期変動	貸	7,020			
BS579	非支配株主持分：当期変動	貸	12,072			
	純資産合計	貸	(240,792)	( )	( )	( )
	負債純資産合計	貸	(△88,457,939)	( )	( )	( )

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結キャッシュ・フロー精算表科目	貸借	B/S 増減差額 (借方残はマイナス)	連結キャッシュ・フロー仕訳		連結修正後金額
				借方	貸方	
	[営業活動によるキャッシュ・フロー]					
CF1	税金等調整前当期純利益	貸				
CF2	減価償却費	貸				
CF3	のれん償却額	貸				
CF4	貸倒引当金の増減額	貸				
CF5	賞与引当金の増減額	貸				
CF6	役員賞与引当金の増減額	貸				
CF7	役員退職慰労引当金の増減額	貸				
CF8	退職給付に係る負債の増減額	貸				
CF9	受取利息及び受取配当金	貸				
CF10	支払利息	貸				
CF11	持分法による投資利益	貸				
CF12	固定資産売却益	貸				
CF13	投資有価証券売却益	貸				
CF14	固定資産除却損	貸				
CF15	固定資産売却損	貸				
CF16	減損損失	貸				
CF17	投資有価証券評価損	貸				
CF18	売上債権の増減額	貸				
CF19	たな卸資産の増減額	貸				
CF20	仕入債務の増減額	貸				
CF21	差入保証金の増減額	貸				
CF22	預り保証金の増減額	貸				
CF23	長期前払費用の増減額	貸				
CF24	その他の流動資産の増減額	貸				
CF25	その他の流動負債の増減額	貸				
CF26	その他	貸				
	小計	貸	( - )	( )	( )	( )
CF27	利息及び配当金の受取額	貸				
CF28	利息の支払額	貸				
CF29	法人税等の支払額	貸				

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結キャッシュ・フロー精算表科目	貸借	B/S 増減差額 (借方残はマイナス)	連結キャッシュ・フロー仕訳		連結修正後金額
				借方	貸方	
	営業活動によるキャッシュ・フロー	貸	( ) ( )	( )	( )	( )
	[投資活動によるキャッシュ・フロー]					
CF30	有形固定資産の取得による支出	貸				
CF31	有形固定資産の売却による収入	貸				
CF32	無形固定資産の取得による支出	貸				
CF33	投資有価証券の取得による支出	貸				
CF34	投資有価証券の売却による収入	貸				
CF35	貸付による支出	貸				
CF36	貸付金の回収による収入	貸				
CF37	その他	貸				
	投資活動によるキャッシュ・フロー	貸	( ) ( )	( )	( )	( )
	[財務活動によるキャッシュ・フロー]					
CF38	短期借入金の増減額	貸				
CF39	長期借入による収入	貸				
CF40	社債の発行による収入	貸				
CF41	社債の償還による支出	貸				
CF42	ファイナンス・リース債務の返済による支出	貸				
CF43	配当金の支払額	貸				
CF44	非支配株主への配当金の支払額	貸				
CF45	自己株式の取得による支出	貸				
CF46	自己株式の売却による収入	貸				
	財務活動によるキャッシュ・フロー	貸	( ) ( )	( )	( )	( )
CF47	現金及び現金同等物に係る換算差額	貸				

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結キャッシュ・フロー精 算表科目	貸 借	B/S 増減差額 (借方残はマ イナス)	連結キャッシュ・フロー仕 訳		連結修正後 金額
				借方	貸方	
	現金及び現金同等物の増減 額	貸	(        - )	(        )	(        )	(        )
CF48	現金及び現金同等物の期首 残高	貸				
	現金及び現金同等物の期末 残高	貸	(        - )	(        )	(        )	(        )

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題4（P.270）

（CF3 当連結会計年度：短信・有報連結開示科目組替表）

NO	連結CF精算表科目&連結開示科目	貸借	連結CF精算表数値	組替仕訳	組替後数値	表示単位 数値
			千円		千円	百万円
	[営業活動によるキャッシュ・フロー]					
CF1	税金等調整前当期純利益	貸	1,061,800	(略)		
開1	税金等調整前当期純利益	貸		(略)		
CF2	減価償却費	貸	1,140,131	(略)		
開2	減価償却費	貸		(略)		
CF3	のれん償却額	貸	3,473	(略)		
開3	のれん償却額	貸		(略)		
CF4	貸倒引当金の増減額	貸	39,446	(略)		
開4	貸倒引当金の増減額（△は減少）	貸		(略)		
CF5	賞与引当金の増減額	貸	18,238	(略)		
開5	賞与引当金の増減額（△は減少）	貸		(略)		
CF6	役員賞与引当金の増減額	貸	5,000	(略)		
開6	役員賞与引当金の増減額（△は減少）	貸		(略)		
CF7	役員退職慰労引当金の増減額	貸	221,898	(略)		
開7	役員退職慰労引当金の増減額（△は減少）	貸		(略)		
CF8	退職給付に係る負債の増減額	貸	60,061	(略)		
開8	退職給付に係る負債の増減額（△は減少）	貸		(略)		
CF9	受取利息及び受取配当金	貸	△960,000	(略)		
開9	受取利息及び受取配当金	貸		(略)		
CF10	支払利息	貸	1,110,000	(略)		
開10	支払利息	貸		(略)		
CF11	持分法による投資利益	貸	△600,000	(略)		
開11	持分法による投資損益（△は益）	貸		(略)		
CF12	固定資産売却益	貸	△500,000	(略)		
CF14	固定資産除却損	貸	250,000	(略)		
CF15	固定資産売却損	貸	380,000	(略)		
開12	固定資産除却売却損益（△は益）	貸		(略)		
CF13	投資有価証券売却益	貸	△530,000	(略)		
CF17	投資有価証券評価損	貸	350,000	(略)		
開13	投資有価証券売却及び評価損益（△は益）	貸		(略)		
CF16	減損損失	貸	450,000	(略)		
開14	減損損失	貸		(略)		
CF18	売上債権の増減額	貸	△3,632,666	(略)		
開15	売上債権の増減額（△は増加）	貸		(略)		

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結CF精算表科目&連結開示科目	貸借	連結CF精算表数値	組替仕訳	組替後数値	表示単位 数値
			千円		千円	百万円
CF19	たな卸資産の増減額	貸	△1,506,248	(略)		
開 16	たな卸資産の増減額 (△は増加)	貸		(略)		
CF20	仕入債務の増減額	貸	△126,663	(略)		
開 17	仕入債務の増減額 (△は減少)	貸		(略)		
CF21	差入保証金の増減額	貸	471,496	(略)		
開 18	差入保証金の増減額 (△は増加)	貸		(略)		
CF22	預り保証金の増減額	貸	4,190,000	(略)		
開 19	預り保証金の増減額 (△は減少)	貸		(略)		
CF23	長期前払費用の増減額	貸	810,325	(略)		
開 20	長期前払費用の増減額 (△は増加)	貸		(略)		
CF24	その他の流動資産の増減額	貸	300,209	(略)		
開 21	その他の流動資産の増減額 (△は増加)	貸		(略)		
CF25	その他の流動負債の増減額	貸	△116,075	(略)		
開 22	その他の流動負債の増減額 (△は減少)	貸		(略)		
CF26	その他	貸	31,700	(略)		
開 23	その他	貸		(略)		
	小計	貸	2,922,125			
CF27	利息及び配当金の受取額	貸	964,000	(略)		
開 24	利息及び配当金の受取額	貸		(略)		
CF28	利息の支払額	貸	△1,111,000	(略)		
開 25	利息の支払額	貸		(略)		
CF29	法人税等の支払額	貸	△294,890	(略)		
開 26	法人税等の支払額	貸		(略)		
	営業活動によるキャッシュ・フロー	貸	2,480,235			
	[投資活動によるキャッシュ・フロー]					
CF30	有形固定資産の取得による支出	貸	△14,247,800	(略)		
開 27	有形固定資産の取得による支出	貸		(略)		
CF31	有形固定資産の売却による収入	貸	556,792	(略)		
開 28	有形固定資産の売却による収入	貸		(略)		
CF32	無形固定資産の取得による支出	貸	△1,000,000	(略)		
開 29	無形固定資産の取得による支出	貸		(略)		
CF33	投資有価証券の取得による支出	貸	△120,000	(略)		
開 30	投資有価証券の取得による支出	貸		(略)		
CF34	投資有価証券の売却による収入	貸	721,985	(略)		
開 31	投資有価証券の売却による収入	貸		(略)		
CF35	貸付による支出	貸	△196,000	(略)		
開 32	貸付けによる支出	貸		(略)		
CF36	貸付金の回収による収入	貸	14,380	(略)		
開 33	貸付金の回収による収入	貸		(略)		

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結CF精算表科目&連結開示科目	貸借	連結CF精算表数値	組替仕訳	組替後数値	表示単位 数値
			千円		千円	百万円
CF37	その他	貸	△2,600	(略)		
開 34	その他	貸		(略)		
	投資活動によるキャッシュ・フロー	貸	△14,273,243			
	[財務活動によるキャッシュ・フロー]					
CF38	短期借入金の増減額	貸	782,000	(略)		
開 35	短期借入金の純増減額（△は減少）	貸		(略)		
CF39	長期借入による収入	貸	1,176,950	(略)		
開 36	長期借入れによる収入	貸		(略)		
CF40	社債の発行による収入	貸	5,000,000	(略)		
開 37	社債の発行による収入	貸		(略)		
CF41	社債の償還による支出	貸	△100,000,000	(略)		
開 38	社債の償還による支出	貸		(略)		
CF42	ファイナンス・リース債務の返済による支出	貸	△560,000	(略)		
開 39	ファイナンス・リース債務の返済による支出	貸		(略)		
CF43	配当金の支払額	貸	△349,600	(略)		
開 40	配当金の支払額	貸		(略)		
CF44	非支配株主への配当金の支払額	貸	△8,800	(略)		
開 41	非支配株主への配当金の支払額	貸		(略)		
CF45	自己株式の取得による支出	貸	△124,001	(略)		
開 42	自己株式の取得による支出	貸		(略)		
CF46	自己株式の売却による収入	貸	3	(略)		
開 43	自己株式の売却による収入	貸		(略)		
	財務活動によるキャッシュ・フロー	貸	△94,083,448			
CF47	現金及び現金同等物に係る換算差額	貸	△16,440	(略)		
開 44	現金及び現金同等物に係る換算差額	貸		(略)		
	現金及び現金同等物の増減額（△は減少）	貸	△105,892,896			
CF48	現金及び現金同等物の期首残高	貸	122,638,323	(略)		
開 45	現金及び現金同等物の期首残高	貸		(略)		
	現金及び現金同等物の期末残高	貸	16,745,427			

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題5（P.274）

（CF4 開示計算表）

NO	開示項目	前連結 会計年度	当連結 会計年度	増減差額
		千円	千円	千円
1	営業活動によるキャッシュ・フロー			
2	投資活動によるキャッシュ・フロー			
3	財務活動によるキャッシュ・フロー			
4	現金及び現金同等物の 期末残高			

基礎演習問題6（P.275）

（CF5 現金同等物と連結貸借対照表科目との対応表）

NO		前連結会計年度	当連結会計年度
	<b>【連結貸借対照表】</b>	千円	千円
	[資産]		
開1	現金及び預金		
開3	有価証券		
	現金及び現金同等物		

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題7（P.276）

① 経理の状況

(a) 連結キャッシュ・フロー計算書

（単位：百万円）

	前連結会計年度 （自 XXX4 年 4 月 1 日 至 XXX5 年 3 月 31 日）	当連結会計年度 （自 XXX5 年 4 月 1 日 至 XXX6 年 3 月 31 日）
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純利益	…略…	
減価償却費	…略…	
のれん償却額	…略…	
貸倒引当金の増減額（△は減少）	…略…	
賞与引当金の増減額（△は減少）	…略…	
役員賞与引当金の増減額（△は減少）	…略…	
役員退職慰労引当金の増減額（△は減少）	…略…	
退職給付に係る負債の増減額（△は減少）	…略…	
受取利息及び受取配当金	…略…	
支払利息	…略…	
持分法による投資損益（△は益）	…略…	
固定資産除売却損益（△は益）	…略…	
負ののれん発生益	…略…	
投資有価証券売却及び評価損益（△は益）	…略…	
減損損失	…略…	
売上債権の増減額（△は増加）	…略…	
たな卸資産の増減額（△は増加）	…略…	
仕入債務の増減額（△は減少）	…略…	
差入保証金の増減額（△は増加）	…略…	
預り保証金の増減額（△は減少）	…略…	
長期前払費用の増減額（△は増加）	…略…	
その他の流動資産の増減額（△は増加）	…略…	
その他の流動負債の増減額（△は減少）	…略…	
その他	…略…	
小計	…略…	
利息及び配当金の受取額	…略…	
利息の支払額	…略…	
法人税等の支払額	…略…	
営業活動によるキャッシュ・フロー	…略…	
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	…略…	
有形固定資産の売却による収入	…略…	
無形固定資産の取得による支出	…略…	
投資有価証券の取得による支出	…略…	

第5章 連結キャッシュ・フロー計算書関係（解答欄は網掛け部分です）

	前連結会計年度 (自 XXX4 年 4 月 1 日 至 XXX5 年 3 月 31 日)	当連結会計年度 (自 XXX5 年 4 月 1 日 至 XXX6 年 3 月 31 日)
投資有価証券の売却による収入	…略…	
貸付けによる支出	…略…	
貸付金の回収による収入	…略…	
その他	…略…	
投資活動によるキャッシュ・フロー	…略…	
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額（△は減少）	…略…	
長期借入れによる収入	…略…	
社債の発行による収入	…略…	
社債の償還による支出	…略…	
ファイナンス・リース債務の返済による支出	…略…	
配当金の支払額	…略…	
非支配株主への配当金の支払額	…略…	
自己株式の取得による支出	…略…	
自己株式の売却による収入	…略…	
財務活動によるキャッシュ・フロー	…略…	
現金及び現金同等物に係る換算差額	…略…	
現金及び現金同等物の増減額（△は減少）	…略…	
現金及び現金同等物の期首残高	…略…	
現金及び現金同等物の期末残高	…略…	

(b) 連結キャッシュ・フロー計算書関係

※1 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 XXX4 年 4 月 1 日 至 XXX5 年 3 月 31 日)	当連結会計年度 (自 XXX5 年 4 月 1 日 至 XXX6 年 3 月 31 日)
現金及び預金	百万円	百万円
取得日から 3 か月以内に償還期限の到来する 短期投資（有価証券）	〃	〃
現金及び現金同等物	百万円	百万円

② 企業の概況

【主要な経営指標等の推移】 (1) 連結経営指標等

回次	XXX1 年度	XXX2 年度	XXX3 年度	XXX4 年度	XXX5 年度
決算年月	XXX2 年 3 月	XXX3 年 3 月	XXX4 年 3 月	XXX5 年 3 月	XXX6 年 3 月
…略… 略	…略…	…略…	…略…	…略…	…略…
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	…略…	…略…	…略…	2,000	
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	…略…	…略…	…略…	△1,600	
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	…略…	…略…	…略…	60,000	
現金及び現金同等物の期末残高 (百万円)	…略…	…略…	…略…	122,638	
…略… 略	…略…	…略…	…略…	…略…	…略…

③ 事業の状況（経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析）

【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(1) 経営成績等の状況の概要

② キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度における連結ベースの現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は、前連結会計年度末に比べて [ ] 百万円（増加・減少（いずれかに○ 以下同））して [ ] 百万円となった。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当連結会計年度における営業活動による資金は、 [ ] 百万円の（収入・支出）（前連結会計年度比 [ ] 百万円の（増加・減少））となった。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

当連結会計年度における投資活動による資金は、 [ ] 百万円の（収入・支出）（前連結会計年度比 [ ] 百万円の（増加・減少））となった。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

当連結会計年度における財務活動による資金は、 [ ] 百万円の（収入・支出）（前連結会計年度は [ ] 百万円の（収入・支出））となった。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

以下の記載事項のうち将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において判断したものである。

② キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性に係る情報

当連結会計年度における連結ベースの現金及び現金同等物（以下「資金」という。）は、前連結会計年度末に比べて [ ] 百万円（増加・減少（いずれかに○ 以下同））して [ ] 百万円となった。

営業活動による資金は、 [ ] 百万円の（収入・支出）（前連結会計年度比 [ ] 百万円の（増加・減少））となった。投資活動による資金は、 [ ] 百万円の（収入・支出）（前連結会計年度比 [ ] 百万円の（増加・減少））となった。財務活動による資金は、 [ ] 百万円の（収入・支出）（前連結会計年度は [ ] 百万円の（収入・支出））となった。

基礎演習問題8（P.280）

① 基礎演習問題7の書類相互間の照合

照合元				照合先			
書類	帳票	科目	金額	書類	帳票	科目	金額
有価証券 報告書				有価証券 報告書			

② 基礎演習問題7の書類と本問の資料との照合

照合元				照合先			
書類	帳票	科目	金額	書類	帳票	科目	金額
決算短信				有価証券 報告書			