

資料4

キャッシュ・フロー計算書【直接法】

企業会計 (財務諸表等の用語、様式及び 作成方法に関する規則 様式第7号)	独法会計 (地方独立行政法人会計基準(第2章)第66)	公営企業会計(案) (17年報告書)
I 営業キャッシュ・フロー 営業収入 原材料又は商品の仕入れによる支出 人件費の支出 その他の営業支出 小計 利息及び配当金の受取額 利息の支払額 損害賠償金の支払額 …… 法人税等の支払額 営業活動によるキャッシュ・フロー	I 営業キャッシュ・フロー 原材料、商品又はサービスの購入による支出 人件費支出 その他の業務支出 運営費負担金収入 運営費交付金収入 受託収入 手数料収入 …… 補助金等収入 補助金等の精算による返還金の支出 工事負担金等収入 工事負担金等の精算による返還金の支出 寄附金収入 小計 利息及び配当金の受取額 利息の支払額 …… 設立団体納付金の支払額 営業活動によるキャッシュ・フロー	I 営業キャッシュ・フロー 原材料、商品又はサービスの購入による支出 人件費支出 その他の営業支出 一般会計繰入金収入 受託収入 手数料収入 …… 補助金等収入 補助金等の精算による返還金の支出 工事負担金等収入 工事負担金等の精算による返還金の支出 寄附金収入 小計 利息及び配当金の受取額 利息の支払額 …… 一般会計納付金の支払額 営業活動によるキャッシュ・フロー
II 投資活動によるキャッシュ・フロー 有価証券の取得による支出 有価証券の売却による収入 有形固定資産の取得による支出 有形固定資産の売却による収入 投資有価証券の取得による支出 投資有価証券の取得による収入 貸付けによる支出 貸付金の回収による収入 …… 投資活動によるキャッシュ・フロー	II 投資活動によるキャッシュ・フロー 有価証券の取得による支出 有価証券の売却による収入 有形固定資産の取得による支出 有形固定資産の売却による収入 特定施設費による収入 特定施設費の精算による返還金の支出 運営費負担金収入及び運営費交付金収入 補助金等収入 補助金等の精算による返還金の支出 工事負担金等収入 工事負担金等の精算による返還金の支出 …… 投資活動によるキャッシュ・フロー	II 投資活動によるキャッシュ・フロー 有価証券の取得による支出 有価証券の売却による収入 有形固定資産の取得による支出 有形固定資産の売却による収入 一般会計繰入金収入 補助金等収入 補助金等の精算による返還金の支出 工事負担金等収入 工事負担金等の精算による返還金の支出 …… 投資活動によるキャッシュ・フロー
III 財務活動によるキャッシュ・フロー 短期借入れによる収入 短期借入れの返済による支出 長期借入れによる収入 長期借入れの返済による支出 社債の発行による収入 社債の償還による支出 株式の発行による収入 自己株式の取得による支出 配当金の支払額 …… 財務活動によるキャッシュ・フロー 現金及び現金同等物に係る換算差額 現金及び現金同等物の増加額(△は減少) 現金及び現金同等物の期首残高 現金及び現金同等物の期末残高	III 財務活動によるキャッシュ・フロー 短期借入れによる収入 短期借入れの返済による支出 長期借入れによる収入 長期借入れの返済による支出 移行前地方債償還債務の償還による支出 金銭出資の受入による収入 …… 財務活動によるキャッシュ・フロー 資金に係る換算差額 資金増加額(又は減少額) 資金期首残高 資金期末残高	III 財務活動によるキャッシュ・フロー 短期借入れによる収入 短期借入れの返済による支出 長期借入れによる収入 長期借入れの返済による支出 金銭出資の受入による収入 …… 財務活動によるキャッシュ・フロー 資金に係る換算差額 資金増加額(又は減少額) 資金期首残高 資金期末残高

キャッシュ・フロー計算書【間接法】

企業会計 (財務諸表等の用語、様式及び 作成方法に関する規則 様式第8号)	公営企業会計(案) (17年報告書)
I 営業キャッシュ・フロー 税引前当期純利益(又は税引前当期純損失) 減価償却費 減損損失 貸倒引当金の増減額(△は減少) 受取利息及び受取配当金 支払利息 為替差損益(△は益) 有形固定資産売却損益(△は益) 損害賠償損失 売上債権の増減額(△は増加) たな卸資産の増減額(△は増加) 仕入債務の増減額(△は減少) 小計 利息及び配当金の受取額 利息の支払額 損害賠償金の支払額 法人税等の支払額 営業活動によるキャッシュ・フロー II 投資活動によるキャッシュ・フロー 有価証券の取得による支出 有価証券の売却による収入 有形固定資産の取得による支出 有形固定資産の売却による収入 投資有価証券の取得による支出 投資有価証券の取得による収入 貸付けによる支出 貸付金の回収による収入 投資活動によるキャッシュ・フロー III 財務活動によるキャッシュ・フロー 短期借入れによる収入 短期借入金の返済による支出 長期借入れによる収入 長期借入金の返済による支出 社債の発行による収入 社債の償還による支出 株式の発行による収入 自己株式の取得による支出 配当金の支払額 財務活動によるキャッシュ・フロー 現金及び現金同等物に係る換算差額 現金及び現金同等物の増加額(△は減少) 現金及び現金同等物の期首残高 現金及び現金同等物の期末残高	I 営業キャッシュ・フロー 当期純利益 減価償却費 引当金の増加額 支払利息 持分法による投資利益 有形固定資産売却益 たな卸資産の減少額 小計 利息及び配当金の受取額 利息の支払額 営業活動によるキャッシュ・フロー II 投資活動によるキャッシュ・フロー 有価証券の取得による支出 有価証券の売却による収入 有形固定資産の取得による支出 有形固定資産の売却による収入 一般会計繰入金収入 補助金等収入 補助金等の精算による返還金の支出 工事負担金等収入 工事負担金等の精算による返還金の支出 投資活動によるキャッシュ・フロー III 財務活動によるキャッシュ・フロー 短期借入れによる収入 短期借入金の返済による支出 長期借入れによる収入 長期借入金の返済による支出 金銭出資の受入による収入 財務活動によるキャッシュ・フロー 資金に係る換算差額 資金増加額(又は減少額) 資金期首残高 資金期末残高