

直接法

キャッシュフローの構成要素	In	Out
1 営業活動によるキャッシュフロー		
営業収入	¥3,300	
原材料又は商品の仕入れによる支出		-¥2,150
人件費の支出		-¥250
その他の営業支出		-¥140
小計		¥760

利息及び配当金の受取額	¥30	
利息の支払額		-¥40
法人税等の支払額		-¥250
		¥500
2 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		-¥400
長期貸付金の回収による収入	¥100	
		-¥300
3 財務活動によるキャッシュフロー		
長期借入金の返済による支出		-¥100
株式の発行による収入	¥400	
配当金の支払額		-¥250
		¥50
4 現金及び現金同等物の増加額	¥250	
5 現金及び元金同等物の期首残高	¥690	
6 現金及び現金同等物の期末残高	¥940	