

CF計算書作成のフォーマット(営業CF細目ありver)

	項目	転記元	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合計
	販売による収入	直接集計													
	人件費支払い支出	直接集計													
	材料費支払い支出	直接集計													
	その他の支出	差額													
	営業CF	① - ② - ③													
	〇〇機械の購入	固定資産台帳													
	△△機械の購入	固定資産台帳													
	××機械の売却	固定資産台帳													
③	投資CF														
	〇〇銀行新規借入	借入契約書													
	△△銀行返済	返済予定表													
	××銀行返済	返済予定表													
②	財務CF														
①	現預金増減額	$\beta - \alpha$													
α	月初現預金残高合計	前月末残高													
	現金残高	A													
	〇〇銀行残高	B													
	△△銀行残高	C													
	××銀行残高	D													
β	月末現預金残高合計	A + B + C + D													

★入力の流れ

- 通帳を確認し、対象月の前月末残高を確認する(α)。現金及び預金のある銀行全体を合算。
- 通帳を確認し、対象月の月末残高を確認する(β)。現金及び預金のある銀行全体を合算。
- β から α を引き、①を計算する。
- 対象月における借入金、借入金の返済を転記する(返済は-, 借入は+)。合計額が②となる(財務CF)。
- 対象月における機械、設備、土地の購入、売却を転記する(購入は-, 売却は+)。合計額が③となる(投資CF)。
- ①から②, ③を引いた額が営業CFとなる。営業CFの内容は可能な範囲で細目別に額を記載する(主要費用だけでも)。