

実技模擬問題B

【問題】

株式会社Bの第4期（2022年4月1日～2023年3月31日）の実績会計データおよび下記資料にもとづいて、「第4期のキャッシュ・フロー計算書」を完成させなさい。

また、このキャッシュ・フロー計算書について、次の設問に答えなさい。

- (1) 第4期のキャッシュの増減額を答えなさい。
- (2) (1)の増減額を、営業活動、投資活動、財務活動別にキャッシュ・フローで示すとともに、利息や法人税等の影響を受けない純粋な営業活動によるキャッシュ・フローの金額を答えなさい。
- (3) 第4期の営業活動によるキャッシュ・フローがマイナスとなった主な原因を答えなさい。
- (4) 第4期の投資活動によるキャッシュ・フローがマイナスとなった原因を答えなさい。
- (5) 第4期の財務活動によるキャッシュ・フローがマイナスとなった原因を答えなさい。
- (6) 第4期のキャッシュ・フローの問題点を指摘して、その解決方法を答えなさい。

＜資料＞

1. 第3期における特殊事情

ショールーム兼倉庫を建設する目的で、銀行から39,000,000円の借入れを行った。また、同建物の建設予定地の地主と借地権契約を締結し、権利金として14,000,000円を支払った。権利金の支払いには、借入金を充当した。

2. 第4期における特殊事情

- (1) ショールーム兼倉庫が完成し、次の資産の引渡しを受けた。代金は借入金を充当して支払った。

区 分	金額（消費税を含む）
建物本体	15,717,240 円
配電設備、給排水衛生設備、エアコン	4,716,360 円

- (2) ショールーム兼倉庫の完成に伴い、ショーケース、電話設備その他の備品11,000,880円（消費税を含む）で購入した。代金は、借入金の残金に自己資金を加えて支払った。
- (3) 夏季限定商品が売れ残り、その在庫が25,920,000円（消費税を含む）ある。
- (4) 取引先M社が経営不振に陥り、同社に対する売掛金残高12,960,000円（消費税を含む）の回収が滞っている。

3. その他の事項

- (1) 消費税について税抜経理方式を採用している。
- (2) 受取利息から控除される源泉所得税については、仮払法人税等勘定を使用して処理している。

(3) 上記以外の事項については、実績会計データから判断すること。

＜参考＞実績会計データにもとづいて作成したキャッシュ・フロー分析表

株式会社B

キャッシュ・フロー分析表

第4期

(単位：円)

項 目	前期繰越額	当期末残高	差額	調整額	キャッシュ・フロー 総 額	内訳		
						営業活動	投資活動	財務活動
現 金 預 金	53,499,550	11,211,101	42,288,449		42,288,449			
売 掛 金	58,604,040	71,884,800	-13,280,760		-13,280,760	-13,280,760		
貸 倒 引 当 金	-350,000	-430,000	80,000		80,000	80,000		
商 品	19,450,200	44,744,700	-25,294,500		-25,294,500	-25,294,500		
前 払 費 用	558,360	558,360	0		0	0		
建 物	0	14,288,400	-14,288,400		-14,288,400		-14,288,400	
建 物 附 属 設 備	18,225,900	22,513,500	-4,287,600		-4,287,600		-4,287,600	
工 具 器 具 備 品	9,482,500	19,483,300	-10,000,800		-10,000,800		-10,000,800	
減 価 償 却 累 計 額	-8,316,000	-17,047,800	8,731,800	-8,731,800	0			
借 地 権	14,000,000	14,000,000	0		0		0	
買 掛 金	-55,512,000	-66,453,480	10,941,480		10,941,480	10,941,480		
未 払 金	-6,004,800	-2,401,920	-3,602,880		-3,602,880	-3,602,880		
未 払 費 用	-736,560	-867,240	130,680		130,680	130,680		
未 払 法 人 税 等	-2,215,700	-2,392,271	176,571	-176,571	0	0		
未 払 消 費 税 等	-1,114,600	-2,043,700	929,100		929,100	929,100		
預 り 金	-535,200	-1,193,900	658,700		658,700	658,700		
長 期 借 入 金	-37,700,000	-29,900,000	-7,800,000		-7,800,000			-7,800,000
資 本 金	-10,000,000	-10,000,000	0		0			0
繰越利益剰余金	-51,335,690	-65,953,850	14,618,160	-21,376,860	0			
				6,758,700				
合 計	0	0	0					
税引前当期純利益				21,376,860	21,376,860	21,376,860		
				-6,758,700				
法 人 税 等				176,571	-6,581,600	-6,581,600		
				529				
減 価 償 却 費				8,731,800	8,731,800	8,731,800		
受 取 利 息				-3,460	-3,460	-3,460		
				2,931	2,931	2,931		
支 払 利 息				682,600	682,600	682,600		
				-682,600	-682,600	-682,600		
合 計				0	-42,288,449	-5,911,649	-28,576,800	-7,800,000

＜キャッシュ・フロー計算書＞

株式会社B

キャッシュ・フロー計算書（間接法）

（単位：円）

項目	第3期	第4期	増減	備考
I 営業活動によるキャッシュ・フロー				
税引前当期純利益（損失）	14,480,400			
減価償却費	415,800			
貸倒引当金の増加額	20,000			
受取利息及び受取配当金	-3,200			
支払利息	128,900			
有形固定資産売却益	0			
有形固定資産売却損	0			
有形固定資産除却損	0			
その他非資金損益項目の増加（減少）額	0			
売上債権の増加（減少）額	-2,931,120			
たな卸資産の増加（減少）額	-972,600			
仕入債務の減少（増加）額	2,775,600			
未払消費税等の増加（減少）額	55,800			
その他資産の増加（減少）額	0			
その他負債の減少（増加）額	-3,538,280			
小計	10,431,300			
利息及び配当金の受取額	2,710			
利息の支払額	-128,900			
法人税等の支払額	-4,233,110			
営業活動によるキャッシュ・フロー	6,072,000			
II 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	0			
有形固定資産の売却による収入	0			
無形固定資産の取得による支出	-14,000,000			
無形固定資産の売却による収入	0			
その他投資活動による支出	0			
その他投資活動による収入	0			
投資活動によるキャッシュ・フロー	-14,000,000			
III 財務活動によるキャッシュ・フロー				
長期借入れによる収入	39,000,000			
長期借入金の返済による支出	-1,300,000			
株式の発行による収入	0			
その他財務活動による支出	0			
その他財務活動による収入	0			
財務活動によるキャッシュ・フロー	37,700,000			
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	0			
V 現金及び現金同等物の増加額	29,772,000			
VI 現金及び現金同等物の期首残高	23,727,550			
VII 現金及び現金同等物の期末残高	53,499,550			