

短期講習会のご案内

キャッシュ・フロー計算書の実務

一般財団法人 産業経理協会

キャッシュ・フロー計算書は、貸借対照表、損益計算書、包括利益計算書（連結のみ）、株主資本等変動計算書と並ぶ基本財務諸表として位置づけられ、損益概念よりも客観性の高いものとして重用されますが、これを作成するに際しては、基準及び実務指針の取扱いに準拠した理解が求められます。

本講習会では、キャッシュ・フロー計算書の考え方を的確に理解した上で作成実務が可能となるよう、設例や演習問題を取り入れたわかりやすい解説を行います。

要 項	
日 時	9 月 3 日（水） 午後 1 時 30 分～5 時まで
講 師	公認会計士 清水 恭子 氏 (有限責任監査法人トーマツ シニアマネージャー)

講 義 内 容

- I. キャッシュ・フロー計算書の基本的な仕組み
- II. キャッシュ・フローとは
 1. キャッシュ・フローの定義
 2. 現金及び現金同等物の定義（キャッシュの定義）
 3. 負の現金同等物
 4. 現金及び現金同等物に関する注記
 5. 資金の範囲の継続性
- III. キャッシュ・フロー計算書の表示
 1. キャッシュ・フロー表示の 3 区分
 2. 表示区分の判定における基本的な考え方
 3. 非資金取引の開示
- IV. 営業キャッシュ・フローの二つの表示方法（直接法と間接法）
 1. 直接法：総額表示
 2. 間接法：純額表示
 3. 間接法による営業キャッシュ・フローの計算
- V. 営業キャッシュ・フローの小計欄
- VI. キャッシュ・フロー計算書の作成
 1. キャッシュ・フロー精算表の構造
 2. キャッシュ・フロー計算書の作成の基本
 3. 間接法による総合設例
 4. その他の作成に関する事項
- VII. 連結キャッシュ・フロー計算書の作成
 1. 連結キャッシュ・フロー計算書の作成方法
 2. 在外子会社のキャッシュ・フローの換算
 3. 連結精算表の作成

（実際に演習問題を行いながら具体的に解説いたしますので、電卓をご持参下さい。）

- 資 料 講師オリジナルテキストを当日受付でお渡しいたします。
- 参 加 費 20,900 円（非賛助会員 1 名につき）（消費税等 1,900 円 を含みます。）
 18,700 円（当協会普通賛助会員 1 名につき）（消費税等 1,700 円 を含みます。）
 17,600 円（当協会正賛助会員 1 名につき）（消費税等 1,600 円 を含みます。）
 16,500 円（当協会特別賛助会員 2 人目から 1 名につき）（消費税等 1,500 円 を含みます。）
 無 料（当協会特別賛助会員 1 名または当協会正賛助会員無料券ご使用の方）
- 割 引 対 象 当協会主催「経理部長会」にご登録の会社の方がご参加の場合（封筒の宛名の下部に表示されている研究会識別記号が K0 の場合）は、上記参加費の「当協会正賛助会員」の金額（17,600 円）に割引させていただきますので、何卒ご利用賜りますようお願い申し上げます。
- 申 込 要 件 1. 「申込方法」の 3 について同意いただいていること。
 2. 「個人情報の取扱い」の 1 について同意いただいていること。
- 申 込 方 法 1. 別紙申込書により、9 月 1 日（月）までに FAX（0 3）3 2 5 1－0 5 3 3 もしくは、ホームページよりお申込みください。ただし、満員になり次第締切らせていただきますので予めご了承下さい。
 2. 申込書ご記入の際には、お手数をおかけいたし誠に恐縮に存じますが、**コード番号欄**に、封筒の宛名の下部の括弧内に印字してあります番号（4 桁）を、また、その番号に続き記号（2 桁）が印字されている場合には、**研究会等識別記号欄**に、その記号をお書き添え賜りますようお願い申し上げます。また、緊急連絡等を FAXで行うことがありますので、申込書の FAX 番号欄も必ずご記入くださいますようお願い申し上げます。
 3. お申込（入金済み分を含む）を キャンセルする必要がある場合には、9 月 2 日（火）の正午までに FAX でご連絡下さい。それ以降のキャンセルは不可とし、欠席された場合でもご請求額全額を申し受けますので、何卒ご諒承の程お願い申し上げます。
 4. 特別賛助会員の方は、1 名に限り参加費は無料となりますが、複数のお申込みをいただきました場合には、先着の方を優先して無料適用とさせていただきますので、何卒ご諒承賜りますようお願い申し上げます。
- 送 金 方 法 1. お申込みいただきました方には、「申込受付書類」（受付票・請求書）をお送りいたします（ご本人宛）。万一お手元に届きません場合は、恐れ入りますがお問い合わせ下さいますようお願い申し上げます。
 2. ご送金は、上記請求書にもとづき、原則として開催日までにお手続き下さいますようお願いいたします。
- 個 人 情 報 の 取 扱 い 1. ご記入頂きました個人情報等につきましては、セミナー、講習会、講座等、当協会主催事業のご案内及びアンケート等のご依頼に際して利用させていただきます。また、講師以外の第三者に提供することはございません。
 2. 上記の利用目的にご同意頂くことができない場合には、お申出により当方にて所有する個人情報を消去させていただきます。
- 申 込 先 一般財団法人 産業経理協会
 東京都千代田区神田淡路町 1-15-6
 電話 03（3 2 5 3）0 3 6 1（代） F A X 03（3 2 5 1）0 5 3 3



◇ 会 場 ご 案 内 ◇

「産業経理協会ビル 2階 講義室」

東京都千代田区神田淡路町 1-15-6
 電話 03（3253）0361（代）

交通機関

東京メトロ
 丸ノ内線「淡路町」駅（A5・A3 出口） 徒歩 2 分
 千代田線「新御茶ノ水」駅（B4・B3 出口） 徒歩 2 分
 銀座線「神田」駅（須田町口） 徒歩 10 分

都営新宿線「小川町」駅（A7・A5 出口） 徒歩 2 分

JR 線「御茶ノ水」駅（聖橋出口） 徒歩 7 分
 「神田」駅 徒歩 12 分