

次の資料にもとづいて、直接法および間接法（営業活動によるキャッシュ・フローの「小計」欄まで）によるキャッシュ・フロー計算書を作成しなさい。なお、金額がマイナスになる場合には金額の前に△を記入すること。

(資料1) 財務諸表

資産	前期末	当期末	負債・純資産	前期末	当期末
現金預金	61,760	52,802	支払手形	20,000	11,400
受取手形	20,000	24,000	買掛金	12,867	11,432
売掛金	28,000	32,000	借入金	40,000	21,000
貸倒引当金	△ 800	△ 780	未払法人税等	3,200	3,700
有価証券	16,000	7,200	未払利息	1,200	1,050
商品	24,000	19,800	未払給料	500	600
貸付金	4,000	2,000	退職給付引当金	35,600	37,150
前払営業費	850	800	資本金	80,000	83,000
未収利息	757	400	利益準備金	8,000	8,420
有形固定資産	120,000	132,000	別途積立金	12,000	13,000
減価償却累計額	△ 40,000	△ 48,000	繰越利益剰余金	21,200	31,470
	234,567	222,222		234,567	222,222

損益計算書 (単位：円)		株主資本等変動計算書 (単位：円)	
売上高	275,000	資本金	
売上原価	△ 198,000	当期首残高	80,000
給料・賞与手当	△ 25,000	新株の発行	3,000
貸倒損失	△ 60	当期末残高	83,000
貸倒引当金繰入	△ 280	利益準備金	
退職給付費用	△ 2,750	当期首残高	8,000
減価償却費	△ 16,400	当期積立額	420
棚卸減耗損	△ 800	当期末残高	8,420
その他の営業費	△ 5,500	別途積立金	
営業利益	26,210	当期首残高	12,000
受取利息・配当金	2,800	当期積立額	1,000
有価証券売却益	400	当期末残高	13,000
償却債権取立益	140	繰越利益剰余金	
支払利息	△ 2,050	当期首残高	21,200
有価証券評価損	△ 400	剰余金の配当	△ 4,200
為替差損	△ 800	利益準備金の積立	△ 420
経常利益	26,300	別途積立金の積立	△ 1,000
固定資産売却損	△ 3,600	当期純利益	15,890
税引前当期純利益	22,700	当期末残高	31,470
法人税等	△ 6,810		
当期純利益	15,890		

(資料2) その他の事項

- 貸倒引当金は売上債権期末残高に対して設定している。なお、前期に取得した売掛金300円および当期に取得した売掛金60円が期中に貸し倒れた。また、償却債権取立益は、すべて前期に貸倒れとして処理した売上債権を当期に回収した際に計上したものである。
- 帳簿価額12,000円の有価証券を12,400円で売却した。
- 貸付金の当期回収額は3,200円である。
- 有形固定資産（取得原価48,000円、期首減価償却累計額8,000円）を36,000円で売却した。
- 借入金の当期返済額は20,000円である。
- 当期に退職給付1,200円（企業からの直接支給）を支払った。
- 当期に増資を行った。
- 為替差損は外貨預金の期末換算替えによる換算差額である。
- 貸借対照表の現金預金は、すべてキャッシュ・フロー計算書の現金及び現金同等物に該当する。

解1)

<直接法>
キャッシュ・フロー計算書 (単位：円)

I 営業活動によるキャッシュ・フロー	
営業収入	
商品の仕入支出	
人件費の支出	
その他の営業支出	
小計	
利息及び配当の受取額	
利息の支払額	
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	
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	
借入れによる収入	
借入金の返済による支出	
株式の発行による収入	
配当金の支払額	
財務活動によるキャッシュ・フロー	
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	
V 現金及び現金同等物の減少額	
VI 現金及び現金同等物の期首残高	
VII 現金及び現金同等物の期末残高	

<間接法>
キャッシュ・フロー計算書 (単位：円)

I 営業活動によるキャッシュ・フロー	
税引前当期純利益	
減価償却費	
退職給付引当金の増加額	
受取利息・配当金	
支払利息	
有価証券売却益	
有価証券評価損	
為替差損	
固定資産売却損	
売上債権の増加額	
棚卸資産の減少額	
仕入債務の減少額	
未払費用の増加額	
小計	