



慶應義塾大学ビジネス・スクール

K繊維工業株式会社 —資金移動表—

次の表1から表4に至る財務諸表はK繊維工業株式会社の t_1 期と t_2 期との貸借対照表、損益計算書および利益金処分計算書、製造原価計算書である。財務諸表には記載されていない受取手形の割引高及び裏書譲渡高、期中の減価償却額は以下のとおりである。

	t_1 期	t_2 期
受取手形裏書譲渡高	7,115百万円	8,821百万円
受取手形裏書譲渡高	86百万円	542百万円

売上原価および販売費一般管理費中の有形固定資産の減価償却額：1,921 百万円

売上原価および販売費一般管理費中の無形固定資産の減価償却額： 24 百万円

営業外費用に計上された繰延資産の償却額： 544 百万円

また、利益金処分計算書に示された利益処分の各金額は決算終了後3ヶ月後に開かれた株主総会で承認されたものであることに配慮されたい。

設問：

1. 受取手形の割引高および裏書譲渡高、減価償却額および利益処分の情報を加えて t_2 期の資金移動表を作成しなさい。
2. 経常収支比率を求めなさい。
3. 主要財務比率を計算した上でそれらの情報から判ることと、資金移動表から判ることを比較しなさい。
4. 以上のことがらを総合して、あなたはこのK繊維工業の t_2 期の経営成績および財政状態をどのように評価しましたか。
5. 資金繰りを最も圧迫した要因はどんなことであつたと推測しますか。
6. 今後どのようなことが必要と考えますか。

この演習課題はクラス討議のために、公表資料に基づいて慶應義塾大学ビジネススクールの柴田典男教授が作成した。課題は経営管理の巧拙を示すものではない。
(平成11年4月22日作成)。

表 1. K繊維工業株式会社

貸借対照表					
(単位：百万円)					
資産の部	t ₁ 期	t ₂ 期	負債資本の部	t ₁ 期	t ₂ 期
現金預金	19,277	14,512	支払手形	14,162	27,145
受取手形	9,399	13,050	設備支払手形	1,718	1,200
売掛金	11,694	14,295	買掛金	4,357	5,555
有価証券	0	0	短期借入金	29,721	30,219
棚卸資産	50,561	67,086	要年以内返済長期借入金		
前渡金	2,495	2,740	償還予定社債	11,526	15,620
前払費用	1,637	3,595	未払金	222	552
未収入金	2,369	3,108	未払費用	764	1,214
未収収益	0	0	前受金	317	1,167
短期貸付金	815	2,310	前受収益	0	0
その他流動資産	421	522	従業員預り金	0	1,967
貸倒引当金	△416	△436	未払法人税	320	320
流動資産合計	98,252	120,782	賞与引当金	317	459
有形固定資産	19,204	22,312	その他流動負債	1,833	186
無形固定資産	135	210	流動負債合計	65,257	85,604
投資その他資産	8,101	8,353	社債・転換社債	1,393	1,087
固定資産合計	27,440	30,875	長期借入金	46,869	49,480
繰延資産	845	1,046	退職給与引当金	3,582	4,490
資産合計	126,537	152,703	固定負債合計	51,844	55,057
			負債合計	117,101	140,661
			資本金	5,384	6,442
			資本準備金	1,351	2,766
			利益準備金	752	807
			任意積立金	1,450	1,650
			当期未処分利益金	499	377
			資本合計	9,436	12,042
			負債資本合計	126,537	152,703

表2. K繊維工業(株) 製造原価明細表 (単位：百万円)

	t ₁ 期	t ₂ 期
原材料費	57,933	66,953
労務費	4,806	6,460
経費	4,429	6,130
当期製造総費用	67,168	79,543
仕掛品期首棚卸高	24,848	45,504
仕掛品期末棚卸高	45,259	55,477
他勘定振替高	393	1,412
当期製品製造原価	46,364	68,158

表 3. K繊維工業株式会社

損益計算書

(単位：百万円)

	<u>t₁期</u>	<u>t₂期</u>
売上高	57,529	80,535
売上原価		
製品期首棚卸高	3,550	3,449
当期製品製造原価	46,364	68,158
製品期末棚卸高	3,694	8,320
その他営業原価	<u>713</u>	<u>112</u>
売上原価	<u>45,507</u>	<u>63,175</u>
売上総利益	12,022	17,360
販売費一般管理費	6,286	8,504
営業利益	5,736	8,856
営業外収益	1,482	1,896
営業外費用	<u>5,754</u>	<u>8,930</u>
経常利益	1,464	1,822
特別利益	579	58
特別損失	<u>615</u>	<u>365</u>
税引前当期純利益	1,428	1,515
法人税等	<u>605</u>	<u>800</u>
当期利益	823	715
前期繰越利益	66	86
中間配当額	266	276
役員賞与	16	20
中間配当に伴う利益準備金積立額	0	0
任意積立金積立額	<u>108</u>	<u>128</u>
当期未処分利益	<u>499</u>	<u>377</u>

表 4. K繊維工業(株)

利益処分計算書

(単位：百万円)

	<u>t₁期</u>	<u>t₂期</u>
当期未処分利益	499	377
任意積立金取崩額		400
利益準備金積立額	55	0
年度末株主配当金	268	306
年度末役員賞与	18	0
任意積立金積立額	<u>72</u>	<u>431</u>
次期繰越利益	<u>86</u>	<u>40</u>

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

回答用紙 1. K 繊維工業株式会社
——資金移動表—— (単位：百万円)

	t ₁ 期	t ₂ 期	BSの増減とP/L	修正仕訳	資金移動表
貸借対照表					
資産の部					
現金預金	19,277	14,512			
受取手形	9,399	13,050			
売掛金	11,694	14,295			
有価証券	0	0			
棚卸資産	50,561	67,086			
前渡金	2,495	2,740			
前払費用	1,637	3,595			
未収入金	2,369	3,108			
未収収益	0	0			
短期貸付金	815	2,310			
その他流動資産	421	522			
貸倒引当金	△416	△436			
有形固定資産	19,204	22,312			
無形固定資産	135	210			
投資その他資産	8,101	8,353			
繰延資産	845	1,046			
資産合計	126,537	152,703			
負債資本の部					
支払手形	14,162	27,145			
設備支払手形	1,718	1,200			
買掛金	4,357	5,555			
短期借入金	29,721	30,219			
1年以内返済の長期					
借入金社債	11,526	15,620			
未払金	222	552			
未払費用	764	1,214			
前受金	317	1,167			
前受収益	0	0			
従業員預り金	0	1,967			
納税引当金	320	320			
賞与引当金	317	459			
その他流動負債	1,833	186			
社債・転換社債	1,393	1,087			
長期借入金	46,869	49,480			
退職給与引当金	3,582	4,490			
資本金	5,384	6,442			
資本準備金	1,351	2,766			
利益準備金	752	807			
任意積立金	1,450	1,650			
当期末処分利益	499	377			
負債資本合計	126,537	152,703			
損益計算書					
売上高			80,535		
売上原価			63,175		
販管費			8,504		
営業利益					
営業外収益			1,896		
営業外費用			8,930		
経常利益					
特別利益			58		
特別損失			365		
税引前利益					
法人税等			800		
当期純利益			715		
割引手形・裏書譲渡高					
減価償却額：有形・無形					
減価償却額：繰延資産					
配当金・役員賞与支払					
合計					

K 繊維工業(株)

資金移動表 (単位:百万円)

t₂期

区分 金額 (百万円) 資金収支比率 回転期間 (月)
――減少――増加

1. 経常収支	
2. 営業収支	
3. 営業収入:	
4. 売上高	+ ①
5. 受取手形 (含割手) 増減	- + ②
6. 売掛金増減	- + ③
7. 前受金増減	+ - ④
8. 未収入金増減	- + ⑤
9. 営業収入計	()
10. 営業支出	
11. 売上原価	- ⑥
12. 販売費一般管理費	- ⑦
13. 非資金項目: 減価償却額 +	⑧
14. 退職給与引当金増減 + -	⑨
15. 貸倒引当金 + -	⑩
16. 賞与引当金 + -	⑪
17. 棚卸資産増減	- + ⑫
18. 前渡金増減	- + ⑬
19. 前払費用増減	- + ⑭
20. 支払手形増減	+ - ⑮
21. 買掛金増減	+ - ⑯
22. 未払金増減	+ - ⑰
23. 未払費用増減	+ - ⑱
24. 営業支出計	()
25. 営業外収支	
26. 営業外収益	⑲
27. 営業外費用	⑳
28. 非資金費用	㉑
29. 営業外収支	()
30. (A) 経常収支	[]
31. 特別収支	
32. 特別利益	㉒
33. 特別損失	㉓
34. (B) 特別収支	()
35. 設備関係等収支	
36. 有形固定資産増減	- + ㉔
37. 無形固定資産増減	- + ㉕
38. 投資その他資産増減	- + ㉖
39. 繰延資産増減	- + ㉗
40. 設備関係支払手形増減	+ - ㉘
41. 短期貸付金増減	- + ㉙
42. 従業員預り金増減	+ - ㉚
43. その他の流動資産増減	- + ㉛
44. その他の流動負債増減	+ - ㉜
45. (C) 設備関係等収支	()
46. 決算収支	
47. 法人税等支払額	- ㉝
48. 配当金役員賞与支払額	- ㉞
49. (D) 決算収支	()
50. 財務収支	
51. 有価証券増減	- +
52. 手形割引高裏書譲渡高増減	+ - ㉟
53. 年内返済長期借入金社債増減	+ - ㊱
54. 短期借入金増減	+ - ㊲
55. 社債・転換社債増減	+ - ㊳
56. 長期借入金増減	+ - ㊴
57. 資本金増減	+ - ㊵
58. 資本準備金増減	+ - ㊶
59. (E) 財務収支	()
60. 総合収支	[]

= (A) + (B) + (C) + (D) + (E) = 期末現金預金 - 期首現金預金
14, 512 - 19, 277

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

不 許 複 製

慶應義塾大学ビジネス・スクール

KITAZUME 1308 P.200