

「参謀版 改良営業活動によるキャッシュフロー」 の記載方法

I 営業活動によるキャッシュフロー(新・直接法)

①営業収入

売上高	xxx
売上債権の増減額	xxx
営業収入合計額	xxx

②原材料又は商品の仕入支出

材料費	xxx
売上原価	xxx
棚卸資産の増減額	xxx
仕入債務の増減額	xxx
原材料又は商品の仕入支出合計額	xxx

③人件費支出

労務費	xxx
給与	xxx
賞与	xxx
人件費支出合計額	xxx

④その他の営業支出

外注費	xxx
水道光熱費	xxx
支払運賃	xxx
修繕費	xxx
旅費交通費	xxx
通信費	xxx
広告宣伝費	xxx
支払リース料	xxx
その他雑費	xxx
前払費用の増減額	xxx
未払費用の増減額	xxx
前受収益の増減額	xxx
未収収益の増減額	xxx
その他の営業支出合計額	xxx

(小計) xxx

注: 小計以下は間接法と同じ。