

(連結)キャッシュ・フロー計算書チェックリスト

担当者： / /
承認者： / /

項目	内容	正	否	無
投資活動によるキャッシュ・フロー				
定期預金の預入による支出	取得日から満期日までが3か月以上の定期預金が対象となっているか。			
定期預金の払戻による収入				
有価証券の取得による支出	有価証券の勘定分析を実施しているか。			
有価証券の売却による収入	勘定分析のうち、期首残高は前期末B/S残高となっているか。 勘定分析のうち、増加額は取得による増加額とその他増加額（時価評価、為替換算等）に区分しているか。 勘定分析のうち、減少額は売却による減少額とその他減少額（減損、時価評価、為替換算等）に区分しているか。 勘定分析のうち、期末残高はB/S残高と一致しているか。 資金移動のあるもののみが取得支出または売却収入となっているか。 売却収入は売却簿価+売却損益となっているか。			
固定資産の取得による支出	固定資産の勘定分析を実施しているか。			
固定資産の売却による収入	勘定分析のうち、期首残高は前期末B/S残高となっているか。 勘定分析のうち、増加額は取得による増加額とその他増加額（建仮からの振替、為替換算等）に区分しているか。 勘定分析のうち、減少額は売却による減少額、除却による減少額、減価償却、減損とその他減少額（為替換算、科目振替等）に区分しているか。 勘定分析のうち、期末残高はB/S残高と一致しているか。 資金移動のあるもののみが取得支出または売却収入となっているか。 売却収入は売却簿価+売却損益となっているか。			
投資有価証券の取得による支出	投資有価証券の勘定分析を実施しているか。			
投資有価証券の売却による収入	勘定分析のうち、期首残高は前期末B/S残高となっているか。 勘定分析のうち、増加額は取得による増加額とその他増加額（時価評価、為替換算等）に区分しているか。 勘定分析のうち、減少額は売却による減少額とその他減少額（減損、時価評価、為替換算等）に区分しているか。 勘定分析のうち、期末残高はB/S残高と一致しているか。 資金移動のあるもののみが取得支出または売却収入となっているか。 売却収入は売却簿価+売却損益となっているか。			
貸付による支出	貸付金の勘定分析を実施しているか。			
貸付の回収による収入	資金移動のあるもののみが貸付支出または回収収入となっているか。 グループ会社間の貸付は貸付支出または回収収入から除かれているか。			
その他	その他に含まれている内容を分析し、営業活動CF、財務活動CFに計上すべきものが含まれていないことを確認しているか。 新たに他の会社の株式等を取得して、当該会社を連結子会社とした場合は、 取得に伴い支出した現金及び現金同等物 一連結開始時に当該子会社が保有していた現金及び現金同等物の額 を投資活動CFに記載しているか。 連結子会社の持分の譲渡により連結から除外した場合は、 譲渡により取得した現金及び現金同等物 一連結除外時点の該当子会社の現金及び現金同等物の残高 を投資活動CFに記載しているか。			