

中小企業診断士

森田正雄

の 経営者のための資金管理入門

全 6 回
シリーズ

～ 楽しく儲けるために～

第2回: 「赤字なのにお金が増えた会社」

【連結キャッシュフロー計算書(要約)】

①営業キャッシュフロー	816億円
(税引前当期利益)	(▲36億円)
(減価償却費)	(751億円)
(その他)	(101億円)
②投資キャッシュフロー	▲751億円
③財務キャッシュフロー	▲39億円
現金等の増減額(①+②+③)	26億円
現金等の期首残高	55億円
現金等の期末残高	81億円

一方、連結キャッシュフロー計算書を見ると、現金等の期首残高55億円に対し期末残高81億円で26億円お金が増えています。

【連結損益計算書(要約)】

営業収益	5,921億円
営業費用	5,863億円
営業利益	58億円
営業外収支	▲76億円
経営利益	▲18億円
特別損益	▲18億円
税引前当期利益	▲36億円
当期純利益	▲9億円

「経営者のための資金管理入門」の第二回目は、「赤字なのにお金が増えた会社」です。●赤字なのにお金が増えた会社赤字でもお金が増えた会社として、四国電力の事例を紹介いたします。四国電力の2012年3月期の決算書の概要は次の通りです。連結損益計算書を見ると、当期純利益は9億円の赤字となっています。

●お金を増やす方法は3種類ある
会社のお金には、営業活動によって自ら作り出したお金と、財務活動によって社外(銀行や株主等)から調達したお金の2種類あります。

●減価償却費は支払いのない費用
会社の損益計算書には「減価償却費」という科目があります。例えば、今年度の期首に、200万円の機械を購入したとします。この機械は10年間使えます。機械を購入した年度に、機械代金の200万円を全額費用として処理したら、その年度だけ200万円利益が少なくなります。次の年も、その次の年もこの機械を使用するのに費用が発生しなければ、利益を正しく計算することができません。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

●お金の増える赤字は怖くない
利益が赤字の状態が続くと、資金繰り(お金)は苦しくなります。しかし、経営者にとってお金の増える赤字は怖くありません。経営者にとって、怖いのは利益が出ていない(黒字)なのに、資金繰り(お金)がショートすることなのです。

森田経営研究所

〒790-0052 松山市竹原町1丁目2-8-802
TEL : 089-993-8978 FAX : 089-993-8978

E-mail: mmorita@moritakeiei.com
http://www.moritakeiei.com

