

財務指標の例⑫

キャッシュフロー

2018年度のキャッシュフロー（全産業・全規模）の合計は73.9兆円

※業種別・資本金別

業種	資本金			
	1,000万円未満	1,000万円~1億円	1億円~10億円	10億円以上
製造業	0.6兆円	4.7兆円	2.5兆円	15.3兆円
非製造業	5.8兆円	14.8兆円	7.1兆円	22.9兆円

(1) 財務指標の説明

キャッシュフローは、一般的には企業活動のなかで獲得した正味の現金収支を言い、企業が自ら獲得した資金であることから内部金融と言えます。なお、ここでは、当期の内部留保額に、実際に資金の流出がない減価償却費を加えたものとしています。

$$\text{キャッシュフロー(円)} = \text{内部留保} * + \text{減価償却費}$$

貸借対照表

資産の部	負債の部
I 流動資産	I 流動負債
II 固定資産	II 固定負債
III 繰延資産	
	純資産の部
	I 株主資本
	II 評価・換算差額等
	III 新株予約権
資産合計	総資本（負債・純資産合計）

損益計算書

I 売上高	
II 売上原価	
	売上総利益
III 販管費	
	営業利益
IV 営業外損益	
	経常利益
V 特別損益	
	税引前当期純利益
VI 法人税等	
	当期純利益

* 2006年度調査以前

内部留保＝当期純利益－(中間配当額＋配当金＋役員賞与)

2007年度調査以降

内部留保＝当期純利益－(中間配当額＋配当金)

(2) グラフで見る最近の動き

2018年度の製造業、非製造業を見ると、両業種とも配当金の増加によりキャッシュフローが減少しており、全産業でも減少となっています。

