

# TDBキャッシュフロー 分析統計 2017

2016.4~2017.3

2017年12月15日発刊  
お申し込み受付中

「購入申込書」またはTDBホームページで。  
<http://www.tdb.co.jp>

経営分析に欠かせない

## キャッシュフロー比率を掲載、 ポイントも徹底解説

自社や取引先の  
リスク管理に  
業界平均の把握や  
同業他社との比較に



### 体裁

A4判、約800ページ  
(早わかり知識編：約150ページ・最新データ編：約650ページ)

### 定価 (送料弊社負担)

「早わかり知識編」「最新データ編」2冊1組  
本体価格：9,800円

### ●単冊でのご購入も可能です。

「早わかり知識編」のみ 本体価格：4,800円  
「最新データ編」のみ 本体価格：5,000円

※調査問合票による精算も承ります。ただし、単冊でのご購入の場合、お支払い方法は現金精算のみとなります。予めご了承ください。

お申し込み・サービスの詳細は

# TDBキャッシュフロー分析統計 2017

キャッシュフロー入門者から財務分析のプロまで多様なニーズに対応  
基礎知識をわかりやすく解説した「早わかり知識編」と  
経営分析に不可欠な指標を掲載した「最新データ編」の2冊1組

決算4期(2013~2016年度)を時系列で収録  
大企業から中小企業まで実際の企業データをもとに分析  
あらゆる業種を網羅したキャッシュフロー統計本の決定版  
キャッシュフローデータを集計・分析したのはTDBのみ

## 早わかり知識編

決算書からだけでは読みとれない「カネ」の動きを把握するために、キャッシュフローの知識は必須。理解のためのポイントをわかりやすく詳細に解説しているため、社内研修用テキストにも最適です。

### 1 推定キャッシュフロー計算書の概要

本章では、キャッシュフロー計算書の基本的な内容や構造について説明していきます。また、TDB独自で作成している「推定キャッシュフロー計算書」が、一般に作成されているキャッシュフロー計算書とどのような点で異なるのか、双方を対比しながら説明していきます。

#### Y キャッシュの範囲

前章で、キャッシュフロー計算書とは企業活動のなかで「キャッシュ」がどのように生み出され、どのように使われたかを示すものであると説明しました。ところで、キャッシュフロー計算書という「キャッシュ」とはいったい何をさすのでしょうか。実は、一般的なキャッシュフロー計算書とTDB版推定キャッシュフロー計算書では、「キャッシュ」の範囲が少し異なります。それぞれを確認してみましょう。

	一般的な(個々の企業が作成する)キャッシュフロー計算書	TDB版推定キャッシュフロー計算書
キャッシュの範囲	現金及び現金同等物 現金→手許現金及び要求払預金 現金同等物→容易に換金可能で価値の変動について僅かしか負わない短期投資。満期まで3ヶ月以内のコーポレートバナーなど。	貸借対照表に計上される「現金」「預金」
特徴	有価証券報告書の注記部分を確認しないと、キャッシュの範囲はわからない。	「現金同等物」の詳細な内容を把握できないため、規準で決められたキャッシュの範囲と異なる。

のちほど詳しく説明しますが、TDB版推定キャッシュフロー計算書は、連続する2期分の貸借対照表と最新1期の損益計算書・株主資本等変動計算書をもとに、独自のルールで計算し作成しています。そのため、個々の企業が作成する一般的なキャッシュフロー計算書と違い、入手できる資料からでは「現金同等物」の範囲のみならず金額も判明しないため、貸借対照表の「現金及び預金」を「キャッシュ」の範囲と限定しています。

#### 【主な収録内容】

- キャッシュフローの解説とポイント
- キャッシュフローと企業診断

#### キャッシュフロー計算書の特徴①

貸借対照表の「現金」「預金」に限定している

## 最新データ編

実際の財務データにもとづいた経営分析に不可欠な17指標を4期分収録。  
自社および競合先の業界内におけるポジショニングや、気になる業種のデータ分析、審査・営業の基礎資料などにも有用。

### 産業分類 農業

CF 経常収支区分	07.04~08.03		08.04~09.03		09.04~10.03		10.04~11.03		理解
	黒字企業	全企業	黒字企業	全企業	黒字企業	全企業	黒字企業	全企業	
サンプル数	88	164	109	185	117	212	151	246	
キャッシュフロー・マージン(%)	8.12	3.16	7.19	2.85	7.80	2.79	7.18	3.79	↗
ICR by CF(倍)	9.16	6.07	10.82	8.26	10.81	5.08	8.93	6.61	↗
有利子負債返済能力(年)	7.57	7.30	7.87	7.42	7.28	6.24	8.22	8.17	↘
営業収支比率(%)	108.75	100.72	109.28	104.39	110.46	102.60	109.86	102.69	↘
経常収支比率(%)	110.92	104.20	109.83	104.39	111.07	104.59	111.55	106.51	↘
経常収支経常利益率(%)	37.29	47.68	32.82	23.31	44.94	43.65	30.64	33.41	↔
CF返済動比率(%)	41.51	15.76	38.04	17.05	32.71	10.99	39.01	20.61	↗
長期有利子負債返済能力(年)	3.80	4.07	4.34	4.22	4.72	3.70	5.12	5.11	↘
営業投資比率(%)	310.20	156.47	420.12	354.73	386.79	153.78	447.02	283.10	↔
キャッシュフロー配当性向(%)	1.59	0.78	1.71	0.88	0.98	0.37	1.21	0.73	↔
売上高経常利益率(%)	3.23	0.98	2.14	0.60					↘
営業全固転期間(年)	1.13	1.24	1.02	1.08					↔
売上債権回転期間(年)	1.19	1.34	1.06	1.11					↔
買入債務回転期間(年)	0.71	0.75	0.57	0.68					↘
買入債務回転期間(年)	0.92	1.01	0.73	0.78					↘
繰上資産回転期間(年)	1.40	1.71							↘
成長性指標名目CF貢献率(%)	41.02	53.86	46.95	58.70					↘

#### 【主な収録内容】

- キャッシュフロー・マージン
- インタレスト・カバレッジ・レシオ(ICR by CF)
- 有利子負債返済能力
- 営業収支比率
- 経常収支比率

サンプル数	業種別				
	～08.03	～09.03	～10.03	～11.03	
164	185	212	246		
キャッシュフロー・マージン(%)	11.05	11.30	11.19	11.95	↗
ICR by CF(倍)	68.73	102.81	76.94	162.40	↗
有利子負債返済能力(年)	17.22	31.56	38.12	47.57	↘
営業収支比率(%)	12.20	12.36	13.74	109.67	↘
経常収支比率(%)	12.23	10.96	12.61	12.51	↘
経常収支経常利益率(%)	190.95	207.62	191.03	149.05	↘
CF返済動比率(%)	65.32	57.92	58.50	72.09	↘
長期有利子負債返済能力(年)	14.93	28.44	25.02	28.62	↘
営業投資比率(%)	828.27	1,487.02	793.06	1,555.58	↘
キャッシュフロー配当性向(%)	7.03	5.07	5.45	4.90	↘
売上高経常利益率(%)	7.14	7.45	6.86	8.13	↘
売上債権回転期間(年)	1.20	1.07	1.09	1.24	↘
売上債権回転期間(年)	1.31	1.13	1.26	1.34	↘
買入債務回転期間(年)	0.81	0.69	0.73	0.71	↘
買入債務回転期間(年)	1.09	0.99	0.90	0.95	↘
繰上資産回転期間(年)	2.15	2.40	1.97	1.59	↘
成長性指標名目CF貢献率(%)	55.54	66.14	88.22	65.51	↘

※上記画面はいずれもサンプルです

### お申し込み方法

- 別紙申込書に必要事項をご記入の上、弊社営業担当者へお渡しいただくか、最寄りのTDB事業所までFAXにてご送信ください。

### お問い合わせ先

最寄りのTDB事業所・営業担当者または産業調査部情報企画課  
TEL. 03-5775-3163 FAX. 03-5775-3169

◎ 個人情報の取り扱いについてはこちらをご覧ください。▶ <http://www.tdb.co.jp/privacy>



<http://www.tdb.co.jp>

お問い合わせは