

【第1問】

問1

	10	20	25
企 業 の 存 続 ・ 発 展 の た め に は 適 切 な 資 金 管 理 が 大 切 で あ			
る が 、 時 間 的 な 差 異 に よ り 、 企 業 の 損 益 面 で の 業 績 が 良			
く て も 、 キ ャ ッ シ ュ フ ロ 一 の 管 理 が 適 切 に 行 わ れ な い と			
「 黒 字 倒 産 」 に 陥 る こ と が あ る 。 ま た 、 収 益 や 費 用 の 中			
5 に は 、 キ ャ ッ シ ュ フ ロ 一 を 伴 わ な い も の も あ る た め 、 企			
業 活 動 の 結 果 生 じ る 損 益 と 現 金 等 は 必 ず し も 一 致 し な い			
の が 通 常 で あ る 。 こ の 意 味 で も 、 収 益 ・ 費 用 つ ま り 損 益			
フ ロ 一 に 加 え て 、 収 入 ・ 支 出 つ ま り キ ャ ッ シ ュ フ ロ 一 の			
面 か ら 企 業 活 動 を 把 握 す る こ と が 重 要 で あ る 。			
10			

問2

	10	20	25
キ ャ ッ シ ュ フ ロ 一 計 算 書 の 構 成 比 率 分 析 と は 、 全 体 に 対			
す る 部 分 の 割 合 を 表 す 比 率 に 基 づ い て キ ャ ッ シ ュ フ ロ 一			
の 状 況 を 分 析 す る 手 法 で あ る 。 各 項 目 が 百 分 率 と い う 共			
通 の 尺 度 に よ つ て 示 さ れ る の で 、 各 要 素 の 相 互 関 係 を 明			
5 確 に 把 握 す る こ と が で き る よ う に な る 。 具 体 的 に は 、 実			
数 欄 と 百 分 率 欄 を 設 け る 百 分 率 キ ャ ッ シ ュ フ ロ 一 計 算 書			
を 作 成 す る こ と で 分 析 を 行 う 。 こ れ に よ り 、 企 業 間 比 較			
や 期 間 比 較 を 行 う 場 合 に は 、 比 較 を 阻 害 す る 要 因 を 排 除			
で き る よ う に な り 、 と り わ け 有 効 な 分 析 手 法 で あ る 。			
10			

【第2問】

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
カ	ア	ク	チ	ウ	ソ	シ	エ	セ	ス

【第3問】

(A)	18,120	百万円	(百万円未満を切り捨て)
(B)	9,800	百万円	(同 上)
(C)	3,000	百万円	(同 上)
(D)	3,430	百万円	(同 上)
純支払利息比率	1.80	%	(小数点第3位を四捨五入し、第2位まで記入)

【第4問】

問1	¥ 1,692,000	(円未満を切り捨て)
問2	¥ 2,952,000	(同 上)
問3	¥ 9,400,000	(同 上)
問4	42.68	% (小数点第3位を四捨五入し、第2位まで記入)
問5	¥ 19,000,000	(円未満を切り捨て)

【第5問】

問1

- A 総資本事業利益率
 B 運転資本保有月数
 C 有利子負債月商倍率
 D 完成工事高キャッシュ・フロー率
 E 負債比率
 F 立替工事高比率
 G 棚卸資産回転期間
 H 未成工事収支比率
 I 固定長期適合比率
 J 労働装備率

4.76	% (小数点第3位を四捨五入し、第2位まで記入)
2.08	月 (同上)
1.83	月 (同上)
2.34	% (同上)
157.27	% (同上)
32.30	% (同上)
0.47	月 (同上)
136.99	% (同上)
65.87	% (同上)
8,815	千円 (千円未満を切り捨て)

問2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
イ	ウ	ナ	カ	ノ	ク	ス	チ	モ	ホ