| **活動区分** | **プラスになる活動**  **（キャッシュ流入）** | **マイナスになる活動**  **（キャッシュ流出）** |
| --- | --- | --- |
| **営業活動によるキャッシュフロー** | 商品・サービスの売上収入 | 仕入代金の支払い従業員給与の支払い |
|  | 受取利息・配当金 | 事務所家賃の支払い光熱費・通信費の支払い |
|  | 受取手形・売掛金の回収 | 販売促進費（広告費など）の支払い |
|  | 顧客からの短期貸付金の回収 | 交通費・出張費の支払い |
|  |  | 消耗品・備品の購入費用 |
| **投資活動によるキャッシュフロー** | 有価証券の売却 | 有価証券の購入 |
|  | 固定資産の売却 | 固定資産の購入（設備投資） |
|  | 投資先企業からの配当金受領 | 関連会社への出資 |
|  | 貸付金の回収 | 貸付金の実行 |
|  | 投資不動産の売却 | 投資不動産の購入 |
|  | 合併・買収に伴うキャッシュの受取 | 合併・買収に伴うキャッシュの支払い |
|  | 株式投資の利益確定（売却益） | 研究開発費の支払い |
| **財務活動によるキャッシュフロー** | 株式の発行による資金調達 | 自社株の買戻し |
|  | 社債の発行 | 社債の償還 |
|  | 銀行借入による資金調達 | 借入金の返済 |
|  | 投資家からの出資受入 | 配当金の支払い |
|  | 親会社からの増資 | 関連会社への融資 |
|  | 債券の売却 | ファイナンス・リースの支払い |
|  | 投資ファンドからの資金受入 | 手数料・利息の支払い |