平成３０年９月

公営企業局管理課長
（水道・交通・病院等）経理課長
財　政　課　長
出納・会計課長
監査委員事務局長
地方公社事務局長
研修担当係長　殿

一般社団法人 日本経営協会
常務理事・中部本部長　大久保　若穂

演習を通して、わかりやすく学ぶ！キャッシュ・フロー計算書！

＜名古屋地区＞NOMA行政管理講座のご案内　平成３１年1月28日(月)～29日(火)

これからはじめる！キャッシュ・フロー計算書入門講座

拝啓　時下ますますご清栄のこととお喜び申し上げます。本会事業活動には、平素より格別なご支援・ご協力を賜り厚く御礼申し上げます。

近年、財政健全化法の施行により、公営企業等を含めた財政指標の公表がおこなわれ、各地方自治体、公営企業、公社において、財政状況を的確に把握する必要性が高まっております。そのような中で、財務諸表の重要項目である『キャッシュ・フロー計算書』が注目されており、総務省の「地方公営企業会計制度等研究会」において検討されている報告書にも、公営企業の『キャッシュ・フロー計算書』の作成を義務付ける記載がございます。そこで今回、これから『キャッシュ・フロー計算書』を作成したいといった方々を対象に、公営企業における『キャッシュ・フロー計算書』作成の基本となる知識である「企業会計における『キャッシュ・フロー計算書』」について、作成演習をまじえてやさしく、わかりやすく学んでいただく標記講座を開催いたします。時節柄ご多忙の折とは存じますが、この機会に関係者の方々にご参加をお勧め申し上げます。

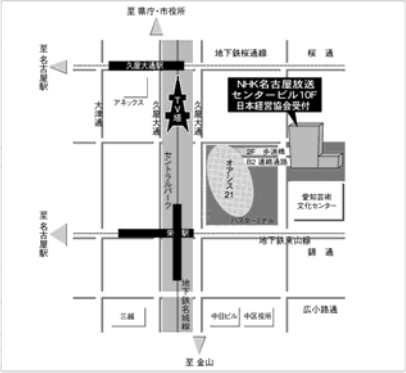
敬具

記

日　時：**平成31年 1月 28日（月） 13:00～17:00**
29日（火） 10:00～16:00 （2日・9時間）

会　場：NHK名古屋放送センタービル内教室
講　師：二村友佳子オフィス代表（公認会計士・税理士）　**二村　友佳子**　氏
参加料（負担金　1名につき）

	負担金	消費税等	合　計
NOMA会員	29,000 円	2,320 円	31,320 円
一　　般	32,000 円	2,560 円	34,560 円



【JR・名鉄・近鉄の名古屋駅より】
地下鉄東山線(4分)栄駅より徒歩**5分**
地下鉄桜通線(5分)久屋大通駅より徒歩**8分**
【中部国際空港より】
名鉄(25分)金山駅(乗換)地下鉄名城線(7分)栄駅より徒歩**5分**
※地下鉄駅からは、地下街、オアシス21経由でNHKビルに直通

申込方法：裏面の申込書に必要事項をご記入の上、FAX等で下記へお申し込みください。
折り返し、「参加券」と「振込口座名を記載した請求書」を、ご派遣責任者宛にお送りします。

・電話予約も受け付けております。その他ご不明な点は下記までお問い合わせください。
・負担金は原則開催日の 3 営業日前までに銀行振込にてお納めください。経理処理等の都合で遅れる場合は事前にご連絡ください。
・ご参加申込の方のご都合が悪くなられた場合は、代理の方にご出席いただきますようお願いいたします。
・領収書は「振込金受領書」をもって代えさせていただきます。必要な場合はご連絡ください。

キャンセル：お申し込み後、キャンセルされる場合は必ず事前（3 営業日前まで）にご連絡下さい。開催日の 3 営業日前～前日までのキャンセルは受講料の 30%、開催日当日のキャンセルは 100%をキャンセル料として申し受けます。なお、当日までに連絡なくご欠席の場合も、100%のキャンセル料となりますので、あらかじめご了承ください。

ご宿泊（ご参考）：本会では宿泊手配（予約）はいたしませんので、直接ホテルへお申込みくださいますようお願いいたします。
※ご予約の際に、日本経営協会からの紹介であることをお申し出いただきますと、宿泊料金の割引がございます
※ホテルの宿泊料・割引等は事前にフロントにお確かめください（時期によって変動がございます）

ホテル名	シングル客室料金（ご参考）	交通	ホテル電話
東京第一ホテル錦	11,000 円～13,000 円（15～20%割引有）	地下鉄栄駅より徒歩 3 分	052-955-1001
ベストウェスタンホテル名古屋	7,000 円～	地下鉄栄駅より徒歩 4 分	052-263-3411

お問合せ：　一般社団法人日本経営協会　中部本部　企画研修ｸﾞﾙｰﾌﾟ〈担当：大脇・里見〉
お申込先：　〒461-0005　名古屋市東区東桜 1-13-3　NHK 名古屋放送センタービル 10F
TEL (052)957-4172　FAX (052)952-7418　ﾎｰﾑﾍﾟｰｼﾞhttp://www.noma.or.jp/chubu/
※お問合せは、平日の9:15～17:15にお願いいたします。

以上

◇　プログラム　◇

※本講座の「出張講座」も承っております。お気軽にお問合せください。

※当日は電卓を必ずお持ち下さい

1．公会計と企業会計

①「説明責任を果たす」は同じ
②単式簿記と複式簿記
　・単式簿記をベースにした複式簿記　・発生主義と現金主義　・適正な期間損益計算
③財務諸表の基本構成
　・貸借対照表　・行政コスト計算書と損益計算書
　・純資産変動計算書、剰余金計算書、株主資本等変動計算書　・キャッシュ・フロー計算書
④総務省改定モデルにおける財務４表

2．キャッシュ・フロー計算書の作成方法

①キャッシュの範囲（資金収支計算書の資金の範囲との違い）
②表示方法／その壱
　・営業活動によるキャッシュ・フロー　・投資活動によるキャッシュ・フロー
　・財務活動によるキャッシュ・フロー
③表示方法／その弐
　・直接法と間接法　・総額表示
④個々の処理　※演習を通じて、学びます
　1）債権債務の処理　2）貸倒引当金
　3）有価証券の購入・売却　4）固定資産の購入・売却・除却・買換え
　5）減価償却費の処理　6）借入金の処理
　7）ファイナンス・リース　8）退職給付引当金の処理
　9）受取利息・支払利息の処理　10）法人税（連結対象法人等）の処理

3．キャッシュ・フロー計算書の財務分析

①キャッシュ・フロー・マージンと営業利益率
②活動区分の関係

＜講師プロフィール＞　二村友佳子オフィス代表（公認会計士・税理士）二村　友佳子 氏
成城大学経済学部　卒業
成城大学大学院経済学研究科経済学専攻博士課程前期修了
公認会計士試験合格後、監査法人トーマツに入社し、監査業務の他、研修講師を行う
公認会計士二村友佳子オフィスを設立し、代表に就任

現在は、日本経営協会セミナー講師のほか、愛知学院大学・愛知学院大学大学院で非常勤講師、また、地方自治体職員に対するセミナー講師を務める。会社役員も兼務し、経営者としての観点からの指導を行うかたわら、その会社において、セミナースクール事業部を立ち上げ、簿記セミナーを開講している。このほか、愛知県公立大学法人評価委員会委員、国立大学法人名古屋工業大学監事、国立研究開発法人国立長寿医療研究センター監事、地方自治体における指定管理者選定委員等を委嘱、日本公認会計士協会東海会役員を務めるなど、多岐にわたる分野で活躍中。

日本経営協会･中部本部（大脇）行（この面をそのままFAXしてください）　FAX(052)952－7418
□日本経営協会会員　□一般（該当する方にレ印をつけて下さい）　H31/1/28-29

60011821 「これからはじめる！キャッシュ･フロー計算書入門」講座･参加申込書　年　月　日

フリガナ 団体名		TEL Fax	(　　)　－ (　　)　－	ご派遣責任者 ご所属・ご役職名
所在地	〒			ご氏名 印
No.	フリガナ 参加者氏名	所属・役職	担当 経験年数	ﾒｰﾙｱﾄﾞﾚｽ
			年 ヵ月	＜ご記入（レ印）のお願い＞ この講座の開催情報を得た時期は、 **講座開催日**の
			年 ヵ月	□半年以上前　□3ケ月~半年前 □2ケ月前　□1ケ月前 □2週間前　□1週間前~直前
＜通信欄＞				

※御請求書の宛名についてお知らせください　【□ 団体名と同じ・ □異なる（宛名　　）】
※参加申込書にご記入いただいた情報は、以下の目的に使用させていただきます。　①参加券や請求書の発送などの事務処理
②本講座の運営　③公開講座など本会事業のご案内、お申込み時点で、趣旨にご同意いただいたものとさせていただきますので、予めご了承下さい。なお、上記③がご不要の場合は、右の□欄にチェックしてください。　□不要