

## CONTENTS

page	1	ベルーフからのお知らせ 11月8日(月)に経営革新セミナーを開催します。 ぜひご参加ください!! 参加者にはプレゼントをご用意しています。	3	黒字化大作戦 黒字化のヒントをお伝えしている連載の第8回。 「キャッシュフロー」をより深く理解しよう!社長の 会社がなぜ資金繰りが苦しいのかが明らかに。。。	担当:松丸
	2	お客様訪問日記 オステリア アバッキオ様 季節の素材を大切にした本物のイタリア料理店	4	「独立開業『夢』日記」更新案内 社長と会社を元気に!上田ブログの更新案内 ほっと一息 担当:桑原 東北人の桑原がはじめてのお伊勢参りへ!	
		担当:桑原			

## ベルーフからのお知らせ

質問やお問合せはお気軽に担当者もしくはベルーフまで。

## 『経営革新セミナー2010』開催のご案内

「経営革新セミナー2010」の開催が迫りました。  
今年は「変化をチャンスに。社長の行動が未来を変える!」  
というテーマで、変化に負けないつよい会社を実現するため  
に経営者である社長は何を考え、どのように行動するべき  
かを皆様とともに考えていきたいと思っております。  
過去にご参加いただいた皆様からは「**回を重ねるごとに内  
容や講師の話しぶりも面白くなっている**」と嬉しい感  
想をいただいています。

是非お知り合いの経営者の方と一緒にご参加ください。

参加いただく皆様に満  
足して頂けるよう、  
ベルーフ一同開催準備  
に燃えています!

皆さまのご参加をお待ち  
しています!



### 経営革新セミナー2010

## 「変化をチャンスに。社長の行動が未来を変える!」

開催日時 平成22年11月8日(月) 午後4:00 ~ 午後7:00

会 場 TKC大阪南SCGサービスセンター (大阪府大阪市中央区難波2-2-3 御堂筋グランドビル8階)

参 加 費 無 料 (ベルーフのお客様以外は1,000円です。)

講 師 上田兵二 岩岡信介 松丸直也

参加申込 申込用紙を同封しております。FAXでお申込みいただくか、巡回担当者までお申込みください。

## 参加者全員に「元気な会社はココがちがう10のポイントQ&A」をプレゼント!!

セミナーにご参加いただいた全員にベ  
ルーフより「元気な会社はココがちが  
う 10のポイントQ&A」を3冊セットで  
プレゼントします。

3冊ともに会社を元気にするヒントが  
満載の経営者必読の書となっていま  
す!



## お客様訪問日記

毎月巡回監査で訪問しているお客様をご紹介します。

## オステリア アバッキオ様

(監査担当 桑原)

「美味しいイタリアンが食べたい！」そんな時に迷わずおススメできるお店がオステリアアバッキオです。

東京や神戸で長年修行したシェフの古田さんが「お客様に安全な食材を提供する」ことを信条に、気軽に来店して料理とワインを楽しんでいただけるお店として谷町六丁目にオープンし、2010年11月で10周年を迎えます。

古田さん自ら毎日市場に足を運んで吟味した食材を中心に、素材の存在感を打ち出したパスタや肉料理が近隣のお客様を中心に評判を集めています。

「お客様からはアバッキオの料理はやさしい料理だと言ってくれます。」と古田さんが言うように、アバッキオでは季節の野菜を多用したメニューがその日の仕入内容に合わせてご用意されています。その中でも特に味わっていただきたいのが、店名にもなっている**アバッキオ(仔羊)**の**グリル**と**季節の素材をふんだんに使用したパスタ**です。アバッキオのグリルはジューシーな骨付きの仔羊の背肉とともにたっぷりの旬の野菜を楽しめます。

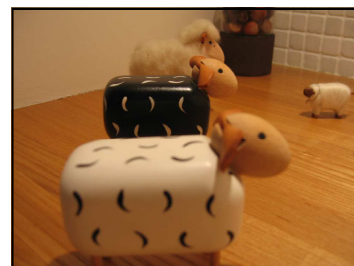
「今の季節なら、栗とサンマのソースで食べる里芋のニョッキや根菜のソースのラビオリがおすすめです。」と古田さんが言うように、種類豊富なパスタでも季節の旨味を堪能できます。

アバッキオではお客様に古田さんの料理を楽しんでいただくためのホールサービスも徹底していて、肉料理や魚料理をあらかじめ取り分けてサーブするなど、お客様へのさりげない気遣いがすみずみまで行き渡っています。

12月にはクリスマスメニューも用意されるので、今年のクリスマスは家族や友人とご一緒にオステリアアバッキオの料理とサービスで、季節を大切にしたい本場のイタリア料理をお楽しみください。



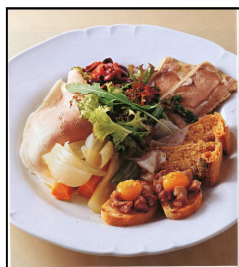
お店は谷町6丁目駅2番出口すぐ。



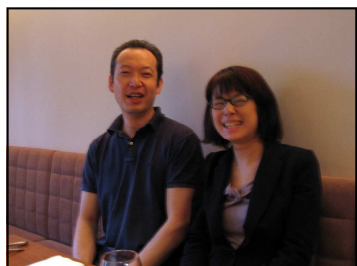
アバッキオとは「仔羊」という意味。



仔羊のグリルはボリュームも満点。



イタリア料理で季節の旨味を堪能！



シェフの古田さん(左)と担当の桑原

アバッキオは古田さんをはじめスタッフ全員がとても感じが良く、巡回監査でお邪魔しても居心地が良く、ついつい長居してしまいます。

私のおススメは何と言っても野菜をふんだんに取り入れたパスタとデザート！どの料理にも季節の野菜が取り入れられていて、素材の味を楽しむことができます。

デザートも華やかでボリュームがあり、女性客に人気があるのも納得。

古田さんの料理は同業者からも注目され、専門誌に紹介されることもありますが、「若い人にもっと気軽にイタリア料理の美味しさを知ってほしい」という古田さんの想いを叶えられるよう、これからも応援していきます！

(担当 桑原より)

## オステリア アバッキオ

Open am.11:30 ~ pm.14:00(Lunch) pm.18:00 ~ pm.22:00(Dinner)

定休日 日曜

Address 大阪市中央区谷町6-6-5 谷六コープ 1階  
(地下鉄「谷町六丁目」駅2番出口より徒歩1分)

tel 06-4304-2529

## 黒字化大作戦

資金の流れを把握して強い会社を目指す！ VOL.5

～ 3つのキャッシュフロー編 ～

担当：松丸 直也

前回まで  
キャッシュフロー改善に向けて原因  
を一つずつ洗い出した社長とベ  
ルーフスタッフ。改善の手がかりは  
キャッシュフロー計算書の理解が必  
要だとわかった。

社長  
決算書と一緒にしてく  
る「キャッシュフロー計  
算書」ってというのは何な  
んだ？

「キャッシュフロー計算書」とは  
その名前の通り、会社の収入  
と支出を計算し、資金の出入  
りを分かりやすくしたもの  
です。

おつ、まさにそ  
の資金の出入り  
が知りたかった  
んだよ！  
ウチは事業で利  
益が出ているの  
に、資金が一向  
に貯まらないの  
は何故なんだ？

では一年間  
の活動の成  
果が資金に  
どのように  
影響してい  
るかを一緒  
に見ていきま  
しょう！



## 3つのキャッシュフロー

## 営業活動によるキャッシュフロー

事業活動の結果もたらされる資金の増減

## 投資活動によるキャッシュフロー

設備投資によってもたらされる資金の増減

## 財務活動によるキャッシュフロー

借入の実行や返済など財務活動によっても  
たらされる資金の増減

キャッシュフローには  
「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」  
の3つがあります。  
これらは資金の増減の根拠に基づ  
いた分類です。キャッシュフロー計  
算書はこの3つの分類をもとに資  
金の動きを計算したものです。



社長 キャッシュフローには  
3つの分類があることはこ  
存知ですか？



なるほど。  
確かにそれぞれ性格が違うな。  
言葉で聞くと何となく分かるけ  
ど、それぞれのキャッシュフ  
ローで具体的に何がわかるん  
だ？



それぞれのキャッシュフローでは  
営業活動で資金は稼げているのか？  
投資活動にどれだけ資金を投入し  
たのか？  
借入金はいくら返済して、新たに借  
り入れを起こしたのがいくらの  
か？  
などが分かります。



うんうん。  
実際には営業活動で稼いだ資金  
を、設備投資に回したり借入金の  
返済に充てたりできれば良いんだ  
ろ。  
逆に、営業活動で稼げなかった  
分、会社の資産を売ったり、新た  
に借入を起こしたりするのは最悪  
だな。



会社としてはまず「営業活動  
によるキャッシュフロー」を  
いかに稼ぐかが大切なんだ  
な！

キャッシュフロー計算書の全体像を  
把握した社長。次回は営業活動によ  
るキャッシュフローの本当の意味を  
知る。  
次月号に続く。



「営業活動による  
キャッシュフロー」  
の増やし方はです  
ね……。

それは最低限必  
要ですね。  
でも、それだけ  
じゃないんです。  
御社が利益が出  
ているのに資金  
が不足している  
のはそこに理由  
があるんです。

うっ……。  
そうなのか。  
どうすれば  
「営業活動に  
よるキャッ  
シュフロー」  
が増えるん  
だ？



そりゃあ、売上を上げる  
ことが第一だろ。  
さらに経費を抑えて、利  
益を出せば良いんじゃない  
か。

そうですね！  
キャッシュフロー計算書は社長の  
資金の使い方のイメージに近い  
んです！  
でも、営業活動によるキャッ  
シュフローはどうしたら増える  
か分かりますか？



## 税理士上田兵二ブログ「独立開業『夢』日記」更新案内

「独立開業『夢』日記」 <http://315962.blog.shinobi.jp/>

H22.9.17更新

### 「帳簿は自分のところで作らないとアカンで」

ペルーフではお客様が「適時」に「自分で」帳簿を作成できる「自計化」の体制づくりをお手伝いしています。

H22.9.24更新

### 「なぜ自計化をすすめるのか？1」

会社が自分で会計データを作成する「自計化」。ペルーフが自計化を推奨するのは、社長のことを考えればこそなのです！

H22.10.1更新

### 「自計化の必要性？2」

ペルーフのモットーは「会計で会社をつよくする」です。会計には会社の状態が現れます。何よりも会社自身のために「自計化」が必要なのです！

H22.10.8更新

### 「記帳代行の方が良いですか？」

ペルーフにいただくお問合せの中には「記帳代行」の希望もあります。しかし、「記帳代行」では正しい会計データの作成は出来ません。それは何故かと言うと。。

## ほっと一息

「お伊勢参り」  
担当: 桑原 真弓

こんにちは。  
10月後半に入り、ようやく秋らしさを感じるようになってきましたね。  
「実りの秋」と言うことで食べるものが美味しい季節なので、年中ダイエット宣言をしている私にとっては厳しい季節になってしまいました。

先日、連休を利用して友人とはじめて伊勢神宮に参拝してきました。流行の**パワースポット巡り**です！  
伊勢神宮は内宮と外宮があり、別宮も含めると見所が沢山あるためレンタカーを借りて回ってきました。

宿泊は内宮に近い「神宮会館」を利用しました。  
「神宮会館」では宿泊者を対象に従業員の方のご案内による内宮の早朝参拝を行っていて、私達も参加させていただきました。  
この早朝参拝は人気が高いようで、私たちの他に女性

ばかり約20名ほどの参加がありました。小雨の降る中、約2時間ほどかけてゆっくりと説明を聞きながら内宮を回っていると、すっかり目も覚めて清々しい気持ちで参拝することができました。  
伊勢神宮に行く際には「早朝参拝」おススメです！

しかし、日ごろの行いのせいかその後は終日バケツをひっくり返したような大雨になってしまい、ずぶ濡れになりながら外宮や別宮、二見のあたりを回ること。。

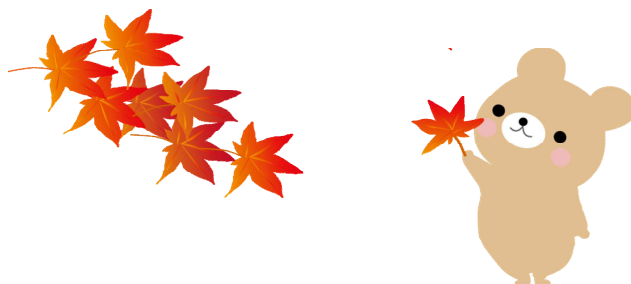
せっかく国内でも最強と言われるパワースポットを巡ってきましたが、帰宅後には風邪をひいてしまいました。（涙）  
次回はぜひ太陽の下でお伊勢参りのリベンジを果たして来たいと思います！！

## あとがき

今年も残すところあと2カ月となりました。  
年々月日が過ぎるのが早くなるように感じるのは私だけでしょうか。。

10月後半からは生命保険の支払証明書や小規模企業共済の共済金払込証明書など、年末調整や確定申告に必要な資料の発送が開始されます。  
従業員の方にも必ず資料を保存して頂くようお願いいたします。

（桑原）



税理士法人ペルーフ

大阪市中央区南船場4-11-20  
心斎橋アルテビル4階  
電話 06(6253)5885  
FAX 06(6253)7557  
Email: info@zh-beruf.com  
<http://www.zh-beruf.com>