

## 営業活動と資金の流れ

仕入債務支払サイト  $\left\{ \begin{array}{l} \text{サイトが短くなると資金繰りが苦しくなる} \\ \text{サイトが長くなると資金繰りが楽になる} \end{array} \right.$

売上債権回収サイト  $\left\{ \begin{array}{l} \text{サイトが短くなると資金繰りが楽になる} \\ \text{サイトが長くなると資金繰りが苦しくなる} \end{array} \right.$

● <例> 100万円の仕入と100万円の売上が同時にあった場合の資金繰りへの影響 ●

**【仕入債務支払サイト（60日）<売上債権回収サイト（90日）の場合】**



**【仕入債務支払サイト（90日）>売上債権回収サイト（60日）の場合】**

