販売費及び一般管理費明細書

自　2011年　4月　1日　　税抜
至　2012年　3月　31日　　単位：円

株式会社PCA商事

勘定科目	第6期	第7期	増減	前年比(%)
役員報酬	15,480,000	20,640,000	5,160,000	133.33
給与手当	47,058,972	62,235,612	15,176,640	132.25
賞与	11,082,000	11,082,000	0	100.00
雑給	3,790,337	4,582,962	792,625	120.91
法定福利費	7,118,317	11,283,984	4,165,667	158.52
福利厚生費	3,890,010	5,052,425	1,162,415	129.88
旅費交通費	8,942,984	11,986,632	3,043,648	134.03
通信費	9,464,393	12,636,815	3,172,422	133.52
業務委託費	19,122,153	25,865,965	6,743,812	135.27
運賃	36,786,508	50,548,296	13,761,788	137.41
広告宣伝費	1,527,819	2,074,965	547,146	135.81
交際接待費	3,188,098	4,164,187	976,089	130.62
会議費	243,274	314,689	71,415	129.36
水道光熱費	5,402,357	7,138,144	1,735,787	132.13
消耗品費	2,439,775	3,367,993	928,218	138.05
租税公課	239,000	267,000	28,000	111.72
新聞図書費	220,356	293,808	73,452	133.33
車両費	5,422,006	7,285,803	1,863,797	134.37
支払手数料	103,600	137,950	34,350	133.16
諸会費	1,044,000	1,392,000	348,000	133.33
リース料	2,238,864	3,358,296	1,119,432	150.00
支払報酬	1,197,522	1,596,696	399,174	133.33
地代家賃	29,562,858	39,417,144	9,854,286	133.33
保険料	2,869,380	3,825,840	956,460	133.33
修繕維持費	287,287	321,287	34,000	111.83
事務用消耗品費	1,107,590	1,476,162	368,572	133.28
減価償却費	－	1,175,960	1,175,960	－
雑費	4,220,758	5,585,803	1,365,045	132.34
合計	224,050,218	299,108,418	75,058,200	133.50

キャッシュ・フロー仕訳チェックリスト

株式会社PCA商事

間接法
税抜
財務
2011年 4月 1日 ～ 2011年 4月30日

日付 伝票番号	借方	借方金額	貸方	貸方金額	キャッシュ・フロー計算項目	資金取引額	損益取引額	計上額
2011/ 4/ 1 18	旅費交通費 仕入5% 札幌	18,572	現金 対象外 共通部門	19,500	営業活動によるキャッシュ・フロー			
					税金等調整前当期純利益			△ 18,572
					仕入債務の増減額	△ 18,572	18,572	0
2011/ 4/ 1 18	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	928			未払消費税等の増減額	△ 928	0	△ 928
					小計			△ 19,500
					営業活動によるキャッシュ・フロー			△ 19,500
					Ⅴ現金及び現金同等物の増減額	△ 19,500	0	△ 19,500
					Ⅵ現金及び現金同等物期末残高			△ 19,500
2011/ 4/ 1 246	旅費交通費 仕入5% 名古屋	9,524	現金 対象外 共通部門	10,000	営業活動によるキャッシュ・フロー			
					税金等調整前当期純利益			△ 9,524
					仕入債務の増減額	△ 9,524	9,524	0
2011/ 4/ 1 246	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	476			未払消費税等の増減額	△ 476	0	△ 476
					小計			△ 10,000
					営業活動によるキャッシュ・フロー			△ 10,000
					Ⅴ現金及び現金同等物の増減額	△ 10,000	0	△ 10,000
					Ⅵ現金及び現金同等物期末残高			△ 10,000
2011/ 4/ 2 19	旅費交通費 仕入5% 札幌	10,477	現金 対象外 共通部門	11,000	営業活動によるキャッシュ・フロー			
					税金等調整前当期純利益			△ 10,477
					仕入債務の増減額	△ 10,477	10,477	0
2011/ 4/ 2 19	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	523			未払消費税等の増減額	△ 523	0	△ 523
					小計			△ 11,000
					営業活動によるキャッシュ・フロー			△ 11,000
					Ⅴ現金及び現金同等物の増減額	△ 11,000	0	△ 11,000
					Ⅵ現金及び現金同等物期末残高			△ 11,000
2011/ 4/ 2 68	雑費 仕入5% 札幌	2,829	現金 対象外 共通部門	2,970	営業活動によるキャッシュ・フロー			
					税金等調整前当期純利益			△ 2,829
					仕入債務の増減額	△ 2,829	2,829	0
2011/ 4/ 2 68	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	141			未払消費税等の増減額	△ 141	0	△ 141
					小計			△ 2,970
					営業活動によるキャッシュ・フロー			△ 2,970
					Ⅴ現金及び現金同等物の増減額	△ 2,970	0	△ 2,970
					Ⅵ現金及び現金同等物期末残高			△ 2,970
2011/ 4/ 2 122	通信費 仕入5% 大阪	1,000	現金 対象外 共通部門	1,050	営業活動によるキャッシュ・フロー			
					税金等調整前当期純利益			△ 1,000
					仕入債務の増減額	△ 1,000	1,000	0
2011/ 4/ 2 122	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	50			未払消費税等の増減額	△ 50	0	△ 50
					小計			△ 1,050
					営業活動によるキャッシュ・フロー			△ 1,050
					Ⅴ現金及び現金同等物の増減額	△ 1,050	0	△ 1,050
					Ⅵ現金及び現金同等物期末残高			△ 1,050
2011/ 4/ 2 142	車両費 仕入5% 大阪	2,458	現金 対象外 共通部門	14,050	営業活動によるキャッシュ・フロー			
					税金等調整前当期純利益			△ 13,384
					仕入債務の増減額	△ 13,384	13,384	0
2011/ 4/ 2 142	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	122			未払消費税等の増減額	△ 666	0	△ 666
					小計			△ 14,050
2011/ 4/ 2 142	車両費 仕入5% 大阪	591			営業活動によるキャッシュ・フロー			△ 14,050
					Ⅴ現金及び現金同等物の増減額	△ 14,050	0	△ 14,050
2011/ 4/ 2 142	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	29			Ⅵ現金及び現金同等物期末残高			△ 14,050
2011/ 4/ 2 142	車両費 仕入5% 大阪	4,620						
2011/ 4/ 2 142	仮払消費税等 仕入5% 共通部門	230						
2011/ 4/ 2 142	車両費 仕入5% 大阪	5,715						