キャッシュフロー精算表（直接法）

株式会社ABC　　平成23年3月

財務科目		補助科目	借=0 貸=1	CF区分	CF関連付け（借方は出金、貸方は入金） 借方CF科目		貸方CF科目		月次試算表 月初 ①	借方 ②	貸方 ③	月末 ④	修正前キャッシュフロー 出金 CF科目	出金 金額	入金 CF科目	入金 金額	キャッシュフロー修正仕訳 出金 ⑦	入金 ⑧	月次キャッシュフロー計算書 出金 CF科目	出金 金額	入金 CF科目	入金 金額
													（営業活動CF：⑤=②−③）		（営業活動CF：⑥=③−②）				（営業活動CF：⑨=⑤+⑦）		（営業活動CF：⑩=⑥+⑧）	
1000		現金・預金	0		311	定期預金等の預入による支出	312	定期預金等の払戻による収入	155,217,618	93,863,156	84,132,930	164,947,844										
1101		定期預金等	0	投	311	定期預金等の預入による支出	312	定期預金等の払戻による収入	77,115,654	3,500,000		80,615,654	定期預金等の預入に	3,500,000					定期預金等の預入によ	3,500,000		
1121		受取手形	0	営	111	営業収入	111	同左	1,386,524			1,386,524										
1131		売掛金	0	営	111	営業収入	111	同左	149,405,944	90,861,660	88,773,566	151,494,038			営業収入	−2,088,094					営業収入	−2,088,094
1271		貯蔵品	0	営	122	材料の仕入支出	122	同左	2,945,178			2,945,178										
1411		前渡金	0	営	122	材料の仕入支出	122	同左		300,000		300,000	材料の仕入支出	300,000					材料の仕入支出	300,000		
1421		前払費用	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	7,076,508	158,000	230,000	7,004,508										
1421	1	前払賃借料	0	営	124	賃借料支出	124	同左	154,000	158,000	230,000	82,000	賃借料支出	−72,000					賃借料支出	−72,000		
1421	2	前払販管費	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	1,003,590			1,003,590										
1421	3	未経過保証料	0	営	172	利息の支払額	172	同左	3,726,246			3,726,246										
1421	99	その他前払費用	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	2,192,672			2,192,672										
1441		短期貸付金	0	投	371	貸付けによる支出	372	貸付金の回収による収入	4,180,000	240,000	220,000	4,200,000	貸付けによる支出	240,000	貸付金の回収による収	220,000			貸付けによる支出	240,000	貸付金の回収による収入	220,000
1491		仮払金	0	営	168	その他の営業収入・支出	168	同左	965,316			965,316										
1491	99	その他仮払金	0	営	168	その他の営業収入・支出	168	同左	965,316			965,316										
1911		仮払消費税等	0	営	159	消費税等支払額	99	非資金取引		1,557,546	7,522	1,550,024										
1911	1	材料仕入支払	0	営	122	材料の仕入支出	122	同左		71,686		71,686	材料の仕入支出	71,686					材料の仕入支出	71,686		
1911	2	外注費支払	0	営	125	外注費支出	125	同左		552,072		552,072	外注費支出	552,072					外注費支出	552,072		
1911	3	賃借料支払	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左		120,698		120,698	その他諸経費支払額	120,698					その他諸経費支払額	120,698		
1911	99	その他諸経費支払	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左		813,090	7,522	805,568	その他諸経費支払額	805,568					その他諸経費支払額	805,568		
1891		貸倒引当金	0	営	111	営業収入	111	同左	−1,102,720			−1,102,720										
2111		減価償却資産	0	投	331	有形固定資産の取得による支	167	その他諸経費支払額	114,558,682			114,558,682										
2111	99	原則／償却	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	114,558,682			114,558,682										
2499		減価償却累計額	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左			1,220,000	−1,220,000										
2499	99	原則／償却	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左			1,220,000	−1,220,000	その他諸経費支払額	−1,220,000					その他諸経費支払額	−1,220,000		
2211		土地	0	投	331	有形固定資産の取得による支	332	有形固定資産の売却による収	191,800,000			191,800,000										
2441		電話加入権	0	投	338	その他固定資産の取得による	339	その他固定資産の取得による	794,364			794,364										
2621		出資金	0	投	396	その他投資による支出	397	その他投資の回収による収入	800,000			800,000										
2611		投資有価証券	0	投	351	投資有価証券の取得による支	352	投資有価証券の売却による収	489,468			489,468										
2711		保険積立金	0	投	396	その他投資による支出	397	その他投資の回収による収入	7,397,460	176,130		7,573,590	その他投資による支出	176,130					その他投資による支出	176,130		
3100		繰延資産	0	投	396	その他投資による支出	167	その他諸経費支払額	380,000			380,000										
4121		買掛金	1	営	125	外注費支出	125	同左	32,550,458	16,185,566	18,500,330	34,865,222										
4121	1	材料仕入れ	1	営	122	材料の仕入支出	122	同左	5,606,036	1,768,579	2,021,511	5,858,968	材料の仕入支出	−252,932					材料の仕入支出	−252,932		
4121	99	外注他仕入れ	1	営	125	外注費支出	125	同左	26,944,422	14,416,987	16,478,819	29,006,254	外注費支出	−2,061,832					外注費支出	−2,061,832		
4141		未払金	1	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	13,677,562	2,905,380	4,437,872	15,210,054										
4141	99	未払諸経費	1	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	13,677,562	2,905,380	4,437,872	15,210,054	その他諸経費支払額	−1,532,492					その他諸経費支払額	−1,532,492		
4171		未払費用	1	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	8,404,812	5,972,338	5,838,415	8,270,889										
4171	1	未払人件費	1	営	123	人件費支出	123	同左	8,404,812	5,972,338	5,780,234	8,212,708	人件費支出	192,104					人件費支出	192,104		
4171	4	未払利息	1	営	172	利息の支払額	172	同左			58,181	58,181	利息の支払額	−58,181					利息の支払額	−58,181		
4191		預り金	1	営	123	人件費支出	123	同左	879,138	865,876	1,026,578	1,039,840										
4191	1	その他諸経費支払	1	営	167	その他諸経費支払額	167	同左	10,000	20,000	10,000		その他諸経費支払額	10,000					その他諸経費支払額	10,000		
4191	99	給料源泉、住民税	1	営	123	人件費支出	123	同左	869,138	845,876	1,016,578	1,039,840	人件費支出	−170,702					人件費支出	−170,702		
4221		仮受金	1	営	168	その他の営業収入・支出	168	同左	1,403,324			1,403,324										
4152		法人税等充当金	1	営	199	法人税等の支払額	199	同左	7,004,800			7,004,800										
4162		未払消費税等	1	営	159	消費税等支払額	99	非資金取引	6,740,000			6,740,000										
4299		仮受消費税	1	営	111	営業収入	111	同左			4,333,702	4,333,702										
4299	99	売上収入	1	営	111	営業収入	111	同左			4,333,702	4,333,702			営業収入	4,333,702					営業収入	4,333,702
5141		長期借入金	1	財	422	長期借入金の返済による支出	421	長期借入れによる収入	413,622,000	6,978,476		406,643,524	長期借入金の返済に	6,978,476					長期借入金の返済によ	6,978,476		
7110		資本金	1	財	498	その他財務活動による支出	497	その他財務活動による収入	20,000,000			20,000,000										
7260		利益準備金	1	財	498	その他財務活動による支出	497	その他財務活動による収入	863,400			863,400										
7328		別途積立金	1	財	498	その他財務活動による支出	498	同左	140,000,000			140,000,000										
8110		売上高	1	営	111	営業収入	111	同左			86,647,116	86,647,116			営業収入	86,647,116					営業収入	86,647,116
8230		その他製造原価	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左		9,868,278		9,868,278	その他諸経費支払額	9,868,278					その他諸経費支払額	9,868,278		
8235		材料仕入高	0	営	122	材料の仕入支出	122	同左		1,433,726		1,433,726	材料の仕入支出	1,433,726					材料の仕入支出	1,433,726		
8231		賃金	0	営	123	人件費支出	123	同左		9,696,444		9,696,444	人件費支出	9,696,444					人件費支出	9,696,444		
8232		外注費	0	営	125	外注費支出	125	同左		11,687,352		11,687,352	外注費支出	11,687,352					外注費支出	11,687,352		
8400		その他販管費	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左		7,933,116		7,933,116	その他諸経費支払額	7,933,116					その他諸経費支払額	7,933,116		
8401		給料・賞与	0	営	123	人件費支出	123	同左		25,300,942		25,300,942	人件費支出	25,300,942					人件費支出	25,300,942		
8408		法定福利費	0	営	123	人件費支出	123	同左		2,785,148		2,785,148	人件費支出	2,785,148					人件費支出	2,785,148		
8423		減価償却費（販管）	0	営	167	その他諸経費支払額	167	同左		1,220,000		1,220,000	その他諸経費支払額	1,220,000					その他諸経費支払額	1,220,000		
8424		賃借料（販管）	0	営	124	賃借料支出	124	同左		219,048		219,048	賃借料支出	219,048					賃借料支出	219,048		
8459		リース料	0	営	124	賃借料支出	124	同左		2,263,500		2,263,500	賃借料支出	2,263,500					賃借料支出	2,263,500		
8621		受取配当金	1	営	171	利息及び配当金の受取額	171	同左			12,000	12,000			利息及び配当金の受	12,000					利息及び配当金の受取	12,000
8790		雑収入	1	営	168	その他の営業収入・支出	168	同左		3,938	1,307,456	1,303,518										
8790	99	その他雑収入	1	営	168	その他の営業収入・支出	168	同左		3,938	1,307,456	1,303,518			その他の営業収入・支	1,303,518					その他の営業収入・支出	1,303,518
8810		支払利息・割引料	0	営	172	利息の支払額	172	同左		709,467		709,467	利息の支払額	709,467					利息の支払額	709,467		
9811		法人税等充当額	0	営	199	法人税等の支払額	199	同左		2,400		2,400	法人税等の支払額	2,400					法人税等の支払額	2,400		
9910		前期繰越利益	1	財	498	その他財務活動による支出	498	同左	68,264,502			68,264,502										

①現金預金の増減額	9,730,226
②月初現金預金残高	155,217,618
③月末現金預金残高	164,947,844

XYZ会計事務所