

貸借対照表

【演習用紙】 P1

令和3年3月31日現在

(単位：円)

()	金額	()	金額
I 流動資産		I 流動負債	
1 現金	()	1 買掛金	800,000
2 預金	2,800,000	2 未払金	()
3 売掛金	()	3 未払費用	()
4 棚卸資産	()	4 ()	50,000
5 仮払金	30,000	5 預り金	30,000
7 貸倒引当金	△ 10,000	6 未払消費税等	()
流動資産計	()	7 未払法人税等	()
		流動負債計	()
II 固定資産		II 固定負債	
i 有形固定資産		1 長期借入金	6,820,000
1 建物及び建物付属設備	15,000,000	固定負債計	6,820,000
2 機械及び装置	200,000		
3 工具、器具及び備品	100,000	負債合計	()
有形固定資産計	15,300,000	()	
ii 無形固定資産		I 組合員資本	
1 電話加入権	70,000	i 出資金	8,000,000
無形固定資産計	70,000	出資金計	8,000,000
iii 外部出資その他の資産		ii 利益剰余金	
1 外部出資金	200,000	1 利益準備金	500,000
2 長期前払費用	140,000	2 その他利益剰余金	
外部出資その他の資産計	340,000	(1) 教育情報費用繰越金	0
固定資産計	15,710,000	(2) 組合積立金	
		① 特別積立金	500,000
III 繰延資産		組合積立金計	500,000
創立費		(3) 当期末処分剰余金	
繰延資産計		当期純利益金額	()
		前期繰越剰余金	850,000
		当期末処分剰余金計	()
		その他利益剰余金計	()
		利益剰余金計	3,050,000
		組合員資本計	11,050,000
		純資産合計	11,050,000
資産合計	()	負債及び純資産合計	()

損益計算書

自 令和 2年 4月 1日

至 令和 3年 3月31日

(単位：円)

(費用の部)		(収益の部)	
科 目	金 額	科 目	金 額
()	円	()	円
I 購買事業費用		I 購買事業収益	
1 売上原価		1 売上高	
(1) 期首棚卸高	216,000	(1) 組合員売上高	30,000,000
(2) 当期仕入高	11,000,000	II 教育情報事業収益	
(3) 期末棚卸高	()	1 教育情報費用繰越金取崩	()
	()		
II 教育情報事業費用		事業収益合計	()
研修会費	10,000		
事業費用合計	11,006,000		
		(賦課金等収入の部)	
		III 賦課金等収入	
		1 賦課金収入	()
(利益金額)	()	賦課金等収入合計	()
IV (一般管理費の部)			
一般管理費			
1 人件費			
(1) 役員報酬	()		
(2) 職員給料	()		
(3) 法定福利費	1,260,000		
(4) 福利厚生費	150,000		
2 業務費			
(1) 広告宣伝費	90,000		
(2) 荷造運賃	50,000		
(3) 交際費	()		
(4) 会議費	()		
(5) 旅費交通費	500,000		
(6) 通信費	150,000		
(7) 事務用品費	30,000		
(8) 減価償却費	500,000		
(9) 諸会費	150,000		
(10) 支払手数料	20,000		
(11) 地代家賃	1,200,000		
(12) 借料	50,000		
(13) 支払報酬	300,000		
(14) 貸倒引当金繰入	10,000		
(15) 雑費	()		
3 諸税負担金			
租税公課	500,000		
一般管理費合計	18,210,500		
(利益金額)	()		

()		()	
V 事業外費用		IV 事業外収益	
1 支払利息	120,000	1 受取利息	50
2 創立費償却	100,000	2 受取配当金	1,000
		3 雑収入	575,450
事業外費用合計	220,000	事業外収益合計	576,500
経常利益金額	()		
(特別損失の部)		(特別利益の部)	
VI 特別損失		V 特別利益	
		貸倒引当金戻入	10,000
特別損失合計	0	特別利益合計	10,000
税引前当期純利益金額	()		
VII 税等			
法人税及び事業税等	400,000		
税等合計	400,000		
()	()		

()
 自 令和 2年 4月 1日
 至 令和 3年 3月 31日

(単位：円)
 A事業協同組合

I	()					
	1	当期純利益金額	()			
	2	前期繰越剰余金	850,000	()		
<hr/>						
II	()					
	1	利益準備金	()			
	2	組合積立金	()			
		特別積立金	()			
	3	教育情報費用繰越金	()			
	4	利用分量配当金				
		共同購買事業配当金	100,000	()		
<hr/>						
III	()					<u>()</u>