

ザックリ財務諸表（発展編）

取引記録・仕訳・試算表

取引日	科目	借方	金額	貸方	金額
	1	資本金	300	資本金	300
	2	事務用品	5	現金	5
	3	パソコン	50	現金	50
	4	H P作成	20	現金	20
	5	創立費	30	現金	30
	6	販売商品	150	現金	150
	7	商品	300	売上高	300
	8	ピシネス	500	短期借入金	500
	9	商品	750	買掛金	750
	10	「売掛」	1500	売上高	1500
	11	買掛金	750	現金	750
	12	売掛金	1000	売掛金	1000
	13	役員報酬	48	現金	48
		うち、源泉徴収	2	預り金	2
	14	商品発送	100	現金	100
	15	短期借入金	500	現金	500
		利息	50	現金	50
	16	在庫	100	期末商品	100
	17	減価償却	10	工具器具	10
		「繰延資産償却	6	創立費	6
	18	法人税		未払法人税等	
新しい会計基準篇					
	20	退職給付	5	退職給付	5
	21	退職引当金	10	貸倒引当金	10
	時価会計				
	22	「売買目的有価証券」	10	現金	10
	23	「投資目的有価証券」	20	現金	20
	24	「関係会社株式」	30	現金	30
		金融商品の時価会計、期末に評価損発生、それぞれの經常価格を引き下げる			
	25	「売買目的有価証券」	4	有価証券	4
	26	「投資目的有価証券」	5	投資有価証券	5
		有価証券	-5	その他有価証券	-5
	27	「関係会社株式」	0	現金	0
	減損会計				
	28	「工具器具」	20	工具器具	20
	29	「自社の株式」	50	現金	50
	30	税法に基づいて法人税	219	未払法人税等	219
	31	税務効果会計を適用、会計上の「あるべき姿」で税額を表示する			
	32	財務3表のつながりから「M&A」と「事業再生」のキーワードを関係する			
	33				
	34				
	35				
	36				
	37				
	38				
	39				
	40				
	41				
	42				
	43				
	44				
	45				
	46				
	47				
			6539		6539

合計・残高試算表

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
287	2100	現金	1813	
5	5	事務用品費	0	
20	50	工具器具	30	
20	20	外注費	0	
24	30	創立費	6	
900	900	短期借入金	0	
500	1500	買掛金	1000	
0	750	売掛金	750	0
50	50	役員報酬	0	
100	100	固定運賃	0	
0	500	短期借入金	500	0
50	50	支払利息（営業外）	0	
100	100	商品	0	
6	10	有価証券	4	
15	20	投資有価証券	5	
30	30	関係会社株式	0	
	0	その他有価証券類	-5	-5
4	4	有価証券評価損	0	
10	10	減損損失	0	
6	6	繰延資産償却	0	
219	219	法人税等	0	
20	20	減損損失	0	
0	0	売上高	1800	1800
0	0	預り金	2	2
0	0	期末商品棚卸高	100	100
0	0	未払法人税等	219	219
5	5	長期借入金	0	
5	5	退職給付費用	0	
		退職給付引当金	5	5
		貸倒引当金	10	10
10	10	貸倒引当金繰入額	0	
0	0	資本金	300	300
		利益剰余金	0	
		繰越利益剰余金	0	
50	50	自己株式	0	
2431	6539		6539	2431

貸借対照表 (B/S)

(14/04/01～15/03/31)

資産の部		負債の部	
流動資産		流動負債	
現金及び預金	287	買掛金	0
売掛金	500	短期借入金	0
貸倒引当金	-10	未払法人税等	219
		買付金	2
固定資産		固定負債	
有価証券	6	長期借入金	5
商品	100	退職給付引当金	
繰延税金資産			
固定資産		純資産の部	
有形固定資産		株主資本	
工具器具備品	20	資本金	300
投資その他資産		利益剰余金	
投資有価証券	15	繰越利益剰余金	501
関係会社株式	30	自己株式	
繰延資産		その他有価証券評価差額金	-5
前払費	24		
資産合計	972	負債・純資産合計	1022

損益計算書 (P/L)

(15/03/31)

売上高	1800	1800
売上原価		
前期末商品棚卸し高	0	
当期仕入高	906	
期末商品棚卸し高	100	
差引	800	
1. 売上総利益(粗利)	800	1000
販売費及び一般管理費		
給料手当		
役員報酬	50	
退職給付費用	5	
外注費	20	
商品運賃発送費	100	
事務用品費	5	
減価償却費	10	
貸倒引当金繰入額	10	
2. 営業利益	200	800
営業外費用		
支払利息(営業外)	50	
繰延資産償却費	6	
有価証券評価損	4	
3. 経常利益	60	740
特別損失		
減損損失	20	
4. 税引き前当期純利	20	720
法人税等	219	
法人税等調整額		
5. 当期純利益		501

キャッシュフロー計算書 (CS)

間接法		直接法	
営業キャッシュフロー		営業キャッシュフロー	
税引前当期純利益	720	営業収入 (+)	1300
減価償却費 (+)	10	商品の仕入支出 (-)	-900
貸倒引当金増加 (+)	10	人件費支出 (-)	-48
退職給付引当金増加 (+)	5	その他営業支出 (-)	-125
支払利息 (+)	50		
有価証券評価損 (+)	4		
減損損失 (+)	20		
その他非資金損増加 (+)	6		
売上債権の増加 (-)	-500		
棚卸資産の増加 (-)	-100		
仕入債務の増加 (+)	2		
その他負債の増加 (+)	2		
小計	227	小計	227
利息の支払額 (-)	-50	利息の支払額 (-)	-50
法人税等の支払 (-)		法人税等の支払 (-)	
営業活動によるCF計	177	営業活動によるCF計	177
投資CFと財務CFは 直接法CSと同じ		投資キャッシュフロー	
		有価証券取得 (-)	-10
		固定資産取得 (-)	-50
		投資有価証券取得 (-)	-20
		関係会社株式取得 (-)	-30
		買付けによる支出 (-)	-30
		その他投資支出 (-)	
		投資活動によるCF計	-140
		財務キャッシュフロー	
		短期借入収入 (+)	500
		短期借入返済 (-)	-500
		株式発行収入 (+)	300
		配当金支払 (-)	-50
		自己株式取得 (-)	
		財務活動によるCF計	250
		現金と同等物の増減額	287
		現金と同等物期首残高	0
		現金と同等物期末残高	287