

公益法人会計

(仕訳帳簿)

番号	項目	借方	金額	貸方	金額
1	普通預金から50000円を現金として引き出した	現金	50,000	普通預金	50,000
2	寄付金100000円を現金で受け取った	現金	100,000	受取寄付金	100,000
3	電話代3000円を現金で支払った	通信運搬	3,000	現金	3,000
4	出版物30000円を販売し、代金は後日受け取ることに	未収金	30,000	出版事業	30,000
5	後日、未収金の30000円が普通預金に入金された	普通預金	30,000	未収金	30,000
6	国債10000000円を普通預金から支払、購入した	投資有価	10,000,000	普通預金	10,000,000
7	備品を購入し、代金200000円を普通預金から支払	什器備品	200,000	普通預金	200,000
8	印刷物の印刷費の代金20000円は後日支払うことに	印刷製本	20,000	未払金	20,000
9	後日、未払金20000円を普通預金から支払った	未払金	20,000	普通預金	20,000
10	一時的に現金10000円を預かった	現金	10,000	預り金	10,000
11	研修事業の参加料10000円を現金で受け取った	現金	10,000	研修事業	10,000
12	市からの補助金1000000円が普通預金へ入金された	普通預金	1,000,000	受取補助金	1,000,000
13	普通預金の利息1000円が普通預金に入金された	普通預金	1,000	受取利息	1,000
14	職員への給料100000円を普通預金で支払った	給料手当	100,000	普通預金	100,000
15	電車代1000円を現金で支払った	旅費交通	1,000	現金	1,000
16	電気料金5000円が普通預金から引き落とされた	光熱水料	5,000	普通預金	5,000
22	寄付金130000円を現金で受け取った	現金	130,000	受取寄付金	130,000
23	給料手当90000円を現金で支払った	給料手当	90,000	現金	90,000
24	備品30000円を現金で購入した	什器備品	30,000	現金	30,000
25	退職給付引当金期首残高、現金10000円	現金	10,000	退職給付	10,000
26	200000円で購入した備品(耐用年数5年)の減価償却	減価償却	40,000	什器備品	40,000
27	今年度発生した退職給付費用と、増加した退職給付	退職給付	500,000	退職給付	500,000
28					
29	法人税300万円を計上する	法人税等	50,000	未払法人税	50,000
30					
			12,430,000		12,430,000

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
186,000	310,000	現金	124,000	
	1,031,000	普通預金	10,375,000	9,344,000
0	30,000	未収金	30,000	0
10,000,000	10,000,000	投資有価証券	0	
190,000	230,000	什器備品	40,000	
	0	退職給付引当金	510,000	510,000
0	20,000	未払金	20,000	0
	0	未払法人税等	50,000	50,000
	0	預り金	10,000	10,000
190,000	190,000	給料手当	0	
3,000	3,000	通信運搬費	0	
1,000	1,000	旅費交通費	0	
5,000	5,000	光熱水料金	0	
40,000	40,000	減価償却費	0	
20,000	20,000	印刷製本費	0	
500,000	500,000	退職給付費用	0	
50,000	50,000	法人税等	0	
	0	受取寄付金	230,000	230,000
	0	出版事業収益	30,000	30,000
	0	受取補助金	1,000,000	1,000,000
	0	研修事業収益	10,000	10,000
	0	受取利息	1,000	1,000
11,185,000	12,430,000		12,430,000	11,185,000

貸借対照表(BS)

資産	金額	負債及び総資産	
(現金)	186,000	退職給付引当金	510,000
普通預金	1,031,000	普通預金	10,375,000
未収金	0	未払金	0
有価証券	10,000,000	未払法人税等	50,000
什器備品	190,000	預り金	10,000
		正味財産	0
			462,000 ←

	11,407,000		11,407,000
--	------------	--	------------

正味財産増減計算書

費用	金額	収益	金額
給料手当	190,000	収益	
通信運搬費	3,000	出版事業収益	30,000
印刷製本費	20,000	研修事業収益	10,000
旅費交通費	1,000		
光熱水料金	5,000	受取寄付金	230,000
		受取補助金	1,000,000
法人税等	50,000		
減価償却費	40,000	受取利息	1,000
退職給付費用	500,000		
正味財産増減	462,000		

	1,271,000		1,271,000
--	-----------	--	-----------