ザックリ財務諸表（発展篇）

（仕訳帳簿）　　（単位：万円）

月	日	番号	項目	借方	金額	貸方	金額
		1	資本金３００万円で会社を設立	現金	300	資本金	300
		2	事務用品を現金５万円で購入	事務用品費	5	現金	5
		3	パソコン一式を現金５０万円で購入	工具器具備	50	現金	50
		4	ＨＰ作成を発注、外注費２０万円を現金で支払う	外注費	20	現金	20
		5	創立費３０万円を「資産」に計上する	創立費	30	現金	30
		6	販売商品を現金１５０万円で仕入れる	当期商品仕	150	現金	150
		7	商品が現金３００万円で売れる	現金	300	売上高	300
		8	ビジネス拡大へ運転資金５００万円を借りる	現金	500	短期借入金	500
		9	商品７５０万円分を「買掛」で仕入れる	当期商品仕	750	買掛金	750
		10	「売掛」で１５００万円を販売	売掛金	1500	売上高	1500
		11	買掛金７５０万円を支払う	買掛金	750	現金	750
		12	売掛金１５００万円の内１０００万円回収する	現金	1000	売掛金	1000
		13	役員報酬５０万円を支払う。	役員報酬	48	現金	48
			うち、源泉所得２万円一時預かり	役員報酬	2	預り金	2
		14	商品発送費用１００万円を一括支払い	荷造運賃発	100	現金	100
		15	短期借入金５００万円を返し、	短期借入金	500	現金	500
			利息５０万円を支払う	支払利息	50	現金	50
		16	在庫１００万円を認識する	商品	100	期末商品棚	100
		17	減価償却費１０万円」と	減価償却費	10	工具器具備	10
			「繰延資産償却６万円」を計上する	繰延資産償	6	創立費	6
		18	法人税３００万円を計上する	法人税等	300	未払法人税	300
		19					
		20					
		21					
		22					
		23					
		24					
		25					
		26					
		27					
		28					
		29					
		30					
		31					
		32					
		33					
		34					
		35					
		36					
		37					
		38					
		39					
		40					
		41					
		42					
					6471		6471

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
397	2100	現金	1703	
5	5	事務用品費	0	
40	50	工具器具備	10	
20	20	外注費	0	
24	30	創立費	6	
900	900	当期商品仕	0	
500	1500	売掛金	1000	
0	750	買掛金	750	0
50	50	役員報酬	0	
100	100	商品	0	
10	10	減価償却費	0	
6	6	繰延資産償	0	
300	300	法人税等	0	
	0	資本金	300	300
	0	売上高	1800	1800
	0	預り金	2	2
	0	期末商品棚	100	100
	0	未払法人税	300	300
2502	6471		6471	2502

貸借対照表（ＢＳ）
（14/04/０１～15/03/31）

資産	金額	負債及び総資産	
(現金)	397	買掛金	0
売掛金	500		
貸倒引当金		短期借入金	0
商品	100	未払法人税等	300
		預り金	2
工具器具備品	40		
創立費	24	資本金	300
		利益剰余金	459
	1061		1061

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	759	営業収入（＋）	1300
減価償却費（＋）	10	商品の仕入支出（－	-900
支払利息（＋）	50	人件費支出（-）	-48
その他非資金損増加	6	その他営業支出（-）	-125
売上債権の増加（－	-500		
棚卸資産の増加（－	-100		
仕入債務の増加（＋）			
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
		投資キャッシュフロー	
		固定資産取得（-）	-50
		貸付けによる支出（-）	
		その他投資支出（-）	-30
		投資活動によるＣＦ計	-80
		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（－）	
		財務活動によるＣＦ計	300
		現金＆同等物の増減額	397
		現金＆同等物期首残高	0
		現金＆同等物期末残高	397

損益計算書（ＰＬ）
（15/03/31）

売上高		1800	1800
売上原価			
期首商品棚卸し高	0		
当期仕入高	900		
期末商品棚卸高	100		
1、売上総利益(粗利)		800	1000
販売費及び一般管理費			
役員報酬	50		
退職給付費用			
外注費	20		
荷造運賃発送費	100		
事務用品費	5		
減価償却費	10		
貸倒引当金繰入額			
2、営業利益		185	815
営業外費用			
支払利息（営業外）	50		
繰延資産償却	6		
3、経常利益		56	759
特別利益		0	
4、税引き前当期純利益			759
法人税等		300	
5、当期純利益			459