

| | 年額／総額 | ベンチマーク単価 | 月額 |
|-----------------|-----------------------|--|----------------|
| 資本金 | 30,000,000 円 | | |
| 発行株式数 | 3,000 株 | | |
| 1株あたりの株価 | 10,000 円/株 | | |
| 従業員 | 20 人 | | |
| 総面積 | 120 坪 | | |
| 総面積 | 396 m ² | | |
| 一人当たり面積 | 20 m ² /人 | | |
| 賃借料 | 28,800,000 円/年 | 240,000 円/年・坪 20,000 円/月・坪 | 2,400,000 円/月 |
| 保証金 | 28,800,000 円 | | |
| 保証金月数 | 12 ヶ月 | | |
| 内装工事費 | 31,200,000 円 | 260,000 円/坪 | 作り付けの家具 |
| 耐用年数 | 8 年 | | |
| 定額法償却率 | 0.125 | | |
| 残存価格(10%) | 3,120,000 円 | | |
| 償却限度額 | 28,080,000 円 | | |
| 減価償却額 | 3,159,000 円/年 | | 263,250 円/月 |
| 長期借入金 | 40,000,000 円 | | |
| 借入利率 | 3% | | |
| 借入利息 | 1,019,447 円/年 | 初回月返済額 1,115,000 円/月 2回以降月返済額 1,111,000 円/月 | |
| 売上高 | 240,000,000 円/年 | | 20,000,000 円/月 |
| 売上原価 | 38,804,400 円/年 | 38,804,400 円/年 | 3,233,700 円/月 |
| FC 賃借料 | 28,800,000 円/年 | | 2,400,000 円/月 |
| FC 租税公課 | 1,386,000 円/年 | 3,500 円/年・m ² | 115,500 円/月 |
| FC 保険料 | 49,400 円/年 | 125 円/年・m ² | 4,117 円/月 |
| FC 減価償却月額 | 3,159,000 円/年 | | 263,250 円/月 |
| FC 維持費 | 1,663,200 円/年 | 4,200 円/年・m ² | 138,600 円/月 |
| FC 水道光熱費 | 2,890,800 円/年 | 7,300 円/年・m ² | 240,900 円/月 |
| FC セキュリティ費 | 950,400 円/年 | 2,400 円/年・m ² | 79,200 円/月 |
| FC 業務支援費 | 594,000 円/年 | 1,500 円/年・m ² | 49,500 円/月 |
| FC 生活支援費 | 356,400 円/年 | 900 円/年・m ² | 29,700 円/月 |
| FC 統括管理費 | 1,346,400 円/年 | 3,400 円/年・m ² | 112,200 円/月 |
| FC 合計 | 41,195,600 円/年 | 104,029 円/年・m ² | 3,432,967 円/月 |
| 人件費総額 | 120,000,000 円/年 | | 10,000,000 円/月 |
| 一人当たり人件費 | 6,000,000 円/年・人 | | |
| 販管費+売上原価 | 200,000,000 円/年 | | |
| 営業利益 | 40,000,000 円/年 | | |
| 支払利息 | 1,017,073 円/年 | | |
| 経常利益 | 38,982,927 円/年 | | |
| 法人税・住民税 実効税率 | 16,372,000 円/年 42% | | |
| 当期純利益 | 22,610,927 円/年 | | |
| 配当金 | 5,000,000 円/年 | | |
| 次期繰越利益 | 17,610,927 円/年 | | |

xls-hashimoto(株)は、会社設立にあたり株式3,000株を1株あたり10,000円で発行し、払込金は普通預金とした。なお発行価格の全部30,000,000円を資本金に組み入れた。

普通預金に払込金30,000,000円が振り込まれた。→資産/流動資産/預金の増加(借方)
 発行価格の全部30,000,000円を資本金に組み入れた。→資本の増加(貸方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|------|------------|---------------|------------|-------|
| 普通預金 | 30,000,000 | 払込金の資本金への組み入れ | 30,000,000 | 資 本 金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | | | | |
|-------|------|---|------|---------|----|
| 資産 | 流動資産 | 増 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | 増 | 資本金 | 資本 |
| | | | 当期利益 | | |
| 資産の部 | | 増 | | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | | | | |
|-------|-------|--|--|------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| | 当期利益 | | | 収益の部 | |
| 費用の部 | | | | | |

| | | 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|-----------------|-----------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 貸借対照表 | 資産 | 流動資産 | 現金及び預金 | | 30,000,000 | | 30,000,000 | |
| | | 固定資産 | 備品・保証金 | | | | 0 | |
| | | 繰延資産 | | | | | 0 | |
| | | | 資産の部合計 | | 0 | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 |
| 負債 | 流動負債 | 1年内長借金 | | | | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | | | | | 0 | |
| | | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 資本 | 資本金 | 資本金 | | | | 30,000,000 | 30,000,000 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | | | | | 0 | |
| | | 資本の部合計 | | 0 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | |
| | | 負債・資本合計 | | 0 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | |
| 損益計算書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | | | | 0 | |
| | | | 売上原価 | | | | 0 | |
| | | | 売上総利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 費用 | 販管費 | 賃借料 | | | | | 0 |
| | | | 租税公課 | | | | | 0 |
| | | | 保険料 | | | | | 0 |
| | | | 減価償却費 | | | | | 0 |
| | | | 維持費 | | | | | 0 |
| | | | 水道光熱費 | | | | | 0 |
| | | | セキュリティ費 | | | | | 0 |
| | | | 業務支援費 | | | | | 0 |
| | | | 生活支援費 | | | | | 0 |
| | | | 統括管理費 | | | | | 0 |
| | | | ファシリテコスト計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 人件費 | | | | | 0 |
| | その他販管費 | | | | | 0 | | |
| | | | 販管費計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 営業利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 営業外損益 | | 支払利息 | | | | | 0 | |
| | | 経常利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 特別損益 | | 固定資産除却損 | | | | | 0 | |
| | | 税引前当期利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | 法人税・住民税等 | | | | | 0 | |
| | | 当期純利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | 配 当 金 | | | | | 0 | |
| | | 次期繰越利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | | 当期純利益 | | | | | 0 | |
| | | 減価償却費 | | | | | 0 | |
| | | 利息の支払額 | | | | | 0 | |
| | | 法人税等の支払額 | | | | | 0 | |
| 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | | | | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | | |
| | 長期借入・他による収入 | | | 30,000,000 | | | 30,000,000 | |
| | 長期借入金の返済による支出 | | | | | | 0 | |
| | | 現金及び現金同等物 | | 0 | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | |

xls-hashimoto(株)は、3年返済する約束で、運転資金として40,000,000円を借入利率3%で借り入れし、普通預金に40,000,000円が振り込まれた。

返済方法は、初回月1,115,000円・残り35月を1,111,000円の均等返済とした。

長期借入金を26,664,000円借り入れた。→負債/固定負債/長期借入金の増加(貸方)

1年内長借金※を13,336,000円借り入れた。→負債/流動負債/1年内長借金の増加(貸方)

普通預金に長期借入金の差額40,000,000円が振り込まれた。→資産/流動資産/預金の増加(借方)

※1年内長借金:長期借入金の内「1年以内に返済予定の長期借入金」を流動負債に表示します。

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|------|------------|------------------|------------|--------|
| 普通預金 | 40,000,000 | 長期借入金の借入 | 26,664,000 | 長期借入金 |
| | | 長期借入金の借入(1年以内返済) | 13,336,000 | 1年内長借金 |

| 貸借対照表 | | 増 | | 増 | | 負債 | |
|-------|------|---|--|---|--|---------|--|
| 資産 | 流動資産 | | | | | 流動負債 | |
| | 固定資産 | | | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | | | 資本金 | |
| 資産の部 | | 増 | | 増 | | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | 増 | | 増 | | 売上高 | |
|-------|-------|---|--|---|--|------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | | | 売上高 | |
| | 販管費 | | | | | | |
| | 営業外損益 | | | | | | |
| | 特別損益 | | | | | | |
| | 法人税等 | | | | | | |
| 費用の部 | | | | | | 収益の部 | |

| 月 | 日 | 借入残高 | 返済額 | 支払利息 |
|----|----|------------|------------|-----------|
| 4 | 30 | 40,000,000 | 1,115,000 | 98,630 |
| 5 | 31 | 38,885,000 | 1,111,000 | 99,076 |
| 6 | 30 | 37,774,000 | 1,111,000 | 93,141 |
| 7 | 31 | 36,663,000 | 1,111,000 | 93,415 |
| 8 | 31 | 35,552,000 | 1,111,000 | 90,584 |
| 9 | 30 | 34,441,000 | 1,111,000 | 84,923 |
| 10 | 31 | 33,330,000 | 1,111,000 | 84,923 |
| 11 | 30 | 32,219,000 | 1,111,000 | 79,444 |
| 12 | 31 | 31,108,000 | 1,111,000 | 79,261 |
| 1 | 31 | 29,997,000 | 1,111,000 | 76,430 |
| 2 | 29 | 28,886,000 | 1,111,000 | 68,851 |
| 3 | 31 | 27,775,000 | 1,111,000 | 70,769 |
| | | 26,664,000 | 13,336,000 | 1,019,447 |

| | | 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 |
|-----------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 貸借対照表 | 資産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 30,000,000 | 40,000,000 | | 70,000,000 |
| | | 固定資産 | 備品・保証金 | 0 | | | 0 |
| | | 繰延資産 | | 0 | | | 0 |
| | | 資産の部合計 | | 30,000,000 | 40,000,000 | 0 | 70,000,000 |
| 貸借対照表 | 負債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 13,336,000 | 13,336,000 |
| | | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 26,664,000 | 26,664,000 |
| | | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 40,000,000 | 40,000,000 |
| | | 貸借対照表 | 資本 | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | |
| 剰余金 | 当期純利益 | | | 0 | | | 0 |
| 資本の部合計 | | | | 30,000,000 | 0 | 0 | 30,000,000 |
| 負債・資本合計 | | | | 30,000,000 | 0 | 40,000,000 | 70,000,000 |
| 損益計算書 | 費用 | 収益 | 売上高 | 0 | | | 0 |
| | | | 売上原価 | 0 | | | 0 |
| | | 売上総利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 販管費 | 賃借料 | 0 | | | 0 |
| | | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | | 減価償却費 | 0 | | | 0 |
| | | | 維持費 | 0 | | | 0 |
| | | | 水道光熱費 | 0 | | | 0 |
| | | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | | | ファミリーコスト計 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 人件費 | 0 | | | 0 |
| | | その他販管費 | 0 | | | 0 | |
| | | 販管費計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 営業利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 営業外損益 | | 0 | | | 0 |
| | | 経常利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 特別損益 | | 0 | | | 0 | | |
| 税引前当期利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | | |
| 当期純利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | | |
| 次期繰越利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 当期純利益 | | 0 | | | 0 | |
| | 減価償却費 | | 0 | | | 0 | |
| | 利息の支払額 | | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 固定資産の取得による支出 | | 0 | | | 0 | | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | | 30,000,000 | 40,000,000 | | 70,000,000 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 30,000,000 | 40,000,000 | 0 | 70,000,000 | | |

120坪の事務所を20,000円／月・坪で借りるため、普通預金から保証金28,800,000円を差し入れた。

普通預金から28,800,000円を差し入れた。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
保証金28,800,000円を差し入れた。→資産/固定資産/投資等/保証金の増加(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-------|------------|---------------|------------|---------|
| 保 証 金 | 28,800,000 | 事務所の保証金の差し入れた | 28,800,000 | 普 通 預 金 |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | | | | |
|-------|------|---|------|---------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | 増 | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | | 当期利益 | | |
| 資産の部 | 増 | 減 | | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | | | | |
|-------|-------|--|--|------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | | | 収益の部 | |
| 費用の部 | | | | | |

| | | 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 |
|-----------------|-----------------|-----------|------------|------------|--------------|------------|------------|
| 貸借対照表 | 資産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 70,000,000 | | 28,800,000 | 41,200,000 |
| | | 固定資産 | 備品・保証金 | 0 | 28,800,000 | | 28,800,000 |
| | | 繰延資産 | | 0 | | | 0 |
| | | 資産の部合計 | | 70,000,000 | 28,800,000 | 28,800,000 | 70,000,000 |
| 貸借対照表 | 負債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 13,336,000 | | | 13,336,000 |
| | | 固定負債 | 長期借入金 | 26,664,000 | | | 26,664,000 |
| | | 負債の部合計 | | 40,000,000 | 0 | 0 | 40,000,000 |
| 貸借対照表 | 資本 | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | | | 30,000,000 |
| | | 剰余金 | 当期純利益 | 0 | | | 0 |
| | | 資本の部合計 | | 30,000,000 | 0 | 0 | 30,000,000 |
| | | 負債・資本合計 | | 70,000,000 | 0 | 0 | 70,000,000 |
| 損益計算書 | 費用 | 収益 | 売上高 | 0 | | | 0 |
| | | | 売上原価 | 0 | | | 0 |
| | | 売上総利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 販管費 | 賃借料 | 0 | | | 0 |
| | | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | | 減価償却費 | 0 | | | 0 |
| | | | 維持費 | 0 | | | 0 |
| | | | 水道光熱費 | 0 | | | 0 |
| | | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | | ファシリテコスト計 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | 人件費 | 0 | | | 0 | |
| | | その他販管費 | 0 | | | 0 | |
| | | 販管費計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 営業利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| | | 経常利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | | |
| 税引前当期利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | | |
| 当期純利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 配 当 金 | | 0 | | | 0 | | |
| 次期繰越利益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 当期純利益 | 0 | | | 0 | | |
| | 減価償却費 | 0 | | | 0 | | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | | |
| 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| 固定資産の取得による支出 | 0 | | 28,800,000 | | △ 28,800,000 | | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 70,000,000 | 0 | | | 70,000,000 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | 70,000,000 | 0 | 28,800,000 | | 41,200,000 | | |

事務所内のパーテーション・什器・備品等の内装工事を260,000円/坪で実施し、普通預金から31,200,000円を支払い備品として固定資産に計上した。なお、耐用年数8年・定額法で減価償却する。

普通預金から内装工事費31,200,000円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)

備品に31,200,000円を計上した。→資産/固定資産/備品の増加(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-----|------------|------------------|------------|------|
| 備 品 | 31,200,000 | 内装工事費を支払い備品に計上した | 31,200,000 | 普通預金 |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|------|---------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | 増 | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | | 当期利益 | | |
| 資産の部 | 増 | 減 | | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|--|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | | | | |
| 費用の部 | | | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|-------------|-----------------|---------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 貸借対照表 | 資産 | | | | | |
| | 流動資産 | 現金及び預金 | 41,200,000 | 31,200,000 | 10,000,000 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 28,800,000 | 31,200,000 | 60,000,000 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | 70,000,000 | 31,200,000 | 31,200,000 | 70,000,000 | |
| 貸借対照表 | 負債 | | | | | |
| | 流動負債 | 1年内長借金 | 13,336,000 | | 13,336,000 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 26,664,000 | | 26,664,000 | |
| | 負債の部合計 | 40,000,000 | 0 | 0 | 40,000,000 | |
| 貸借対照表 | 資本 | | | | | |
| | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | | 30,000,000 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 0 | | 0 | |
| | 資本の部合計 | 30,000,000 | 0 | 0 | 30,000,000 | |
| | 負債・資本合計 | 70,000,000 | 0 | 0 | 70,000,000 | |
| 損益計算書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | 0 | | 0 |
| | | | 売上原価 | 0 | | 0 |
| | | 売上総利益 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 費用 | 販管費 | 賃借料 | 0 | | 0 |
| | | | 租税公課 | 0 | | 0 |
| | | | 保険料 | 0 | | 0 |
| | | | 減価償却費 | 0 | | 0 |
| | | | 維持費 | 0 | | 0 |
| | | | 水道光熱費 | 0 | | 0 |
| | | | セキュリティ費 | 0 | | 0 |
| | | | 業務支援費 | 0 | | 0 |
| | | | 生活支援費 | 0 | | 0 |
| | | | 統括管理費 | 0 | | 0 |
| | | | ファシリテコスト計 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 人件費 | 0 | | 0 |
| | その他販管費 | 0 | | 0 | | |
| | | 販管費計 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 営業利益 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | 0 |
| | | 経常利益 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | 0 | |
| | 税引前当期利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 法人税・住民税等 | 0 | | 0 | 0 | |
| | 当期純利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 配 当 金 | 0 | | 0 | 0 | |
| | 次期繰越利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | | 当期純利益 | 0 | | 0 | |
| | | 減価償却費 | 0 | | 0 | |
| | | 利息の支払額 | 0 | | 0 | |
| | | 法人税等の支払額 | 0 | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | | 固定資産の取得による支出 | △ 28,800,000 | 31,200,000 | △ 60,000,000 | |
| | 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | | 長期借入・他による収入 | 70,000,000 | 0 | 70,000,000 | |
| | | 長期借入金の返済による支出 | 0 | | 0 | |
| | | 現金及び現金同等物 | 41,200,000 | 0 | 31,200,000 | 10,000,000 |

保険を掛け、普通預金から年額保険料として49,400円を支払った。

普通預金から49,400円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)

保険料49,400円を支払った。→費用/販管費/保険料の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-------|--------|-------------|--------|---------|
| 保 険 料 | 49,400 | 保険料の支払い/1年分 | 49,400 | 普 通 預 金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸 借 対 照 表 | | | | | |
|-----------|------|---|---|---------|-----|
| 資 産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負 債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資 本 金 | 資 本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | | 減 | 減 | 負債・資本の部 | |

| 損 益 計 算 書 | | | | | |
|-----------|-------|---|---|---------|--|
| 費 用 | 売上原価 | | | 売 上 高 | |
| | 販 管 費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | 収 益 の 部 | |
| 費用の部 | | 発 | 減 | | |

| | | 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|----------------------|-----------------|--------------|------------|------------|------------|--------|--------------|------------|
| 貸 借 対 照 表 | 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 10,000,000 | | 49,400 | 9,950,600 | |
| | | 固定資産 | 備品・保証金 | 60,000,000 | | | 60,000,000 | |
| | | 繰延資産 | | 0 | | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | | | 70,000,000 | 0 | 49,400 | 69,950,600 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 13,336,000 | | | | 13,336,000 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 26,664,000 | | | | 26,664,000 | |
| 負債の部合計 | | | | 40,000,000 | 0 | 0 | 40,000,000 | |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | | | | 30,000,000 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 0 | 49,400 | | | △ 49,400 | |
| | 資本の部合計 | | | | 30,000,000 | 49,400 | 0 | 29,950,600 |
| 負債・資本合計 | | | | 70,000,000 | 49,400 | 0 | 69,950,600 | |
| 損 益 計 算 書 | 収 益 | 売上高 | 売上高 | 0 | | | 0 | |
| | | | 売上原価 | 0 | | | 0 | |
| | 売上総利益 | | | | 0 | 0 | 0 | |
| | 費 用 | 販 管 費 | 賃借料 | | 0 | | | 0 |
| | | | 租税公課 | | 0 | | 0 | |
| | | | 保険料 | | 0 | 49,400 | | 49,400 |
| | | | 減価償却費 | | 0 | | | 0 |
| | | | 維持費 | | 0 | | | 0 |
| | | | 水道光熱費 | | 0 | | | 0 |
| | | | セキュリティ費 | | 0 | | | 0 |
| | | | 業務支援費 | | 0 | | | 0 |
| | | | 生活支援費 | | 0 | | | 0 |
| | | | 統括管理費 | | 0 | | | 0 |
| | | | ファシリテコスト計 | | 0 | 49,400 | 0 | 49,400 |
| | | | 人件費 | | 0 | | | 0 |
| | その他販管費 | | 0 | | | 0 | | |
| | 販管費計 | | | | 0 | 49,400 | 0 | 49,400 |
| | 営業利益 | | | | 0 | 0 | 49,400 | △ 49,400 |
| | 営業外損益 | | 支払利息 | | 0 | | | 0 |
| | 経常利益 | | | | 0 | 0 | 49,400 | △ 49,400 |
| 特別損益 | | 固定資産除却損 | | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | | | 0 | 0 | 49,400 | △ 49,400 | |
| 法人税・住民税等 | | | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | | | 0 | 0 | 49,400 | △ 49,400 | |
| 配 当 金 | | | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | | | 0 | 0 | 49,400 | △ 49,400 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | 当期純利益 | | 0 | | 49,400 | | △ 49,400 | |
| | 減価償却費 | | 0 | | | | 0 | |
| | 利息の支払額 | | 0 | | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | | 0 | | | | 0 | |
| 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | | | |
| 固定資産の取得による支出 | | △ 60,000,000 | | | | | △ 60,000,000 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | | 70,000,000 | | 0 | | | 70,000,000 | |
| 長期借入金の返済による支出 | | 0 | | | | | 0 | |
| 現金及び現金同等物 | | 10,000,000 | | 0 | 49,400 | | 9,950,600 | |

4月から翌年3月迄の12ヶ月分の仕訳計上

| 仕 訳 例 | | | |
|-------|-----|-----|--|
| 借 方 | 摘 要 | 貸 方 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| 貸借対照表 | | | | | |
|-------|------|--|------|---------|----|
| 資産 | 流動資産 | | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | | 当期利益 | | |
| 資産の部 | | | | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | | | | |
|-------|-------|--|--|------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| | 当期利益 | | | | |
| 費用の部 | | | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 9,950,600 | 240,000,000 | 209,761,047 | 40,189,553 | | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 60,000,000 | 0 | 3,159,000 | 56,841,000 | | |
| | 繰延資産 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 資産の部合計 | | | 69,950,600 | 240,000,000 | 212,920,047 | 97,030,553 | | |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 13,336,000 | 13,336,000 | 13,332,000 | 13,332,000 | | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 26,664,000 | 13,332,000 | 0 | 13,332,000 | | |
| | 負債の部合計 | | | 40,000,000 | 26,668,000 | 13,332,000 | 26,664,000 | |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | 0 | 0 | 30,000,000 | | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | △ 49,400 | | 40,415,953 | 40,366,553 | | |
| | 資本の部合計 | | | 29,950,600 | 0 | 40,415,953 | 70,366,553 | |
| 負債・資本合計 | | | 69,950,600 | 26,668,000 | 53,747,953 | 97,030,553 | | |
| 損 益 計 算 書 | 収 益 | 売上高 | 売上高 | 0 | 0 | 240,000,000 | 240,000,000 | |
| | | 売上原価 | 0 | 38,804,400 | 0 | 0 | 38,804,400 | |
| | 売上総利益 | | | 0 | 201,195,600 | 0 | 201,195,600 | |
| | 費 用 | 販管費 | 賃借料 | 0 | 28,800,000 | 0 | 0 | 28,800,000 |
| | | | 租税公課 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 保険料 | 49,400 | 0 | 0 | 0 | 49,400 |
| | | | 減価償却費 | 0 | 3,159,000 | 0 | 0 | 3,159,000 |
| | | | 維持費 | 0 | 1,663,200 | 0 | 0 | 1,663,200 |
| | | | 水道光熱費 | 0 | 2,890,800 | 0 | 0 | 2,890,800 |
| | | | セキュリティ費 | 0 | 950,400 | 0 | 0 | 950,400 |
| | | | 業務支援費 | 0 | 594,000 | 0 | 0 | 594,000 |
| | | | 生活支援費 | 0 | 356,400 | 0 | 0 | 356,400 |
| | | | 統括管理費 | 0 | 1,346,400 | 0 | 0 | 1,346,400 |
| | | ファシリティコスト計 | 49,400 | 39,760,200 | 0 | 0 | 39,809,600 | |
| | | 人件費 | 0 | 120,000,000 | 0 | 0 | 120,000,000 | |
| | | その他販管費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | 販管費計 | 49,400 | 159,760,200 | 0 | 0 | 159,809,600 | |
| | 営業利益 | | | △ 49,400 | 41,435,400 | 0 | 41,386,000 | |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | 1,019,447 | 0 | 0 | 1,019,447 | |
| | 経常利益 | | | △ 49,400 | 40,415,953 | 0 | 40,366,553 | |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 税引前当期利益 | | | △ 49,400 | 40,415,953 | 0 | 40,366,553 | | |
| 法人税・住民税等 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 当期純利益 | | | △ 49,400 | 40,415,953 | 0 | 40,366,553 | | |
| 配当金 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 次期繰越利益 | | | △ 49,400 | 40,415,953 | 0 | 40,366,553 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | | 当期純利益 | △ 49,400 | 240,000,000 | 195,405,600 | 44,545,000 | | |
| | | 減価償却費 | 0 | 3,159,000 | 0 | 3,159,000 | | |
| | | 利息の支払額 | 0 | 0 | 1,019,447 | △ 1,019,447 | | |
| | | 法人税等の支払額 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | △ 60,000,000 | 0 | 0 | △ 60,000,000 | | | |
| | 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | 長期借入・他による収入 | 70,000,000 | 0 | 0 | 70,000,000 | | | |
| | 長期借入金の返済による支出 | 0 | 0 | 13,336,000 | △ 13,336,000 | | | |
| | 現金及び現金同等物 | 9,950,600 | 243,159,000 | 209,761,047 | 43,348,553 | | | |

普通預金から、租税公課1,386,000円を支払った。

普通預金から1,386,000円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)

租税公課1,386,000円を支払った。→費用/販管費/租税公課の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|---------|-----------|----------|-----------|---------|
| 租 税 公 課 | 1,386,000 | 租税公課の支払い | 1,386,000 | 普 通 預 金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸 借 対 照 表 | | | | | |
|-----------|------|---|---|---------|-----|
| 資 産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負 債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資 本 金 | 資 本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | | 減 | 減 | 負債・資本の部 | |

| 損 益 計 算 書 | | | | | |
|-----------|-------|---|---|-------|--|
| 費 用 | 売上原価 | | | 売 上 高 | |
| | 販 管 費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | 収益の部 | |
| 費用の部 | | 発 | 減 | | |

| | | 科 目 | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | | |
|----------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 貸 借 対 照 表 | 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 40,189,553 | | 38,803,553 | | |
| | | 固定資産 | 備品・保証金 | 56,841,000 | | 56,841,000 | | |
| | | 繰延資産 | | 0 | | 0 | | |
| | | | 資産の部合計 | 97,030,553 | 0 | 1,386,000 | 95,644,553 | |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 13,332,000 | | | 13,332,000 | | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 13,332,000 | | | 13,332,000 | | |
| | | | 負債の部合計 | 26,664,000 | 0 | 0 | 26,664,000 | |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | | | 30,000,000 | | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 40,366,553 | 1,386,000 | | 38,980,553 | | |
| | | | 資本の部合計 | 70,366,553 | 1,386,000 | 0 | 68,980,553 | |
| | | 負債・資本合計 | 97,030,553 | 1,386,000 | 0 | 95,644,553 | | |
| 損 益 計 算 書 | 収 益 | 売上高 | 売上高 | 240,000,000 | | 240,000,000 | | |
| | | | 売上原価 | 38,804,400 | | | 38,804,400 | |
| | | | 売上総利益 | 201,195,600 | 0 | 0 | 201,195,600 | |
| | 費 用 | 販 管 費 | 賃借料 | | 28,800,000 | | 28,800,000 | |
| | | | 租税公課 | | 0 | 1,386,000 | | 1,386,000 |
| | | | 保険料 | | 49,400 | | | 49,400 |
| | | | 減価償却費 | | 3,159,000 | | | 3,159,000 |
| | | | 維持費 | | 1,663,200 | | | 1,663,200 |
| | | | 水道光熱費 | | 2,890,800 | | | 2,890,800 |
| | | | セキュリティ費 | | 950,400 | | | 950,400 |
| | | | 業務支援費 | | 594,000 | | | 594,000 |
| | | | 生活支援費 | | 356,400 | | | 356,400 |
| | | | 統括管理費 | | 1,346,400 | | | 1,346,400 |
| | | | ファシリティコスト計 | | 39,809,600 | 1,386,000 | 0 | 41,195,600 |
| | | | 人件費 | | 120,000,000 | | | 120,000,000 |
| | | | その他販管費 | | 0 | | | 0 |
| | | | 販管費計 | 159,809,600 | 1,386,000 | 0 | 161,195,600 | |
| | | | 営業利益 | 41,386,000 | 0 | 1,386,000 | 40,000,000 | |
| | | | 営業外損益 | 支払利息 | 1,019,447 | | 1,019,447 | |
| | | | 経常利益 | 40,366,553 | 0 | 1,386,000 | 38,980,553 | |
| | | 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | 0 | | |
| | | 税引前当期利益 | 40,366,553 | 0 | 1,386,000 | 38,980,553 | | |
| | | 法人税・住民税等 | 0 | | | 0 | | |
| | | 当期純利益 | 40,366,553 | 0 | 1,386,000 | 38,980,553 | | |
| | | 配 当 金 | 0 | | | 0 | | |
| | | 次期繰越利益 | 40,366,553 | 0 | 1,386,000 | 38,980,553 | | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | | 当期純利益 | 44,545,000 | | 1,386,000 | 43,159,000 | | |
| | | 減価償却費 | 3,159,000 | | | 3,159,000 | | |
| | | 利息の支払額 | △ 1,019,447 | | | △ 1,019,447 | | |
| | | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | | |
| | | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | △ 60,000,000 | | | △ 60,000,000 | | | |
| | 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | 長期借入・他による収入 | 70,000,000 | | 0 | 70,000,000 | | | |
| | 長期借入金の返済による支出 | △ 13,336,000 | | | △ 13,336,000 | | | |
| | 現金及び現金同等物 | 43,348,553 | | 1,386,000 | 41,962,553 | | | |

普通預金から、法人税・住民税等16,372,000円（実効税率42%）を支払った。

普通預金から16,372,000円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 法人税・住民税16,372,000円を支払った。→費用/法人税・住民税等の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|---------|------------|--------------|------------|------|
| 法人税・住民税 | 16,372,000 | 法人税・住民税等の支払い | 16,372,000 | 普通預金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---|---------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | 負債 |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | 減 | | 当期利益 | 資本 |
| 資産の部 | | 減 | 減 | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|------|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | 収益の部 | | |
| 費用の部 | | 発 | 減 | | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|----------------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 38,803,553 | 16,372,000 | 22,431,553 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 56,841,000 | | 56,841,000 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 95,644,553 | 0 | 16,372,000 | 79,272,553 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 13,332,000 | | 13,332,000 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 13,332,000 | | 13,332,000 | |
| | 負債の部合計 | | 26,664,000 | 0 | 0 | 26,664,000 |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | | 30,000,000 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 38,980,553 | 16,372,000 | 22,608,553 | |
| | 資本の部合計 | | 68,980,553 | 16,372,000 | 0 | 52,608,553 |
| 負債・資本合計 | | 95,644,553 | 16,372,000 | 0 | 79,272,553 | |
| 損 益 計 算 書 | 収 益 | 売上高 | 売上高 | | 240,000,000 | |
| | | 売上原価 | 38,804,400 | | 38,804,400 | |
| | 売上総利益 | | 201,195,600 | 0 | 0 | 201,195,600 |
| | 費 用 | 賃借料 | 28,800,000 | | | 28,800,000 |
| | | 租税公課 | 1,386,000 | | | 1,386,000 |
| | | 保険料 | 49,400 | | | 49,400 |
| | | 減価償却費 | 3,159,000 | | | 3,159,000 |
| | | 維持費 | 1,663,200 | | | 1,663,200 |
| | | 水道光熱費 | 2,890,800 | | | 2,890,800 |
| | | セキュリティ費 | 950,400 | | | 950,400 |
| | | 業務支援費 | 594,000 | | | 594,000 |
| | | 生活支援費 | 356,400 | | | 356,400 |
| | | 統括管理費 | 1,346,400 | | | 1,346,400 |
| | | ファシリティコスト計 | 41,195,600 | 0 | 0 | 41,195,600 |
| | | 人件費 | 120,000,000 | | | 120,000,000 |
| | その他販管費 | 0 | | | 0 | |
| | 販管費計 | | 161,195,600 | 0 | 0 | 161,195,600 |
| | 営業利益 | | 40,000,000 | 0 | 0 | 40,000,000 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 1,019,447 | | | 1,019,447 |
| | 経常利益 | | 38,980,553 | 0 | 0 | 38,980,553 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 38,980,553 | 0 | 0 | 38,980,553 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | 16,372,000 | | 16,372,000 | |
| 当期純利益 | | 38,980,553 | 0 | 16,372,000 | 22,608,553 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 38,980,553 | 0 | 16,372,000 | 22,608,553 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 43,159,000 | | | 43,159,000 | |
| | 減価償却費 | 3,159,000 | | | 3,159,000 | |
| | 利息の支払額 | △ 1,019,447 | | | △ 1,019,447 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | 16,372,000 | △ 16,372,000 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| 固定資産の取得による支出 | △ 60,000,000 | | | △ 60,000,000 | | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 70,000,000 | 0 | | 70,000,000 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | △ 13,336,000 | | | △ 13,336,000 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 41,962,553 | 0 | 16,372,000 | 25,590,553 | |

普通預金から、配当金5,000,000円を支払った。

普通預金から5,000,000円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 配当金5,000,000円を支払った。→配当金の発生(借方)

| 仕 訳 例 | | | | |
|-------|-----------|---------|-----------|---------|
| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
| 配 当 金 | 5,000,000 | 配当金の支払い | 5,000,000 | 普 通 預 金 |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | | | | |
|-------|------|---|---------|-------|-----|
| 資 産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負 債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資 本 金 | 資 本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | 減 | 減 | 負債・資本の部 | | |

| 損益計算書 | | | | | |
|-------|----------|---|--|-------|--|
| 費 用 | 売上原価 | | | 売 上 高 | |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等・配当金 | 発 | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|----------------------|-----------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 22,431,553 | 5,000,000 | 17,431,553 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 56,841,000 | | 56,841,000 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 79,272,553 | 0 | 5,000,000 | 74,272,553 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年以内長借金 | 13,332,000 | | 13,332,000 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 13,332,000 | | 13,332,000 | |
| | 負債の部合計 | | 26,664,000 | 0 | 0 | 26,664,000 |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 30,000,000 | | 30,000,000 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 22,608,553 | 5,000,000 | 17,608,553 | |
| | 資本の部合計 | | 52,608,553 | 5,000,000 | 0 | 47,608,553 |
| | 負債・資本合計 | | 79,272,553 | 5,000,000 | 0 | 74,272,553 |
| 収 益 | 売上高 | 売上高 | 240,000,000 | | 240,000,000 | |
| | | 売上原価 | 38,804,400 | | 38,804,400 | |
| 売上総利益 | | 201,195,600 | 0 | 0 | 201,195,600 | |
| 費 用 | 販管費 | 賃借料 | 28,800,000 | | 28,800,000 | |
| | | 租税公課 | 1,386,000 | | 1,386,000 | |
| | | 保険料 | 49,400 | | 49,400 | |
| | | 減価償却費 | 3,159,000 | | 3,159,000 | |
| | | 維持費 | 1,663,200 | | 1,663,200 | |
| | | 水道光熱費 | 2,890,800 | | 2,890,800 | |
| | | セキュリティ費 | 950,400 | | 950,400 | |
| | | 業務支援費 | 594,000 | | 594,000 | |
| | | 生活支援費 | 356,400 | | 356,400 | |
| | | 統括管理費 | 1,346,400 | | 1,346,400 | |
| | | ファシリティコスト計 | 41,195,600 | 0 | 0 | 41,195,600 |
| | | 人件費 | 120,000,000 | | 120,000,000 | |
| | | その他販管費 | 0 | | 0 | |
| | | 販管費計 | 161,195,600 | 0 | 0 | 161,195,600 |
| 営業利益 | | 40,000,000 | 0 | 0 | 40,000,000 | |
| 営業外損益 | 支払利息 | 1,019,447 | | 1,019,447 | | |
| 経常利益 | | 38,980,553 | 0 | 0 | 38,980,553 | |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | 0 | | |
| 税引前当期利益 | | 38,980,553 | 0 | 0 | 38,980,553 | |
| 法人税・住民税等 | | 16,372,000 | | 16,372,000 | | |
| 当期純利益 | | 22,608,553 | 0 | 0 | 22,608,553 | |
| 配 当 金 | | 0 | 5,000,000 | | 5,000,000 | |
| 次期繰越利益 | | 22,608,553 | 0 | 5,000,000 | 17,608,553 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 43,159,000 | | | 43,159,000 | |
| | 減価償却費 | 3,159,000 | | | 3,159,000 | |
| | 利息の支払額 | △ 1,019,447 | | | △ 1,019,447 | |
| | 法人税等の支払額 | △ 16,372,000 | | | △ 16,372,000 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | △ 60,000,000 | | | △ 60,000,000 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 70,000,000 | 0 | | 70,000,000 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | △ 13,336,000 | | 5,000,000 | △ 18,336,000 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 25,590,553 | 0 | 5,000,000 | 20,590,553 | |

JFMA株式会社の「第1期 決算報告書」は次のようになりました。

| 仕 訳 例 | | | |
|-------|--|-----|--|
| 借 方 | | 貸 方 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| 貸借対照表 | | | | | |
|-------|------|---|---|--|---------|
| 資産 | 流動資産 | | 減 | | 流動負債 |
| | 固定資産 | | | | 固定負債 |
| | 繰延資産 | | | | 資本金 |
| | | | | | 当期利益 |
| 資産の部 | | 減 | 減 | | 負債・資本の部 |

| 損益計算書 | | | | | |
|-------|-------|---|---|--|------|
| 費用 | 売上原価 | | | | 売上高 |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| | 当期利益 | | 減 | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | | 収益の部 |

| | | 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | | |
|-------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| 貸借対照表 | 資産 | 流動資産 | 現金及び預金 | | 310,000,000 | 292,568,447 | 17,431,553 | | |
| | | 固定資産 | 備品・保証金 | | 60,000,000 | 3,159,000 | 56,841,000 | | |
| | | 繰延資産 | | | 0 | 0 | 0 | | |
| | | | 資産の部合計 | | 0 | 370,000,000 | 295,727,447 | 74,272,553 | |
| 負債 | 流動負債 | 1年内長借金 | | 13,336,000 | 26,668,000 | 13,332,000 | | | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | | 13,332,000 | 26,664,000 | 13,332,000 | | | |
| | | 負債の部合計 | | 0 | 26,668,000 | 53,332,000 | 26,664,000 | | |
| 資本 | 資本金 | 資本金 | | | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | | | | 17,608,553 | 17,608,553 | | |
| | | 資本の部合計 | | 0 | 0 | 47,608,553 | 47,608,553 | | |
| | | 負債・資本合計 | | 0 | 26,668,000 | 100,940,553 | 74,272,553 | | |
| 損益計算書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | | 0 | 240,000,000 | 240,000,000 | | |
| | | | 売上原価 | | 38,804,400 | 0 | 38,804,400 | | |
| | | | 売上総利益 | | 0 | 201,195,600 | 0 | 201,195,600 | |
| | 費用 | 販管費 | 賃借料 | | | 28,800,000 | 0 | 28,800,000 | |
| | | | 租税公課 | | | 1,386,000 | 0 | 1,386,000 | |
| | | | 保険料 | | | 49,400 | 0 | 49,400 | |
| | | | 減価償却費 | | | 3,159,000 | 0 | 3,159,000 | |
| | | | 維持費 | | | 1,663,200 | 0 | 1,663,200 | |
| | | | 水道光熱費 | | | 2,890,800 | 0 | 2,890,800 | |
| | | | セキュリティ費 | | | 950,400 | 0 | 950,400 | |
| | | | 業務支援費 | | | 594,000 | 0 | 594,000 | |
| | | | 生活支援費 | | | 356,400 | 0 | 356,400 | |
| | | | 統括管理費 | | | 1,346,400 | 0 | 1,346,400 | |
| | | | ファシリティコスト計 | | | 0 | 41,195,600 | 0 | 41,195,600 |
| | | | 人件費 | | | 120,000,000 | 0 | 120,000,000 | |
| | その他販管費 | | | 0 | 0 | 0 | | | |
| | | | 販管費計 | | 0 | 161,195,600 | 0 | 161,195,600 | |
| | | | 営業利益 | | 0 | 40,000,000 | 0 | 40,000,000 | |
| | | 営業外損益 | 支払利息 | | | 1,019,447 | 0 | 1,019,447 | |
| | | | 経常利益 | | 0 | 38,980,553 | 0 | 38,980,553 | |
| | 特別損益 | 固定資産除却損 | | | 0 | 0 | 0 | | |
| | | 税引前当期利益 | | 0 | 38,980,553 | 0 | 38,980,553 | | |
| | | 法人税・住民税等 | | | 16,372,000 | 0 | 16,372,000 | | |
| | | 当期純利益 | | 0 | 22,608,553 | 0 | 22,608,553 | | |
| | | 配当金 | | | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | | |
| | | 次期繰越利益 | | 0 | 17,608,553 | 0 | 17,608,553 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | | | |
| | | 当期純利益 | | 240,000,000 | 196,841,000 | 43,159,000 | | | |
| | | 減価償却費 | | 3,159,000 | 0 | 3,159,000 | | | |
| | | 利息の支払額 | | 0 | 1,019,447 | △ 1,019,447 | | | |
| | | 法人税等の支払額 | | 0 | 16,372,000 | △ 16,372,000 | | | |
| | | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | | 0 | 60,000,000 | △ 60,000,000 | | | | |
| | 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | | |
| | 長期借入・他による収入 | | 70,000,000 | 0 | 70,000,000 | | | | |
| | 長期借入金の返済による支出 | | 0 | 18,336,000 | △ 18,336,000 | | | | |
| | 現金及び現金同等物 | | 313,159,000 | 287,568,447 | 20,590,553 | | | | |

普通預金に、4月分売上高20,000,000円が入金された。

普通預金に20,000,000円が入金された。→資産/流動資産/預金の増加(借方)
4月分売上高20,000,000円を計上した。→収益/売上高の発生(貸方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|------|------------|------------|------------|-----|
| 普通預金 | 20,000,000 | 売上高の計上/4月分 | 20,000,000 | 売上高 |
| | | | | |

貸借対照表

| 貸借対照表 | | | | | |
|-------|------|---|---------|------|----|
| 資産 | 流動資産 | 増 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | | 増 | 当期利益 | |
| 資産の部 | 増 | | 負債・資本の部 | | |

損益計算書

| 損益計算書 | | | | | |
|-------|-------|--|---|------|-----|
| 費用 | 売上原価 | | | 発 | 売上高 |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | 発 | | | | |
| 費用の部 | 発 | | 発 | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|-------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 貸借対照表 | 資産 | | | | | |
| | 流動資産 | 現金及び預金 | 0 | 20,000,000 | 20,000,000 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 0 | | 0 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 |
| | 負債 | | | | | |
| | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 資本 | | | | | |
| 資本金 | 資本金 | 0 | | | 0 | |
| 剰余金 | 当期純利益 | 0 | | 20,000,000 | 20,000,000 | |
| 資本の部合計 | | 0 | 0 | 20,000,000 | 20,000,000 | |
| 負債・資本合計 | | 0 | 0 | 20,000,000 | 20,000,000 | |
| 損益計算書 | 収益 | | | | | |
| | 売上高 | 売上高 | 0 | 20,000,000 | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 0 | | | 0 |
| | 売上総利益 | | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 |
| | 費用 | 賃借料 | 0 | | | 0 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 0 | | | 0 |
| | | 維持費 | 0 | | | 0 |
| | | 水道光熱費 | 0 | | | 0 |
| | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | ファシリティコスト計 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 人件費 | 0 | | | 0 | |
| | その他販管費 | 0 | | | 0 | |
| | 販管費計 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 営業利益 | | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| 経常利益 | | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 0 | 20,000,000 | | 20,000,000 | |
| | 減価償却費 | 0 | | | 0 | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | |
| | 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | |
| | 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | |
| 現金及び現金同等物 | 0 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | | |

普通預金から、4月分売上原価3,233,700円を支払った。

普通預金から3,233,700円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
4月分売上原価3,233,700円を支払った。→費用/売上原価の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|------|-----------|--------------|-----------|------|
| 売上原価 | 3,233,700 | 売上原価の支払い/4月分 | 3,233,700 | 普通預金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---------|-------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | 減 | 減 | 負債・資本の部 | | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|--|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | 発 | | 売上高 | |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|----------------------|-----------------|-------------|------------|-----------|------------|------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 20,000,000 | | 16,766,300 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 0 | | 0 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 0 | | 0 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 20,000,000 | 3,233,700 | 16,766,300 | |
| | 資本の部合計 | | 20,000,000 | 3,233,700 | 0 | 16,766,300 |
| | 負債・資本合計 | | 20,000,000 | 3,233,700 | 0 | 16,766,300 |
| 損 益 計 算 書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 0 | 3,233,700 | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 |
| | 費 用 | 賃借料 | 0 | | | 0 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 0 | | | 0 |
| | | 維持費 | 0 | | | 0 |
| | | 水道光熱費 | 0 | | | 0 |
| | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | 販管費 | ファイナリティコスト計 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 人件費 | 0 | | | 0 |
| | | その他販管費 | 0 | | | 0 |
| | | 販管費計 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 営業利益 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| | 経常利益 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 20,000,000 | | 3,233,700 | 16,766,300 | |
| | 減価償却費 | 0 | | | 0 | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 20,000,000 | 0 | 3,233,700 | 16,766,300 | |

普通預金から、4月分事務所賃借料2,400,000円を支払った。

普通預金から2,400,000円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 4月分賃借料2,400,000円を支払った。→費用/販管費/賃借料の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-----|-----------|----------------|-----------|------|
| 賃借料 | 2,400,000 | 事務所賃借料の支払い/4月分 | 2,400,000 | 普通預金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---|---------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | | 減 | 減 | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|---|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | | 発 | 減 | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|-----------------|-----------------|-------------|------------|-----------|------------|------------|
| 貸借対照表 | 資産 | | | | | |
| | 流動資産 | 現金及び預金 | 16,766,300 | 2,400,000 | 14,366,300 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 0 | | 0 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| 資産の部合計 | | 16,766,300 | 0 | 2,400,000 | 14,366,300 | |
| 負債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 資本 | 資本金 | 資本金 | 0 | | 0 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 16,766,300 | 2,400,000 | 14,366,300 | |
| | 資本の部合計 | | 16,766,300 | 2,400,000 | 0 | 14,366,300 |
| 負債・資本合計 | | 16,766,300 | 2,400,000 | 0 | 14,366,300 | |
| 損益計算書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 |
| | 費用 | 賃借料 | 0 | 2,400,000 | | 2,400,000 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 0 | | | 0 |
| | | 維持費 | 0 | | | 0 |
| | | 水道光熱費 | 0 | | | 0 |
| | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | 販管費 | ファイナリティコスト計 | 0 | 2,400,000 | 0 | 2,400,000 |
| | | 人件費 | 0 | | | 0 |
| | | その他販管費 | 0 | | | 0 |
| | | 販管費計 | 0 | 2,400,000 | 0 | 2,400,000 |
| | 営業利益 | | 16,766,300 | 0 | 2,400,000 | 14,366,300 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| | 経常利益 | | 16,766,300 | 0 | 2,400,000 | 14,366,300 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 16,766,300 | 0 | 2,400,000 | 14,366,300 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | 16,766,300 | 0 | 2,400,000 | 14,366,300 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 16,766,300 | 0 | 2,400,000 | 14,366,300 | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 16,766,300 | | 2,400,000 | 14,366,300 | |
| | 減価償却費 | 0 | | | 0 | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 16,766,300 | 0 | 2,400,000 | 14,366,300 | |

4月分減価償却費263,250円を計上した。

備品から4月分減価償却費263,250円を:減額した。→資産/固定資産/備品の減少(貸方)
 4月分減価償却費263,250円を計上した。→費用/販管費/減価償却費の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-------|---------|--------------|---------|-----|
| 減価償却費 | 263,250 | 減価償却費の計上/4月分 | 263,250 | 備 品 |
| | | | | |
| | | | | |

貸借対照表

| 資 産 | | 負 債 | |
|------|-----|---------|--|
| 流動資産 | | 流動負債 | |
| 固定資産 | 減 | 固定負債 | |
| 繰延資産 | | 資本金 | |
| | | 当期利益 | |
| 資産の部 | 減 減 | 負債・資本の部 | |

損益計算書

| 費 用 | | 収 益 | |
|-------|-----|-----|------|
| 売上原価 | | 売上高 | |
| 販管費 | 発 | | |
| 営業外損益 | | | |
| 特別損益 | | | |
| 法人税等 | | | |
| 当期利益 | 減 | | |
| 費用の部 | 発 減 | | 収益の部 |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|----------------------|-----------------|-------------|------------|---------|------------|------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 14,366,300 | | 14,366,300 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | 0 | 263,250 | △ 263,250 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 14,366,300 | 0 | 263,250 | 14,103,050 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | |
| 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 0 | | 0 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 14,366,300 | 263,250 | 14,103,050 | |
| | 資本の部合計 | | 14,366,300 | 263,250 | 0 | 14,103,050 |
| 負債・資本合計 | | 14,366,300 | 263,250 | 0 | 14,103,050 | |
| 損 益 計 算 書 | 収 益 | 売上高 | 20,000,000 | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 |
| | 費 用 | 賃借料 | 2,400,000 | | | 2,400,000 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 0 | 263,250 | | 263,250 |
| | | 維持費 | 0 | | | 0 |
| | | 水道光熱費 | 0 | | | 0 |
| | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | 販管費 | ファイリリティコスト計 | 2,400,000 | 263,250 | 0 | 2,663,250 |
| | | 人件費 | 0 | | | 0 |
| | | その他販管費 | 0 | | | 0 |
| | | 販管費計 | 2,400,000 | 263,250 | 0 | 2,663,250 |
| | 営業利益 | | 14,366,300 | 0 | 263,250 | 14,103,050 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| | 経常利益 | | 14,366,300 | 0 | 263,250 | 14,103,050 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 14,366,300 | 0 | 263,250 | 14,103,050 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | 14,366,300 | 0 | 263,250 | 14,103,050 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 14,366,300 | 0 | 263,250 | 14,103,050 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 14,366,300 | | | 14,366,300 | |
| | 減価償却費 | 0 | 263,250 | | 263,250 | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 14,366,300 | 263,250 | 0 | 14,629,550 | |

普通預金から、4月分維持費138,600円を支払った。

普通預金から138,600円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 4月分維持費138,600円を支払った。→費用/販管費/維持費の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-----|---------|-------------|---------|------|
| 維持費 | 138,600 | 維持費の支払い/4月分 | 138,600 | 普通預金 |
| | | | | |
| | | | | |

貸借対照表

| 資産 | | 負債 | |
|------|-----|---------|--|
| 流動資産 | 減 | 流動負債 | |
| 固定資産 | | 固定負債 | |
| 繰延資産 | | 資本金 | |
| | 減 | 当期利益 | |
| 資産の部 | 減 減 | 負債・資本の部 | |

損益計算書

| 費用 | | 売上高 | |
|-------|-----|-----|------|
| 売上原価 | 発 | | |
| 販管費 | | | |
| 営業外損益 | | | |
| 特別損益 | | | |
| 法人税等 | | | |
| 当期利益 | 減 | | |
| 費用の部 | 発 減 | | 収益の部 |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|-----------------------|-----------------|------------|------------|---------|------------|------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 14,366,300 | | 14,227,700 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | △ 263,250 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 14,103,050 | 0 | 138,600 | 13,964,450 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | |
| 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 0 | | 0 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 14,103,050 | 138,600 | 13,964,450 | |
| | 資本の部合計 | | 14,103,050 | 138,600 | 0 | 13,964,450 |
| 負債・資本合計 | | 14,103,050 | 138,600 | 0 | 13,964,450 | |
| 損 益 計 算 書 | 収 益 | 売上高 | 売上高 | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 |
| | 費 用 | 賃借料 | 2,400,000 | | | 2,400,000 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 |
| | | 維持費 | 0 | 138,600 | | 138,600 |
| | | 水道光熱費 | 0 | | | 0 |
| | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | ファシリティコスト計 | 2,663,250 | 138,600 | 0 | 2,801,850 | |
| | 人件費 | 0 | | | 0 | |
| | その他販管費 | 0 | | | 0 | |
| | 販管費計 | | 2,663,250 | 138,600 | 0 | 2,801,850 |
| | 営業利益 | | 14,103,050 | 0 | 138,600 | 13,964,450 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| | 経常利益 | | 14,103,050 | 0 | 138,600 | 13,964,450 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 14,103,050 | 0 | 138,600 | 13,964,450 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | 14,103,050 | 0 | 138,600 | 13,964,450 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 14,103,050 | 0 | 138,600 | 13,964,450 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロ ー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 14,366,300 | | 138,600 | 14,227,700 | |
| | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 14,629,550 | 0 | 138,600 | 14,490,950 | |

普通預金から、4月分水道光熱費240,900円を支払った。

普通預金から240,900円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 4月分水道光熱費240,900円を支払った。→費用/販管費/水道光熱費の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-------|---------|---------------|---------|------|
| 水道光熱費 | 240,900 | 水道光熱費の支払い/4月分 | 240,900 | 普通預金 |
| | | | | |

貸借対照表

| 資産 | 負債 |
|------|---------|
| 流動資産 | 流動負債 |
| 固定資産 | 固定負債 |
| 繰延資産 | 資本金 |
| | 当期利益 |
| 資産の部 | 負債・資本の部 |

損益計算書

| 費用 | 売上高 |
|-------|------|
| 売上原価 | |
| 販管費 | |
| 営業外損益 | |
| 特別損益 | |
| 法人税等 | |
| 当期利益 | |
| 費用の部 | 収益の部 |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|----------------------|-----------------|------------|------------|---------|------------|------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 14,227,700 | 240,900 | 13,986,800 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | △ 263,250 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 13,964,450 | 0 | 240,900 | 13,723,550 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 0 | | 0 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 13,964,450 | 240,900 | 13,723,550 | |
| | 資本の部合計 | | 13,964,450 | 240,900 | 0 | 13,723,550 |
| 負債・資本合計 | | 13,964,450 | 240,900 | 0 | 13,723,550 | |
| 損 益 計 算 書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 |
| | 費 用 | 賃借料 | 2,400,000 | | | 2,400,000 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 |
| | | 維持費 | 138,600 | | | 138,600 |
| | | 水道光熱費 | 0 | 240,900 | | 240,900 |
| | | セキュリティ費 | 0 | | | 0 |
| | | 業務支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 生活支援費 | 0 | | | 0 |
| | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | ファシリティコスト計 | 2,801,850 | 240,900 | 0 | 3,042,750 | |
| | 人件費 | 0 | | | 0 | |
| | その他販管費 | 0 | | | 0 | |
| | 販管費計 | | 2,801,850 | 240,900 | 0 | 3,042,750 |
| | 営業利益 | | 13,964,450 | 0 | 240,900 | 13,723,550 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| | 経常利益 | | 13,964,450 | 0 | 240,900 | 13,723,550 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 13,964,450 | 0 | 240,900 | 13,723,550 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | 13,964,450 | 0 | 240,900 | 13,723,550 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 13,964,450 | 0 | 240,900 | 13,723,550 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 14,227,700 | | 240,900 | 13,986,800 | |
| | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 14,490,950 | 0 | 240,900 | 14,250,050 | |

普通預金から、4月分セキュリティ費79,200円を支払った。

普通預金から79,200円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 4月分セキュリティ費79,200円を支払った。→費用/販管費/セキュリティ費の発生(借方)

| 仕 訳 例 | | | | |
|---------|--------|-----------------|--------|------|
| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
| セキュリティ費 | 79,200 | セキュリティ費の支払い/4月分 | 79,200 | 普通預金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | | | | |
|-------|------|---|---------|------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | 減 | 減 | 負債・資本の部 | | |

| 損益計算書 | | | | | |
|-------|-------|---|--|------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | | | |
|-----------------|-----------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 貸借対照表 | 資産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 13,986,800 | 79,200 | 13,907,600 | | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | △ 263,250 | | | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | | | |
| | 資産の部合計 | | 13,723,550 | 0 | 79,200 | 13,644,350 | | |
| 負債 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | | | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | | | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | | | |
| | 資本 | 資本金 | 0 | | 0 | | | |
| | 剰余金 | 13,723,550 | 79,200 | | 13,644,350 | | | |
| 資本の部合計 | | 13,723,550 | 79,200 | 0 | 13,644,350 | | | |
| 負債・資本合計 | | 13,723,550 | 79,200 | 0 | 13,644,350 | | | |
| 損益計算書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | 20,000,000 | | 20,000,000 | | |
| | | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 | | |
| | | | 売上総利益 | 16,766,300 | 0 | 16,766,300 | | |
| | 費用 | | | 賃借料 | 2,400,000 | | 2,400,000 | |
| | | | | 租税公課 | 0 | | 0 | |
| | | | | 保険料 | 0 | | 0 | |
| | | | | 減価償却費 | 263,250 | | 263,250 | |
| | | | | 維持費 | 138,600 | | 138,600 | |
| | | | | 水道光熱費 | 240,900 | | 240,900 | |
| | | | | 販管費 | セキュリティ費 | 79,200 | 79,200 | |
| | | | | | 業務支援費 | 0 | 0 | |
| | | | | | 生活支援費 | 0 | 0 | |
| | | | | | 統括管理費 | 0 | 0 | |
| | | | | | ファシリティコスト計 | 3,042,750 | 79,200 | 3,121,950 |
| | | | | | 人件費 | 0 | | 0 |
| | | | | | その他販管費 | 0 | | 0 |
| | | | | | 販管費計 | 3,042,750 | 79,200 | 3,121,950 |
| | | | | 営業利益 | 13,723,550 | 0 | 13,644,350 | |
| | | | | 営業外損益 | 0 | | 0 | |
| | | | | 経常利益 | 13,723,550 | 0 | 13,644,350 | |
| | | | 特別損益 | 0 | | 0 | | |
| | | | 固定資産除却損 | 0 | | 0 | | |
| | | | 税引前当期利益 | 13,723,550 | 0 | 13,644,350 | | |
| | | | 法人税・住民税等 | 0 | | 0 | | |
| | | | 当期純利益 | 13,723,550 | 0 | 13,644,350 | | |
| | | | 配当金 | 0 | | 0 | | |
| | | | 次期繰越利益 | 13,723,550 | 0 | 13,644,350 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | | 当期純利益 | 13,986,800 | | 79,200 | 13,907,600 | | |
| | | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 | | |
| | | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | | |
| | | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| | | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | | |
| | 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | | |
| | 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | | | |
| | 現金及び現金同等物 | 14,250,050 | 0 | 79,200 | 14,170,850 | | | |

普通預金から、4月分業務支援費49,500円を支払った。

普通預金から49,500円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 4月分業務支援費49,500円を支払った。→費用/販管費/業務支援費の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | | 貸 方 | |
|-------|--------|---------------|--|--------|------|
| 業務支援費 | 49,500 | 業務支援費の支払い/4月分 | | 49,500 | 普通預金 |
| | | | | | |
| | | | | | |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---------|-------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | 負債 |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | 減 | | 当期利益 | 資本 |
| 資産の部 | 減 | 減 | 負債・資本の部 | | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|--|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | | |
|-----------------|-----------------|------------|------------|-----------|------------|------------|--------|
| 貸借対照表 | 資産 | | | | | | |
| | 流動資産 | 現金及び預金 | 13,907,600 | | 13,858,100 | | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | △ 263,250 | | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | | |
| | 資産の部合計 | | 13,644,350 | 0 | 49,500 | 13,594,850 | |
| | 負債 | | | | | | |
| | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 資本 | | | | | | |
| 資本金 | 資本金 | 0 | | | 0 | | |
| 剰余金 | 当期純利益 | 13,644,350 | 49,500 | | 13,594,850 | | |
| 資本の部合計 | | 13,644,350 | 49,500 | 0 | 13,594,850 | | |
| 負債・資本合計 | | 13,644,350 | 49,500 | 0 | 13,594,850 | | |
| 損益計算書 | 収益 | | | | | | |
| | 売上高 | 売上高 | 20,000,000 | | 20,000,000 | | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 | |
| | 費用 | 販管費 | 賃借料 | 2,400,000 | | 2,400,000 | |
| | | | 租税公課 | 0 | | 0 | |
| | | | 保険料 | 0 | | 0 | |
| | | | 減価償却費 | 263,250 | | 263,250 | |
| | | | 維持費 | 138,600 | | 138,600 | |
| | | | 水道光熱費 | 240,900 | | 240,900 | |
| | | | セキュリティ費 | 79,200 | | 79,200 | |
| | | | 業務支援費 | 0 | 49,500 | | 49,500 |
| | | | 生活支援費 | 0 | | 0 | |
| | | | 統括管理費 | 0 | | 0 | |
| | ファミリーコスト計 | 3,121,950 | 49,500 | 0 | 3,171,450 | | |
| | 人件費 | 0 | | 0 | | | |
| | その他販管費 | 0 | | 0 | | | |
| | 販管費計 | | 3,121,950 | 49,500 | 0 | 3,171,450 | |
| | 営業利益 | | 13,644,350 | 0 | 49,500 | 13,594,850 | |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 | |
| 経常利益 | | 13,644,350 | 0 | 49,500 | 13,594,850 | | |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | | |
| 税引前当期利益 | | 13,644,350 | 0 | 49,500 | 13,594,850 | | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | | |
| 当期純利益 | | 13,644,350 | 0 | 49,500 | 13,594,850 | | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | | |
| 次期繰越利益 | | 13,644,350 | 0 | 49,500 | 13,594,850 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 当期純利益 | | 13,907,600 | 49,500 | 13,858,100 | | |
| | 減価償却費 | | 263,250 | | 263,250 | | |
| | 利息の支払額 | | 0 | | 0 | | |
| | 法人税等の支払額 | | 0 | | 0 | | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | | 0 | | 0 | | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | | 0 | | 0 | | | |
| 長期借入金の返済による支出 | | 0 | | 0 | | | |
| 現金及び現金同等物 | | 14,170,850 | 0 | 49,500 | 14,121,350 | | |

普通預金から、4月分生活支援費29,700円を支払った。

普通預金から29,700円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 4月分生活支援費29,700円を支払った。→費用/販管費/生活支援費の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-------|--------|---------------|--------|------|
| 生活支援費 | 29,700 | 生活支援費の支払い/4月分 | 29,700 | 普通預金 |
| | | | | |

貸借対照表

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---------|-------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | 負債 |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | 減 | | 当期利益 | 資本 |
| 資産の部 | 減 | 減 | 負債・資本の部 | | |

損益計算書

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|--|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | | |
|-----------------|-----------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 貸借対照表 | 資産 | | | | | | |
| | 流動資産 | 現金及び預金 | 13,858,100 | | 29,700 | 13,828,400 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | | △ 263,250 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 13,594,850 | 0 | 29,700 | 13,565,150 | |
| | 負債 | | | | | | |
| | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | | 0 | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 資本 | | | | | | |
| 資本金 | 資本金 | 0 | | | 0 | | |
| 剰余金 | 当期純利益 | 13,594,850 | 29,700 | | 13,565,150 | | |
| 資本の部合計 | | 13,594,850 | 29,700 | 0 | 13,565,150 | | |
| 負債・資本合計 | | 13,594,850 | 29,700 | 0 | 13,565,150 | | |
| 損益計算書 | 収益 | | | | | | |
| | 売上高 | 売上高 | 20,000,000 | | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 | |
| | 費用 | 販管費 | 賃借料 | 2,400,000 | | | 2,400,000 |
| | | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 |
| | | | 維持費 | 138,600 | | | 138,600 |
| | | | 水道光熱費 | 240,900 | | | 240,900 |
| | | | セキュリティ費 | 79,200 | | | 79,200 |
| | | | 業務支援費 | 49,500 | | | 49,500 |
| | | | 生活支援費 | 0 | 29,700 | | 29,700 |
| | | | 統括管理費 | 0 | | | 0 |
| | ファシリティコスト計 | 3,171,450 | 29,700 | 0 | 3,201,150 | | |
| | 人件費 | 0 | | | 0 | | |
| | その他販管費 | 0 | | | 0 | | |
| | 販管費計 | | 3,171,450 | 29,700 | 0 | 3,201,150 | |
| | 営業利益 | | 13,594,850 | 0 | 29,700 | 13,565,150 | |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 | |
| 経常利益 | | 13,594,850 | 0 | 29,700 | 13,565,150 | | |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | | |
| 税引前当期利益 | | 13,594,850 | 0 | 29,700 | 13,565,150 | | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | | |
| 当期純利益 | | 13,594,850 | 0 | 29,700 | 13,565,150 | | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | | |
| 次期繰越利益 | | 13,594,850 | 0 | 29,700 | 13,565,150 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 当期純利益 | | 13,858,100 | | 29,700 | 13,828,400 | |
| | 減価償却費 | | 263,250 | | | 263,250 | |
| | 利息の支払額 | | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | | 0 | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | | 14,121,350 | 0 | 29,700 | 14,091,650 | |

普通預金から、4月分統括管理費112,200円を支払った。

普通預金から112,200円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 4月分統括管理費112,200円を支払った。→費用/販管費/統括管理費の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-------|---------|---------------|---------|------|
| 統括管理費 | 112,200 | 統括管理費の支払い/4月分 | 112,200 | 普通預金 |
| | | | | |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---------|-------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | 減 | 減 | 負債・資本の部 | | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|--|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|-----------------|-----------------|------------|------------|---------|------------|------------|
| 貸借対照表 | 流動資産 | 現金及び預金 | 13,828,400 | | 13,716,200 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | △ 263,250 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 13,565,150 | 0 | 112,200 | 13,452,950 |
| 貸借対照表 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | | 0 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | | 0 | |
| | 負債の部合計 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 資本 | 資本金 | 0 | | | 0 |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 13,565,150 | 112,200 | 13,452,950 | |
| 資本の部合計 | | 13,565,150 | 112,200 | 0 | 13,452,950 | |
| 負債・資本合計 | | 13,565,150 | 112,200 | 0 | 13,452,950 | |
| 損益計算書 | 収益 | 売上高 | 売上高 | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 |
| | 費用 | 賃借料 | 2,400,000 | | | 2,400,000 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 |
| | | 維持費 | 138,600 | | | 138,600 |
| | | 水道光熱費 | 240,900 | | | 240,900 |
| | | セキュリティ費 | 79,200 | | | 79,200 |
| | | 業務支援費 | 49,500 | | | 49,500 |
| | | 生活支援費 | 29,700 | | | 29,700 |
| | | 統括管理費 | 0 | 112,200 | | 112,200 |
| | 販管費計 | 3,201,150 | 112,200 | 0 | 3,313,350 | |
| | 営業利益 | | 13,565,150 | 0 | 112,200 | 13,452,950 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 0 | | | 0 |
| | 経常利益 | | 13,565,150 | 0 | 112,200 | 13,452,950 |
| | 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 |
| | 税引前当期利益 | | 13,565,150 | 0 | 112,200 | 13,452,950 |
| | 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 |
| 当期純利益 | | 13,565,150 | 0 | 112,200 | 13,452,950 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 13,565,150 | 0 | 112,200 | 13,452,950 | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 13,828,400 | | 112,200 | 13,716,200 | |
| | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 | |
| | 利息の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | 0 | | | 0 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 14,091,650 | 0 | 112,200 | 13,979,450 | |

普通預金から、4月分長期借入金返済金1,115,000円を返済し、借入利息98,630円を支払った。

普通預金から、1,115,000円と98,630円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)
 長期借入金1,115,000円を返済した。→負債/固定負債/長期借入金の減少(借方)
 借入利息98,630円を支払った。→費用/営業外費用/支払利息の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | | 貸 方 | |
|--------|-----------|----------------|--|-----------|--------|
| 1年内長借金 | 1,115,000 | 1年内長借金の返済/4月分 | | 1,213,630 | 普通預金 |
| 支払利息 | 98,630 | 支払利息の支払い/4月分 | | | |
| 長期借入金 | 1,111,000 | 1年内長借金への振替/4月分 | | 1,111,000 | 1年内長借金 |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---|---------|----|
| 資産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負債 |
| | 固定資産 | | 減 | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資本 |
| 資産の部 | | 減 | 減 | 負債・資本の部 | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|---|-------|--|
| 費用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | | | | |
| | 営業外損益 | 発 | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 費用の部 | | 発 | 減 | 収益の部 | |

| 月 | 日 | 借入残高 | 返済額 | 支払利息 |
|----|----|------------|------------|-----------|
| 4 | 30 | 40,000,000 | 1,115,000 | 98,630 |
| 5 | 31 | 38,885,000 | 1,111,000 | 99,076 |
| 6 | 30 | 37,774,000 | 1,111,000 | 93,141 |
| 7 | 31 | 36,663,000 | 1,111,000 | 93,415 |
| 8 | 31 | 35,552,000 | 1,111,000 | 90,584 |
| 9 | 30 | 34,441,000 | 1,111,000 | 84,923 |
| 10 | 31 | 33,330,000 | 1,111,000 | 84,923 |
| 11 | 30 | 32,219,000 | 1,111,000 | 79,444 |
| 12 | 31 | 31,108,000 | 1,111,000 | 79,261 |
| 1 | 31 | 29,997,000 | 1,111,000 | 76,430 |
| 2 | 29 | 28,886,000 | 1,111,000 | 68,851 |
| 3 | 31 | 27,775,000 | 1,111,000 | 70,769 |
| | | 26,664,000 | 13,336,000 | 1,019,447 |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|-----------------|-----------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 貸借対照表 | 流動資産 | 現金及び預金 | 13,716,200 | | 12,502,570 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | △ 263,250 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| 資産の部合計 | | | 13,452,950 | 1,213,630 | 12,239,320 | |
| 貸借対照表 | 流動負債 | 1年内長借金 | 0 | 1,115,000 | △ 4,000 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | 0 | 1,111,000 | △ 1,111,000 | |
| | 負債の部合計 | | | 0 | 2,226,000 | △ 1,115,000 |
| 貸借対照表 | 資本 | 資本金 | 0 | | 0 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 13,452,950 | 98,630 | 13,354,320 | |
| | 資本の部合計 | | | 13,452,950 | 98,630 | 13,354,320 |
| 負債・資本合計 | | | 13,452,950 | 2,324,630 | 12,239,320 | |
| 損益計算書 | 収益 | 売上高 | 20,000,000 | | 20,000,000 | |
| | 費用 | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 |
| | | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 16,766,300 |
| | | | 賃借料 | 2,400,000 | | 2,400,000 |
| | | | 租税公課 | 0 | | 0 |
| | | | 保険料 | 0 | | 0 |
| | | | 減価償却費 | 263,250 | | 263,250 |
| | | | 維持費 | 138,600 | | 138,600 |
| | | | 水道光熱費 | 240,900 | | 240,900 |
| | | | セキュリティ費 | 79,200 | | 79,200 |
| | | | 業務支援費 | 49,500 | | 49,500 |
| | | 生活支援費 | 29,700 | | 29,700 | |
| | | 統括管理費 | 112,200 | | 112,200 | |
| | | ファシリテコスト計 | 3,313,350 | 0 | 3,313,350 | |
| | | 人件費 | 0 | | 0 | |
| | その他販管費 | 0 | | 0 | | |
| 販管費計 | | 3,313,350 | 0 | 3,313,350 | | |
| 営業利益 | | 13,452,950 | 0 | 13,452,950 | | |
| 営業外損益 | | 0 | 98,630 | 98,630 | | |
| 経常利益 | | 13,452,950 | 0 | 13,354,320 | | |
| 特別損益 | | 0 | | 0 | | |
| 税引前当期利益 | | 13,452,950 | 0 | 13,354,320 | | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | 0 | | |
| 当期純利益 | | 13,452,950 | 0 | 13,354,320 | | |
| 配当金 | | 0 | | 0 | | |
| 次期繰越利益 | | 13,452,950 | 0 | 13,354,320 | | |
| キャッシュフロー計算書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | | 当期純利益 | 13,716,200 | | 13,716,200 | |
| | | 減価償却費 | 263,250 | | 263,250 | |
| | | 利息の支払額 | 0 | 98,630 | △ 98,630 | |
| | | 法人税等の支払額 | 0 | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | 0 | | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| | 長期借入・他による収入 | 0 | | 0 | | |
| | 長期借入金の返済による支出 | 0 | 1,115,000 | △ 1,115,000 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 13,979,450 | 0 | 1,213,630 | 12,765,820 | |

普通預金から、4月分人件費10,000,000円を支払った。

普通預金から0円を支払った。→資産/流動資産/預金の減少(貸方)

4月分人件費10,000,000円を支払った。→費用/販管費/水道光熱費の発生(借方)

仕 訳 例

| 借 方 | | 摘 要 | 貸 方 | |
|-------|------------|-------------|------------|---------|
| 人 件 費 | 10,000,000 | 人件費の支払い/4月分 | 10,000,000 | 普 通 預 金 |
| | | | | |

| 貸借対照表 | | 貸借対照表 | | 貸借対照表 | |
|-------|------|-------|---------|-------|-----|
| 資 産 | 流動資産 | 減 | | 流動負債 | 負 債 |
| | 固定資産 | | | 固定負債 | |
| | 繰延資産 | | | 資本金 | 資 本 |
| | | 減 | | 当期利益 | |
| 資産の部 | 減 | 減 | 負債・資本の部 | | |

| 損益計算書 | | 損益計算書 | | 損益計算書 | |
|-------|-------|-------|--|-------|--|
| 費 用 | 売上原価 | | | 売上高 | |
| | 販管費 | 発 | | | |
| | 営業外損益 | | | | |
| | 特別損益 | | | | |
| | 法人税等 | | | | |
| 当期利益 | | 減 | | | |
| 費用の部 | 発 | 減 | | 収益の部 | |

| 科 目 | | 前 残 | 借 方 | 貸 方 | 残 高 | |
|----------------------|-----------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 資 産 | 流動資産 | 現金及び預金 | 12,502,570 | | 2,502,570 | |
| | 固定資産 | 備品・保証金 | △ 263,250 | | △ 263,250 | |
| | 繰延資産 | | 0 | | 0 | |
| | 資産の部合計 | | 12,239,320 | 0 | 10,000,000 | 2,239,320 |
| 負 債 | 流動負債 | 1年内長借金 | △ 4,000 | | △ 4,000 | |
| | 固定負債 | 長期借入金 | △ 1,111,000 | | △ 1,111,000 | |
| | 負債の部合計 | | △ 1,115,000 | 0 | 0 | △ 1,115,000 |
| 資 本 | 資本金 | 資本金 | 0 | | 0 | |
| | 剰余金 | 当期純利益 | 13,354,320 | 10,000,000 | 3,354,320 | |
| | 資本の部合計 | | 13,354,320 | 10,000,000 | 0 | 3,354,320 |
| 負債・資本合計 | | 12,239,320 | 10,000,000 | 0 | 2,239,320 | |
| 損 益 計 算 書 | 収 益 | 売上高 | 売上高 | | 20,000,000 | |
| | | 売上原価 | 3,233,700 | | 3,233,700 | |
| | 売上総利益 | | 16,766,300 | 0 | 0 | 16,766,300 |
| | 費 用 | 賃借料 | 2,400,000 | | | 2,400,000 |
| | | 租税公課 | 0 | | | 0 |
| | | 保険料 | 0 | | | 0 |
| | | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 |
| | | 維持費 | 138,600 | | | 138,600 |
| | | 水道光熱費 | 240,900 | | | 240,900 |
| | | セキュリティ費 | 79,200 | | | 79,200 |
| | | 業務支援費 | 49,500 | | | 49,500 |
| | | 生活支援費 | 29,700 | | | 29,700 |
| | | 統括管理費 | 112,200 | | | 112,200 |
| | | ファシリティコスト計 | 3,313,350 | 0 | 0 | 3,313,350 |
| | 人件費 | 0 | 10,000,000 | | 10,000,000 | |
| | その他販管費 | 0 | | | 0 | |
| | 販管費計 | | 3,313,350 | 10,000,000 | 0 | 13,313,350 |
| | 営業利益 | | 13,452,950 | 0 | 10,000,000 | 3,452,950 |
| | 営業外損益 | 支払利息 | 98,630 | | | 98,630 |
| | 経常利益 | | 13,354,320 | 0 | 10,000,000 | 3,354,320 |
| 特別損益 | 固定資産除却損 | 0 | | | 0 | |
| 税引前当期利益 | | 13,354,320 | 0 | 10,000,000 | 3,354,320 | |
| 法人税・住民税等 | | 0 | | | 0 | |
| 当期純利益 | | 13,354,320 | 0 | 10,000,000 | 3,354,320 | |
| 配当金 | | 0 | | | 0 | |
| 次期繰越利益 | | 13,354,320 | 0 | 10,000,000 | 3,354,320 | |
| キ ャ ッ シ ュ フ ロー 計 算 書 | 営業活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 当期純利益 | 13,716,200 | | 10,000,000 | 3,716,200 | |
| | 減価償却費 | 263,250 | | | 263,250 | |
| | 利息の支払額 | △ 98,630 | | | △ 98,630 | |
| | 法人税等の支払額 | 0 | | | 0 | |
| | 投資活動によるキャッシュフロー | | | | | |
| | 固定資産の取得による支出 | 0 | | | 0 | |
| 財務活動によるキャッシュフロー | | | | | | |
| 長期借入・他による収入 | 0 | | | 0 | | |
| 長期借入金の返済による支出 | △ 1,115,000 | | | △ 1,115,000 | | |
| 現金及び現金同等物 | | 12,765,820 | 0 | 10,000,000 | 2,765,820 | |

