xls-hashimoto 株式会社

項目			年間発生仕訳										第1期決算	月間発生仕訳												1ヶ月分	12ヶ月分
			資本金	長期借入金	保証金	内装工事費	保険料	4～3月分	租税公課	法人税・住民税等	配当金			売上高	売上原価	賃借料	減価償却費	維持費	水道光熱費	セキュリティ費	業務支援費	生活支援費	統括管理費	長借返済	人件費			
			xls-hashimoto㈱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。	xls-hashimoto㈱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。	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。	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。	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。	4月から翌年3月迄の12ヶ月分の仕訳計上	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、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、配当金5,000,000円を支払った。	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。	普通預金に、4月分売上高20,000,000円が入金された。	普通預金から、4月分売上原価3,233,700円を支払った。	普通預金から、4月分事務所賃借料2,400,000円を支払った。	4月分減価償却費263,250円を計上した。	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、4月分水道光熱費240,900円を支払った。	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、4月分業務支援費49,500円を支払った。	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、4月分統括管理費112,200円を支払った。	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、4月分人件費10,000,000円を支払った。	1ヶ月分の仕訳計上	4月から翌年3月迄の12ヶ月分の仕訳計上
貸借対照表	資産	流動資産	現金及び預金	増加	増加	減少	減少	減少	増加	減少	減少	減少	減少	増加	減少	減少		減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少		増加
		固定資産	備品・保証金			増加	増加		減少								減少										減少
		繰延資産																									
	負債	流動負債	1年内長借金		増加				減少															減少			
		固定負債	長期借入金		増加				減少															減少			減少
	資本	資本金	資本金	増加																							
		剰余金	当期純利益					減少	増加	減少	減少	減少	減少	増加	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少			増加
損益計算書	収益	売上高	売上高						発生					発生														発生
	費用	売上原価	売上原価						発生						発生													発生
		販管費	販管費計					発生	発生	発生						発生	発生	発生	発生	発生	発生	発生		発生				発生
		営業外損益	支払利息						発生															発生				発生
		特別損益	固定資産除却損																									
		法人税・住民税等									発生	発生	発生	減少														
		当期純利益						減少	発生	発生	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	発生
		配　当　金										発生	発生	減少														
		次期繰越利益						減少	増加	増加	減少	減少	減少	発生	発生	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	減少	発生
貸借対照表	資産	流動資産	現金及び預金	30,000,000	70,000,000	41,200,000	10,000,000	9,950,600	40,189,553	38,803,553	22,431,553	17,431,553	17,431,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,366,300	14,227,700	13,986,800	13,907,600	13,858,100	13,828,400	13,716,200	12,502,570	2,502,570	2,502,570	30,238,953
		固定資産	備品・保証金			28,800,000	60,000,000	60,000,000	56,841,000	56,841,000	56,841,000	56,841,000	56,841,000				△263,250	△263,250	△263,250	△263,250	△263,250	△263,250	△263,250	△263,250	△263,250	△263,250	△3,159,000
		繰延資産																									
		資産の部合計		30,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	69,950,600	97,030,553	95,644,553	79,272,553	74,272,553	74,272,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	12,239,320	2,239,320	2,239,320	27,079,953
	負債	流動負債	1年内長借金		13,336,000	13,336,000	13,336,000	13,336,000	13,332,000	13,332,000	13,332,000	13,332,000	13,332,000											△4,000	△4,000	△4,000	△4,000
		固定負債	長期借入金		26,664,000	26,664,000	26,664,000	26,664,000	13,332,000	13,332,000	13,332,000	13,332,000	13,332,000											△1,111,000	△1,111,000	△1,111,000	△13,332,000
		負債の部合計			40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	26,664,000	26,664,000	26,664,000	26,664,000	26,664,000											△1,115,000	△1,115,000	△1,115,000	△13,336,000
	資本	資本金	資本金	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000														
		剰余金	当期純利益					△49,400	40,366,553	38,980,553	22,608,553	17,608,553	17,608,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	13,354,320	3,354,320	3,354,320	40,415,953
		資本の部合計		30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	29,950,600	70,366,553	68,980,553	52,608,553	47,608,553	47,608,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	13,354,320	3,354,320	3,354,320	40,415,953
		負債・資本合計		30,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	69,950,600	97,030,553	95,644,553	79,272,553	74,272,553	74,272,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	12,239,320	2,239,320	2,239,320	27,079,953
損益計算書	収益	売上高	売上高						240,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	240,000,000
	費用		売上原価						38,804,400	38,804,400	38,804,400	38,804,400	38,804,400		3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	3,233,700	38,804,400
			売上総利益						201,195,600	201,195,600	201,195,600	201,195,600	201,195,600	20,000,000	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	16,766,300	201,195,600
		販管費	賃借料						28,800,000	28,800,000	28,800,000	28,800,000	28,800,000			2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	28,800,000
			租税公課							1,386,000	1,386,000	1,386,000	1,386,000														
			保険料					49,400	49,400	49,400	49,400	49,400	49,400														
			減価償却費						3,159,000	3,159,000	3,159,000	3,159,000	3,159,000				263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	3,159,000
			維持費						1,663,200	1,663,200	1,663,200	1,663,200	1,663,200					138,600	138,600	138,600	138,600	138,600	138,600	138,600	138,600	138,600	1,663,200
			水道光熱費						2,890,800	2,890,800	2,890,800	2,890,800	2,890,800						240,900	240,900	240,900	240,900	240,900	240,900	240,900	240,900	2,890,800
			セキュリティ費						950,400	950,400	950,400	950,400	950,400							79,200	79,200	79,200	79,200	79,200	79,200	79,200	950,400
			業務支援費						594,000	594,000	594,000	594,000	594,000								49,500	49,500	49,500	49,500	49,500	49,500	594,000
			生活支援費						356,400	356,400	356,400	356,400	356,400									29,700	29,700	29,700	29,700	29,700	356,400
			統括管理費						1,346,400	1,346,400	1,346,400	1,346,400	1,346,400										112,200	112,200	112,200	112,200	1,346,400
			ファシリティコスト計					49,400	39,809,600	41,195,600	41,195,600	41,195,600	41,195,600			2,400,000	2,663,250	2,801,850	3,042,750	3,121,950	3,171,450	3,201,150	3,313,350	3,313,350	3,313,350	39,760,200
			人件費						120,000,000	120,000,000	120,000,000	120,000,000	120,000,000												10,000,000	10,000,000	120,000,000
			その他販管費																								
			販管費計					49,400	159,809,600	161,195,600	161,195,600	161,195,600	161,195,600			2,400,000	2,663,250	2,801,850	3,042,750	3,121,950	3,171,450	3,201,150	3,313,350	3,313,350	13,313,350	13,313,350	159,760,200
			営業利益					△49,400	41,386,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	13,452,950	3,452,950	3,452,950	41,435,400
		営業外損益	支払利息						1,019,447	1,019,447	1,019,447	1,019,447	1,019,447											98,630	98,630	98,630	1,019,447
			経常利益					△49,400	40,366,553	38,980,553	38,980,553	38,980,553	38,980,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	13,354,320	3,354,320	3,354,320	40,415,953
		特別損益	固定資産除却損																								
			税引前当期利益					△49,400	40,366,553	38,980,553	38,980,553	38,980,553	38,980,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	13,354,320	3,354,320	3,354,320	40,415,953
			法人税・住民税等								16,372,000	16,372,000	16,372,000														
			当期純利益					△49,400	40,366,553	38,980,553	22,608,553	22,608,553	22,608,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	13,354,320	3,354,320	3,354,320	40,415,953
			配　当　金									5,000,000	5,000,000														
			次期繰越利益					△49,400	40,366,553	38,980,553	22,608,553	17,608,553	17,608,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,103,050	13,964,450	13,723,550	13,644,350	13,594,850	13,565,150	13,452,950	13,354,320	3,354,320	3,354,320	40,415,953
キャッシュフロー計算書	営業活動によるキャッシャフロー																										
		当期純利益						△49,400	44,545,000	43,159,000	43,159,000	43,159,000	43,159,000	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,366,300	14,227,700	13,986,800	13,907,600	13,858,100	13,828,400	13,716,200	13,716,200	3,716,200	3,716,200	44,594,400
		減価償却費							3,159,000	3,159,000	3,159,000	3,159,000	3,159,000				263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	263,250	3,159,000
		利息の支払額							△1,019,447	△1,019,447	△1,019,447	△1,019,447	△1,019,447											△98,630	△98,630	△98,630	△1,019,447
		法人税等の支払額									△16,372,000	△16,372,000	△16,372,000														
	投資活動によるキャッシャフロー																										
		固定資産の取得による支出				△28,800,000	△60,000,000	△60,000,000	△60,000,000	△60,000,000	△60,000,000	△60,000,000	△60,000,000														
	財務活動によるキャッシャフロー																										
		長期借入・他による収入		30,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000														
		長期借入金の返済による支出							△13,336,000	△13,336,000	△13,336,000	△18,336,000	△18,336,000											△1,115,000	△1,115,000	△1,115,000	△13,336,000
	現金及び現金同等物			30,000,000	70,000,000	41,200,000	10,000,000	9,950,600	43,348,553	41,962,553	25,590,553	20,590,553	20,590,553	20,000,000	16,766,300	14,366,300	14,629,550	14,490,950	14,250,050	14,170,850	14,121,350	14,091,650	13,979,450	12,765,820	2,765,820	2,765,820	33,397,953

All Rights Reserved C xls-hashimoto 2011