



ハイブリッド型クラウド会計ソフト フリーウェイ 経理 出力帳票サンプル

株式会社フリーウェイジャパン

■ 帳表サンプル

□ 帳表

- ・仕訳日記帳
- ・総勘定元帳
- ・補助元帳
- ・補助簿集計表
- ・月次補助簿集計表
- ・合計残高試算表
- ・全科目合計残高試算表(縦)
- ・全科目合計残高試算表(横)
- ・前期比較試算表
- ・月次損益計算書
- ・全科目月次損益計算書(A4)
- ・全科目月次損益計算書(B5)
- ・損益三期比較表
- ・全科目損益三期比較表
- ・経営分析表
- ・キャッシュ・フロー計算書
- ・伝票印刷
- ・消費税科目別集計表
- ・予定・調整金額一覧表
- ・消費税科目明細書(売上)
- ・消費税科目明細書(仕入)
- ・消費税一覧表
- ・簡易課税計算書
- ・資金繰り実績表
- ・全科目月次貸借対照表B4

□ データ入力

- ・仕訳データ一覧表
- ・科目別元帳
- ・補助別元帳
- ・科目別仕訳計
- ・補助別仕訳計
- ・月別残
- ・日別残

□ グラフ

- ・企業評価レーダーチャート
- ・B/S構成図表
- ・損益分岐図表
- ・月別推移図表
- ・月別推移図表(科目指定)
- ・月別三期比較図表
- ・月別三期比較図表(科目指定)

□ 決算書

- ・報告式決算報告書
- ・勘定式決算報告書
- ・前期比較決算報告書
- ・前期比較表(個人)

データ入力

仕 訳 一 覧 表

[2 サンプルデータ法人] 24.3決算 (4月分入力)

1頁

番号	伝番	部	月日	借 方	貸 方	金 額	摘 要	課 税	科目	手形期日
00001	1	1	4/ 5	712 仕入高	312 買掛金 - 1	894,568	㈱※※※	21 5		
00002	2	2	4/ 6	712 仕入高	312 買掛金 - 2	315,000	(有)±±±	21 5		
00003	3	0	4/20	312 買掛金 - 1	121 当座預金 - 1	2,150,008	㈱※※※・〇〇銀行	0 0		
00004	4	1	4/ 8	152 売掛金 - 1	612 売上高	3,514,798	㈱〇〇〇	1 5		
00005	5	2	4/ 9	152 売掛金 - 2	612 売上高	952,460	(有)△△△	1 5		
00006	6	0	4/15	121 当座預金 - 1	152 売掛金 - 1	6,154,243	〇〇銀行・㈱〇〇〇	0 0		
00007	7	0	4/16	131 普通預金 -	152 売掛金 - 2	341,279	(有)△△△	0 0		
00008	8	0	4/17	131 普通預金 -	152 売掛金 - 3	315,000	◎◎商店	0 0		
00009	9	1	4/25	831 役員報酬	000 諸口	1,000,000	役員報酬	0 0		
00010	9	0	4/25	832 給与手当	000 諸口	500,000	給料	0 0		
00011	9	0	4/25	000 諸口	836 法定福利	456,478	社会保険料	0 0		
00012	9	0	4/25	000 諸口	318 預り金	64,578	源泉所得税	0 0		
00013	9	0	4/25	000 諸口	121 当座預金 - 1	978,944	給与支払い	0 0		
00014	10	0	4/30	836 法定福利	121 当座預金 - 1	745,818	社会保険料	0 0		
00015	11	0	4/25	131 普通預金 -	121 当座預金 - 1	3,000,000	振替	0 0		
00016	12	0	4/ 1	111 現金	131 普通預金 -	200,000	振替	0 0		
00017	13	1	4/19	842 旅費交通	111 現金	45,780	定期代	21 5		
00018	14	0	4/22	851 燃料費	111 現金	12,318	ガソリン代	21 5		
00019	15	2	4/23	842 旅費交通	111 現金	16,000	パスネット	21 5		
00020	16	0	4/12	844 交際費	111 現金	23,548	食事代	21 5		
00021	17	1	4/11	852 消耗品費	111 現金	8,790	事務用品	21 5		
00022	18	0	4/27	846 賃借料	131 普通預金 -	350,000	家賃	21 5		
00023	19	0	4/28	847 保険料	111 現金	10,000	保険料	24 0		
00024	20	1	4/30	869 雑費	111 現金	9,500	顧問料	21 5		
00025	21	1	4/26	843 通信費	131 普通預金 -	35,058	電話代	21 5		
00026	22	0	4/10	361 長期借入 - 1	131 普通預金 -	222,000	777銀行 返済	0 0		
00027	23	0	4/10	921 支払利息	131 普通預金 -	12,600	777銀行 返済	24 0		
00028	22	0	4/ 1	131 普通預金 -	361 長期借入 - 1	10,000,000	777銀行 借入金	0 0		
00029	0	1	4/ 1	722 主要材料	121 当座預金 - 1	200,000	〇〇銀行	21 5		
00030	0	2	4/ 1	722 主要材料	121 当座預金 - 1	600,000	〇〇銀行	21 5		
00031	0	2	4/25	832 給与手当	000 諸口	300,000	給料	0 0		
00032	0	2	4/11	852 消耗品費	111 現金	5,000	事務用品	21 5		
00033	0	2	4/30	869 雑費	111 現金	10,000	顧問料	21 5		
00034	0	1	4/30	612 売上高	324 仮受消費税	167,371	消費税一括振替	1 99	612	
00035	0	2	4/30	612 売上高	324 仮受消費税	45,355	消費税一括振替	1 99	612	
00036	0	0	4/30	189 仮払消費税	844 交際費	1,121	消費税一括振替	21 99	844	
00037	0	0	4/30	189 仮払消費税	846 賃借料	16,666	消費税一括振替	21 99	846	
00038	0	0	4/30	189 仮払消費税	851 燃料費	586	消費税一括振替	21 99	851	

仕 訳 一 覧 表

[2 サンプルデータ法人] 24.3決算 (4月分入力)

番号	伝番	部	月日	借 方	貸 方	金 額	摘 要	課	税	科目	手形期日
00039	0	1	4/30	189 仮払消費税	712 仕入高	42,598	消費税一括振替	21	99	712	
00040	0	1	4/30	189 仮払消費税	722 主要材料	9,523	消費税一括振替	21	99	722	
00041	0	1	4/30	189 仮払消費税	842 旅費交通	2,180	消費税一括振替	21	99	842	
00042	0	1	4/30	189 仮払消費税	843 通信費	1,669	消費税一括振替	21	99	843	
00043	0	1	4/30	189 仮払消費税	852 消耗品費	418	消費税一括振替	21	99	852	
00044	0	1	4/30	189 仮払消費税	869 雑費	452	消費税一括振替	21	99	869	
00045	0	2	4/30	189 仮払消費税	712 仕入高	15,000	消費税一括振替	21	99	712	
00046	0	2	4/30	189 仮払消費税	722 主要材料	28,571	消費税一括振替	21	99	722	
00047	0	2	4/30	189 仮払消費税	842 旅費交通	761	消費税一括振替	21	99	842	
00048	0	2	4/30	189 仮払消費税	852 消耗品費	238	消費税一括振替	21	99	852	
00049	0	2	4/30	189 仮払消費税	869 雑費	476	消費税一括振替	21	99	869	

合計金額(33,776,753)

科 目 別 元 帳

[2 サンプルデータ法人] [712仕入高] 自 4月分 〜 至13月分

1頁

部	月日	相手科目	摘 要	課区	税区	借方金額	貸方金額	残 高
			【 期首繰越分 】					0
1	4/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	894,568		894,568
2	4/ 6	312 買掛金 - 2	(有)±±±	21	5	315,000		1,209,568
1	4/30	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		42,598	
2	4/30	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		15,000	1,151,970
1	5/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	1,505,480		2,657,450
1	5/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		71,689	2,585,761
1	6/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	999,870		3,585,631
2	6/ 6	312 買掛金 - 2	(有)±±±	21	5	289,487		3,875,118
1	6/30	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		47,612	
2	6/30	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		13,785	3,813,721
1	7/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	754,860		4,568,581
1	7/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		35,945	4,532,636
1	8/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	1,050,000		5,582,636
2	8/ 6	312 買掛金 - 2	(有)±±±	21	5	345,780		5,928,416
1	8/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		50,000	
2	8/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		16,465	5,861,951
1	9/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	1,215,487		7,077,438
1	9/30	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		57,880	7,019,558
1	10/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	943,605		7,963,163
2	10/ 6	312 買掛金 - 2	(有)±±±	21	5	336,990		8,300,153
1	10/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		44,933	
2	10/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		16,047	8,239,173
1	11/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	889,405		9,128,578
1	11/30	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		42,352	9,086,226
1	12/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	912,457		9,998,683
2	12/ 6	312 買掛金 - 2	(有)±±±	21	5	298,705		10,297,388
1	12/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		43,450	
2	12/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		14,224	10,239,714
1	1/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	1,045,780		11,285,494
1	1/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		49,799	11,235,695
1	2/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	1,140,050		12,375,745
2	2/ 6	312 買掛金 - 2	(有)±±±	21	5	298,000		12,673,745
1	2/29	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		54,288	
2	2/29	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		14,190	12,605,267
1	3/ 5	312 買掛金 - 1	(株)※※※	21	5	998,788		13,604,055
1	3/31	189 仮払消費税	消費税一括振替	21	99		47,561	13,556,494
			【 合 計 】			14,234,312	677,818	

補 助 別 元 帳

[2 サンプルデータ法人] [152売掛金 - 1(株)〇〇〇] 自 4月分 ～ 至13月分

部	月日	相手科目	摘 要	課区	税区	借方金額	貸方金額	残 高
			【 期首繰越分 】					7,834,257
1	4/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	3,514,798		11,349,055
0	4/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		6,154,243	5,194,812
1	5/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	4,051,794		9,246,606
1	6/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	3,745,089		12,991,695
0	6/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		4,465,531	8,526,164
1	7/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	4,215,794		12,741,958
1	8/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	3,987,546		16,729,504
1	9/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	3,754,689		20,484,193
1	10/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	5,012,467		25,496,660
0	10/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		4,623,513	20,873,147
1	11/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	4,651,379		25,524,526
0	11/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		4,365,125	21,159,401
1	12/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	3,945,127		25,104,528
0	12/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		6,849,572	18,254,956
1	1/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	4,012,497		22,267,453
0	1/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		4,279,846	17,987,607
1	2/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	4,301,245		22,288,852
0	2/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		4,132,654	18,156,198
1	3/ 8	612 売上高	(株)〇〇〇	1	5	3,546,791		21,702,989
0	3/15	121 当座預金 - 1	〇〇銀行・(株)〇〇〇	0	0		4,431,526	17,271,463
			【 合 計 】			48,739,216	39,302,010	

科目別仕訳計

[2 サンプルデータ法人] 24.3決算 (自 4月分 ～ 至13月分)

1頁

科目名	期首残高	借 方	貸 方	繰越残高
000 諸口	0	18,000,000	21,300,000	-3,300,000
111 現金	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652
121 当座預金-	24,505,954	39,332,010	51,109,269	12,728,695
131 普通預金-	27,836,401	27,998,846	15,159,244	40,676,003
152 売掛金 -	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492
189 仮払消費税	0	1,536,090	0	1,536,090
214 機械装置	2,000,000	0	0	2,000,000
215 車両運搬	16,750,000	5,250,000	250,000	21,750,000
251 減価累計	0	0	1,000,000	1,000,000
312 買掛金 -	1,101,110	14,292,943	14,234,312	1,042,479
318 預り金	139,278	845,780	774,936	68,434
324 仮受消費税	0	0	2,691,361	2,691,361
361 長期借入-	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000
411 資本金	20,000,000	0	0	20,000,000
432 利益準備	1,000,000	0	0	1,000,000
441 別途積立	2,000,000	0	0	2,000,000
451 繰越剰余	52,258,523	0	0	52,258,523
612 売上高	0	2,691,361	56,628,781	53,937,420
712 仕入高	0	14,234,312	677,818	13,556,494
722 主要材料	0	4,300,000	204,758	4,095,242
723 補助材料	0	200,000	9,523	190,477
745 減価償却	0	1,000,000	0	1,000,000
831 役員報酬	0	12,000,000	0	12,000,000
832 給与手当	0	9,300,000	0	9,300,000
836 法定福利	0	8,203,998	5,477,736	2,726,262
842 旅費交通	0	644,360	30,680	613,680
843 通信費	0	708,392	33,725	674,667
844 交際費	0	450,622	19,072	431,550
857 広告宣伝	0	1,365,000	65,000	1,300,000
846 賃借料	0	4,200,000	199,992	4,000,008
847 保険料	0	120,000	0	120,000
851 燃料費	0	610,025	29,043	580,982
852 消耗品費	0	172,330	8,199	164,131
869 雑費	0	174,000	8,280	165,720
921 支払利息	0	147,072	0	147,072
【 合 計 】	0	210,303,922	207,003,922	3,300,000
【 当期利益 】			2,871,135	2,871,135

補 助 別 仕 訳 計

[2 サンプルデータ法人] 24.3決算 (4月分)

1頁

科 目／補 助 名	期首残高	借 方	貸 方	繰越残高
121 当座預金／ 1○○銀行	13,786,899	6,154,243	7,674,770	12,266,372
【 合 計 】	13,786,899	6,154,243	7,674,770	12,266,372
【 当 座 預 金 】	24,505,954	6,154,243	7,674,770	22,985,427
131 普通預金／ 住友	0	13,656,279	819,658	12,836,621
【 合 計 】	0	13,656,279	819,658	12,836,621
【 普 通 預 金 】	27,836,401	13,656,279	819,658	40,673,022
152 売掛金 ／ 1(株)○○○	7,834,257	3,514,798	6,154,243	5,194,812
2(有)△△△	218,183	952,460	341,279	829,364
3◎◎商店	445,127	0	315,000	130,127
【 合 計 】	8,497,567	4,467,258	6,810,522	6,154,303
【 売 掛 金 】	8,497,567	4,467,258	6,810,522	6,154,303
312 買掛金 ／ 1(株)※※※	441,304	2,150,008	894,568	-814,136
2(有)±±±	659,806	0	315,000	974,806
【 合 計 】	1,101,110	2,150,008	1,209,568	160,670
【 買 掛 金 】	1,101,110	2,150,008	1,209,568	160,670
361 長期借入／ 1777銀行	0	222,000	10,000,000	9,778,000
【 合 計 】	0	222,000	10,000,000	9,778,000
【 長 期 借 入 】	3,264,000	222,000	10,000,000	13,042,000

月 別 残

[2 サンプルデータ法人] [612売上高] 自 4月分 ～ 至13月分

1頁

月	期首残高	借 方	貸 方	繰越残高
4月分	0	212,726	4,467,258	4,254,532
5月分	4,254,532	237,996	4,997,930	9,014,466
6月分	9,014,466	205,930	4,324,556	13,133,092
7月分	13,133,092	234,870	4,932,291	17,830,513
8月分	17,830,513	189,883	3,987,546	21,628,176
9月分	21,628,176	194,682	4,088,343	25,521,837
10月分	25,521,837	238,688	5,012,467	30,295,616
11月分	30,295,616	266,951	5,605,992	35,634,657
12月分	35,634,657	219,761	4,615,001	40,029,897
1月分	40,029,897	237,065	4,978,372	44,771,204
2月分	44,771,204	283,915	5,962,234	50,449,523
3月分	50,449,523	168,894	3,656,791	53,937,420
【 合 計 】		2,691,361	56,628,781	53,937,420

日 別 残

[2 サンプルデータ法人] [111現金] 4月分

1頁

月 日	期首残高	借 方	貸 方	繰越残高
4月 1日	172,989	200,000	0	372,989
4月 11日	372,989	0	13,790	359,199
4月 12日	359,199	0	23,548	335,651
4月 19日	335,651	0	45,780	289,871
4月 22日	289,871	0	12,318	277,553
4月 23日	277,553	0	16,000	261,553
4月 28日	261,553	0	10,000	251,553
4月 30日	251,553	0	19,500	232,053
【 合 計 】		200,000	140,936	59,064

帳表

仕 訳 日 記 帳

[2 サンプルデータ法人]

自 平成23年 4月 1日 1頁
至 平成23年 4月28日

月/日	借方科目	貸方科目	金 額 (課区)	摘 要
4/ 1	111 現金 131 普通預金 722 主要材料 722 主要材料	131 普通預金 361 長期借入- 1 121 当座預金- 1 121 当座預金- 1	200,000 (0) 10,000,000 (0) 200,000 (21) 600,000 (21)	振替 777銀行 借入金 〇〇銀行 〇〇銀行
4/ 5	712 仕入高	312 買掛金 - 1	894,568 (21)	(株)※※※
4/ 6	712 仕入高	312 買掛金 - 2	315,000 (21)	(有)±±±
4/ 8	152 売掛金 - 1	612 売上高	3,514,798 (1)	(株)〇〇〇
4/ 9	152 売掛金 - 2	612 売上高	952,460 (1)	(有)△△△
4/10	361 長期借入- 1 921 支払利息	131 普通預金 131 普通預金	222,000 (0) 12,600 (24)	777銀行 返済 777銀行 返済
4/11	852 消耗品費 852 消耗品費	111 現金 111 現金	8,790 (21) 5,000 (21)	事務用品 事務用品
4/12	844 交際費	111 現金	23,548 (21)	食事代
4/15	121 当座預金- 1	152 売掛金 - 1	6,154,243 (0)	〇〇銀行・(株)〇〇〇
4/16	131 普通預金	152 売掛金 - 2	341,279 (0)	(有)△△△
4/17	131 普通預金	152 売掛金 - 3	315,000 (0)	◎◎商店
4/19	842 旅費交通	111 現金	45,780 (21)	定期代
4/20	312 買掛金 - 1	121 当座預金- 1	2,150,008 (0)	(株)※※※・〇〇銀行
4/22	851 燃料費	111 現金	12,318 (21)	ガソリン代
4/23	842 旅費交通	111 現金	16,000 (21)	バスネット
4/25	831 役員報酬 832 給与手当 000 諸口 000 諸口 000 諸口 131 普通預金 832 給与手当	000 諸口 000 諸口 836 法定福利 318 預り金 121 当座預金- 1 121 当座預金- 1 000 諸口	1,000,000 (0) 500,000 (0) 456,478 (0) 64,578 (0) 978,944 (0) 3,000,000 (0) 300,000 (0)	役員報酬 給料 社会保険料 源泉所得税 給与支払い 振替 給料
4/26	843 通信費	131 普通預金	35,058 (21)	電話代
4/27	846 賃借料	131 普通預金	350,000 (21)	家賃
4/28	847 保険料	111 現金	10,000 (24)	保険料

総勘定元帳

[2 サンプルデータ法人]

152 売掛金

1頁

23年 月日	相手科目	摘 要	借 方	貸 方	残 高
		前 期 より 繰 越			8,497,567
4. 8	売 上 高	(株)〇〇〇	3,514,798		12,012,365
4. 9	売 上 高	(有)△△△	952,460		12,964,825
4.15	当座預金	〇〇銀行・(株)〇〇〇		6,154,243	6,810,582
4.16	普通預金	(有)△△△		341,279	6,469,303
4.17	普通預金	◎◎商店		315,000	6,154,303
		※ 4 月 計 ※	4,467,258	6,810,522	
5. 8	売 上 高	(株)〇〇〇	4,051,794		10,206,097
5. 9	売 上 高	(有)△△△	946,136		11,152,233
5.16	普通預金	(有)△△△		850,469	10,301,764
		※ 5 月 計 ※	4,997,930	850,469	
6. 8	売 上 高	(株)〇〇〇	3,745,089		14,046,853
6.10	売 上 高	◎◎商店	579,467		14,626,320
6.15	当座預金	〇〇銀行・(株)〇〇〇		4,465,531	10,160,789
6.16	普通預金	(有)△△△		1,050,000	9,110,789
		※ 6 月 計 ※	4,324,556	5,515,531	
7. 8	売 上 高	(株)〇〇〇	4,215,794		13,326,583
7. 9	売 上 高	(有)△△△	716,497		14,043,080
7.16	普通預金	(有)△△△		346,791	13,696,289
		※ 7 月 計 ※	4,932,291	346,791	
8. 8	売 上 高	(株)〇〇〇	3,987,546		17,683,835
8.16	普通預金	(有)△△△		654,127	17,029,708
8.17	普通預金	◎◎商店		315,000	16,714,708
		※ 8 月 計 ※	3,987,546	969,127	

当 座 預 金

[2 サンプルデータ法人]

121- 1 ○○銀行

1頁

2 3 年 月 日	相 手 科 目	摘 要	借 方	貸 方	残 高
		前 期 より 繰 越			13,786,899
4. 1	主 要 材 料	○○銀行		200,000	
	主 要 材 料	○○銀行		600,000	12,986,899
4.15	売 掛 金	○○銀行・(株)○○○	6,154,243		19,141,142
4.20	買 掛 金	(株)※※※・○○銀行		2,150,008	16,991,134
4.25	諸 口	給与支払い		978,944	
	普 通 預 金	振替		3,000,000	13,012,190
4.30	法 定 福 利	社会保険料		745,818	12,266,372
		※ 4 月 計 ※	6,154,243	7,674,770	
5. 1	主 要 材 料	○○銀行		500,000	
	主 要 材 料	○○銀行		750,000	11,016,372
5. 7	広 告 宣 伝	広告		525,000	10,491,372
5.21	買 掛 金	(有)土土土・○○銀行		635,487	9,855,885
5.25	諸 口	給与支払い		978,944	8,876,941
5.30	法 定 福 利	社会保険料		745,818	8,131,123
		※ 5 月 計 ※	0	4,135,249	
6. 1	主 要 材 料	○○銀行		800,000	
	主 要 材 料	○○銀行		600,000	6,731,123
6.15	売 掛 金	○○銀行・(株)○○○	4,465,531		11,196,654
6.20	買 掛 金	(株)※※※・○○銀行		2,225,000	8,971,654
6.25	諸 口	給与支払い		978,944	
	普 通 預 金	振替		500,000	7,492,710
6.30	法 定 福 利	社会保険料		745,818	6,746,892
		※ 6 月 計 ※	4,465,531	5,849,762	

補助簿集計表

[2 サンプルデータ法人]

1頁

(平成23年 4月 1日～平成24年 3月31日 (決算))

科目／補助名	前月残高	借 方	貸 方	繰越残高	構成比
121 当座預金					
1〇〇銀行	13,786,899	39,302,010	51,109,269	1,979,640	98.5
2××銀行	0	30,000	0	30,000	1.5
【補助合計】	13,786,899	39,332,010	51,109,269	2,009,640	100.0
131 普通預金					
0住友	0	27,968,846	15,159,244	12,809,602	99.8
1三菱	0	30,000	0	30,000	0.2
【補助合計】	0	27,998,846	15,159,244	12,839,602	100.0
152 売掛金					
1(株)〇〇〇	7,834,257	48,739,216	39,302,010	17,271,463	91.9
2(有)△△△	218,183	5,484,345	5,494,837	207,691	1.1
3◎◎商店	445,127	2,295,220	1,424,009	1,316,338	7.0
【補助合計】	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492	100.0
312 買掛金					
1(株)※※※	441,304	11,814,796	12,350,350	976,858	93.7
2(有)±±±	659,806	2,478,147	1,883,962	65,621	6.3
【補助合計】	1,101,110	14,292,943	14,234,312	1,042,479	100.0
361 長期借入					
1777銀行	0	1,908,000	10,000,000	8,092,000	100.0
【補助合計】	0	1,908,000	10,000,000	8,092,000	100.0

月次補助簿集計表

[2 サンプルデータ法人]

1頁

	23年 4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	24年 1月	2月	3月
【 121 当座預金】 【 1 ○○銀行 】												
前残	13,786,899	12,266,372	8,131,123	6,746,892	3,857,130	▲3,436,602	▲6,148,544	▲5,734,793	▲6,409,430	▲2,934,620	▲2,130,834	▲222,942
借方	6,154,243	0	4,465,531	0	0	0	4,623,513	4,365,125	6,849,572	4,279,846	4,132,654	4,431,526
貸方	7,674,770	4,135,249	5,849,762	2,889,762	7,293,732	2,711,942	4,209,762	5,039,762	3,374,762	3,476,060	2,224,762	2,028,944
当残	12,266,372	8,131,123	6,746,892	3,857,130	▲3,436,602	▲6,148,544	▲5,734,793	▲6,409,430	▲2,934,620	▲2,130,834	▲222,942	2,179,640
【 2 ××銀行 】												
前残	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
借方	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,000
貸方	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当残	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,000
*** 科 目 計 ***												
前残	13,786,899	12,266,372	8,131,123	6,746,892	3,857,130	▲3,436,602	▲6,148,544	▲5,734,793	▲6,409,430	▲2,934,620	▲2,130,834	▲222,942
借方	6,154,243	0	4,465,531	0	0	0	4,623,513	4,365,125	6,849,572	4,279,846	4,132,654	4,461,526
貸方	7,674,770	4,135,249	5,849,762	2,889,762	7,293,732	2,711,942	4,209,762	5,039,762	3,374,762	3,476,060	2,224,762	2,028,944
当残	12,266,372	8,131,123	6,746,892	3,857,130	▲3,436,602	▲6,148,544	▲5,734,793	▲6,409,430	▲2,934,620	▲2,130,834	▲222,942	2,209,640
【 152 売掛金】 【 1 (株)○○○ 】												
前残	7,834,257	5,194,812	9,246,606	8,526,164	12,741,958	16,729,504	20,484,193	20,873,147	21,159,401	18,254,956	17,987,607	18,156,198
借方	3,514,798	4,051,794	3,745,089	4,215,794	3,987,546	3,754,689	5,012,467	4,651,379	3,945,127	4,012,497	4,301,245	3,546,791
貸方	6,154,243	0	4,465,531	0	0	0	4,623,513	4,365,125	6,849,572	4,279,846	4,132,654	4,431,526
当残	5,194,812	9,246,606	8,526,164	12,741,958	16,729,504	20,484,193	20,873,147	21,159,401	18,254,956	17,987,607	18,156,198	17,271,463
【 2 (有)△△△ 】												
前残	218,183	829,364	925,031	▲124,969	244,737	▲409,390	▲877,306	▲1,389,767	▲856,948	▲1,356,948	▲391,073	207,691
借方	952,460	946,136	0	716,497	0	0	0	954,613	0	965,875	948,764	0
貸方	341,279	850,469	1,050,000	346,791	654,127	467,916	512,461	421,794	500,000	0	350,000	0
当残	829,364	925,031	▲124,969	244,737	▲409,390	▲877,306	▲1,389,767	▲856,948	▲1,356,948	▲391,073	207,691	207,691
【 3 ◎◎商店 】												
前残	445,127	130,127	130,127	709,594	709,594	394,594	728,248	728,248	260,736	930,610	604,113	1,316,338
借方	0	0	579,467	0	0	333,654	0	0	669,874	0	712,225	0
貸方	315,000	0	0	0	315,000	0	0	467,512	0	326,497	0	0
当残	130,127	130,127	709,594	709,594	394,594	728,248	728,248	260,736	930,610	604,113	1,316,338	1,316,338
*** 科 目 計 ***												
前残	8,497,567	6,154,303	10,301,764	9,110,789	13,696,289	16,714,708	20,335,135	20,211,628	20,563,189	17,828,618	18,200,647	19,680,227
借方	4,467,258	4,997,930	4,324,556	4,932,291	3,987,546	4,088,343	5,012,467	5,605,992	4,615,001	4,978,372	5,962,234	3,546,791
貸方	6,810,522	850,469	5,515,531	346,791	969,127	467,916	5,135,974	5,254,431	7,349,572	4,606,343	4,482,654	4,431,526
当残	6,154,303	10,301,764	9,110,789	13,696,289	16,714,708	20,335,135	20,211,628	20,563,189	17,828,618	18,200,647	19,680,227	18,795,492

合計残高試算表（貸借対照表）

〔 2 サンプルデータ法人 〕

平成24年 3月31日（ 現在決算 ） 期間合計

資 産 部							負 債 部						
勘 定 科 目	前 残 高 (前月迄の残高)	借 方 (資産の増加)	貸 方 (資産の減少)	残 高 (今月の残高)	構成比 %		勘 定 科 目	前 残 高 (前月迄の残高)	借 方 (負債の減少)	貸 方 (負債の増加)	残 高 (今月の残高)	構成比 %	
流動資産	現金	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652	0.1	流動負債	支払手形					
	預金計	52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698	55.3		買掛金	1,101,110	14,292,943	14,234,312	1,042,479	1.1
	現金預金計	52,515,344	69,430,856	68,439,850	53,506,350	55.4		短期借入金					
	受取手形							未払金					
	売掛金	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492	19.5		未払費用					
	売掛金2						固定負債	前受金					
	売掛金3							預り金	139,278	845,780	774,936	68,434	0.1
	売掛金4							未払法人税等					
	売掛金5							繰延税金負債					
	その他集計》												
	営業債権計	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492	19.5	純資産	仮受金					
	有価証券計							前受収益					
	商品							賞与引当金					
	半製品							仮受消費税等		2,691,361	2,691,361	2.8	
	原材料							その他集計》					
仕掛品						小計		1,240,388	15,138,723	17,700,609	3,802,274	3.9	
貯蔵品						長期借入金		3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000	11.8	
棚卸資産計						リース債務							
前渡金						受入保証金							
仮払金						繰延税金負債							
固定資産	前払費用						退職給与引当金						
	未収収益						その他集計》						
	短期貸付金						小計	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000	11.8	
	未収入金						引当金						
	預け金						その他集計》						
	未収利息						小計						
	仮払消費税等		1,536,090		1,536,090	1.6	合計	4,504,388	17,046,723	27,700,609	15,158,274	15.7	
	その他集計》						株主資本	資本金	20,000,000		20,000,000	20.7	
	貸倒引当金							本店勘定					
	その他流動資産計		1,536,090		1,536,090	1.6		新株式申込証拠金					
	小計	61,012,911	127,485,727	114,660,706	73,837,932	76.4		資本準備金					
	建物							その他資本剰余金					
	建物附属設備							利益準備金	1,000,000		1,000,000	1.0	
	構築物							別途積立金	2,000,000		2,000,000	2.1	
	機械装置	2,000,000			2,000,000	2.1		特別償却準備金					
車両運搬具	16,750,000	5,250,000	250,000	21,750,000	22.5	中間配当積立金							
工具器具備品						その他集計》							
固定資産	土地						繰越利益剰余金	52,258,523		2,871,135	55,129,658	57.1	
	建設仮勘定						当期損益	前月迄の損益	当月損失	当月利益	損益累計	構成比	
	その他集計》								2,871,135	2,871,135	3.0		
	減価償却累計額			1,000,000	▲1,000,000	▲1.0	自己株式						
	有形固定資産計	18,750,000	5,250,000	1,250,000	22,750,000	23.6	自己株式申込証拠金						
	のれん						小計	75,258,523		2,871,135	78,129,658	80.9	
	特許権						評価・換算差額等						
	その他集計》						新株予約権						
	無形固定資産計						合計	75,258,523		2,871,135	78,129,658	80.9	
	投資有価証券						負債・純資産の部合計	79,762,911	17,046,723	30,571,744	93,287,932	96.6	
	出資金						現金預金の内訳	現金	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652	0.1
	長期貸付金							小口現金					
	保険積立金							当座預金	24,505,954	39,332,010	51,109,269	12,728,695	13.2
								当座預金5					
	長期前払費用							普通預金	27,836,401	27,998,846	15,159,244	40,676,003	42.1
繰延税金資産													
その他集計》						その他集計》							
投資その他の資産計						流動性預金計		52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698	55.3	
小計	18,750,000	5,250,000	1,250,000	22,750,000	23.6	流動性預金計							
繰延資産						定期預金							
繰延資産						定期預金2							
繰延資産						その他集計》							
繰延資産						固定性預金計							
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													
繰延資産													

合計残高試算表（損益計算書）

[2 サンプルデータ法人]

平成23年 4月 1日～平成24年 3月31日（決算） 期間合計

勘定科目		前残高 (前月迄の累計)	借方 (今月の支出)	貸方 (今月の収入)	残高 (今月迄の累計)	構成比 %	勘定科目		前残高 (前月迄の累計)	借方 (今月の支出)	貸方 (今月の収入)	残高 (今月迄の累計)	構成比 %
営業収益	売上高		2,691,361	56,628,781	53,937,420	100.0	特別利益	固定資産売却益					
								投資有価証券売却益					
	その他集計》							貸倒引当金戻入益					
	売上値引戻り高												
売上原価	純売上高			53,937,420	53,937,420	100.0	特別損失	小計					
	期首棚卸高							固定資産売却損					
	仕入高		14,234,312	677,818	13,556,494	25.1		固定資産除却損					
	その他集計》							投資有価証券売却損					
販売費及び一般管理費	仕入値引戻し高						材料費	小計					
	製品製造原価		5,285,719		5,285,719	9.8		税引前当期損益金額		2,871,135		2,871,135	5.3
	期末棚卸高							法人税等					
	売上原価計		18,842,213		18,842,213	34.9		当期損益	前月迄の損益	当月利益	当月損失	損益累計	構成比
営業外収益	売上総利益金額		35,095,207		35,095,207	65.1	当労働務費	合計		2,871,135		2,871,135	5.3
	役員報酬		12,000,000		12,000,000	22.2		期首材料棚卸高		210,303,922		207,003,922	
	給与手当		9,300,000		9,300,000	17.2		主要材料費		4,300,000		204,758	7.6
	役員賞与							その他集計》		200,000		9,523	0.4
営業外費用	賞与						製造原価	材料仕入値引戻し高					
	法定福利費		8,203,998	5,477,736	2,726,262	5.1		期末材料棚卸高					
	福利厚生費							小計		4,285,719		4,285,719	7.9
	外注加工費							賃金給料					
営業外費用	旅費交通費		644,360	30,680	613,680	1.1	製造原価	雑給					
	通信費		708,392	33,725	674,667	1.3		賞与					
	運賃							退職金					
	車両費							退職給与引当金繰入					
営業外費用	交際費		450,622	19,072	431,550	0.8	製造原価	法定福利費					
	寄付金							その他集計》					
	広告宣伝費		1,365,000	65,000	1,300,000	2.4		小計					
	貸借料		4,200,000	199,992	4,000,008	7.4		外注加工費					
営業外費用	地代家賃						製造原価	旅費交通費					
	保険料		120,000		120,000	0.2		通信費					
	修繕費							運賃					
	水道光熱費		610,025	29,043	580,982	1.1		車両費					
営業外費用	事務用品費		172,330	8,199	164,131	0.3	製造原価	燃料費					
	新聞図書費							交際費					
	試験研究費							会議費					
	租税公課							貸借料					
営業外費用	販売手数料						製造原価	地代家賃					
	支払手数料							保険料					
	貸倒損失							修繕費					
	減価償却費							消耗品費					
営業外費用	その他集計》						製造原価	試験研究費					
	雑費		174,000	8,280	165,720	0.3		租税公課					
	小計		32,077,000		32,077,000	59.5		リース料					
	営業損益金額		3,018,207		3,018,207	5.6		水道光熱費					
営業外収益	受取利息						製造原価	電力費					
	受取配当金							減価償却費		1,000,000		1,000,000	1.9
	有価証券売却益							雑費					
	雑収入							小計		1,000,000		1,000,000	1.9
営業外費用	小計						製造原価	期首仕掛品棚卸高					
	支払利息		147,072		147,072	0.3		期末仕掛品棚卸高					
	有価証券売却損							他勘定振替高					
	その他集計》							製品製造原価		5,285,719		5,285,719	9.8
営業外費用	雑損失						製造原価						
	小計		147,072		147,072	0.3							
	経常損益金額		2,871,135		2,871,135	5.3							

全科目合計残高試算表（貸借対照表）

平成24年 3月31日（決算） 現在

[2 サンプルデータ法人]

1頁

勘定科目			前月残高	借方	貸方	繰越残高	構成比
資産の部	流動資産	111 現金	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652	0.1
		(現金)	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652	0.1
		121 当座預金	24,505,954	39,332,010	51,109,269	12,728,695	13.2
		131 普通預金	27,836,401	27,998,846	15,159,244	40,676,003	42.1
		(流動性預金)	52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698	55.3
		(固定性預金)					
		(預金)	52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698	55.3
		[現金預金]	52,515,344	69,430,856	68,439,850	53,506,350	55.4
		152 売掛金	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492	19.5
		[営業債権]	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492	19.5
		[有価証券]					
		[棚卸資産]					
		189 仮払消費税等		1,536,090		1,536,090	1.6
		[その他流動資産]		1,536,090		1,536,090	1.6
	【 流動資産 】	61,012,911	127,485,727	114,660,706	73,837,932	76.4	
	固定資産	214 機械装置	2,000,000			2,000,000	2.1
		215 車両運搬具	16,750,000	5,250,000	250,000	21,750,000	22.5
		251 減価償却累計額			1,000,000	▲1,000,000	▲1.0
		[有形固定資産]	18,750,000	5,250,000	1,250,000	22,750,000	23.6
		[無形固定資産]					
		[投資その他の資産]					
		【 固定資産 】	18,750,000	5,250,000	1,250,000	22,750,000	23.6
		【 繰延資産 】					
	【 資産の部 】		79,762,911	132,735,727	115,910,706	96,587,932	100.0
負債の部	流動負債	312 買掛金	1,101,110	14,292,943	14,234,312	1,042,479	1.1
		318 預り金	139,278	845,780	774,936	68,434	0.1
		324 仮受消費税等			2,691,361	2,691,361	2.8
		【 流動負債 】	1,240,388	15,138,723	17,700,609	3,802,274	3.9
	固定負債	361 長期借入金	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000	11.8
		【 固定負債 】	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000	11.8
		【 引当金 】					
	【 負債の部 】	4,504,388	17,046,723	27,700,609	15,158,274	15.7	
純資産の部	株主資本	411 資本金	20,000,000			20,000,000	20.7
		432 利益準備金	1,000,000			1,000,000	1.0
		441 別途積立金	2,000,000			2,000,000	2.1
		【 繰越利益剰余金 】	52,258,523		2,871,135	55,129,658	57.1
		【 当期純損益金額 】			2,871,135	2,871,135	3.0
		【 株主資本 】	75,258,523		2,871,135	78,129,658	80.9
		【 純資産の部 】	75,258,523		2,871,135	78,129,658	80.9
		【 負債・純資産の部 】	79,762,911	17,046,723	30,571,744	93,287,932	96.6

全科目合計残高試算表（損益計算書）

期間 平成23年 4月 1日～平成24年 3月31日（決算）

[2 サンプルデータ法人]

2頁

勘 定 科 目		前 月 残 高	借 方	貸 方	繰 越 残 高	構 成 比
売 上 原 価	612 売 上 高		2,691,361	56,628,781	53,937,420	100.0
	(純 売 上 高)			53,937,420	53,937,420	100.0
	712 仕 入 高		14,234,312	677,818	13,556,494	25.1
	(仕 入 高)		13,556,494		13,556,494	25.1
	722 主 要 材 料 費		4,300,000	204,758	4,095,242	7.6
	723 補 助 材 料 費		200,000	9,523	190,477	0.4
	(材 料 費)		4,285,719		4,285,719	7.9
	(労 務 費)					
	(外 注 加 工 費)					
	745 減 価 償 却 費		1,000,000		1,000,000	1.9
	(経 費)		1,000,000		1,000,000	1.9
	[製 品 製 造 原 価]		5,285,719		5,285,719	9.8
	(売 上 原 価)		18,842,213		18,842,213	34.9
	[売 上 総 利 益 金 額]		35,095,207		35,095,207	65.1
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	831 役 員 報 酬		12,000,000		12,000,000	22.2
	832 給 与 手 当		9,300,000		9,300,000	17.2
	836 法 定 福 利 費		8,203,998	5,477,736	2,726,262	5.1
	842 旅 費 交 通 費		644,360	30,680	613,680	1.1
	843 通 信 費		708,392	33,725	674,667	1.3
	844 交 際 費		450,622	19,072	431,550	0.8
	857 広 告 宣 伝 費		1,365,000	65,000	1,300,000	2.4
	846 賃 借 料		4,200,000	199,992	4,000,008	7.4
	847 保 険 料		120,000		120,000	0.2
	851 燃 料 費		610,025	29,043	580,982	1.1
	852 消 耗 品 費		172,330	8,199	164,131	0.3
	869 雑 費		174,000	8,280	165,720	0.3
	[販 売 費 及 び 一 般 管 理 費]		32,077,000		32,077,000	59.5
【 営 業 損 益 金 額 】			3,018,207		3,018,207	5.6
[営 業 外 収 益]						
	921 支 払 利 息		147,072		147,072	0.3
	[営 業 外 費 用]		147,072		147,072	0.3
【 営 業 外 損 益 金 額 】				147,072	▲147,072	▲0.3
【 経 常 損 益 金 額 】			2,871,135		2,871,135	5.3
【 特 別 利 益 】						
【 特 別 損 失 】						
【 特 別 損 益 金 額 】						
【 税 引 前 当 期 純 損 益 金 額 】			2,871,135		2,871,135	5.3
【 当 期 純 損 益 金 額 】			2,871,135		2,871,135	5.3
【 合 計 】			210,303,922	207,003,922		

全科目合計残高試算表（貸借対照表）

平成24年 3月31日（決算） 現在

[2 サンプルデータ法人]

勘 定 科 目		前 月 残 高	借 方	貸 方	繰 越 残 高	構成比
資 産	流 動 資 産	111 現 金	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652 0.1
		(現 金)	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652 0.1
		121 当 座 預 金	24,505,954	39,332,010	51,109,269	12,728,695 13.2
		131 普 通 預 金	27,836,401	27,998,846	15,159,244	40,676,003 42.1
		(流 動 性 預 金)	52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698 55.3
		(固 定 性 預 金)				
		(預 金)	52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698 55.3
		[現 金 預 金]	52,515,344	69,430,856	68,439,850	53,506,350 55.4
		152 売 掛 金	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492 19.5
		[営 業 債 権]	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492 19.5
	固 定 資 産	[有 価 証 券]				
		[棚 卸 資 産]				
		189 仮 払 消 費 税 等		1,536,090		1,536,090 1.6
		[その他流動資産]		1,536,090		1,536,090 1.6
		【 流 動 資 産 】	61,012,911	127,485,727	114,660,706	73,837,932 76.4
		214 機 械 装 置	2,000,000			2,000,000 2.1
		215 車 両 運 搬 具	16,750,000	5,250,000	250,000	21,750,000 22.5
		251 減 価 償 却 累 計 額			1,000,000	▲1,000,000 ▲1.0
		[有 形 固 定 資 産]	18,750,000	5,250,000	1,250,000	22,750,000 23.6
		[無 形 固 定 資 産]				
		[投資その他の資産]				
負 債	流 動 負 債	312 買 掛 金	1,101,110	14,292,943	14,234,312	1,042,479 1.1
		318 預 り 金	139,278	845,780	774,936	68,434 0.1
		324 仮 受 消 費 税 等			2,691,361	2,691,361 2.8
		【 流 動 負 債 】	1,240,388	15,138,723	17,700,609	3,802,274 3.9
	固 定 負 債	361 長 期 借 入 金	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000 11.8
		【 固 定 負 債 】	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000 11.8
		【 引 当 金 】				
		【 負 債 の 部 】	4,504,388	17,046,723	27,700,609	15,158,274 15.7
	純 資 産 の 部	411 資 本 金	20,000,000			20,000,000 20.7
		432 利 益 準 備 金	1,000,000			1,000,000 1.0
		441 別 途 積 立 金	2,000,000			2,000,000 2.1
		【 繰越利益剰余金 】	52,258,523		2,871,135	55,129,658 57.1
		【 当 期 純 損 益 金 額 】			2,871,135	2,871,135 3.0
		【 株 主 資 本 】	75,258,523		2,871,135	78,129,658 80.9
		【 純 資 産 の 部 】	75,258,523		2,871,135	78,129,658 80.9
		【 負債・純資産の部 】	79,762,911	17,046,723	30,571,744	93,287,932 96.6

全科目合計残高試算表（損益計算書）

期間 平成23年 4月 1日～平成24年 3月31日（決算）

1頁

勘 定 科 目		前 月 残 高	借 方	貸 方	繰 越 残 高	構 成 比
売 上 原 価	612 売 上 高		2,691,361	56,628,781	53,937,420	100.0
	(純 売 上 高)			53,937,420	53,937,420	100.0
	712 仕 入 高		14,234,312	677,818	13,556,494	25.1
	(仕 入 高)		13,556,494		13,556,494	25.1
	722 主 要 材 料 費		4,300,000	204,758	4,095,242	7.6
	723 補 助 材 料 費		200,000	9,523	190,477	0.4
	(材 料 費)		4,285,719		4,285,719	7.9
	(労 務 費)					
	(外 注 加 工 費)					
	745 減 価 償 却 費		1,000,000		1,000,000	1.9
(経 費)		1,000,000		1,000,000	1.9	
〔 製 品 製 造 原 価 〕			5,285,719		5,285,719	9.8
(売 上 原 価)			18,842,213		18,842,213	34.9
〔 売 上 総 利 益 金 額 〕			35,095,207		35,095,207	65.1
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	831 役 員 報 酬		12,000,000		12,000,000	22.2
	832 給 与 手 当		9,300,000		9,300,000	17.2
	836 法 定 福 利 費		8,203,998	5,477,736	2,726,262	5.1
	842 旅 費 交 通 費		644,360	30,680	613,680	1.1
	843 通 信 費		708,392	33,725	674,667	1.3
	844 交 際 費		450,622	19,072	431,550	0.8
	857 広 告 宣 伝 費		1,365,000	65,000	1,300,000	2.4
	846 賃 借 料		4,200,000	199,992	4,000,008	7.4
	847 保 険 料		120,000		120,000	0.2
	851 燃 料 費		610,025	29,043	580,982	1.1
	852 消 耗 品 費		172,330	8,199	164,131	0.3
	869 雑 費		174,000	8,280	165,720	0.3
	〔販売費及び一般管理費〕			32,077,000		32,077,000
【 営 業 損 益 金 額 】			3,018,207		3,018,207	5.6
〔 営 業 外 収 益 〕						
921 支 払 利 息			147,072		147,072	0.3
	〔 営 業 外 費 用 〕		147,072		147,072	0.3
【 営 業 外 損 益 金 額 】				147,072	▲147,072	▲0.3
【 経 常 損 益 金 額 】			2,871,135		2,871,135	5.3
【 特 別 利 益 】						
【 特 別 損 失 】						
【 特 別 損 益 金 額 】						
【 税 引 前 当 期 純 損 益 金 額 】			2,871,135		2,871,135	5.3
【 当 期 純 損 益 金 額 】			2,871,135		2,871,135	5.3
【 合 計 】			210,303,922	207,003,922		

前期比較試算表（貸借）

平成24年 3月31日（決算） 現在

[2 サンプルデータ法人]

1頁

勘定科目	前月残高	借方	貸方	繰越残高	構成比	前年同月残高	構成比	増減	増減率
000 諸口	0	18,000,000	21,300,000	▲3,300,000	▲3.4	0	0.0	▲3,300,000	
111 現金	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652	0.1	172,989	0.2	▲71,337	▲41.2
(現金計)	172,989	2,100,000	2,171,337	101,652	0.1	172,989	0.2	▲71,337	▲41.2
121 当座預金	24,505,954	39,332,010	51,109,269	12,728,695	13.2	24,505,954	30.7	▲11,777,259	▲48.1
131 普通預金	27,836,401	27,998,846	15,159,244	40,676,003	42.1	27,836,401	34.9	12,839,602	46.1
(流動性預金計)	52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698	55.3	52,342,355	65.6	1,062,343	2.0
(固定性預金計)	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
(預金計)	52,342,355	67,330,856	66,268,513	53,404,698	55.3	52,342,355	65.6	1,062,343	2.0
(現金預金計)	52,515,344	69,430,856	68,439,850	53,506,350	55.4	52,515,344	65.8	991,006	1.9
152 売掛金	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492	19.5	8,497,567	10.7	10,297,925	121.2
(営業債権計)	8,497,567	56,518,781	46,220,856	18,795,492	19.5	8,497,567	10.7	10,297,925	121.2
(有価証券計)	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
(棚卸資産計)	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
189 仮払消費税等	0	1,536,090	0	1,536,090	1.6	0	0.0	1,536,090	
(他流動資産計)	0	1,536,090	0	1,536,090	1.6	0	0.0	1,536,090	
【流動資産合計】	61,012,911	127,485,727	114,660,706	73,837,932	76.4	61,012,911	76.5	12,825,021	21.0
214 機械装置	2,000,000	0	0	2,000,000	2.1	2,000,000	2.5	0	0.0
215 車両運搬具	16,750,000	5,250,000	250,000	21,750,000	22.5	16,750,000	21.0	5,000,000	29.9
251 減価償却累計額	0	0	1,000,000	▲1,000,000	▲1.0	0	0.0	▲1,000,000	
(有形固定資産)	18,750,000	5,250,000	1,250,000	22,750,000	23.6	18,750,000	23.5	4,000,000	21.3
(無形固定資産)	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
(投資他資産計)	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
【固定資産合計】	18,750,000	5,250,000	1,250,000	22,750,000	23.6	18,750,000	23.5	4,000,000	21.3
【繰延資産計】	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
【資産合計】	79,762,911	132,735,727	115,910,706	96,587,932	100.0	79,762,911	100.0	16,825,021	21.1
312 買掛金	1,101,110	14,292,943	14,234,312	1,042,479	1.1	1,101,110	1.4	▲58,631	▲5.3
318 預り金	139,278	845,780	774,936	68,434	0.1	139,278	0.2	▲70,844	▲50.9
324 仮受消費税等	0	0	2,691,361	2,691,361	2.8	0	0.0	2,691,361	
【流動負債合計】	1,240,388	15,138,723	17,700,609	3,802,274	3.9	1,240,388	1.6	2,561,886	206.5
361 長期借入金	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000	11.8	3,264,000	4.1	8,092,000	247.9
【固定負債合計】	3,264,000	1,908,000	10,000,000	11,356,000	11.8	3,264,000	4.1	8,092,000	247.9
(引当金合計)	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
【負債合計】	4,504,388	17,046,723	27,700,609	15,158,274	15.7	4,504,388	5.6	10,653,886	236.5
411 資本金	20,000,000	0	0	20,000,000	20.7	20,000,000	25.1	0	0.0
432 利益準備金	1,000,000	0	0	1,000,000	1.0	0	0.0	1,000,000	
441 別途積立金	2,000,000	0	0	2,000,000	2.1	0	0.0	2,000,000	
【繰越利益剰余金】	52,258,523	0	2,871,135	55,129,658	57.1	55,258,523	69.3	▲128,865	▲0.2
【当期損益】	0	0	2,871,135	2,871,135	3.0	12,980,763	16.3	▲10,109,628	▲77.9
【株主資本】	75,258,523	0	2,871,135	78,129,658	80.9	75,258,523	94.4	2,871,135	3.8
【純資産合計】	75,258,523	0	2,871,135	78,129,658	80.9	75,258,523	94.4	2,871,135	3.8
【負債純資産合計】	79,762,911	17,046,723	30,571,744	93,287,932	96.6	79,762,911	100.0	13,525,021	17.0

前期比較試算表（損益）

期間 平成23年 4月 1日～平成24年 3月31日（決算）

[2 サンプルデータ法人]

1頁

勘 定 科 目	前 月 残 高	借 方	貸 方	繰 越 残 高	構 成 比	前年同月残高	構 成 比	増 減	増 減 率
612 売 上 高	0	2,691,361	56,628,781	53,937,420	100.0	56,222,138	100.0	▲2,284,718	▲4.1
【 純売上高計 】	0	0	53,937,420	53,937,420	100.0	56,222,138	100.0	▲2,284,718	▲4.1
712 仕 入 高	0	14,234,312	677,818	13,556,494	25.1	14,234,312	25.3	▲677,818	▲4.8
【仕 入 高 計】	0	13,556,494	0	13,556,494	25.1	14,234,312	25.3	▲677,818	▲4.8
722 主 要 材 料 費	0	4,300,000	204,758	4,095,242	7.6	0	0.0	4,095,242	
723 補 助 材 料 費	0	200,000	9,523	190,477	0.4	0	0.0	190,477	
(材 料 費 計)	0	4,285,719	0	4,285,719	7.9	0	0.0	4,285,719	
(労 務 費 計)	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
745 減 価 償 却 費	0	1,000,000	0	1,000,000	1.9	0	0.0	1,000,000	
(経 費 計)	0	1,000,000	0	1,000,000	1.9	0	0.0	1,000,000	
【製品製造原価】	0	5,285,719	0	5,285,719	9.8	0	0.0	5,285,719	
【売 上 原 価】	0	18,842,213	0	18,842,213	34.9	14,234,312	25.3	4,607,901	32.4
【売上総利益金額】	0	35,095,207	0	35,095,207	65.1	41,987,826	74.7	▲6,892,619	▲16.4
831 役 員 報 酬	0	12,000,000	0	12,000,000	22.2	12,000,000	21.3	0	0.0
832 給 与 手 当	0	9,300,000	0	9,300,000	17.2	6,000,000	10.7	3,300,000	55.0
836 法 定 福 利 費	0	8,203,998	5,477,736	2,726,262	5.1	2,726,262	4.8	0	0.0
842 旅 費 交 通 費	0	644,360	30,680	613,680	1.1	644,360	1.1	▲30,680	▲4.8
843 通 信 費	0	708,392	33,725	674,667	1.3	526,392	0.9	148,275	28.2
844 交 際 費	0	450,622	19,072	431,550	0.8	450,622	0.8	▲19,072	▲4.2
857 広 告 宣 伝 費	0	1,365,000	65,000	1,300,000	2.4	1,365,000	2.4	▲65,000	▲4.8
846 賃 借 料	0	4,200,000	199,992	4,000,008	7.4	4,200,000	7.5	▲199,992	▲4.8
847 保 険 料	0	120,000	0	120,000	0.2	120,000	0.2	0	0.0
851 燃 料 費	0	610,025	29,043	580,982	1.1	610,025	1.1	▲29,043	▲4.8
852 消 耗 品 費	0	172,330	8,199	164,131	0.3	103,330	0.2	60,801	58.8
869 雑 費	0	174,000	8,280	165,720	0.3	114,000	0.2	51,720	45.4
【販売管理費計】	0	32,077,000	0	32,077,000	59.5	28,859,991	51.3	3,217,009	11.1
【営業損益金額】	0	3,018,207	0	3,018,207	5.6	13,127,835	23.3	▲10,109,628	▲77.0
【営業外収益計】	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
921 支 払 利 息	0	147,072	0	147,072	0.3	147,072	0.3	0	0.0
【営業外費用計】	0	147,072	0	147,072	0.3	147,072	0.3	0	0.0
【経常損益金額】	0	2,871,135	0	2,871,135	5.3	12,980,763	23.1	▲10,109,628	▲77.9
【 特別利益計 】	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
【 特別損失計 】	0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
【税引前損益金額】	0	2,871,135	0	2,871,135	5.3	12,980,763	23.1	▲10,109,628	▲77.9
【当期純損益金額】	0	2,871,135	0	2,871,135	5.3	12,980,763	23.1	▲10,109,628	▲77.9
【 合 計 】	0	210,303,922	207,003,922	0	0.0	0	0.0	0	0.0

月次損益計算書

[2 サンプルデータ法人]

平成23年 4月 1日 ～ 平成24年 3月31日 (決算)

(単位：円)

勘定科目		前々期 月平均	前期 月平均	当期 月平均	4月実績	5月実績	6月実績	7月実績	8月実績	9月実績	10月実績	11月実績	12月実績	1月実績	2月実績	3月実績	累計実績
営業 収益	売上高	4,445,320	4,685,178	4,494,785	4,254,532	4,759,934	4,118,626	4,697,421	3,797,663	3,893,661	4,773,779	5,339,041	4,395,240	4,741,307	5,678,319	3,487,897	53,937,420
	その他集計																
	売上値戻り高																
	純売上高	4,445,320	4,685,178	4,494,785	4,254,532	4,759,934	4,118,626	4,697,421	3,797,663	3,893,661	4,773,779	5,339,041	4,395,240	4,741,307	5,678,319	3,487,897	53,937,420
売上 原価	前期純売上高				4,966,579	4,776,051	5,157,703	3,926,205	3,567,987	4,232,673	6,001,346	4,331,358	4,168,276	3,615,014	4,953,975	6,524,971	56,222,138
	期首棚卸高																
	仕入高	1,186,193	1,186,193	1,129,708	1,151,970	1,433,791	1,227,960	718,915	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,153,488	995,981	1,369,572	951,227	13,556,494
	その他集計																
	仕入値戻し高																
	当期材料費			357,143	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525					190,477				4,285,719
	労務費																
	外注加工費																
	経費計			83,333												1,000,000	1,000,000
	期首仕掛品棚卸高																
	期末仕掛品棚卸高																
	小計			440,477	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525					190,477			1,000,000	5,285,719
	期末棚卸高																
	売上原価計	1,186,193	1,186,193	1,570,184	1,913,876	2,624,268	2,561,294	1,528,440	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,343,965	995,981	1,369,572	1,951,227	18,842,213
	売上総利益金額	3,259,127	3,498,986	2,924,601	2,340,656	2,135,666	1,557,332	3,168,981	2,468,348	2,736,054	3,554,164	4,491,988	3,051,275	3,745,326	4,308,747	1,536,670	35,095,207
販売 費 及 び 一 般 管 理 費	前期売上総利益金額				3,757,011	3,270,571	3,868,346	3,171,345	2,172,207	3,017,186	4,720,751	3,441,953	2,957,114	2,569,234	3,515,925	5,526,183	41,987,826
	人件費	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	12,000,000
	給与手当	500,000	500,000	775,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	500,000	9,300,000
	役員賞与																
	その他集計																
	法定福利費	227,189	227,189	227,189	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	▲456,478	2,726,262
	福利厚生費																
	人件費計	1,727,189	1,727,189	2,002,189	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	2,089,340	1,043,522	24,026,262
	外注費																
	旅費交通費	53,697	53,697	51,140	58,839	43,600	64,553	43,600	43,600	51,220	43,600	67,410	43,600	55,029	55,029	43,600	613,680
	通信費	43,866	43,866	56,222	33,389	83,411	91,113	86,268	74,171	44,543	43,410	40,530	44,580	41,960	46,646	44,646	674,667
	運賃																
	交際費	37,552	37,552	35,963	22,427	44,580	50,000	40,000	21,275	31,572	18,067	35,040	46,466	43,505	35,143	43,475	431,550
	寄付金																
	広告宣伝費	113,750	113,750	108,333		500,000					800,000						1,300,000
	賃借料	350,000	350,000	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	4,000,008
	地代家賃																
	保険料	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	120,000
	修繕費																
	水道光熱費	50,835	50,835	48,415	11,732	22,484	42,148	61,722	63,381	55,696	57,258	51,459	55,220	53,347	63,060	43,475	580,982
	事務用品費	8,611	8,611	13,678	13,134	25,715	35,676	4,762	21,411	17,220		19,341	4,293	3,209	7,600	11,770	164,131
	新聞図書費																
	租税公課																
	貸倒損失																
	減価償却費																
	その他集計																
	雑費	9,500	9,500	13,810	18,572	18,572	18,572	18,572	18,572	18,572	9,048	9,048	9,048	9,048	9,048	9,048	165,720
	販売費一般管理費計	2,404,999	2,404,999	2,673,083	2,590,767	3,171,036	2,734,736	2,687,598	2,675,084	2,651,497	3,404,057	2,655,502	2,635,881	2,638,772	2,649,200	1,582,870	32,077,000
	営業損益金額	854,128	1,093,986	251,517	▲250,111	▲1,035,370	▲1,177,404	481,383	▲206,736	84,557	150,107	1,836,486	415,394	1,106,554	1,659,547	▲46,200	3,018,207
	営業外収益計																
	営業外費用計	12,256	12,256	12,256	12,600	12,458	12,400	12,345	12,300	12,258	12,201	12,198	12,155	12,108	12,099	11,950	147,072
	経常損益金額	841,872	1,081,730	239,261	▲262,711	▲1,047,828	▲1,189,804	469,038	▲219,036	72,299	137,906	1,824,288	403,239	1,094,446	1,647,448	▲58,150	2,871,135
	前期経常損益金額				1,444,077	415,497	1,466,945	806,992	▲179,959	635,828	1,539,260	1,046,449	582,255	191,385	1,127,135	3,904,899	12,980,763

月次損益計算書

1 頁

[2 サンプルデータ法人]

期間 平成23年 4月 1日 ~ 平成24年 3月31日 (決算)

単位：円

勘 定 科 目	4月実績	5月実績	6月実績	7月実績	8月実績	9月実績	10月実績	11月実績	12月実績	1月実績	2月実績	3月実績	累計実績
612 売 上 高	4,254,532	4,759,934	4,118,626	4,697,421	3,797,663	3,893,661	4,773,779	5,339,041	4,395,240	4,741,307	5,678,319	3,487,897	53,937,420
【 純売上高計 】	4,254,532	4,759,934	4,118,626	4,697,421	3,797,663	3,893,661	4,773,779	5,339,041	4,395,240	4,741,307	5,678,319	3,487,897	53,937,420
712 仕 入 高	1,151,970	1,433,791	1,227,960	718,915	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,153,488	995,981	1,369,572	951,227	13,556,494
【 仕入高計 】	1,151,970	1,433,791	1,227,960	718,915	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,153,488	995,981	1,369,572	951,227	13,556,494
722 主 要 材 料 費	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525									4,095,242
723 補 助 材 料 費									190,477				190,477
(材 料 費 計)	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525					190,477				4,285,719
(労 務 費 計)													
(外 注 加 工 費)													
745 減 価 償 却 費												1,000,000	1,000,000
(経 費 計)												1,000,000	1,000,000
【 製品製造原価 】	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525					190,477			1,000,000	5,285,719
【 売 上 原 価 】	1,913,876	2,624,268	2,561,294	1,528,440	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,343,965	995,981	1,369,572	1,951,227	18,842,213
【 売上総利益金額 】	2,340,656	2,135,666	1,557,332	3,168,981	2,468,348	2,736,054	3,554,164	4,491,988	3,051,275	3,745,326	4,308,747	1,536,670	35,095,207
831 役 員 報 酬	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	12,000,000
832 給 与 手 当	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	500,000	9,300,000
836 法 定 福 利 費	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	▲456,478	2,726,262
842 旅 費 交 通 費	58,839	43,600	64,553	43,600	43,600	51,220	43,600	67,410	43,600	55,029	55,029	43,600	613,680
843 通 信 費	33,389	83,411	91,113	86,268	74,171	44,543	43,410	40,530	44,580	41,960	46,646	44,646	674,667
844 交 際 費	22,427	44,580	50,000	40,000	21,275	31,572	18,067	35,040	46,466	43,505	35,143	43,475	431,550
857 広 告 宣 伝 費		500,000					800,000						1,300,000
846 賃 借 料	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	4,000,008
847 保 険 料	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	120,000
851 燃 料 費	11,732	22,484	42,148	61,722	63,381	55,696	57,258	51,459	55,220	53,347	63,060	43,475	580,982
852 消 耗 品 費	13,134	25,715	35,676	4,762	21,411	17,220		19,341	4,293	3,209	7,600	11,770	164,131
869 雑 費	18,572	18,572	18,572	18,572	18,572	18,572	9,048	9,048	9,048	9,048	9,048	9,048	165,720
【 販売管理費計 】	2,590,767	3,171,036	2,734,736	2,687,598	2,675,084	2,651,497	3,404,057	2,655,502	2,635,881	2,638,772	2,649,200	1,582,870	32,077,000
【 営業損益金額 】	▲250,111	▲1,035,370	▲1,177,404	481,383	▲206,736	84,557	150,107	1,836,486	415,394	1,106,554	1,659,547	▲46,200	3,018,207
【 営業外収益計 】													
921 支 払 利 息	12,600	12,458	12,400	12,345	12,300	12,258	12,201	12,198	12,155	12,108	12,099	11,950	147,072
【 営業外費用計 】	12,600	12,458	12,400	12,345	12,300	12,258	12,201	12,198	12,155	12,108	12,099	11,950	147,072
【 経常損益金額 】	▲262,711	▲1,047,828	▲1,189,804	469,038	▲219,036	72,299	137,906	1,824,288	403,239	1,094,446	1,647,448	▲58,150	2,871,135
【 特別利益計 】													
【 特別損失計 】													
【 税引前損益金額 】	▲262,711	▲1,047,828	▲1,189,804	469,038	▲219,036	72,299	137,906	1,824,288	403,239	1,094,446	1,647,448	▲58,150	2,871,135
【 当 期 損 益 】	▲262,711	▲1,047,828	▲1,189,804	469,038	▲219,036	72,299	137,906	1,824,288	403,239	1,094,446	1,647,448	▲58,150	2,871,135

月次損益計算書

[2 サンプルデータ法人]

期間 平成23年 4月 1日 ～ 平成24年 3月31日

1 頁

単位：円

勘定科目	前々期月平均	前期月平均	当期月平均	4月実績	5月実績	6月実績	7月実績	8月実績	9月実績	10月実績	11月実績	12月実績	1月実績	2月実績	3月実績	累計実績
612 売上高	4,445,320	4,685,178	4,494,785	4,254,532	4,759,934	4,118,626	4,697,421	3,797,663	3,893,661	4,773,779	5,339,041	4,395,240	4,741,307	5,678,319	3,487,897	53,937,420
【純売上高計】	4,445,320	4,685,178	4,494,785	4,254,532	4,759,934	4,118,626	4,697,421	3,797,663	3,893,661	4,773,779	5,339,041	4,395,240	4,741,307	5,678,319	3,487,897	53,937,420
【前期〃】				4,966,579	4,776,051	5,157,703	3,926,205	3,567,987	4,232,673	6,001,346	4,331,358	4,168,276	3,615,014	4,953,975	6,524,971	56,222,138
712 仕入高	1,186,193	1,186,193	1,129,708	1,151,970	1,433,791	1,227,960	718,915	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,153,488	995,981	1,369,572	951,227	13,556,494
【仕入高計】	1,186,193	1,186,193	1,129,708	1,151,970	1,433,791	1,227,960	718,915	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,153,488	995,981	1,369,572	951,227	13,556,494
722 主要材料費			341,270	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525									4,095,242
723 補助材料費			15,873									190,477				190,477
(材料費計)			357,143	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525					190,477				4,285,719
(労務費計)																
(外注加工費)																
745 減価償却費			83,333												1,000,000	1,000,000
(経費計)			83,333												1,000,000	1,000,000
【製品製造原価】			440,477	761,906	1,190,477	1,333,334	809,525					190,477			1,000,000	5,285,719
【売上原価】	1,186,193	1,186,193	1,570,184	1,913,876	2,624,268	2,561,294	1,528,440	1,329,315	1,157,607	1,219,615	847,053	1,343,965	995,981	1,369,572	1,951,227	18,842,213
【売上総利益金額】	3,259,127	3,498,986	2,924,601	2,340,656	2,135,666	1,557,332	3,168,981	2,468,348	2,736,054	3,554,164	4,491,988	3,051,275	3,745,326	4,308,747	1,536,670	35,095,207
【前期〃】				3,757,011	3,270,571	3,868,346	3,171,345	2,172,207	3,017,186	4,720,751	3,441,953	2,957,114	2,569,234	3,515,925	5,526,183	41,987,826
831 役員報酬	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	12,000,000
832 給与手当	500,000	500,000	775,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	800,000	500,000	9,300,000
836 法定福利費	227,189	227,189	227,189	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	289,340	▲456,478	2,726,262
842 旅費交通費	53,697	53,697	51,140	58,839	43,600	64,553	43,600	43,600	51,220	43,600	67,410	43,600	55,029	55,029	43,600	613,680
843 通信費	43,866	43,866	56,222	33,389	83,411	91,113	86,268	74,171	44,543	43,410	40,530	44,580	41,960	46,646	44,646	674,667
844 交際費	37,552	37,552	35,963	22,427	44,580	50,000	40,000	21,275	31,572	18,067	35,040	46,466	43,505	35,143	43,475	431,550
857 広告宣伝費	113,750	113,750	108,333		500,000					800,000						1,300,000
846 賃借料	350,000	350,000	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	333,334	4,000,008
847 保険料	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	120,000
851 燃料費	50,835	50,835	48,415	11,732	22,484	42,148	61,722	63,381	55,696	57,258	51,459	55,220	53,347	63,060	43,475	580,982
852 消耗品費	8,611	8,611	13,678	13,134	25,715	35,676	4,762	21,411	17,220		19,341	4,293	3,209	7,600	11,770	164,131
869 雑費	9,500	9,500	13,810	18,572	18,572	18,572	18,572	18,572	18,572	9,048	9,048	9,048	9,048	9,048	9,048	165,720
【販売管理費計】	2,404,999	2,404,999	2,673,083	2,590,767	3,171,036	2,734,736	2,687,598	2,675,084	2,651,497	3,404,057	2,655,502	2,635,881	2,638,772	2,649,200	1,582,870	32,077,000
【営業損益金額】	854,128	1,093,986	251,517	▲250,111	▲1,035,370	▲1,177,404	481,383	▲206,736	84,557	150,107	1,836,486	415,394	1,106,554	1,659,547	▲46,200	3,018,207
【営業外収益計】																

月次損益計算書

[2 サンプルデータ法人]

期間 平成23年 4月 1日 ~ 平成24年 3月31日

2 頁
単位：円

勘定科目	前々期月平均	前期月平均	当期月平均	4月実績	5月実績	6月実績	7月実績	8月実績	9月実績	10月実績	11月実績	12月実績	1月実績	2月実績	3月実績	累計実績
921 支払利息	12,256	12,256	12,256	12,600	12,458	12,400	12,345	12,300	12,258	12,201	12,198	12,155	12,108	12,099	11,950	147,072
【営業外費用計】	12,256	12,256	12,256	12,600	12,458	12,400	12,345	12,300	12,258	12,201	12,198	12,155	12,108	12,099	11,950	147,072
【経常損益金額】	841,872	1,081,730	239,261	▲262,711	▲1,047,828	▲1,189,804	469,038	▲219,036	72,299	137,906	1,824,288	403,239	1,094,446	1,647,448	▲58,150	2,871,135
【前期〃】				1,444,077	415,497	1,466,945	806,992	▲179,959	635,828	1,539,260	1,046,449	582,255	191,385	1,127,135	3,904,899	12,980,763
【特別利益計】																
【特別損失計】																
【税引前損益金額】	841,872	1,081,730	239,261	▲262,711	▲1,047,828	▲1,189,804	469,038	▲219,036	72,299	137,906	1,824,288	403,239	1,094,446	1,647,448	▲58,150	2,871,135
【前期〃】				1,444,077	415,497	1,466,945	806,992	▲179,959	635,828	1,539,260	1,046,449	582,255	191,385	1,127,135	3,904,899	12,980,763
【当期損益】	841,872	1,081,730	239,261	▲262,711	▲1,047,828	▲1,189,804	469,038	▲219,036	72,299	137,906	1,824,288	403,239	1,094,446	1,647,448	▲58,150	2,871,135

三期連続損益比較表

[2 サンプルデータ法人]

平成23年 4月 1日 ～ 平成24年 3月31日 (決算)

推定利益率

(単位：千円)

勘定科目		前々期同月累計 (A)		前期同月累計 (B)		当月迄の累計 (C)		差額	比率	差額	比率	前々期末		前期末		当期末	
		金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	(B - A)	(B / A)	(C - B)	(C / B)	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比
営業収益	売上高	53,343	100.0	56,222	100.0	53,937	100.0	2,878	105.4	▲2,284	95.9	53,343	100.0	56,222	100.0	53,937	100.0
	その他集計																
	売上値引戻り高																
	純売上高	53,343	100.0	56,222	100.0	53,937	100.0	2,878	105.4	▲2,284	95.9	53,343	100.0	56,222	100.0	53,937	100.0
売上原価	期首棚卸高																
	仕入高	14,234	26.7	14,234	25.3	13,556	25.1		100.0	▲677	95.2	14,234	26.7	14,234	25.3	13,556	25.1
	その他集計																
	仕入値引戻し高																
	当期製造原価					4,285	7.9			4,285						4,285	7.9
	材料費																
	労務費																
	外注加工費																
	経費計					1,000	1.9			1,000						1,000	1.9
	期首仕掛品棚卸高																
期末仕掛品棚卸高																	
	小計					5,285	9.8			5,285						5,285	9.8
	期末棚卸高																
	売上原価計	14,234	26.7	14,234	25.3	18,842	34.9		100.0	4,607	132.4	14,234	26.7	14,234	25.3	18,842	34.9
売上総利益金額		39,109	73.3	41,987	74.7	35,095	65.1	2,878	107.4	▲6,892	83.6	39,109	73.3	41,987	74.7	35,095	65.1
販費	役員報酬	12,000	22.5	12,000	21.3	12,000	22.2		100.0		100.0	12,000	22.5	12,000	21.3	12,000	22.2
	給与手当	6,000	11.2	6,000	10.7	9,300	17.2		100.0	3,300	155.0	6,000	11.2	6,000	10.7	9,300	17.2
	役員賞与																
	賞与																
	その他集計																
	法定福利費	2,726	5.1	2,726	4.8	2,726	5.1		100.0		100.0	2,726	5.1	2,726	4.8	2,726	5.1
販売費	福利厚生費																
	人件費計	20,726	38.9	20,726	36.9	24,026	44.5		100.0	3,300	115.9	20,726	38.9	20,726	36.9	24,026	44.5
	外注費																
	旅費交通費	644	1.2	644	1.1	613	1.1		100.0	▲30	95.2	644	1.2	644	1.1	613	1.1
	通信費	526	1.0	526	0.9	674	1.3		100.0	148	128.2	526	1.0	526	0.9	674	1.3
	運賃																
一般管理費	交際費	450	0.8	450	0.8	431	0.8		100.0	▲19	95.8	450	0.8	450	0.8	431	0.8
	寄付金																
	広告宣伝費	1,365	2.6	1,365	2.4	1,300	2.4		100.0	▲65	95.2	1,365	2.6	1,365	2.4	1,300	2.4
	賃借料	4,200	7.9	4,200	7.5	4,000	7.4		100.0	▲199	95.2	4,200	7.9	4,200	7.5	4,000	7.4
	地代家賃																
	保険料	120	0.2	120	0.2	120	0.2		100.0		100.0	120	0.2	120	0.2	120	0.2
管理費	修繕費																
	水道光熱費	610	1.1	610	1.1	580	1.1		100.0	▲29	95.2	610	1.1	610	1.1	580	1.1
	事務用品費	103	0.2	103	0.2	164	0.3		100.0	60	158.8	103	0.2	103	0.2	164	0.3
	新聞図書費																
	租税公課																
	貸倒損失																
	減価償却費																
	その他集計																
	雑費	114	0.2	114	0.2	165	0.3		100.0	51	145.4	114	0.2	114	0.2	165	0.3
	販売費一般管理費計	28,859	54.1	28,859	51.3	32,077	59.5		100.0	3,217	111.1	28,859	54.1	28,859	51.3	32,077	59.5
営業損益金額		10,249	19.2	13,127	23.3	3,018	5.6	2,878	128.1	▲10,109	23.0	10,249	19.2	13,127	23.3	3,018	5.6
営業外収益計																	
営業外費用計		147	0.3	147	0.3	147	0.3		100.0		100.0	147	0.3	147	0.3	147	0.3
経常損益金額		10,102	18.9	12,980	23.1	2,871	5.3	2,878	128.5	▲10,109	22.1	10,102	18.9	12,980	23.1	2,871	5.3
特別利益																	
特別損失																	
税引前当期損益金額		10,102	18.9	12,980	23.1	2,871	5.3	2,878	128.5	▲10,109	22.1	10,102	18.9	12,980	23.1	2,871	5.3

三期連続損益比較表

[2 サンプルデータ法人]

自 平成23年 4月 1日 至 平成24年 3月31日 (決算)

1 頁

勘 定 科 目	前々期同月累計(A)		前期同月累計(B)		当月までの累計(C)		差 額 (B - A)	比率 (B/A)	差 額 (C - B)	比率 (C/B)
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比				
612 売 上 高	53,343,840	100.0	56,222,138	100.0	53,937,420	100.0	2,878,298	105.4	▲2,284,718	95.9
【 純売上高計 】	53,343,840	100.0	56,222,138	100.0	53,937,420	100.0	2,878,298	105.4	▲2,284,718	95.9
712 仕 入 高	14,234,312	26.7	14,234,312	25.3	13,556,494	25.1		100.0	▲677,818	95.2
【 仕入高計 】	14,234,312	26.7	14,234,312	25.3	13,556,494	25.1		100.0	▲677,818	95.2
722 主 要 材 料 費					4,095,242	7.6			4,095,242	
723 補 助 材 料 費					190,477	0.4			190,477	
(材 料 費 計)					4,285,719	7.9			4,285,719	
(労 務 費 計)										
(外注加工費)										
745 減 価 償 却 費					1,000,000	1.9			1,000,000	
(経 費 計)					1,000,000	1.9			1,000,000	
【 製品製造原価 】					5,285,719	9.8			5,285,719	
【 売 上 原 価 】	14,234,312	26.7	14,234,312	25.3	18,842,213	34.9		100.0	4,607,901	132.4
【売上総利益金額】	39,109,528	73.3	41,987,826	74.7	35,095,207	65.1	2,878,298	107.4	▲6,892,619	83.6
831 役 員 報 酬	12,000,000	22.5	12,000,000	21.3	12,000,000	22.2		100.0		100.0
832 給 与 手 当	6,000,000	11.2	6,000,000	10.7	9,300,000	17.2		100.0	3,300,000	155.0
836 法 定 福 利 費	2,726,262	5.1	2,726,262	4.8	2,726,262	5.1		100.0		100.0
842 旅 費 交 通 費	644,360	1.2	644,360	1.1	613,680	1.1		100.0	▲30,680	95.2
843 通 信 費	526,392	1.0	526,392	0.9	674,667	1.3		100.0	148,275	128.2
844 交 際 費	450,622	0.8	450,622	0.8	431,550	0.8		100.0	▲19,072	95.8
857 広 告 宣 伝 費	1,365,000	2.6	1,365,000	2.4	1,300,000	2.4		100.0	▲65,000	95.2
846 賃 借 料	4,200,000	7.9	4,200,000	7.5	4,000,008	7.4		100.0	▲199,992	95.2
847 保 険 料	120,000	0.2	120,000	0.2	120,000	0.2		100.0		100.0
851 燃 料 費	610,025	1.1	610,025	1.1	580,982	1.1		100.0	▲29,043	95.2
852 消 耗 品 費	103,330	0.2	103,330	0.2	164,131	0.3		100.0	60,801	158.8
869 雑 費	114,000	0.2	114,000	0.2	165,720	0.3		100.0	51,720	145.4
【 販売管理費計 】	28,859,991	54.1	28,859,991	51.3	32,077,000	59.5		100.0	3,217,009	111.1
【 営業損益金額 】	10,249,537	19.2	13,127,835	23.3	3,018,207	5.6	2,878,298	128.1	▲10,109,628	23.0
【 営業外収益計 】										
921 支 払 利 息	147,072	0.3	147,072	0.3	147,072	0.3		100.0		100.0
【 営業外費用計 】	147,072	0.3	147,072	0.3	147,072	0.3		100.0		100.0
【 経常損益金額 】	10,102,465	18.9	12,980,763	23.1	2,871,135	5.3	2,878,298	128.5	▲10,109,628	22.1
【 特別利益計 】										
【 特別損失計 】										
【税引前損益金額】	10,102,465	18.9	12,980,763	23.1	2,871,135	5.3	2,878,298	128.5	▲10,109,628	22.1
【 当 期 損 益 】	10,102,465	18.9	12,980,763	23.1	2,871,135	5.3	2,878,298	128.5	▲10,109,628	22.1

経営分析表

[2 サンプルデータ法人]

平成24年 3月 現在 期首より 12 ヶ月日 前々期従業員数 人 前期従業員数 人 当期従業員数 人 前々期売場面積 m² 前期売場面積 m² 当期売場面積 m² 推定売上総利益率 %

分 析 項 目			計 算 式	指標	前々期 22年 3月	前 期 23年 3月	当期計算値	当期分析値 24年 3月	分 析 項 目	計 算 式	指標	前々期 22年 3月	前 期 23年 3月	当期計算値	当期分析値 24年 3月		
売上高に対する分析	1	売上高対売上総利益率	$\frac{\text{売上総利益金額}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$	↑	% 73.3	% 74.7	$\frac{35,095}{53,937}$	% 65.1	従業員一人当り分析 付加価値 その他の分析	27	従業員一人当り売上	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{従 業 員 数}}$	↑ 千円 *****	千円 *****	$\frac{53,937}{}$	千円 *****	
	2	〃 営業利益率	$\frac{\text{営業利益金額}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$	↑	% 19.2	% 23.3	$\frac{3,018}{53,937}$	% 5.6		28	〃 人件費	$\frac{\text{人 件 費 の 総 額}}{\text{従 業 員 数}}$		千円 *****	千円 *****	$\frac{24,026}{}$	千円 *****
	3	〃 経常利益率	$\frac{\text{経常利益金額}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$	↑	% 18.9	% 23.1	$\frac{2,871}{53,937}$	% 5.3		29	〃 経常利益金額	$\frac{\text{経 常 利 益 金 額}}{\text{従 業 員 数}}$	↑	千円 *****	千円 *****	$\frac{2,871}{}$	千円 *****
	4	〃 材料費率	$\frac{\text{材 料 費}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$	↓	%	%	$\frac{4,285}{53,937}$	% 7.9		30	〃 設備資産	$\frac{\text{設 備 資 産}}{\text{従 業 員 数}}$		千円 *****	千円 *****	$\frac{23,750}{}$	千円 *****
	5	〃 労務費率	$\frac{\text{労 務 費 (原 価)}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$		%	%	$\frac{53,937}{}$	%		31	加工高(中小企業庁方式)	$\frac{\text{純売上高-(仕入高+材料費+外注加工費+消耗品費)}}{\text{従 業 員 数}}$	↑	千円 39,109	千円 41,987	$\frac{36,095}{}$	千円 36,095
	6	〃 外注加工費率	$\frac{\text{外 注 加 工 費}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$	↓	%	%	$\frac{53,937}{}$	%		32	従業員一人当り加工費	$\frac{\text{加 工 高}}{\text{従 業 員 数}}$	↑	千円 *****	千円 *****	$\frac{36,095}{}$	千円 *****
	7	〃 人件費(販・管)率	$\frac{\text{人件費(販売管理費)}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$		% 38.9	% 36.9	$\frac{24,026}{53,937}$	% 44.5		33	機 械 投 資 効 率	$\frac{\text{加 工 高}}{\text{設 備 資 産}}$	↑	% 289.7	% 223.9	$\frac{36,095}{23,750}$	% 152.0
	8	〃 広告宣伝費率	$\frac{\text{広 告 宣 伝 費}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$		% 2.6	% 2.4	$\frac{1,300}{53,937}$	% 2.4		34	労 働 分 配 率	$\frac{\text{人 件 費 の 総 額}}{\text{加 工 高}}$		% 53.0	% 49.4	$\frac{24,026}{36,095}$	% 66.6
	9	〃 支払利息比率	$\frac{\text{支払利息-受取利息}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$	↓	% 0.3	% 0.3	$\frac{147}{53,937}$	% 0.3		35	付加価値(日銀方式)	$\frac{\text{経常利益+人件費+貸借料+租税公課+金融費用+償却費}}{\text{従 業 員 数}}$	↑	千円 35,175	千円 38,054	$\frac{32,044}{}$	千円 32,044
損益分岐点の分析	10	売 上 高	純 売 上 高	↑	千円 53,343	千円 56,222	千円 53,937	36	従業員一人当り付加価値	$\frac{\text{付 加 価 値 額}}{\text{従 業 員 数}}$	↑	千円 *****	千円 *****	$\frac{32,044}{}$	千円 *****		
	11	固 定 費	固 定 費		千円 29,007	千円 29,007	千円 33,224	37	売場面積当り売上高	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{売 場 面 積 } \div 3.3}$	↑	千円/3.3 m ² *****	千円/3.3 m ² *****	$\frac{53,937}{}$	千円/3.3 m ² *****		
	12	変 動 費	変 動 費		千円 14,234	千円 14,234	千円 17,842	38	流 動 比 率	$\frac{\text{流 動 資 産}}{\text{流 動 負 債}} \times 100$	↑	% 2635.9	% 4918.9	$\frac{74,037}{4,002}$	% 1849.9		
	13	売上高に対する割合	固定費	$\frac{\text{固 定 費}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$		% 54.4	% 51.6	$\frac{33,224}{53,937}$	% 61.6	39	当 座 比 率	$\frac{\text{当 座 資 産}}{\text{流 動 負 債}} \times 100$	↑	% 2635.9	% 4918.9	$\frac{72,501}{4,002}$	% 1811.5
			変動費	$\frac{\text{変 動 費}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$		% 26.7	% 25.3	$\frac{17,842}{53,937}$	% 33.1	40	売上債権対買入債務比率	$\frac{\text{売 上 債 権}}{\text{買 入 債 務}} \times 100$	↑	% 344.4	% 771.7	$\frac{18,795}{1,242}$	% 1512.7
	14	限 界 利 益	純売上高－変動費		千円 39,109	千円 41,987	千円 36,095	41	固 定 比 率	$\frac{\text{固 定 資 産}}{\text{自 己 資 本}} \times 100$		% 21.7	% 24.9	$\frac{22,750}{78,129}$	% 29.1		
	15	損 益 分 岐 点	$\frac{\text{固 定 費}}{(1-\text{変動費} \div \text{純売上高})}$		千円 39,562	千円 38,841	千円 49,647	42	固 定 長 期 適 合 率	$\frac{\text{固 定 資 産}}{\text{自己資本+長期借入金}} \times 100$		% 20.2	% 23.9	$\frac{22,750}{89,485}$	% 25.4		
16	経 営 安 全 率	$\frac{\text{純売上高-損益分岐点}}{\text{純 売 上 高}} \times 100$	↑	% 25.8	% 30.9	$\frac{4,289}{53,937}$	% 8.0	43	負 債 比 率	$\frac{\text{負 債 の 部 合 計}}{\text{自 己 資 本}} \times 100$	↓	% 10.7	% 6.0	$\frac{15,358}{78,129}$	% 19.7		
回転率の分析	17	現金・預金回転率	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{現 金 預 金}}$	↑	回 1.1	回 1.1	$\frac{53,937}{53,706}$	回 1.0	び 財 務 分 析	44	借 入 金 依 存 度	$\frac{\text{短期借入金+長期借入金}}{\text{自 己 資 本}} \times 100$	↓	% 7.3	% 4.3	$\frac{11,356}{78,129}$	% 14.5
	18	売上債権 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{売 上 債 権}}$	↑	回 7.6	回 6.6	$\frac{53,937}{18,795}$	回 2.9		45	自 己 資 本 比 率	$\frac{\text{自 己 資 本}}{\text{総 資 本}} \times 100$	↑	% 90.3	% 94.4	$\frac{78,129}{93,487}$	% 83.6
	19	棚卸資産 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{棚 卸 資 産}}$	↑	回	回	$\frac{53,937}{}$	回		46	自己資本経常利益率	$\frac{\text{経常利益金額}}{\text{自 己 資 本}} \times 100$	↑	% 16.2	% 17.2	$\frac{2,871}{78,129}$	% 3.7
	20	流動資産 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{流 動 資 産}}$	↑	回 1.0	回 0.9	$\frac{53,937}{74,037}$	回 0.7		47	預金対借入金比率	$\frac{\text{現 金 ・ 預 金}}{\text{短・長期借入金+割引手形}} \times 100$	↑	% 1058.8	% 1608.9	$\frac{53,706}{11,356}$	% 472.9
	21	固定資産 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{固 定 資 産}}$	↑	回 4.0	回 3.0	$\frac{53,937}{22,750}$	回 2.4		48	総資本対棚卸資産比率	$\frac{\text{棚 卸 資 産}}{\text{総 資 本}} \times 100$		%	%	$\frac{93,487}{}$	%
	22	総資本 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{総 資 本}}$	↑	回 0.8	回 0.7	$\frac{53,937}{93,487}$	回 0.6		49	〃 営業利益率	$\frac{\text{営業利益金額}}{\text{総 資 本}} \times 100$	↑	% 14.9	% 16.5	$\frac{3,018}{93,487}$	% 3.2
	23	買入債務 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{買 入 債 務}}$	↑	回 26.1	回 51.1	$\frac{53,937}{1,242}$	回 43.4		50	〃 経常利益率	$\frac{\text{経常利益金額}}{\text{総 資 本}} \times 100$	↑	% 14.7	% 16.3	$\frac{2,871}{93,487}$	% 3.1
	24	流動負債 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{流 動 負 債}}$	↑	回 25.4	回 45.3	$\frac{53,937}{4,002}$	回 13.5		51	〃 税引前利益率	$\frac{\text{税引前利益金額}}{\text{総 資 本}} \times 100$	↑	% 14.7	% 16.3	$\frac{2,871}{93,487}$	% 3.1
	25	固定負債 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{固 定 負 債}}$	↑	回 11.7	回 17.2	$\frac{53,937}{11,356}$	回 4.7									
	26	自己資本 〃	$\frac{\text{純 売 上 高}}{\text{自 己 資 本}}$	↑	回 0.9	回 0.7	$\frac{53,937}{78,129}$	回 0.7		52	推 定 棚 卸 高	売上総利益率からの推定					千円

キャッシュフロー計算書

期間 平成23年 4月 1日～平成24年 3月31日

[2 サンプルデータ法人]

I 営業活動によるキャッシュフロー	
税引前当期純利益	2, 871, 135
減価償却費	1, 000, 000
有価証券売却益	0
有形固定資産売却益	0
有価証券評価損	0
有形固定資産除却損	0
有形固定資産売却損	0
貸倒引当金の増加額	0
退職給与引当金の増加額	0
受取利息及び受取配当金	0
支払利息割引料	147, 072
投資有価証券売却益	0
売上債権の増加額	▲10, 297, 925
棚卸資産の減少額	0
仕入債務の増加額	141, 369
未払費用の増加額	0
未払事業税の増加額	0
未払消費税の増加額	0
その他資産の増加額	▲1, 536, 090
その他負債の増加額	2, 620, 517
割引手形の増加額	0
役員賞与の支払額	0
小 計	▲5, 053, 922
利息及び配当金の受取額	0
利息及び割引料の支払額	▲147, 072
法人税等の支払額	0
営業活動によるキャッシュフロー	▲5, 200, 994
II 投資活動によるキャッシュフロー	
有価証券の取得による支出	0
有価証券の売却による収入	0
有形固定資産取得による支出	▲5, 250, 000
有形固定資産売却による収入	250, 000
無形固定資産取得による支出	0
無形固定資産売却による収入	0
投資有価証券の取得による支出	0
投資有価証券の売却による収入	0
貸付金の減少額	0
投資活動によるキャッシュフロー	▲5, 000, 000
III 財務活動によるキャッシュフロー	
短期借入れによる収入	0
長期借入れによる収入	8, 092, 000
株式の発行による収入	0
配当金の支払額	0
財務活動によるキャッシュフロー	8, 092, 000
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	3, 300, 000
V 現金及び現金同等物の増加額	1, 191, 006
VI 現金及び現金同等物期首残高	52, 515, 344
VII 現金及び現金同等物期末残高	53, 706, 350

振替伝票

2 サンプルデータ法人

承認印	管理印	経理印	起票印

日 付 平成23年 4月 5日 伝票No. 1 部門C 1 工事番号

金 額	借 方 科 目	課 税	摘 要	貸 方 科 目	課 税	金 額
894,568	712仕入高	21 5	(株)※※※	312買掛金	1 0 0	894,568
315,000	712仕入高	21 5	(有)±±±	312買掛金	2 0 0	315,000
2,150,008	312買掛金	1 0 0	(株)※※※・〇〇銀行	121当座預金	1 0 0	2,150,008
3,514,798	152売掛金	1 0 0	(株)〇〇〇	612売上高	11 5	3,514,798
952,460	152売掛金	2 0 0	(有)△△△	612売上高	12 5	952,460
6,154,243	121当座預金	1 0 0	〇〇銀行・(株)〇〇〇	152売掛金	1 0 0	6,154,243
341,279	131普通預金	0 0	(有)△△△	152売掛金	2 0 0	341,279
315,000	131普通預金	0 0	◎◎商店	152売掛金	3 0 0	315,000
745,818	836法定福利	0 0	社会保険料	121当座預金	1 0 0	745,818
3,000,000	131普通預金	0 0	振替	121当座預金	1 0 0	3,000,000
200,000	111現金	0 0	振替	131普通預金	0 0	200,000
12,500	111現金	0 0	本日売上	612売上高	1 5	12,500
18,595,674	合 計					18,595,674

承認印	管理印	経理印	起票印

振替伝票

2 サンプルデータ法人

日付 平成23年 4月 5日 伝票No. 1 部門C 1 工事番号

金額	借方科目	課税	摘要	貸方科目	課税	金額
894,568	712仕入高	21 5	(株)※※※	312買掛金	1 0 0	894,568
315,000	712仕入高	21 5	(有)士士士	312買掛金	2 0 0	315,000
2,150,008	312買掛金	1 0 0	(株)※※※・〇〇銀行	121当座預金	1 0 0	2,150,008
3,514,798	152売掛金	1 0 0	(株)〇〇〇	612売上高	11 5	3,514,798
952,460	152売掛金	2 0 0	(有)△△△	612売上高	12 5	952,460
6,154,243	121当座預金	1 0 0	〇〇銀行・(株)〇〇〇	152売掛金	1 0 0	6,154,243
13,981,077	合 計					13,981,077

フリーウェイ税理士事務所

承認印	管理印	経理印	起票印

入金伝票

2 サンプルデータ法人

日付 平成23年 4月30日 伝票No. 2 部門C 2 工事番号

相手科目	摘要	課税	金額
612売上高	本日売上	1 5	12,500
合 計			12,500

フリーウェイ税理士事務所

承認印	管理印	経理印	起票印

出金伝票

2 サンプルデータ法人

日付 平成23年 4月30日 伝票No. 3 部門C 0 工事番号

相手科目	摘要	課税	金額
852消耗品費	文具購入	21 5	25,200
合 計			25,200

フリーウェイ税理士事務所

消費税科目別集計表

1 頁

[2 サンプルデータ法人]

(期間＝ 平成23年 4月～ 決算月)

科 目	課 区	税 区	件 数	照 合	借方金額	貸方金額	備 考
215 車両運搬	21	5	1	合 調 済	5,250,000	0	
	21	99	1	合 調 済	0	250,000	
612 売上高	1	5	25	合 調 済	0	56,628,781	
	1	99	21	合 調 済	2,691,361	0	
712 仕入高	21	5	18	合 調 済	14,234,312	0	
	21	99	18	合 調 済	0	677,818	
722 主要材料	21	5	8	合 調 済	4,300,000	0	
	21	99	8	合 調 済	0	204,758	
723 補助材料	21	5	1	合 調 済	200,000	0	
	21	99	1	合 調 済	0	9,523	
745 減価償却	0	0	1	合 調 済	1,000,000	0	
831 役員報酬	0	0	12	合 調 済	12,000,000	0	
832 給与手当	0	0	23	合 調 済	9,300,000	0	
836 法定福利	0	0	23	合 調 済	8,203,998	5,477,736	
842 旅費交通	21	5	18	合 調 済	644,360	0	
	21	99	17	合 調 済	0	30,680	
843 通信費	21	5	16	合 調 済	708,392	0	
	21	99	16	合 調 済	0	33,725	
844 交際費	0	0	1	合 調 済	50,000	0	
	21	5	11	合 調 済	400,622	0	
	21	99	11	合 調 済	0	19,072	
857 広告宣伝	21	5	2	合 調 済	1,365,000	0	
	21	99	2	合 調 済	0	65,000	
846 賃借料	21	5	12	合 調 済	4,200,000	0	
	21	99	12	合 調 済	0	199,992	
847 保険料	24	0	12	合 調 済	120,000	0	
851 燃料費	21	5	12	合 調 済	610,025	0	
	21	99	12	合 調 済	0	29,043	
852 消耗品費	21	5	14	合 調 済	172,330	0	
	21	99	14	合 調 済	0	8,199	
869 雑費	21	5	18	合 調 済	174,000	0	
	21	99	18	合 調 済	0	8,280	
921 支払利息	24	0	12	合 調 済	147,072	0	

予定・調整金額一覧表

2 サンプルデータ法人
平成23年 4月 1日 ～ 24年 3月31日 (決算)

混在処理 (売上：合算 仕入：合算)
フリーウェイ税理士事務所

土地売却額	円	有価証券売却額	525,000 円
-------	---	---------	-----------

(単位：円)

売上計上額	金額（税込額）	課区	税区
車両売却額	157,500	1	5
仕入計上額	金額（税込額）	課区	税区

●納税義務の免除を受けない（受ける）こととなった場合における消費税額の調整

(単位：円)

	消費税額の調整額	課税売上割合が95%未満で個別対応方式	
		うち対象税 (課=21)	うち対共通 (課=23)
税率＝ 4 % (税=5)			
税率＝ 3 % (税=1)			
合 計			

●控除税額の調整（調整対象固定資産に係る消費税額の調整）

(単位：円)

	税率＝4 % (税=5)	税率＝3 % (税=1)
課税売上割合変動時の消費税額の調整		
課税業務用（非課税業務用）に転用した場合の調整		

●割合の調整（調整割合が通常より著しく変動した場合の特例）

(単位：円)

税率= 4 % (税=5)	税率= 3 % (税=1)

消費税科目明細書 (売上)

1頁

商 号 名： サンプルデータ法人

集計期間：平成23年 4月 1日～24年 3月31日（決算） 混在処理

標準税率

フリーウェイ税理士事務所

單位：円

勘 定 科 目	期間取引高 〔振替消費税等〕	課税対象外 0, 9, 2, 3, 4	課税売(課=1) (税区=5, 6)	課税売(課=1) (税区=25, 26)	対価の返還等 (課区=51)	貸倒回収 (課区=92)
		非課税売(2) 他不課税等	本 体 価 額 消 費 税 等	本 体 価 額 消 費 税 等	本 体 価 額 消 費 税 等	本 体 価 額 消 費 税 等
612売上高	53937420 2691361	0 0	53932173 2696608	0 0	0 0	0 0
有価証券売却額	0 0	525000 0	0 0	0 0	0 0	0 0
車両売却額	0 0	0 0	150000 7500	0 0	0 0	0 0
合 計	53937420 2691361	525000 0 0	54082173 2704108 56786281	0 0 0	0 0 0	0 0 0

注記：課税対象外等の集計 明細欄 上 段 非課税売上高（課区＝2-52）
下 段 不課税売上高，輸出売上高，非課税資産の輸出等
（課区＝0, 9, 3-53, 4）

合計欄	第1行	課区=2-52
	第2行	課区=3-53
	第3行	課区=4
	第4行	課区=0, 9

消費税科目明細書（仕入）

1頁

商 号 名： サンプルデータ法人

集計期間： 平成23年 4月 1日～24年 3月31日（決算） 混在処理

標準税率

フリーウェイ税理士事務所

単位：円

勘 定 科 目	期間取引高 [振替消費税等]	課税仕入に 該当しない (課=0, 9, 24)	課税仕入高 (課=21, 22, 23)	仕入対価の返還 (課=71, 72, 73)	課税貨物 (課=25, 26, 27)	貸 倒 (課=91)
			本 体 価 額 消 費 税 等	本 体 価 額 消 費 税 等	本 体 価 額 消 費 税 等	本 体 価 額 消 費 税 等
215車両運搬	5000000	0	5000000	0	0	0
	250000		250000	0	0	0
712仕入高	13556494	0	13556488	0	0	0
	677818		677824	0	0	0
722主要材料	4095242	0	4095239	0	0	0
	204758		204761	0	0	0
723補助材料	190477	0	190477	0	0	0
	9523		9523	0	0	0
745減価償却	1000000	1000000	0	0	0	0
	0		0	0	0	0
831役員報酬	12000000	12000000	0	0	0	0
	0		0	0	0	0
832給与手当	9300000	9300000	0	0	0	0
	0		0	0	0	0
836法定福利	2726262	2726262	0	0	0	0
	0		0	0	0	0
842旅費交通	613680	0	613677	0	0	0
	30680		30683	0	0	0
843通信費	674667	0	674660	0	0	0
	33725		33732	0	0	0
844交際費	431550	50000	381545	0	0	0
	19072		19077	0	0	0
857広告宣伝	1300000	0	1300000	0	0	0
	65000		65000	0	0	0
846賃借料	4000008	0	4000000	0	0	0
	199992		200000	0	0	0
847保険料	120000	120000	0	0	0	0
	0		0	0	0	0
851燃料費	580982	0	580977	0	0	0
	29043		29048	0	0	0
852消耗品費	164131	0	164124	0	0	0
	8199		8206	0	0	0
869雑費	165720	0	165715	0	0	0
	8280		8285	0	0	0
921支払利息	147072	147072	0	0	0	0
	0		0	0	0	0
合 計	56066285	25343334	30722902	0	0	0
	1536090		1536139	0	0	0
			32259041	0	0	0

消費 税 一 覧 表

2 サンプルデータ法人
平成23年 4月 1日 ～ 24年 3月31日

混在処理 (売上：合算 仕入：合算) 標準税率
フリーウェイ税理士事務所

* 納付消費税額等 *

単位：円

	控除税額計	本来納付消費税	消費税額	地方消費税	納付消費税
全額控除方式	1228915	934365	934300	233500	1,167,800
個別対象方式	課税売上割合				
	税務署長承認割合				
一括比例配分方式					
簡易課税方式					

【参 考】

仮受消費税等計	仮払消費税等計	差額	納付税額差額
2691361	1536090	1,155,271	-12529

* 課税標準額・消費税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮受消費税等	税込	課税標準等
課税標準額・消費税額	1, 11～15	A	0B	0C	56786281D
税込分の課税標準				(積上) D(千円未満切捨)	E
課税標準額(切捨前)				A+D	F
課税標準額		D(千円未満切捨)		F(千円未満切捨)	G
課税標準に対する消費税		G×税率		B×80%+E×税率	H

* 貸倒回収に係る消費税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮受消費税等	税込	消費税額
貸倒回収に係る税額	92	I	0J	0K	0L

* 控除対象仕入税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮払消費税等	税込	消費税額
課税仕入	21～23	0	0	32259041	1228915
仕入対価の返還	71～73	0	0	0	0
差引(課税仕入の消費税額)				32259041	a
課税貨物に係る税額	25～27	0	0		b
棚卸に係る税額の調整					c
合計		a+b+c			d
個別 対 応 方 式	課税仕入	21～71	0	32259041	e
	課税貨物に係る税額	25	0		f
	棚卸に係る税額の調整				g
	対課税売上課税仕入		e+f+g		h
	課税仕入	23～73	0	0	i
	課税貨物に係る税額	27	0	0	j
	棚卸に係る税額の調整				k
	対共通売上課税仕入		i+j+k		l
I. 全額控除方式		(d)			1228915
II. 個別対応方式	課税売上割合	(h)+(1)×課税売上割合(※)			
	税務署長承認割合	(h)+(1)×税務署長承認割合(0.000000%)			
III. 一括比例配分方式		(d)×課税売上割合(※)			
IV. 簡易課税方式(第 種)		{H+L-P}×みなし仕入率(0%)			

* 課税売上高に係る対価の返還・貸倒れに係る税額 *

	課区	税抜 本体価額	仮受消費税等	税込	消費税額
対価の返還等の消費税		M	0N	00	0P
対価の返還時の額	51	0×(100/1.5)	混在：(M+N+0)×(100/105)		Q
貸倒れに係る税額	91	R	0S	0T	0U

* 課税売上割合の計算 * (※) 課税売上割合 (99.0385878%)

輸出	非課税資産
D-Q (54,082,172)+売上等()+の輸出等()	54,082,172
分子(54,082,172)+非課税売上高(525,000)	54,607,172

* 仕入消費税額の調整 *

課税売上割合変動時の消費税額の調整	
課税業務用(非課税業務用)に転用した場合の調整	

簡易課税の計算書

2 サンプルデータ法人
平成23年 4月 1日 ～ 24年 3月31日 (決算)

混在処理 (売上：合算 仕入：ー) 標準税率
フリーウェイ税理士事務所

単位：円

		第一種(11, 61)	第二種(12, 62)	第三種(13, 63)	第四種(14, 64)	第五種(15, 65)
本体価額 (税抜)	①					
仮受消費税 (税抜)	②					
税込額	③	12192178	1531927	4051794	946136	
③の本体価額	④	11611598	1458978	3858851	901081	
(積上) ①+④	⑤					
④×税率	⑥	464463	58359	154354	36043	
返還等対価額 (税抜)	⑦					
返還等対価に係る税額	⑧					
課税売上高 ④-⑦	⑨	11611598	1458978	3858851	901081	
消費税額 ⑥-⑧	⑩	464463	58359	154354	36043	

各課税売上高	11611598	1458978	3858851	901081	
各課税売上/総課税売上(%)	65.1220817	8.1824813	21.6418455	5.0535912	0.0000000
消費税額合計	464463	58359	154354	36043	

控除前消費税額	イ	2157280	控除対象仕入税額	ハ	1797811
貸倒回収に係る税額	ロ		返還等対価に係る税額	ニ	
控除消費税 イ+ロ-ヘ	ト	359469	貸倒に係る税額	ホ	
イ+ロ-ニ	チ	2157280	控除税額小計	ヘ	1797811

原則的加重平均法： 1,797,811

チ×
$$\frac{A \times 90\% + B \times 80\% + C \times 70\% + D \times 60\% + E \times 50\%}{F}$$

第一種消費税額	A	464463
第二種消費税額	B	58359
第三種消費税額	C	154354
第四種消費税額	D	36043
第五種消費税額	E	
A+B+C+D+E	F	713219

特例による計算： 1,791,066

1 事業75%以上		チ× % (第 種)	=	
2 事 業 75 % 以 上	第一種と第二種	チ× $\frac{A \times 90\% + (F - A) \times 80\%}{F}$	=	
	第一種と第三種	チ× $\frac{A \times 90\% + (F - A) \times 70\%}{F}$	=	1,791,066
	第一種と第四種	チ× $\frac{A \times 90\% + (F - A) \times 60\%}{F}$	=	
	第一種と第五種	チ× $\frac{A \times 90\% + (F - A) \times 50\%}{F}$	=	
	第二種と第三種	チ× $\frac{B \times 80\% + (F - B) \times 70\%}{F}$	=	
	第二種と第四種	チ× $\frac{B \times 80\% + (F - B) \times 60\%}{F}$	=	
	第二種と第五種	チ× $\frac{B \times 80\% + (F - B) \times 50\%}{F}$	=	
	第三種と第四種	チ× $\frac{C \times 70\% + (F - C) \times 60\%}{F}$	=	
	第三種と第五種	チ× $\frac{C \times 70\% + (F - C) \times 50\%}{F}$	=	
	第四種と第五種	チ× $\frac{D \times 60\% + (F - D) \times 50\%}{F}$	=	

資 金 繰 実 績 表

2 サンプルデータ法人

平成 24 年 3 月 31 日 現在

単位 円

項 目			実 績						実 績 計
			23年 10月	23年 11月	23年 12月	24年 1月	24年 2月	24年 3月	
前月繰越高 (1)			43,327,503	43,479,564	45,866,069	49,623,360	49,613,088	51,771,530	43,327,503
経 常 収 入 支 出	経 常 収 入	現金売上高						110,000	110,000
		売掛金回収	5,135,974	5,254,431	7,349,572	4,606,343	4,482,654	4,431,526	31,260,500
		受取手形期日落							
		前 受 金							
		受 取 利 息							
		雑 収 入							
		その他営業外収益							
		そ の 他							
	経常収入計 (2)	5,135,974	5,254,431	7,349,572	4,606,343	4,482,654	4,541,526	31,370,500	
	経 常 収 支	現金仕入高			200,000				200,000
		買掛金支払	1,645,000	315,000	950,000	1,751,298		1,050,000	5,711,298
		支払手形決済							
		前 渡 金							
		短 期 貸 付 金							
		仮 払 金							
		外 注 費							
		人 件 費	745,818	745,818	745,818	745,818	745,818		3,729,090
	支 出	その他製造経費							
		その他販売管理費	1,379,950	593,966	573,364	576,401	587,351	565,812	4,276,844
		支払利息割引料	12,201	12,198	12,155	12,108	12,099	11,950	72,711
		その他営業外費用							
そ の 他		978,944	978,944	978,944	1,530,990	978,944	978,944	6,425,710	
経常支出計 (3)		4,761,913	2,645,926	3,460,281	4,616,615	2,324,212	2,606,706	20,415,653	
1 + 2 - 3 差引過不足 (4)			43,701,564	46,088,069	49,755,360	49,613,088	51,771,530	53,706,350	54,282,350
財 務 等 収 入 支 出	財 務 等 収 入	固定性預金払戻							
		短 期 借 入 金							
		長 期 借 入 金							
		手 形 割 引							
		投 資 等							
		固定資産売却							
		そ の 他							
	財務等収入計 (5)								
	財 務 等 支 出	固定性預金預入							
		短期借入金返済							
		長期借入金返済	222,000	222,000	132,000				576,000
		投 資 等 支 出							
		固定資産購入							
		法 人 税 等							
		そ の 他							
財務等支出計 (6)	222,000	222,000	132,000				576,000		
4 + 5 - 6 翌月繰越高			43,479,564	45,866,069	49,623,360	49,613,088	51,771,530	53,706,350	53,706,350
参 考 事 項	売 上 高	4,773,779	5,339,041	4,395,240	4,741,307	5,678,319	3,487,897	28,415,583	
		原 価 計	1,219,615	847,053	1,343,965	995,981	1,369,572	1,951,227	7,727,413
	受取手形売掛金残高	増 加 高							
		減 少 高							
		残 高							
		増 加 高	5,012,467	5,605,992	4,615,001	4,978,372	5,962,234	3,546,791	29,720,857
		減 少 高	5,135,974	5,254,431	7,349,572	4,606,343	4,482,654	4,431,526	31,260,500
		残 高	20,211,628	20,563,189	17,828,618	18,200,647	19,680,227	18,795,492	18,795,492
		増 加 高							
		減 少 高							
		残 高							
		増 加 高	1,280,595	889,405	1,211,162	1,045,780	1,438,050	998,788	6,863,780
		減 少 高	1,645,000	315,000	950,000	1,751,298		1,050,000	5,711,298
		残 高	▲274,408	299,997	561,159	▲144,359	1,293,691	1,242,479	1,242,479

全科目月次貸借対照表

[2 サンプルデータ法人]

期間 平成24年 4月 1日 ～ 平成25年 3月31日 (決算)

1 頁
単位：円

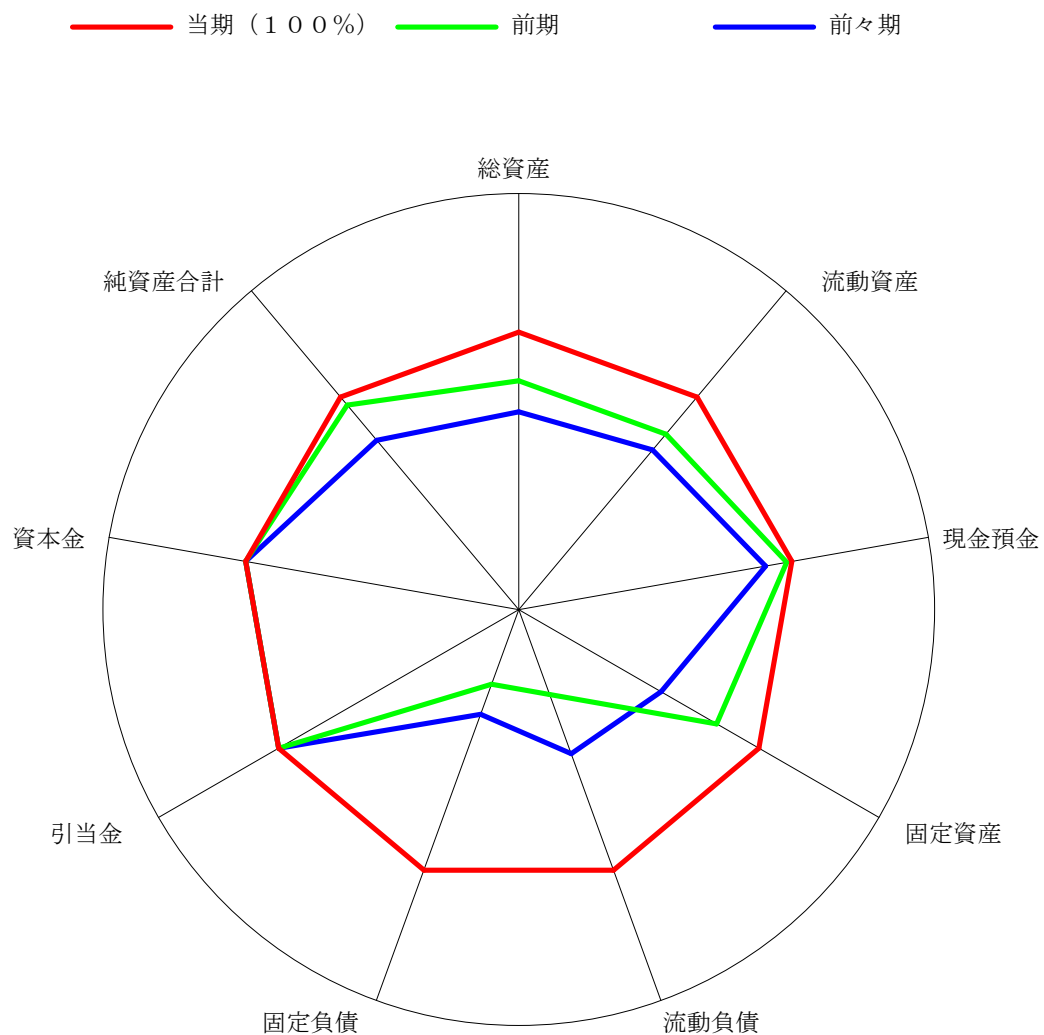
勘 定 科 目	前々期月平均	前期月平均	当期月平均	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	1 0 月	1 1 月	1 2 月	1 月	2 月	3 月	決算整理月
111 現 金	296,915	249,578	166,862	160,716	188,020	159,027	271,939	285,291	192,301	247,931	196,521	219,965	137,622	49,249	30,315	30,315
(現 金 計)	296,915	249,578	166,862	160,716	188,020	159,027	271,939	285,291	192,301	247,931	196,521	219,965	137,622	49,249	30,315	30,315
121 当 座 預 金	22,906,202	11,199,337	76,253,567	10,978,168	6,842,919	5,458,688	2,568,926	▲4,724,806	▲7,436,748	▲7,022,997	▲7,697,634	▲4,222,824	▲3,419,038	▲1,511,146	500,891,436	500,591,436
131 普 通 預 金	25,354,013	39,406,181	52,257,308	53,432,624	53,411,055	48,830,987	47,909,119	51,016,068	51,252,956	50,935,636	54,048,188	54,307,225	53,575,510	53,914,433	53,355,605	53,355,605
132		100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
(流 動 性 預 金 計)	48,260,216	50,705,519	128,610,876	64,510,792	60,353,974	54,389,675	50,578,045	46,391,262	43,916,208	44,012,639	46,450,554	50,184,401	50,256,472	52,503,287	554,347,041	554,047,041
(固 定 性 預 金 計)																
(預 金 計)	48,260,216	50,705,519	128,610,876	64,510,792	60,353,974	54,389,675	50,578,045	46,391,262	43,916,208	44,012,639	46,450,554	50,184,401	50,256,472	52,503,287	554,347,041	554,047,041
(現 金 預 金 計)	48,557,131	50,955,097	128,777,738	64,671,508	60,541,994	54,548,702	50,849,984	46,676,553	44,108,509	44,260,570	46,647,075	50,404,366	50,394,094	52,552,536	554,377,356	554,077,356
152 売 掛 金	5,722,640	15,966,065	26,481,638	16,452,228	20,599,689	19,408,714	23,994,214	27,012,633	30,633,060	30,509,553	30,861,114	28,126,543	28,498,572	29,978,152	29,093,417	29,093,417
(営 業 債 権 計)	5,722,640	15,966,065	26,481,638	16,452,228	20,599,689	19,408,714	23,994,214	27,012,633	30,633,060	30,509,553	30,861,114	28,126,543	28,498,572	29,978,152	29,093,417	29,093,417
(有 価 証 券 計)																
(棚 卸 資 産 計)																
189 仮 払 消 費 税 等		986,861	2,543,052	1,656,349	1,841,141	2,248,469	2,354,299	2,449,546	2,535,029	2,661,242	2,731,398	2,825,418	2,902,186	2,902,186	2,976,211	2,976,211
(他 流 動 資 産 計)		986,861	2,543,052	1,656,349	1,841,141	2,248,469	2,354,299	2,449,546	2,535,029	2,661,242	2,731,398	2,825,418	2,902,186	2,902,186	2,976,211	2,976,211
【 流 動 資 産 合 計 】	54,279,772	67,908,024	157,802,430	82,780,085	82,982,824	76,205,885	77,198,497	76,138,732	77,276,598	77,431,365	80,239,587	81,356,327	81,794,852	85,432,874	586,446,984	586,146,984
214 機 械 装 置	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
215 車 両 運 搬 具	15,875,000	20,916,666	25,980,769	21,750,000	21,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000	26,750,000
(有 形 固 定 資 産)	17,875,000	22,916,666	27,980,769	23,750,000	23,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000
(無 形 固 定 資 産)																
(投 資 他 資 産 計)																
【 固 定 資 産 合 計 】	17,875,000	22,916,666	27,980,769	23,750,000	23,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000	28,750,000
【 繰 延 資 産 計 】																
【 資 産 合 計 】	72,154,772	90,824,691	185,783,199	106,530,085	106,732,824	104,955,885	105,948,497	104,888,732	106,026,598	106,181,365	108,989,587	110,106,327	110,544,852	114,182,874	615,196,984	614,896,984
312 買 掛 金	323,382	337,623	810,135	102,039	972,032	36,389	476,249	▲696,941	31,366	▲333,039	241,366	502,528	▲202,990	1,235,060	4,183,848	3,983,848
318 預 り 金	157,709	200,723	119,702	133,012	197,590	262,168	33,012	97,590	162,168	226,746	291,324	355,902	▲131,566	▲66,988	▲2,410	▲2,410
324 仮 受 消 費 税 等		1,443,290	4,165,137	2,904,087	3,142,083	3,348,013	3,582,883	3,772,766	3,967,448	4,206,136	4,473,087	4,692,848	4,929,913	4,929,913	5,098,807	5,098,807
【 流 動 負 債 合 計 】	481,091	1,981,636	5,094,975	3,139,138	4,311,705	3,646,570	4,092,144	3,173,415	4,160,982	4,099,843	5,005,777	5,551,278	4,595,357	6,097,985	9,280,245	9,080,245
361 長 期 借 入 金	3,531,500	11,962,000	20,007,384	21,134,000	20,912,000	20,690,000	20,468,000	20,246,000	20,024,000	19,802,000	19,580,000	19,448,000	19,448,000	19,448,000	19,448,000	19,448,000
【 固 定 負 債 合 計 】	3,531,500	11,962,000	20,007,384	21,134,000	20,912,000	20,690,000	20,468,000	20,246,000	20,024,000	19,802,000	19,580,000	19,448,000	19,448,000	19,448,000	19,448,000	19,448,000
(引 当 金 合 計)																
【 負 債 合 計 】	4,012,591	13,943,636	25,102,360	24,273,138	25,223,705	24,336,570	24,560,144	23,419,415	24,184,982	23,901,843	24,585,777	24,999,278	24,043,357	25,545,985	28,728,245	28,528,245
411 資 本 金	20,000,000	20,083,333	19,892,307	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,800,000
432 利 益 準 備 金		1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
441 別 途 積 立 金		2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
【 繰 越 利 益 剰 余 金 】	48,142,180	53,797,721	137,788,531	59,356,947	58,609,119	57,719,315	58,488,353	58,569,317	58,941,616	59,379,522	61,503,810	62,207,049	63,601,495	65,736,889	563,568,739	563,568,739
【 当 期 損 益 】	5,864,420	1,539,198	78,468,873	37,289	▲710,539	▲1,600,343	▲831,305	▲750,341	▲378,042	59,864	2,184,152	2,887,391	4,281,837	6,417,231	504,249,081	504,249,081
【 株 主 資 本 】	68,142,180	76,881,054	160,680,839	82,256,947	81,509,119	80,619,315	81,388,353	81,469,317	81,841,616	82,279,522	84,403,810	85,107,049	86,501,495	88,636,889	586,468,739	586,368,739
【 純 資 産 合 計 】	68,142,180	76,881,054	160,680,839	82,256,947	81,509,119	80,619,315	81,388,353	81,469,317	81,841,616	82,279,522	84,403,810	85,107,049	86,501,495	88,636,889	586,468,739	586,368,739
【 負 債 純 資 産 合 計 】	72,154,772	90,824,691	185,783,199	106,530,085	106,732,824	104,955,885	105,948,497	104,888,732	106,026,598	106,181,365	108,989,587	110,106,327	110,544,852	114,182,874	615,196,984	614,896,984

グラフ

企業評価レーダーチャート (B/S)

[2 サンプルデータ法人]

24年 3月現在 [決算]



■ 22年3月

単位：千円

	期 末 残 高	趨勢率
総 資 産	68,953	71.3
流 動 資 産	55,453	75.1
現 金 預 金	48,408	90.4
固 定 資 産	13,500	59.3
流 動 負 債	2,103	55.3
固 定 負 債	4,572	40.2
引 当 金	0	100.0
資 本 金	20,000	100.0
純 資 産 合 計	62,277	79.7

■ 23年3月

	期 末 残 高	趨勢率
総 資 産	79,762	82.5
流 動 資 産	61,012	82.6
現 金 預 金	52,515	98.1
固 定 資 産	18,750	82.4
流 動 負 債	1,240	32.6
固 定 負 債	3,264	28.7
引 当 金	0	100.0
資 本 金	20,000	100.0
純 資 産 合 計	75,258	96.3

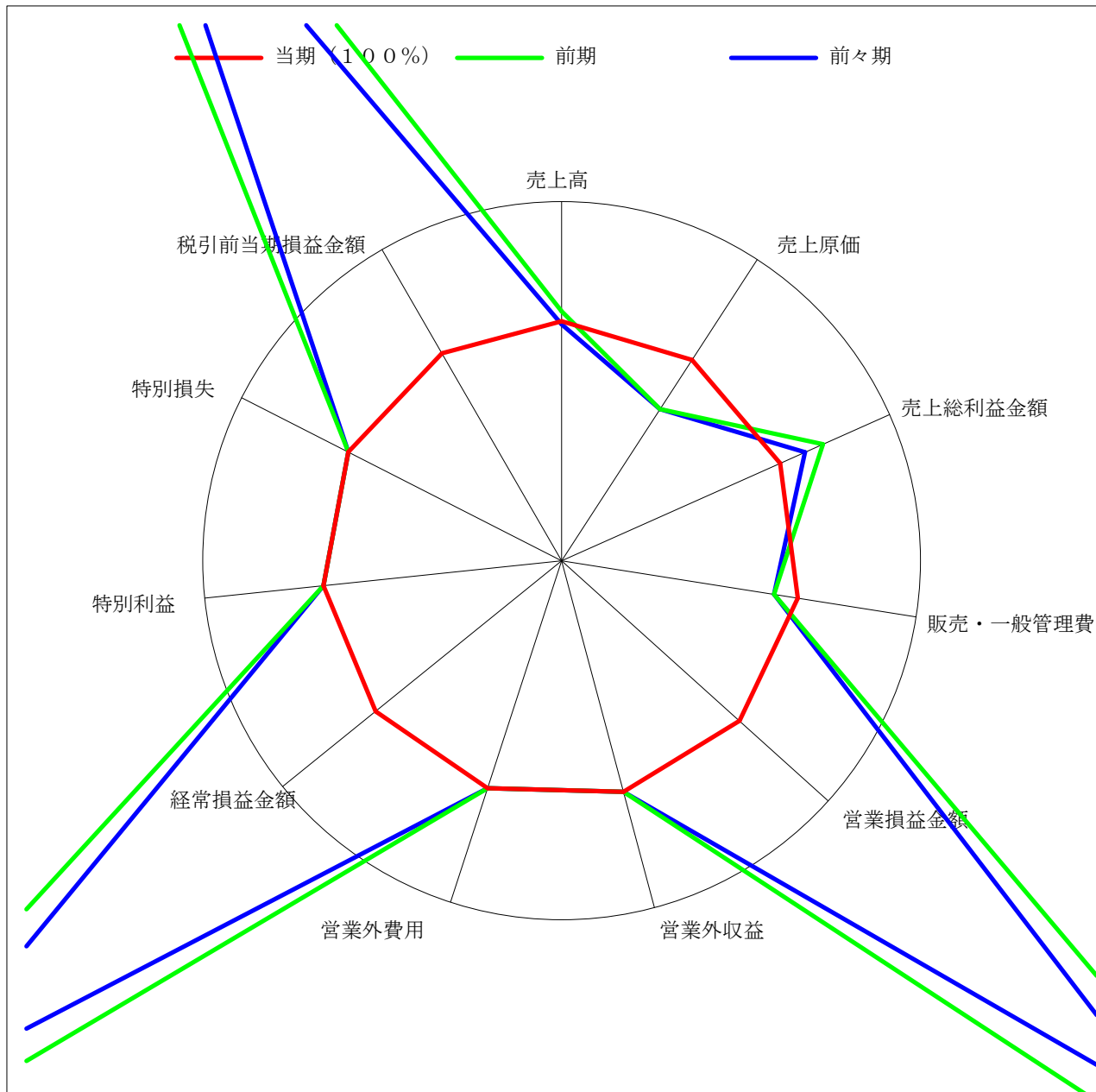
■ 24年3月

	期 末 残 高	趨勢率
総 資 産	96,587	100.0
流 動 資 産	73,837	100.0
現 金 預 金	53,506	100.0
固 定 資 産	22,750	100.0
流 動 負 債	3,802	100.0
固 定 負 債	11,356	100.0
引 当 金	0	100.0
資 本 金	20,000	100.0
純 資 産 合 計	78,129	100.0

企業評価レーダーチャート (P/L)

[2 サンプルデータ法人]

24年 3月現在 [決算]



■ 21年 4月 1日～22年 3月31日

単位：千円

	期 末 残 高	趨勢率
売 上 高	53,343	98.8
売 上 原 価	14,234	75.5
売上総利益金額	39,109	111.4
販売・一般管理費	28,859	89.9
営業損益金額	10,249	339.5
営業外収益	0	100.0
営業外費用	147	100.0
経常損益金額	10,102	351.8
特 別 利 益	0	100.0
特 別 損 失	0	100.0
税引前当期損益金額	10,102	351.8

■ 22年 4月 1日～23年 3月31日

	期 末 残 高	趨勢率
売 上 高	56,222	104.2
売 上 原 価	14,234	75.5
売上総利益金額	41,987	119.6
販売・一般管理費	28,859	89.9
営業損益金額	13,127	434.9
営業外収益	0	100.0
営業外費用	147	100.0
経常損益金額	12,980	452.1
特 別 利 益	0	100.0
特 別 損 失	0	100.0
税引前当期損益金額	12,980	452.1

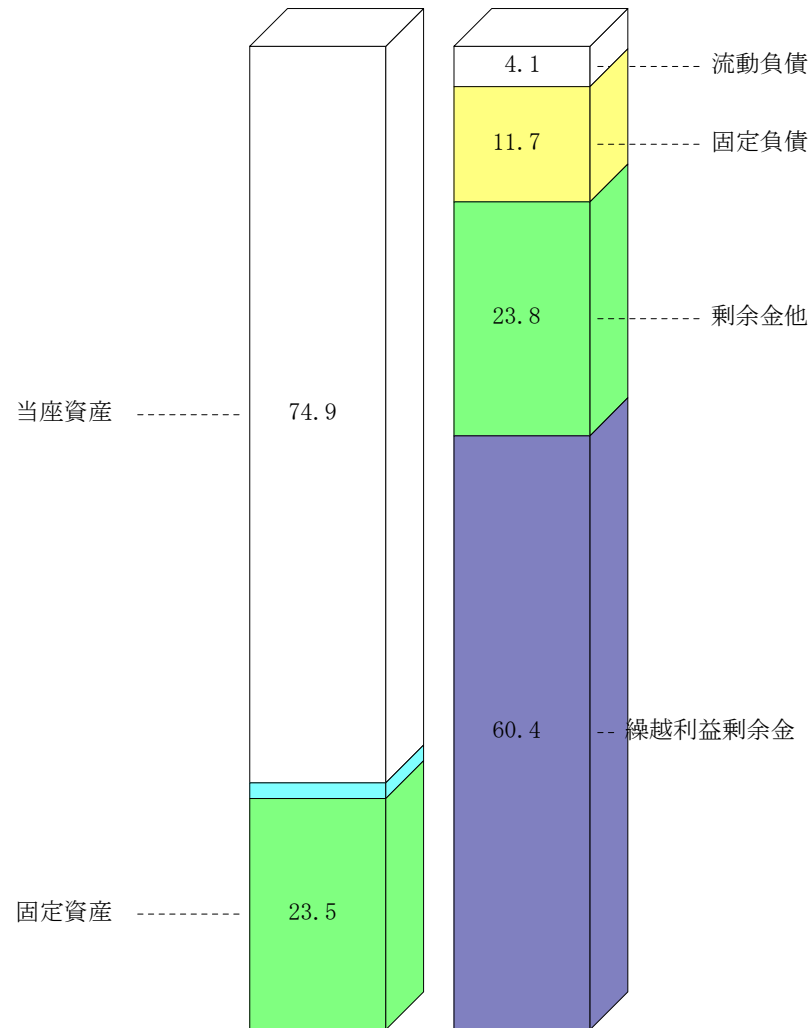
■ 23年 4月 1日～24年 3月31日

	期 末 残 高	趨勢率
売 上 高	53,937	100.0
売 上 原 価	18,842	100.0
売上総利益金額	35,095	100.0
販売・一般管理費	32,077	100.0
営業損益金額	3,018	100.0
営業外収益	0	100.0
営業外費用	147	100.0
経常損益金額	2,871	100.0
特 別 利 益	0	100.0
特 別 損 失	0	100.0
税引前当期損益金額	2,871	100.0

B / S 構 成 図 表

[2 サンプルデータ法人]

(平成24年 3月31日 現在)



1. 信用比率

流動比率. . . . (1849.9) %

当座比率. . . . (1811.5)

現金比率. . . . (2.5)

固定比率. . . . (29.1)

2. 資産構成

総資産. . . . (96,787) 千円 100.0%

当座資産. . . . (72,501) 74.9

棚卸資産. . . . (0) 0.0

その他流動資産. (1,536) 1.6

固定資産. . . . (22,750) 23.5

繰延資産. . . . (0) 0.0

3. 資本構成

流動負債. . . . (4,002) 4.1

固定負債. . . . (11,356) 11.7

引当金. . . . (0) 0.0

剰余金他. . . . (23,000) 23.8

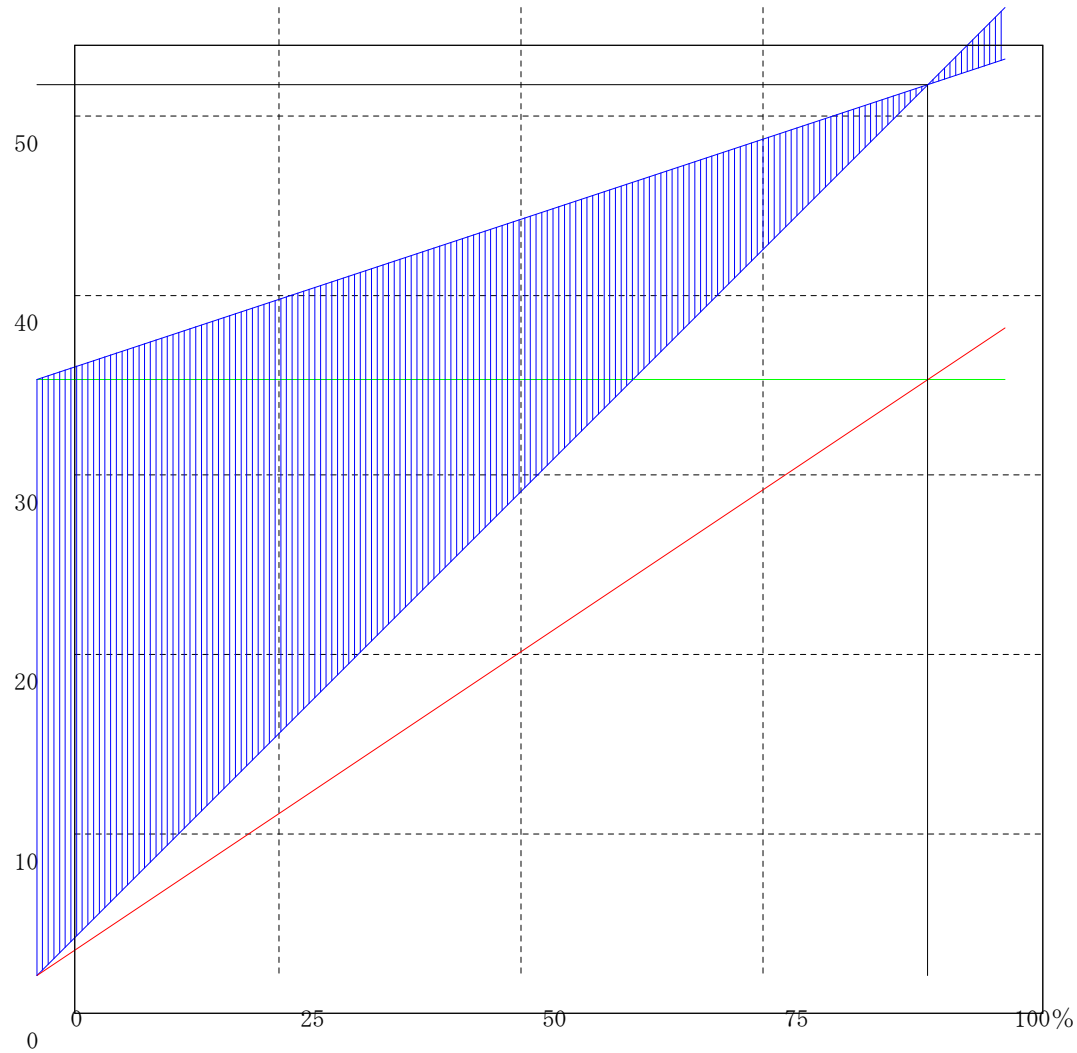
繰越利益剰余金. (58,429) 60.4

損 益 分 岐 図 表

[2 サンプルデータ法人]

平成23年 4月 1日～平成24年 3月31日

百万円



1. 損益分岐点

(49,647) 千円 92.0%

2. 実績 (平成24年 3月 現在)

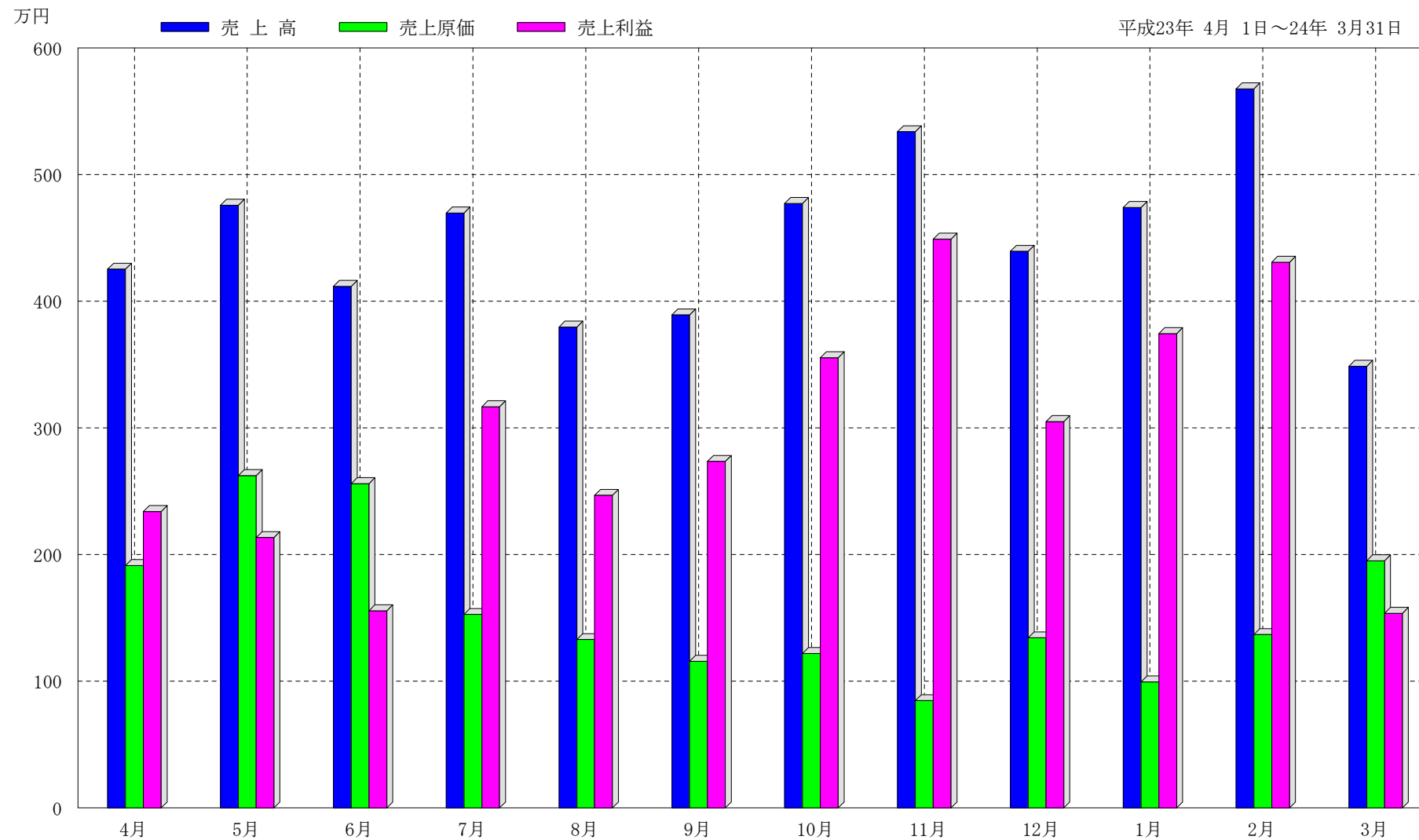
売上.	(53,937) 千円	100.0%
変動費.	(17,842)	33.1
固定費.	(33,224)	61.6
経常利益. . . .	(2,871)	5.3
限界利益. . . .	(36,095)	66.9

3. 期末予測

売上.	(53,937) 千円	100.0%
変動費.	(17,842)	33.1
固定費.	(33,224)	61.6
経常利益. . . .	(2,871)	5.3
限界利益. . . .	(36,095)	66.9

月 別 推 移 図 表

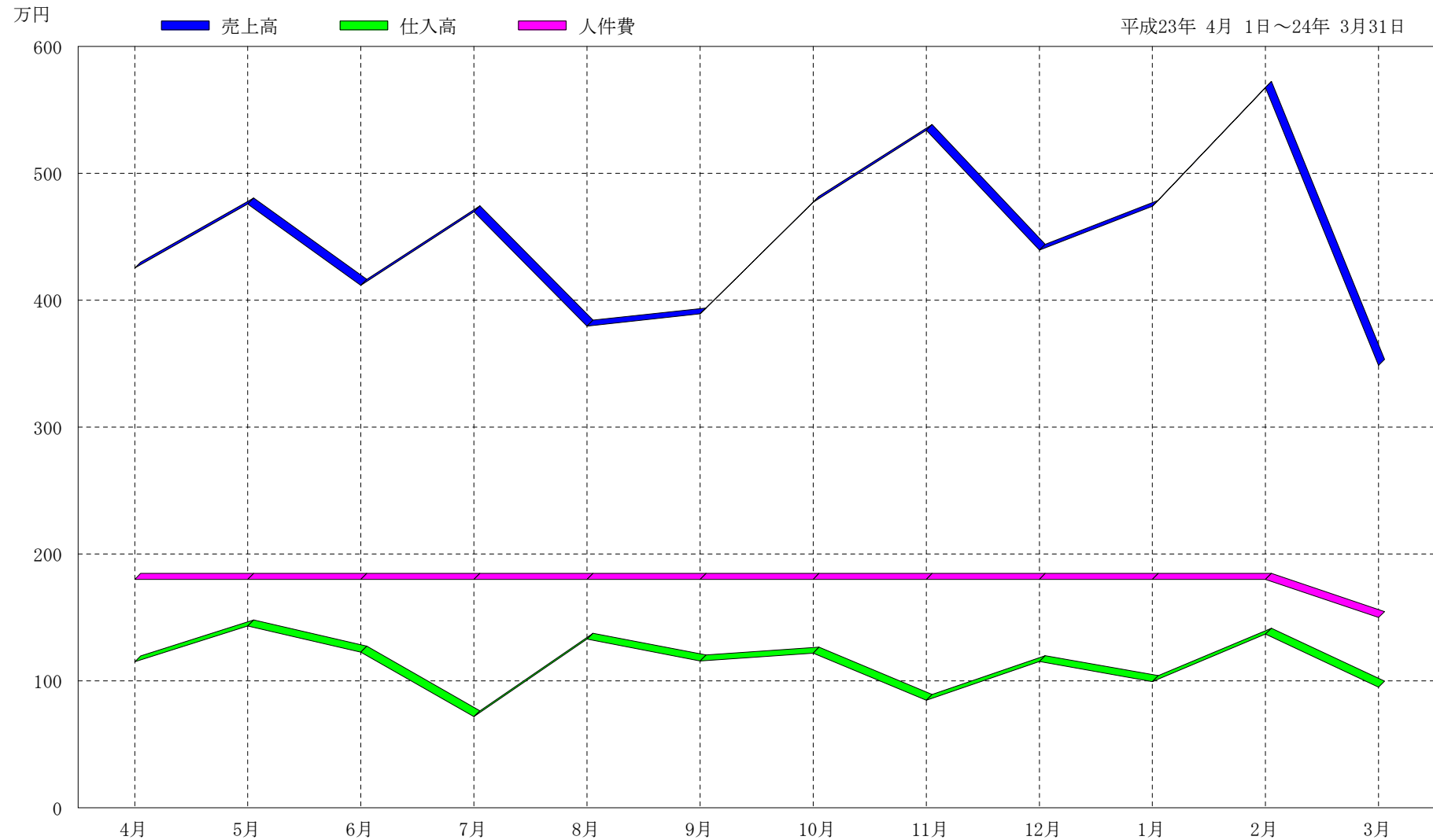
[2 サンプルデータ法人]



売 上 高	4, 254	4, 759	4, 118	4, 697	3, 797	3, 893	4, 773	5, 339	4, 395	4, 741	5, 678	3, 487
売上原価	1, 913	2, 624	2, 561	1, 528	1, 329	1, 157	1, 219	847	1, 343	995	1, 369	1, 951
売上利益	2, 340	2, 135	1, 557	3, 168	2, 468	2, 736	3, 554	4, 491	3, 051	3, 745	4, 308	1, 536

月 別 推 移 図 表

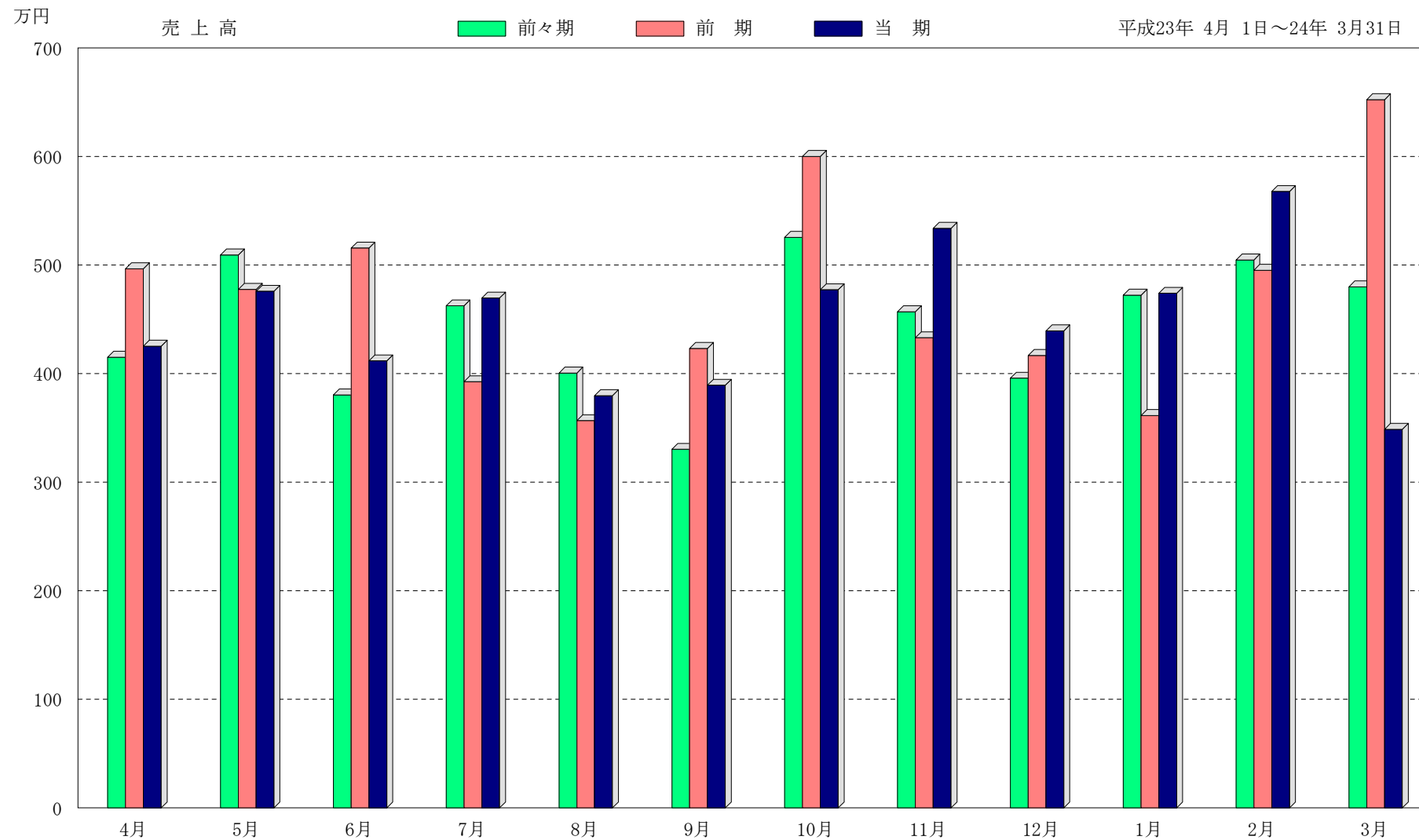
[2 サンプルデータ法人]



売 上 高	4, 254	4, 759	4, 118	4, 697	3, 797	3, 893	4, 773	5, 339	4, 395	4, 741	5, 678	3, 487
仕 入 高	1, 151	1, 433	1, 227	718	1, 329	1, 157	1, 219	847	1, 153	995	1, 369	951
人 件 費	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 800	1, 500

月 別 三 期 比 較 図 表

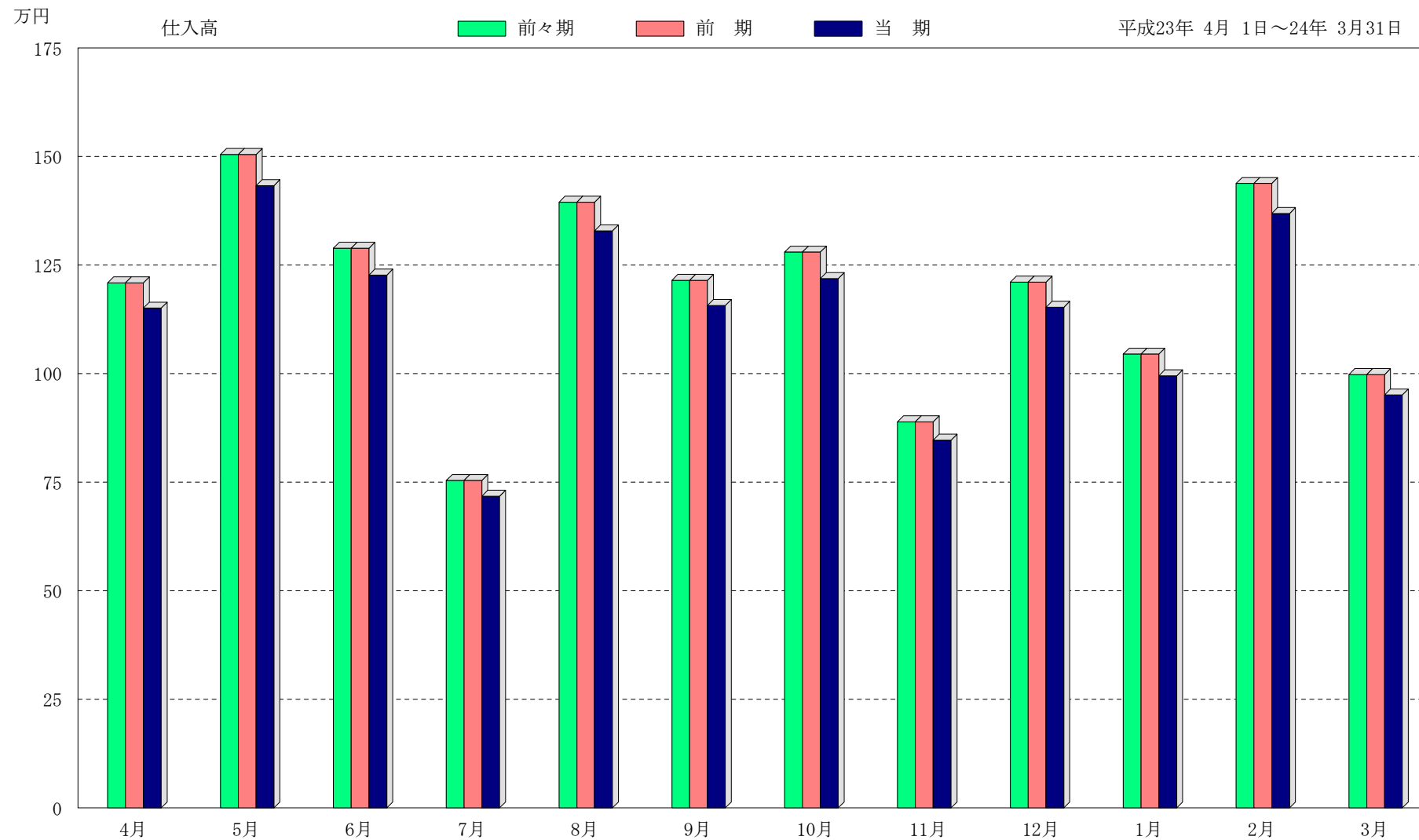
[2 サンプルデータ法人]



当 期	4, 254	4, 759	4, 118	4, 697	3, 797	3, 893	4, 773	5, 339	4, 395	4, 741	5, 678	3, 487
前 期	4, 966	4, 776	5, 157	3, 926	3, 567	4, 232	6, 001	4, 331	4, 168	3, 615	4, 953	6, 524
前 々 期	4, 152	5, 094	3, 804	4, 625	4, 005	3, 303	5, 255	4, 571	3, 958	4, 723	5, 048	4, 800

月 別 三 期 比 較 図 表

[2 サンプルデータ法人]



当 期	1, 151	1, 433	1, 227	718	1, 329	1, 157	1, 219	847	1, 153	995	1, 369	951
前 期	1, 209	1, 505	1, 289	754	1, 395	1, 215	1, 280	889	1, 211	1, 045	1, 438	998
前 々 期	1, 209	1, 505	1, 289	754	1, 395	1, 215	1, 280	889	1, 211	1, 045	1, 438	998

決算書

決 算 報 告 書

(第 8 期)

自 平成 23 年 4 月 1 日

至 平成 24 年 3 月 31 日

サンプルデータ法人

東京都新宿区市谷田町2-7-15

近代科学社ビル8階

貸借対照表

平成 24 年 3 月 31 日 現在 (単位 円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
【 流 動 資 産 】	【 73,837,932 】	【 流 動 負 債 】	【 3,802,274 】
現 金 ・ 預 金	53,506,350	買 掛 金	1,042,479
売 掛 金	18,795,492	預 り 金	68,434
仮 払 消 費 税 等	1,536,090	仮 受 消 費 税 等	2,691,361
【 固 定 資 産 】	【 22,750,000 】	【 固 定 負 債 】	【 11,356,000 】
(有 形 固 定 資 産)	(22,750,000)	長 期 借 入 金	11,356,000
機 械 装 置	2,000,000	負 債 合 計	15,158,274
車 両 運 搬 具	21,750,000	純 資 産 の 部	
減 価 償 却 累 計 額	▲1,000,000	【 株 主 資 本 】	【 78,129,658 】
		資 本 金	20,000,000
		(利 益 剰 余 金)	(58,129,658)
		利 益 準 備 金	1,000,000
		[その他利益剰余金]	[57,129,658]
		別 途 積 立 金	2,000,000
		繰 越 利 益 剰 余 金	55,129,658
		純 資 産 合 計	78,129,658
資 産 合 計	96,587,932	負 債 ・ 純 資 産 合 計	93,287,932

損 益 計 算 書

自 平成 23 年 4 月 1 日

至 平成 24 年 3 月 31 日

(単位 円)

科 目		金 額
【 売 上 高 】 売 上 高 【 売 上 原 価 】 仕 入 高 製 品 製 造 原 価 合 計 売 上 総 利 益 【販売費及び一般管理費】 営 業 利 益 【 営 業 外 費 用 】 支 払 利 息 経 常 利 益 税 引 前 当 期 純 利 益 当 期 純 利 益		53,937,420
	13,556,494	
	5,285,719	
	18,842,213	18,842,213
		35,095,207
		32,077,000
		3,018,207
		147,072
		2,871,135
		2,871,135
		2,871,135

販売費及び一般管理費

自 平成 23 年 4 月 1 日

至 平成 24 年 3 月 31 日

(単位 円)

科 目				金 額	
役 員 報 酬				12,000,000	
給 与 手 当				9,300,000	
法 定 福 利 費				2,726,262	
旅 費 交 通 費				613,680	
通 信 費				674,667	
交 際 費				431,550	
広 告 宣 伝 費				1,300,000	
賃 借 料				4,000,008	
保 険 料				120,000	
燃 料 費				580,982	
消 耗 品 費				164,131	
雑 費				165,720	
合 計					32,077,000

製造原価報告書

自 平成 23 年 4 月 1 日

至 平成 24 年 3 月 31 日

(単位 円)

科 目	金 額	
【 材 料 費 】		
主 要 材 料 費	4, 095, 242	
補 助 材 料 費	190, 477	
小 計	4, 285, 719	4, 285, 719
【 経 費 】		
減 価 償 却 費		1, 000, 000
当 期 総 製 造 費 用		5, 285, 719
製 品 製 造 原 価		5, 285, 719

株主資本等変動計算書

(単位 円)

	株主資本				
	資本金	利益剰余金			株主資本合計
		利益準備金	その他利益剰余金		
			別途積立金	繰越利益剰余金	
当期首残高	20,000,000	1,000,000	2,000,000	52,258,523	75,258,523
当期変動額					
配当	0	0	0	0	0
当期純利益	0	0	0	3,461,135	3,461,135
当期変動額合計	0	0	0	2,871,135	2,871,135
当期末残高	20,000,000	1,000,000	2,000,000	55,129,658	78,129,658

個 別 注 記 表

重要な会計方針に係る事項に関する注記

資産の評価基準及び評価方法

①有価証券の評価基準及び評価方法

ア．時価のあるもの 期末日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法によって処理し、売却原価は移動平均法により算定しています。）

イ．時価のないもの 移動平均法による原価法

②棚卸資産の評価基準及び評価方法

総平均法による原価法 ただし、原材料は最終仕入原価法

固定資産の減価償却の方法

有形固定資産 法人税法の規定に基づく定率法又は旧定率法を採用しております。
ただし、平成10年4月1日以後に取得した建物（附属設備を除く）については法人税法の規定に基づく旧定額法、平成19年4月1日以後に取得した建物（附属設備を除く）については定額法を採用しております。
なお、平成15年4月1日以後に取得した取得価格30万円未満の資産については、取得時に費用処理しております。

無形固定資産 法人税法の規定に基づく定額法又は旧定額法を採用しております。

リース資産 法人税法の規定に基づくリース期間定額法を採用しております。

引当金の計上基準

貸倒引当金 債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権について法人税法の規定による法定繰入率により計上するほか、個々の債権の回収可能性を勘案して計上しています。

賞与引当金 従業員の賞与支給に備えるため、支給見込額の当期負担分を計上しています。

退職給付引当金 従業員の退職給付に備えるため、退職金規定に基づく期末要支給額により計上しています。なお、未償却の適用時差異残高は、____千円（残存償却年数__年）であります。

収益及び費用の計上基準

割賦販売については、販売時に売上高及び売上原価を計上しておりますが、当該取引に係わる売上総利益については、割賦代金の回収期限の到来した日をもって計上しております。

計算書類作成のための重要な事項

①リース取引の処理方法

リース物件の所有権が借主に移転するもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっています。

②消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税抜方式（又は税込方式）によっています。

会計処理の原則又は手続きの変更

①従来の商品評価については最終仕入原価法によっておりましたが、総平均法による原価法に変更しました。当該変更に伴い、前期と比較すると売上原価が____千円減少し、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益が____千円増加しております。

②リース取引に関する会計基準（企業会計基準第13号）等の改正に伴い、リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引の会計処理を通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理から、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理へ変更しました。

貸借対照表等に関する注記

保証債務などの当該債務の金額

受取手形割引高 _____円

受取手形裏書譲渡高 _____円

株主資本等変動計算書に関する注記

発行済み株式の数

普通株式

前期末株式数 _____株

当期末株式数 _____株

自己株式の数

普通株式

前期末株式数 _____株

当期増加数 _____株

当期減少数 _____株

当期末株式数 _____株

当該事業年度中の剰余金の配当に関する事項

決	算	株式の種類	配当金 の総額	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日
平成__年__月__日	普通株式	____千円	____円	平成__年__月__日	平成__年__月__日	
定時株主総会						

平成__年__月__日	普通株式	____千円	____円	平成__年__月__日	平成__年__月__日
取締役会					

計_____千円

当該事業年度の剰余金の配当に関する事項

平成__年__月__日開催の定時株主総会の議案として、普通株式の配当に関する事項を次の通り提案しております。

- a. 配当金の総額 _____百万円
- b. 1株当たりの配当額 _____円
- c. 基準日 _____平成__年__月__日
- d. 効力発生日 _____平成__年__月__日

なお、配当原資については、利益剰余金とすることを予定しております。

その他の注記

その他

有形固定資産の減価償却累計額 _____千円

議案について

平成__年__月__日開催の定時株主総会において、上記の議案は承認可決されております。（平成__年__月__日加筆）

決 算 報 告 書

(第 8 期)

自 平成 23 年 4 月 1 日

至 平成 24 年 3 月 31 日

サンプルデータ法人

東京都新宿区市谷田町2-7-15

近代科学社ビル8階

貸借対照表

平成 24 年 3 月 31 日 現在

(単位 円)

(資 産 の 部)

【 流 動 資 産 】

現 金 ・ 預 金	53,506,350
売 掛 金	18,795,492
仮 払 消 費 税 等	1,536,090

流 動 資 産 合 計 73,837,932

【 固 定 資 産 】

(有 形 固 定 資 産)

機 械 装 置	2,000,000
車 両 運 搬 具	21,750,000
減 価 償 却 累 計 額	▲1,000,000

有 形 固 定 資 産 合 計 22,750,000

固 定 資 産 合 計 22,750,000

資 産 合 計 96,587,932

(負 債 の 部)

【 流 動 負 債 】

買 掛 金	1,042,479
預 り 金	68,434
仮 受 消 費 税 等	2,691,361

流 動 負 債 合 計 3,802,274

【 固 定 負 債 】

長 期 借 入 金	11,356,000
-----------	------------

固 定 負 債 合 計 11,356,000

負 債 合 計 15,158,274

(純 資 産 の 部)

【 株 主 資 本 】

資 本 金 20,000,000

(利 益 剰 余 金)

利 益 準 備 金	1,000,000
そ の 他 利 益 剰 余 金	
別 途 積 立 金	2,000,000
繰 越 利 益 剰 余 金	55,129,658

そ の 他 利 益 剰 余 金 計 57,129,658

利 益 剰 余 金 合 計 58,129,658

株 主 資 本 合 計 78,129,658

純 資 産 合 計 78,129,658

負 債 ・ 純 資 産 合 計 93,287,932

損益計算書

自 平成 23 年 4 月 1 日
至 平成 24 年 3 月 31 日 (単位 円)

【 売 上 高 】

売 上 高 53,937,420

【 売 上 原 価 】

仕 入 高 13,556,494

製 品 製 造 原 価 5,285,719

合 計 18,842,213 18,842,213

売 上 総 利 益 35,095,207

【販売費及び一般管理費】

(人 件 費)

役 員 報 酬 12,000,000

給 与 手 当 9,300,000

法 定 福 利 費 2,726,262 24,026,262

(経 費)

旅 費 交 通 費 613,680

通 信 費 674,667

交 際 費 431,550

広 告 宣 伝 費 1,300,000

賃 借 料 4,000,008

保 険 料 120,000

燃 料 費 580,982

消 耗 品 費 164,131

雑 費 165,720 8,050,738

販売費及び一般管理費計 32,077,000

営 業 利 益 3,018,207

【 営 業 外 費 用 】

支 払 利 息 147,072

経 常 利 益 2,871,135

税 引 前 当 期 純 利 益 2,871,135

当 期 純 利 益 2,871,135

製造原価報告書

自 平成 23 年 4 月 1 日

至 平成 24 年 3 月 31 日

(単位 円)

【 材 料 費 】

主 要 材 料 費

4,095,242

補 助 材 料 費

190,477

小 計

4,285,719

4,285,719

【 経 費 】

減 価 償 却 費

1,000,000

当 期 総 製 造 費 用

5,285,719

製 品 製 造 原 価

5,285,719

株主資本等変動計算書

自 平成 23 年 4 月 1 日
至 平成 24 年 3 月 31 日

(単位 円)

株主資本

資本金	当期首残高及び当期末残高	20,000,000
利益剰余金		
利益準備金	当期首残高及び当期末残高	1,000,000
その他利益剰余金		
別途積立金	当期首残高及び当期末残高	2,000,000
繰越利益剰余金	当期首残高	52,258,523
	当期変動額 当期純利益	3,461,135
	当期末残高	55,129,658
利益剰余金合計	当期首残高	55,258,523
	当期変動額	2,871,135
	当期末残高	58,129,658
株主資本合計	当期首残高	75,258,523
	当期変動額	2,871,135
	当期末残高	78,129,658
純資産合計	当期首残高	75,258,523
	当期変動額	2,871,135
	当期末残高	78,129,658

個 別 注 記 表

重要な会計方針に係る事項に関する注記

資産の評価基準及び評価方法

①有価証券の評価基準及び評価方法

ア．時価のあるもの 期末日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法によって処理し、売却原価は移動平均法により算定しています。）

イ．時価のないもの 移動平均法による原価法

②棚卸資産の評価基準及び評価方法

総平均法による原価法 ただし、原材料は最終仕入原価法

固定資産の減価償却の方法

有形固定資産 法人税法の規定に基づく定率法又は旧定率法を採用しております。
ただし、平成10年4月1日以後に取得した建物（附属設備を除く）については法人税法の規定に基づく旧定額法、平成19年4月1日以後に取得した建物（附属設備を除く）については定額法を採用しております。
なお、平成15年4月1日以後に取得した取得価格30万円未満の資産については、取得時に費用処理しております。

無形固定資産 法人税法の規定に基づく定額法又は旧定額法を採用しております。

リース資産 法人税法の規定に基づくリース期間定額法を採用しております。

引当金の計上基準

貸倒引当金 債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権について法人税法の規定による法定繰入率により計上するほか、個々の債権の回収可能性を勘案して計上しています。

賞与引当金 従業員の賞与支給に備えるため、支給見込額の当期負担分を計上しています。

退職給付引当金 従業員の退職給付に備えるため、退職金規定に基づく期末要支給額により計上しています。なお、未償却の適用時差異残高は、____千円（残存償却年数__年）であります。

収益及び費用の計上基準

割賦販売については、販売時に売上高及び売上原価を計上しておりますが、当該取引に係わる売上総利益については、割賦代金の回収期限の到来した日をもって計上しております。

す。

計算書類作成のための重要な事項

①リース取引の処理方法

リース物件の所有権が借主に移転するもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっています。

②消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税抜方式（又は税込方式）によっています。

会計処理の原則又は手続きの変更

①従来の商品評価については最終仕入原価法によっておりましたが、総平均法による原価法に変更しました。当該変更に伴い、前期と比較すると売上原価が____千円減少し、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益が____千円増加しております。

②リース取引に関する会計基準（企業会計基準第13号）等の改正に伴い、リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引の会計処理を通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理から、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理へ変更しました。

貸借対照表等に関する注記

保証債務などの当該債務の金額

受取手形割引高 _____円
受取手形裏書譲渡高 _____円

株主資本等変動計算書に関する注記

発行済み株式の数

普通株式

前期末株式数 _____株
当期末株式数 _____株

自己株式の数

普通株式

前期末株式数 _____株
当期増加数 _____株
当期減少数 _____株

当期末株式数 _____株

当該事業年度中の剰余金の配当に関する事項

決	算	株式の種類	配当金	1株当たり	基準日	効力発生日
			の総額	配当額		

平成__年__月__日	普通株式	____千円	____円	平成__年__月__日	平成__年__月__日
-------------	------	--------	-------	-------------	-------------

定時株主総会

平成__年__月__日	普通株式	____千円	____円	平成__年__月__日	平成__年__月__日
-------------	------	--------	-------	-------------	-------------

取締役会

計 _____千円

当該事業年度の剰余金の配当に関する事項

平成__年__月__日開催の定時株主総会の議案として、普通株式の配当に関する事項を次の通り提案しております。

- a. 配当金の総額 _____百万円
- b. 1株当たりの配当額 _____円
- c. 基準日 平成__年__月__日
- d. 効力発生日 平成__年__月__日

なお、配当原資については、利益剰余金とすることを予定しております。

その他の注記

その他

有形固定資産の減価償却累計額 _____千円

議案について

平成__年__月__日開催の定時株主総会において、上記の議案は承認可決されております。（平成__年__月__日加筆）

上記の通りご報告申し上げます。

平成 24 年 4 月 15 日

サンプルデータ法人

代表取締役	フリーウェイ太郎
取締役	フリーウェイ二郎
取締役	フリーウェイ花子

監査の結果、適法かつ正確なる事を認めます。

平成 24 年 4 月 27 日

監 査 役 フリーウェイ三郎

決 算 報 告 書

(第 8 期)

自 平成 23 年 4 月 1 日

至 平成 24 年 3 月 31 日

サンプルデータ法人

東京都新宿区市谷田町2-7-15

近代科学社ビル8階

貸借対照表

【 資 産 の 部 】		平成 24 年 3 月 31 日 現在			(単位 円)	
科 目	当 期	当 期 構成比	前 期 末	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 流 動 資 産 】	【 73,837,932 】	76.4	【 61,012,911 】	76.5	【 12,825,021 】	121.0
現 金 ・ 預 金	53,506,350	55.4	52,515,344	65.8	991,006	101.9
売 掛 金	18,795,492	19.5	8,497,567	10.7	10,297,925	221.2
仮 払 消 費 税 等	1,536,090	1.6	0		1,536,090	
【 固 定 資 産 】	【 22,750,000 】	23.6	【 18,750,000 】	23.5	【 4,000,000 】	121.3
(有 形 固 定 資 産)	(22,750,000)	23.6	(18,750,000)	23.5	(4,000,000)	121.3
機 械 装 置	2,000,000	2.1	2,000,000	2.5	0	100.0
車 両 運 搬 具	21,750,000	22.5	16,750,000	21.0	5,000,000	129.9
減 価 償 却 累 計 額	▲1,000,000	1.0	0		▲1,000,000	
資 産 合 計	96,587,932	100.0	79,762,911	100.0	16,825,021	121.1

貸借対照表

【負債・純資産の部】平成 24 年 3 月 31 日 現在 (単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期 末	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 流 動 負 債 】	【 3,802,274 】	3.9	【 1,240,388 】	1.6	【 2,561,886 】	306.5
買 掛 金	1,042,479	1.1	1,101,110	1.4	▲58,631	94.7
預 り 金	68,434	0.1	139,278	0.2	▲70,844	49.1
仮 受 消 費 税 等	2,691,361	2.8	0		2,691,361	
【 固 定 負 債 】	【 11,356,000 】	11.8	【 3,264,000 】	4.1	【 8,092,000 】	347.9
長 期 借 入 金	11,356,000	11.8	3,264,000	4.1	8,092,000	347.9
負 債 合 計	15,158,274	15.7	4,504,388	5.6	10,653,886	336.5
【 株 主 資 本 】	【 78,129,658 】	80.9	【 75,258,523 】	94.4	【 2,871,135 】	103.8
資 本 金	20,000,000	20.7	20,000,000	25.1	0	100.0
(利 益 剰 余 金)	(58,129,658)	60.2	(55,258,523)	69.3	(2,871,135)	105.2
利 益 準 備 金	1,000,000	1.0	0		1,000,000	
[その他利益剰余金]	[57,129,658]	59.1	[55,258,523]	69.3	[1,871,135]	103.4
別 途 積 立 金	2,000,000	2.1	0		2,000,000	
繰 越 利 益 剰 余 金	55,129,658	57.1	55,258,523	69.3	▲128,865	99.8
純 資 産 合 計	78,129,658	80.9	75,258,523	94.4	2,871,135	103.8
負 債 ・ 純 資 産 合 計	93,287,932	96.6	79,762,911	100.0	13,525,021	117.0

損 益 計 算 書

自 平成 23 年 4 月 1 日
至 平成 24 年 3 月 31 日
(単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期 末	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 売 上 高 】	【 53,937,420 】	100.0	【 56,222,138 】	100.0	【 ▲2,284,718 】	95.9
売 上 高	53,937,420	100.0	56,222,138	100.0	▲2,284,718	95.9
【 売 上 原 価 】	【 18,842,213 】	34.9	【 14,234,312 】	25.3	【 4,607,901 】	132.4
仕 入 高	13,556,494	25.1	14,234,312	25.3	▲677,818	95.2
製 品 製 造 原 価	5,285,719	9.8	0		5,285,719	
合 計	18,842,213	34.9	14,234,312	25.3	4,607,901	132.4
売 上 総 利 益	35,095,207	65.1	41,987,826	74.7	▲6,892,619	83.6
【販売費及び一般管理費】	【 32,077,000 】	59.5	【 28,859,991 】	51.3	【 3,217,009 】	111.1
営 業 利 益	3,018,207	5.6	13,127,835	23.3	▲10,109,628	23.0
【 営 業 外 費 用 】	【 147,072 】	0.3	【 147,072 】	0.3	【 0 】	100.0
支 払 利 息	147,072	0.3	147,072	0.3	0	100.0
経 常 利 益	2,871,135	5.3	12,980,763	23.1	▲10,109,628	22.1
税 引 前 当 期 純 利 益	2,871,135	5.3	12,980,763	23.1	▲10,109,628	22.1
当 期 純 利 益	2,871,135	5.3	12,980,763	23.1	▲10,109,628	22.1

販売費及び一般管理費

自 平成 23 年 4 月 1 日
至 平成 24 年 3 月 31 日
(単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期 末	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
役 員 報 酬	12,000,000	22.2	12,000,000	21.3	0	100.0
給 与 手 当	9,300,000	17.2	6,000,000	10.7	3,300,000	155.0
法 定 福 利 費	2,726,262	5.1	2,726,262	4.8	0	100.0
旅 費 交 通 費	613,680	1.1	644,360	1.1	▲30,680	95.2
通 信 費	674,667	1.3	526,392	0.9	148,275	128.2
交 際 費	431,550	0.8	450,622	0.8	▲19,072	95.8
広 告 宣 伝 費	1,300,000	2.4	1,365,000	2.4	▲65,000	95.2
賃 借 料	4,000,008	7.4	4,200,000	7.5	▲199,992	95.2
保 険 料	120,000	0.2	120,000	0.2	0	100.0
燃 料 費	580,982	1.1	610,025	1.1	▲29,043	95.2
消 耗 品 費	164,131	0.3	103,330	0.2	60,801	158.8
雑 費	165,720	0.3	114,000	0.2	51,720	145.4
合 計	32,077,000	59.5	28,859,991	51.3	3,217,009	111.1

製造原価報告書

自 平成 23 年 4 月 1 日
至 平成 24 年 3 月 31 日
(単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期 末	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 材 料 費 】	【 4,285,719 】	7.9	【 0 】		【 4,285,719 】	
主 要 材 料 費	4,095,242	7.6	0		4,095,242	
補 助 材 料 費	190,477	0.4	0		190,477	
小 計	4,285,719	7.9	0		4,285,719	
【 経 費 】	【 1,000,000 】	1.9	【 0 】		【 1,000,000 】	
減 価 償 却 費	1,000,000	1.9	0		1,000,000	
当 期 総 製 造 費 用	5,285,719	9.8	0		5,285,719	
製 品 製 造 原 価	5,285,719	9.8	0		5,285,719	

株主資本等変動計算書

(単位 円)

	株主資本				
	資本金	利益剰余金			株主資本合計
		利益準備金	その他利益剰余金		
			別途積立金	繰越利益剰余金	
当期首残高	20, 000, 000	1, 000, 000	2, 000, 000	52, 258, 523	75, 258, 523
当期変動額					
配当	0	0	0	0	0
当期純利益	0	0	0	3, 461, 135	3, 461, 135
当期変動額合計	0	0	0	2, 871, 135	2, 871, 135
当期末残高	20, 000, 000	1, 000, 000	2, 000, 000	55, 129, 658	78, 129, 658

個 別 注 記 表

重要な会計方針に係る事項に関する注記

資産の評価基準及び評価方法

①有価証券の評価基準及び評価方法

- ア. 時価のあるもの 期末日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法によって処理し、売却原価は移動平均法により算定しています。）
- イ. 時価のないもの 移動平均法による原価法

②棚卸資産の評価基準及び評価方法

総平均法による原価法 ただし、原材料は最終仕入原価法

固定資産の減価償却の方法

有形固定資産 法人税法の規定に基づく定率法又は旧定率法を採用しております。
ただし、平成10年4月1日以後に取得した建物（附属設備を除く）については法人税法の規定に基づく旧定額法、平成19年4月1日以後に取得した建物（附属設備を除く）については定額法を採用しております。
なお、平成15年4月1日以後に取得した取得価格30万円未満の資産については、取得時に費用処理しております。

無形固定資産 法人税法の規定に基づく定額法又は旧定額法を採用しております。

リース資産 法人税法の規定に基づくリース期間定額法を採用しております。

引当金の計上基準

貸倒引当金 債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権について法人税法の規定による法定繰入率により計上するほか、個々の債権の回収可能性を勘案して計上しています。

賞与引当金 従業員の賞与支給に備えるため、支給見込額の当期負担分を計上しています。

退職給付引当金 従業員の退職給付に備えるため、退職金規定に基づく期末要支給額により計上しています。なお、未償却の適用時差異残高は、____千円（残存償却年数__年）であります。

収益及び費用の計上基準

割賦販売については、販売時に売上高及び売上原価を計上しておりますが、当該取引に係わる売上総利益については、割賦代金の回収期限の到来した日をもって計上しております。

計算書類作成のための重要な事項

①リース取引の処理方法

リース物件の所有権が借主に移転するもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっています。

②消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税抜方式（又は税込方式）によっています。

会計処理の原則又は手続きの変更

①従来の商品評価については最終仕入原価法によっておりましたが、総平均法による原価法に変更しました。当該変更に伴い、前期と比較すると売上原価が____千円減少し、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益が____千円増加しております。

②リース取引に関する会計基準（企業会計基準第13号）等の改正に伴い、リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引の会計処理を通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理から、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理へ変更しました。

貸借対照表等に関する注記

保証債務などの当該債務の金額

受取手形割引高	_____円
受取手形裏書譲渡高	_____円

株主資本等変動計算書に関する注記

発行済み株式の数

普通株式

前期末株式数	_____株
当期末株式数	_____株

自己株式の数

普通株式

前期末株式数	_____株
当期増加数	_____株
当期減少数	_____株
当期末株式数	_____株

当該事業年度中の剰余金の配当に関する事項

決	算	株式の種類	配当金 の総額	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日
平成__年__月__日	普通株式	____千円	____円	平成__年__月__日	平成__年__月__日	
定時株主総会						

平成__年__月__日 普通株式 ____千円 ____円 平成__年__月__日 平成__年__月__日
取締役会
計____千円

当該事業年度の剰余金の配当に関する事項

平成__年__月__日開催の定時株主総会の議案として、普通株式の配当に関する事項を次の通り提案しております。

- a. 配当金の総額 ____百万円
- b. 1株当たりの配当額 ____円
- c. 基準日 平成__年__月__日
- d. 効力発生日 平成__年__月__日

なお、配当原資については、利益剰余金とすることを予定しております。

その他の注記

その他

有形固定資産の減価償却累計額 ____千円

議案について

平成__年__月__日開催の定時株主総会において、上記の議案は承認可決されております。（平成__年__月__日加筆）

貸借対照表

【 資 産 の 部 】 平成 17 年 12 月 31 日 現在 (単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 流 動 資 産 】	【 20,394,316 】	104.8	【 100 】	0.0	【 20,394,216 】	999.9
現 金 ・ 預 金	20,494,316	105.3	100	0.0	20,494,216	999.9
貸 倒 引 当 金	▲100,000	0.5	0		▲100,000	
【 固 定 資 産 】	【 ▲935,044 】	4.8	【 ▲640,457 】	100.0	【 ▲294,587 】	146.0
(有 形 固 定 資 産)	(▲935,044)	4.8	(▲640,457)	100.0	(▲294,587)	146.0
減 価 償 却 累 計 額	▲935,044	4.8	▲640,457	100.0	▲294,587	146.0
資 産 合 計	19,459,272	100.0	▲640,357	100.0	20,099,629	999.9

貸借対照表

【負債・資本の部】 平成 17 年 12 月 31 日 現在 (単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 流 動 負 債 】	【 1,050,000 】	5.4	【 0 】		【 1,050,000 】	
買 掛 金	1,050,000	5.4	0		1,050,000	
負 債 合 計	1,050,000	5.4	0		1,050,000	
【 店 主 勘 定 】	【 4,637,000 】	23.8	【 4,877,000 】	761.6	【 ▲240,000 】	95.1
店 主 借	4,637,000	23.8	4,877,000	761.6	▲240,000	95.1
元 入 金	14,349,687	73.7	8,932,695	999.9	5,416,992	160.6
所 得 金 額	▲577,415	3.0	539,992	84.3	▲1,117,407	106.9
店 主 勘 定 合 計	18,409,272	94.6	14,349,687	999.9	4,059,585	128.3
負債・店主勘定合計	19,459,272	100.0	14,349,687	999.9	5,109,585	135.6

損 益 計 算 書

自 平成 17 年 1 月 1 日

至 平成 17 年 12 月 31 日

(単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 売 上 高 】	【 14,966,250 】	100.0	【 13,837,470 】	100.0	【 1,128,780 】	108.2
売 上 高	14,966,250	100.0	13,837,470	100.0	1,128,780	108.2
【 売 上 原 価 】	【 7,588,347 】	50.7	【 5,973,477 】	43.2	【 1,614,870 】	127.0
当 期 仕 入 高	6,538,347	43.7	5,973,477	43.2	564,870	109.5
当 期 製 品 製 造 原 価	1,050,000	7.0	0		1,050,000	
合 計	7,588,347	50.7	5,973,477	43.2	1,614,870	127.0
売 上 総 利 益 金 額	7,377,903	49.3	7,863,993	56.8	▲486,090	93.8
【販売費及び一般管理費】	【 3,423,208 】	22.9	【 2,601,891 】	18.8	【 821,317 】	131.6
営 業 利 益 金 額	3,954,695	26.4	5,262,102	38.0	▲1,307,407	75.2
経 常 利 益 金 額	3,954,695	26.4	5,262,102	38.0	▲1,307,407	75.2
【 繰 戻 額 等 】	【 77,890 】	0.5	【 77,890 】	0.6	【 0 】	100.0
貸 倒 引 当 金 戻 入 益	77,890	0.5	77,890	0.6	0	100.0
【 繰 入 額 等 】	【 4,610,000 】	30.8	【 4,800,000 】	34.7	【 ▲190,000 】	96.0
専 従 者 給 与	4,610,000	30.8	4,800,000	34.7	▲190,000	96.0
特 典 控 除 後 所 得	▲577,415	3.9	539,992	3.9	▲1,117,407	106.9
所 得 金 額	▲577,415	3.9	539,992	3.9	▲1,117,407	106.9

販売費及び一般管理費

自 平成 17 年 1 月 1 日

至 平成 17 年 12 月 31 日

(単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 経 費 】	【 3,423,208 】	22.9	【 2,601,891 】	18.8	【 821,317 】	131.6
通 信 費	275,717	1.8	188,237	1.4	87,480	146.5
	26,972	0.2	12,102	0.1	14,870	222.9
交 際 費	280,703	1.9	132,901	1.0	147,802	211.2
広 告 宣 伝 費	297,480	2.0	174,000	1.3	123,480	171.0
賃 借 料	336,000	2.2	336,000	2.4	0	100.0
保 険 料	70,000	0.5	70,000	0.5	0	100.0
修 繕 費	73,584	0.5	48,804	0.4	24,780	150.8
水 道 光 熱 費	285,756	1.9	220,276	1.6	65,480	129.7
	60,777	0.4	33,000	0.2	27,777	184.2
事 務 用 消 耗 品	51,283	0.3	51,283	0.4	0	100.0
備 品 消 耗 品	504,668	3.4	504,668	3.6	0	100.0
新 聞 図 書 費	24,000	0.2	24,000	0.2	0	100.0
租 税 公 課	177,000	1.2	72,000	0.5	105,000	245.8
支 払 手 数 料	344,500	2.3	249,500	1.8	95,000	138.1
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	254,890	1.7	154,890	1.1	100,000	164.6
減 価 償 却 費	294,587	2.0	294,587	2.1	0	100.0
雑 費	65,291	0.4	35,643	0.3	29,648	183.2
合 計	3,423,208	22.9	2,601,891	18.8	821,317	131.6

工 事 原 価 報 告 書

自 平成 17 年 1 月 1 日

至 平成 17 年 12 月 31 日

(単位 円)

科 目	当 期	当 期 構成比	前 期	前 年 構成比	差 額	前 年 対 比
【 外注加工費 】	【 1,050,000 】	7.0	【 0 】		【 1,050,000 】	
外 注 加 工 費	1,050,000	7.0	0		1,050,000	
当 期 総 製 造 費 用	1,050,000	7.0	0		1,050,000	
当 期 製 品 製 造 原 価	1,050,000	7.0	0		1,050,000	



ハイブリッド型クラウド会計ソフト フリーウェイ 経理 出力帳票サンプル

■お問い合わせ先

株式会社フリーウェイジャパン

東京都新宿区市谷田町2-7-15 近代科学社ビル 8 階

TEL:03-6675-9753 FAX : 03-6675-9749

Email info@freeway-japan.com

営業時間 平日9:00~12:00、13:00~18:00