

NPO会計セミナー

第四回（最終回） 財務諸表の作成



2006年2月16日

主催 奈良中央信用金庫

協力 奈良NPOセンター



I 貸借対照表、収支計算書、正味財産増減計算書の関係

①収支計算書

支出	収入
当期収支差額	

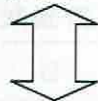
②正味財産増減計算書

資金以外の財産の減少	資金外資産の減少による正味財産の減少	当期収支差額	資金以外の財産の増加
	資金外負債の増加による正味財産の減少	資金外資産の増加による正味財産の増加	
	正味財産増加額	資金外負債の減少による正味財産の増加	

③貸借対照表

資産	負債	正味財産 (次期繰越正味財産)
	前期繰越正味財産	
	正味財産増加額	

☆収支計算書は、資金の収支を計算する計算書
(資金の増減を伴わないものは表示されない)



☆正味財産増減計算書は、収支計算書では表示されない資金外の財産の増減を表示
(収支計算書を助ける役割)

☆正味財産増減計算書は収支計算書と貸借対照表をつなぐ役割を持っています。



II 注記

収支計算書、貸借対照表等は、数字ばかり集めた表ですから、その表のみでは、どの様な前提に基づき算出されているかわかりません。

それらの情報を補足するのが注記事項です。以下にどのような事を注記すべきなのか例示します。

1. 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法について

ex. 売買目的有価証券：時価法(売却原価は移動平均法により算出)

(2) 固定資産の減価償却について

ex. 建物、備品：定額法

(3) 引当金の計上基準について

ex. 賞与引当金：職員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込み額に基づいて計上している。

(4) 資金の範囲について

ex. 資金の範囲には、現金・預金、未収金、未払金、……、及び……を含めている。なお、前期末及び当期末残高は、下記3に記載するとおりである。

(5) その他

2. ……(資産)×××円(帳簿価額)は、長期借入金×××円の担保に供している。

3. 次期繰越収支差額の内容は次のとおりである。

科 目	前期末残高	当期末残高
現金預金	×××	×××
未収金	×××	×××
……	×××	×××
合計	×××	×××
未払金	×××	×××
……	×××	×××
合計	×××	×××
次期繰越収支差額	×××	×××

4. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及当期末残高は、次のとおりである。(直接法により減価償却を行っている場合)

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
建 物	×××	×××	×××
什器備品	×××	×××	×××
車輛運搬具	×××	×××	×××
合 計	×××	×××	×××



5. 保証債務

〇〇〇に対する保証債務は、×××円である。

6. 〇〇寄贈の建物△△及び寄付×××円は□□事業に供するものとする。

※減価償却累計額……過去に行った減価償却費の累計。

Ⅲ費用・収益の配賦

NPO法人が収益事業を行っている場合は、特定非営利活動にかかる収支計算書・貸借対照表と、営利活動にかかる収支計算書・貸借対照表を作成する必要があります。(収入、支出のみならず、資産、負債、正味財産についても区分経理しなければなりません。)

それでは、両者に共通する支出は、どのように処理するのでしょうか。

収益事業に関するものと特定非営利活動に関するものとは、それぞれに按分して、収支計算書に表示しなければなりません。

以下に按分基準の例を記載します。いったん採用した按分基準は、継続して適用することになりますので注意してください。

	共通経費の内容	按分基準例
1	人件費(報酬、給料、賃金、賞与等)	従事割合
2	福利厚生費、事務用品費、消耗品費	従事割合、使用割合
3	建物関連費用(地代家賃、減価償却費、火災保険料、修繕費、固定資産税等)	使用割合、面積割合
4	冷暖房費	使用割合、容積割合
5	機械・器具備品・車輛運搬具等の減価償却費	使用割合
6	借入金の利子	帳簿金額比
7	その他	その他合理的な基準

(旧経済企画庁国民生活局 ホームページより)

次に収益事業について説明します。

①特定非営利活動促進法の収益事業

収益を目的として、その収益を特定非営利活動に係る事業に充てること及び特定非営利活動に係る事業に支障がないという条件の範囲内で行われる事業(特定非営利活動促進法第5条第1項)

②法人税法上の収益事業

販売業、製造業その他の政令で定める事業で、継続して事業場を設けて営まれるもの(法人税法第2条第13号、同法施行令第5条第1項)で、



具体的には、

1. 物品販売業、2. 不動産販売業、3. 金銭貸付業、4. 物品貸付業、5. 不動産貸付業、6. 製造業、7. 通信業、8. 運送業、9. 倉庫業、10. 請負業、11. 印刷業、12. 出版業、13. 写真業、14. 席貸業、15. 旅館業、16. 料理店業その他の飲食業、17. 周旋業、18. 代理業、19. 仲立業、20. 問屋業、21. 鋳業、22. 土石採取業、23. 浴場業、24. 理容業、25. 美容業、26. 興行業、27. 遊技所業 28. 遊覧所業 29. 医療保険業、30. 洋裁、和裁、着物着付け、編物、手芸、料理、理容、美容、茶道、生花、演劇、園芸、舞踊、舞踏、音楽、絵画、書道、写真、工芸、デザイン、自動車操縦若しくは小型船舶の操縦の教授、31. 駐車場業、32. 信用保証業、33. その他工業所有権その他の技術に関する権利又は著作権の譲渡又は提供を行う事業

があります。

※今回のセミナーで使用した具体例は、収益事業を行っていないことを前提に作成してあります。収益事業を行っている場合、前述したように、公的機関に提出する財務諸表は、「特定非営利活動にかかるもの」と「営利活動にかかるもの」の2種類になりますし、当然ながら、法人税の納税義務も発生します。

事業内容に関しての詳細は、杉下先生等、税理士の先生にお問合わせください。

【お問い合わせ先】

東京中央信用金庫 経営企画部 税務課

〒100-0001

東京都千代田区千代田 1-1-1

TEL 03-4333-2114

FAX 03-4333-3100

E-MAIL tax@cc-fund.jp

【杉下税務会計事務所】

〒100-0001

東京都千代田区千代田 1-1-1

TEL 03-4333-2114

FAX 03-4333-3100

E-MAIL tax@cc-fund.jp



【ご挨拶】

この度は、奈良中央信用金庫主催、奈良NPOセンター協力の『NPO会計セミナー』に参加頂きましてありがとうございました。

本セミナーは、4回シリーズで総合企画部の林 滋久が担当させて頂きました。昨年度に引き続いてのセミナーでしたが、NPO会計の実務には実際に携わっていないことから、お聞き苦しい点や、わかりにくい点、説明に親切さを欠く事が多々あったかと思えます。

しかし、皆さんに会計の担当者として、‘財務諸表を作成できるようになってもらいたい’という強い気持ちで臨んだつもりです。また、皆さんに色々なご指摘を頂き、私も勉強になりましたし、良い経験になりました。この会計セミナーを通じて出会うことができた皆さんに支えられて、私自身も成長できたことを深く感謝しております。

また、今回は、税理士の杉下先生にもボランティアでご協力いただき、より良いセミナーにさせていただけたと非常に感謝しております。

今後も、地域金融機関として、皆様に満足していただけるサービスを提供してまいりますので、奈良中央信用金庫をご愛顧頂きます様、重ねてお願い申し上げます。

最後になりましたが、皆さんの今後益々のご健勝と、ご活躍を祈念申し上げます。本当にありがとうございました。

【お問い合わせ先】

奈良中央信用金庫 総合企画部 担当 林

〒636-0398

奈良県磯城郡田原本町 132-10

Tel 07443-3-3314

Fax 07443-3-3801

メールアドレス s1668000@facetoface.ne.jp

〈杉下税務会計事務所〉

〒630-8213

奈良市高天町 48 番地の 5 恵和ビル 5 階

Tel 0742-21-7600

Fax 0742-23-5655

メールアドレス master@sugishita-tax.jp

仕 訳 帳

■NPO会計セミナー■

[解答]

4

日付	摘要	元丁	借方	貸方
3 31	(普通預金)	2	100	
	(受取利息)	23		100
	普通預金利息			
3 31	諸口 (普通預金)	2		514,000
	(借入金減少支出)	44	500,000	
	(支払利息)	40	14,000	
	借入金返済			
3 31	(借入金)	14	500,000	
	(借入金返済額)	16		500,000
	借入金返済			

決算整理

3 31	諸口 (小口現金)	6		49,990
	(旅費交通費)	32	23,600	
	(消耗品費)	33	12,890	
	(通信費)	37	3,500	
	(租税公課)	39	10,000	
	小口現金の精算			
3 31	(雑損)	42	220	
	(現金)	1		220
	現金不足分修正			
3 31	(貯蔵品)	4	4,700	
	(通信費)	37		4,700
	未使用切手分修正			
3 31	(貯蔵品)	4	2,000	
	(租税公課)	39		2,000
	未使用印紙分修正			
3 31	(支払利息)	40	3,500	
	(未払金)	12		3,500
	借入金未払利息見越し計上			
3 31	(未収金)	3	25,000	
	(会費収入)	19		25,000
	年会費未収分見越し計上			
3 31	(減価償却費)	45	36,000	
	(建物)	7		36,000
	減価償却			
3 31	(減価償却費)	45	135,000	
	(車輛運搬具)	8		135,000
	減価償却			
3 31	(減価償却費)	45	81,000	
	(什器備品)	9		81,000
	減価償却			
3 31	(減価償却費)	45	4,500	
	(什器備品)	9		4,500
	減価償却			

平成16年度特定非営利活動に係る事業会計貸借対照表

平成17年3月31日 現在

奈良中央NPOセンター

科 目		金 額	科 目		金 額
I 資産の部			II 負債の部		
1. 流動資産			1. 流動負債		
現金預金		2,932,210	未払金		3,500
未収金		25,000	預り金		130,000
貯蔵品		6,700	借入金		1,500,000
流動資産合計		2,963,910	流動負債合計		1,633,500
2. 固定資産			III 正味財産の部		
建物		714,000	前期繰越正味財産		2,000,000
車両運搬具		365,000	当期正味財産増加額		973,910
什器備品		414,500	正味財産合計		2,973,910
電話加入権		50,000			
敷金保証金		100,000			
固定資産合計		1,643,500			
資産合計		4,607,410	負債及び正味財産合計		4,607,410

1. 重要な会計方針

(1) 固定資産の減価償却方法

建物・車両運搬具・什器備品：定額法

(2) 資金の範囲

資金の範囲には、現金・預金、未収金、貯蔵品、未払金及び預り金を含めている。なお、前期末及び当期末残高は、下記3に記載するとおりである。

2. 建物714,000円は、借入金1,500,000円の担保に供している。

3. 次期繰越収支差額の内容は次のとおりである。

←資金の範囲の明細を表示する

項目	前期末	当期末
現金預金	900,000	2,932,210
未収金	0	25,000
貯蔵品	0	6,700
合 計	900,000	2,963,910
未払金	0	3,500
預り金	0	130,000
合 計	0	133,500
次期繰越収支差額	900,000	2,830,410

←収支計算書の次期繰越収支差額と一致

4. 正味財産の増減内訳

←非資金の増減明細を表示する

当期収支差額	1,930,410
固定資産増加額	300,000
借入金返済額	500,000
合 計	2,730,410
借入金増加額	1,500,000
減価償却費	256,500
合 計	1,756,500
正味財産増加額	973,910

←貸借対照表の当期正味財産増加額と一致

平成16年度特定非営利活動に係る事業会計収支計算書

至 平成16年4月1日

迄 平成17年3月31日

奈良中央NPOセンター

科 目	金 額	
(経常収支の部)		
I 経常収入の部		
1. 会費・入会金収入		
入会金収入	30,000	
会費収入	765,000	795,000
2. 事業収入		
イベント事業収入		680,000
3. 補助金等収入		
民間補助金収入		1,000,000
4. 寄付金収入		
寄付金収入		500,000
5. 雑収入		
受取利息		100
経常収入合計		2,975,100
II 経常支出の部		
1. 事業費		
給与手当	500,000	
会場費	130,000	
諸謝金	30,000	
材料費	20,000	
会議費	1,250	
旅費交通費	66,380	
印刷製本費	55,000	
通信費	17,550	
事業費計		820,180
2. 管理費		
役員報酬	800,000	
備品費	22,500	
会議費	1,250	
旅費交通費	11,800	
消耗品費	18,390	
図書費	2,500	
水道光熱費	8,970	
通信費	5,710	
地代家賃	15,000	
租税公課	14,000	
支払利息	17,500	
雑費	6,670	
雑損	220	
管理費計		924,510
経常支出合計		1,744,690
経常収支差額		1,230,410
(その他資金収支の部)		
III その他資金収入の部		
1. 借入金収入		
借入金増加収入		1,500,000
その他資金収入合計		1,500,000
IV その他資金支出の部		
1. 固定資産取得支出		
什器備品購入支出		300,000
2. 借入金返済支出		
借入金返済支出		500,000
その他資金支出合計		800,000
当期収支差額		1,930,410
前期繰越収支差額		900,000
次期繰越収支差額		2,830,410

平成16年度特定非営利活動に係る事業会計財産目録

平成17年3月31日 現在

奈良中央NPOセンター

科 目		金 額	
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金			
現金	現金手許有高	1,083,010	
普通預金	奈良中央信用金庫本店012345	1,849,200	
未収金	年会費5名分	25,000	
貯蔵品			
未使用切手	50円切手94枚	4,700	
未使用印紙	200円印紙10枚	2,000	
流動資産合計			2,963,910
2. 固定資産			
建物	300平米	714,000	
車両運搬具	トラック1台 奈良55な1234	365,000	
什器備品			
ノートパソコン		295,500	
事務用デスク		119,000	
電話加入権	07443-3-3314	50,000	
保証金	入所時保証金	100,000	
固定資産合計			1,643,500
資産合計			4,607,410
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	借入金経過利息	3,500	
預り金	役職員給料源泉分	130,000	
借入金	奈良中央信用金庫本店	1,500,000	
負債合計			1,633,500
III 正味財産の部			
次期繰越正味財産			2,973,910
			4,607,410

特定非営利活動にかかる事業収支計算書
平成14年4月1日から平成15年3月31日まで

科目	決算額 (円)	備考
I 収入の部		
1 会費・入会金収入		
(1) 入会金収入	500,000	@5,000円×100人
(2) 会費収入	750,000	@7,500円×100人
計	1,250,000	
2 事業収入		
(1) 啓発事業収入	175,000	資料代@5,000円×35人
(2) イベント事業収入	430,000	バザー収入180,000円ほか
計	605,000	
3 寄附金収入	50,000	地元商店街ほか
4 補助金事業収入	200,000	財) まちづくりセンターほか
5 その他の雑収入	640	現金過剰額
6 借入金増加収入・ 当期収入計	100,000 <u>2,205,640</u>	斑鳩銀行より
II 支出の部		
1 事業費		
(1) 給与手当	65,000	延べ100時間
(2) 賞与	5,000	1名分
(3) 法定福利費	3,000	労災保険料のみ
(4) 福利厚生費	5,000	時間外対応時軽食代
(5) 旅費交通費	48,650	打合及び会場までの交通費
(6) 消耗品費	17,600	設営関係消耗品
(7) 備品費	21,000	ハンガーなど
(8) 通信費	37,460	イベント用携帯電話代など
(9) 修繕費	8,300	テント修繕
(10) 謝金	10,000	啓発イベント講師謝金
(11) 印刷費	32,000	啓発イベントチラシ印刷など
(12) 会場費	173,000	バザー会場100,000円ほか
(13) 水道光熱費	27,500	会場電気代ほか
(14) 保険料	4,380	スタッフ傷害保険など
(15) 租税公課	200	印紙代
計	458,090	
2 管理費		
(1) 給与手当	270,000	3名3ヶ月分のパート代
(2) 賞与	25,000	2名分
(3) 法定福利費	70,000	労災保険料のみ
(4) 福利厚生費	10,000	スタッフ慶弔費
(5) 旅費交通費	12,430	移動用原付燃料代
(6) 消耗品費	9,850	文具類
(7) 備品費	15,000	事務所掃除機など
(8) 通信費	26,540	会報郵送料など
(9) 修繕費	3,000	ドア修理
(10) 謝金	5,000	弁護士相談料
(11) 印刷費	130,000	会報@200円×650部(13回)
(12) 賃借料	35,000	PC-機リース料
(13) 水道光熱費	12,100	事務所電気代
(14) 保険料	7,830	事務所火災保険
(15) 租税公課	800	印紙代
計	632,550	
3 固定資産取得支出	200,000	パソコン購入
4 敷金・保証金支出	73,000	事務所敷金
5 借入金返済支出	5,000	借入金返済1回目
6 法人税住民税等 当期支出計	100,000 <u>1,468,640</u>	H14年度確定申告税額
当期収支差額	737,000	
前期繰越収支差額	20,000	
次期繰越収支差額	<u>757,000</u>	

特定非営利活動にかかる事業貸借対照表
平成15年3月31日現在

科目	金額(円)	科目	金額(円)
1 流動資産の部		1 流動負債の部	
(1)現金預金	800,000	(1)未払金	23,000
(2)未収金	80,000	(2)未払法人税等	100,000
(3)貯蔵品	3,000	流動負債の部計	123,000
流動資産の部計	883,000	2 固定負債の部	
2 固定資産の部		(1)長期借入金	95,000
(1)有形固定資産		固定負債の部計	95,000
①什器備品	155,000	Ⅱ 負債の部計	218,000
②車両運搬具	100,000		
計	255,000	正味財産	
(2)その他の固定資産		1 前期繰越正味財産	150,000
①電話加入権	30,000	2 正味財産増減額	873,000
②敷金・保証金	73,000	Ⅲ 正味財産の部計	1,023,000
計	103,000		
固定資産の部計	358,000	負債及び正味財産合計	1,241,000
Ⅰ 資産の部計	1,241,000		

(注記)

- 資金の範囲は、現金預金及び未収金、未払金です。
- 次期繰越収支差額の内訳は次の通りです。

項目	金額
現金預金	(+) 800,000
未収金	(+) 80,000
未払金	(-) 23,000
未払法人税等	(-) 100,000
次期繰越収支差額	757,000

- 正味財産増減内訳は次の通りです。

項目	増加or減少	金額
当期収支差額	(増加)	0
車両運搬具増加額	(増加)	200,000
敷金・保証金増加額	(増加)	73,000
貯蔵品増加額	(増加)	3,000
借入金減少額	(増加)	5,000
車両減価償却費	(減少)	-45,000
借入金増加額	(減少)	-100,000
正味財産増加額計		136,000

- 有形固定資産へ計上しているのは20万円以上の資産です。
- 有形固定資産の減価償却計算は定額法によっています。
- 減価償却累計額は945,000円です。
- 消費税の会計処理は、税込方式を採用しています。

特定非営利活動にかかる事業財産目録
平成15年3月31日現在

科目	金額(円)	科目	金額(円)
1 流動資産の部		1 流動負債の部	
(1)現金預金	800,000	(1)未払金	23,000
手許現金	100,000	〇〇商会(リース料)	15,000
斑鳩銀行普通預金		関西電力(電気代)	3,000
No.1234567	700,000	奈良市(水道代)	5,000
(2)未収金	80,000	(2)未払法人税等	100,000
〇〇会(バザー代金)	35,000	未払法人税	20,000
△組合(バザー代金)	30,000	未払県民税等	25,000
□高校(バザー代金)	15,000	未払市民税	55,000
(3)貯蔵品	3,000	流動負債の部計	123,000
200円切手×15枚	3,000	2 固定負債の部	
流動資産の部計	883,000	(1)長期借入金	95,000
2 固定資産の部		飛鳥の信用金庫	
①有形固定資産		返済期限16年3月末	95,000
①什器備品	155,000	固定負債の部計	95,000
ノートパソコン×1台	200,000	Ⅱ 負債の部計	218,000
同上減価償却累計額	△45,000		
②車両運搬具	100,000		
なら1お00-00	1,000,000		
同上減価償却累計額	△900,000		
計	255,000		
(2)その他の固定資産			
①電話加入権	30,000		
074-200-0000	30,000		
②敷金・保証金	73,000		
斑鳩市0-0-0 2F	73,000		
計	103,000		
固定資産の部計	358,000		
I 資産の部計	1,241,000		

収益事業にかかる事業 収支計算書
平成14年4月1日から平成15年3月31日まで

科目	決算額(円)	備考
I 収入の部		
当期収入計	0	該当する収入なし
II 支出の部		
当期支出計	0	該当する支出なし
当期収支差額	0	
前期繰越収支差額	0	
次期繰越収支差額	0	

収益事業にかかる事業 貸借対照表
平成15年3月31日現在

科目	決算額(円)	科目	決算額(円)
1 流動資産の部		1 流動負債の部	
流動資産の部計	0	流動負債の部計	0
2 固定資産の部		2 固定負債の部	
固定資産の部計	0	固定負債の部計	0
		II 負債の部計	0
		III 正味財産の部計	0
I 資産の部計	0	負債及び正味財産合計	0

従って、財産目録の対象となるものではありません。

平成16年度特定非営利活動に係る事業会計貸借対照表

[雛型]

平成17年3月31日 現在

奈良中央NPOセンター

科 目		金 額		科 目		金 額	
I 資産の部				II 負債の部			
1. 流動資産				1. 流動負債			
現金預金				支払手形			
受取手形				未払金			
未収金				未払費用			
未収収益				前払金			
前払金				前払費用			
前払費用				預り金			
有価証券				短期借入金			
				1年以内返済長期借入金			
流動資産合計				流動負債合計			
2. 固定資産				2. 固定負債			
土地				長期借入金			
建物				退職給付引当金			
構築物				固定負債合計			
車両運搬具				III 正味財産の部			
什器備品				前期繰越正味財産			
建物仮勘定				当期正味財産増加額			
借地権				正味財産合計			
電話加入権							
敷金							
保証金							
投資有価証券							
退職給与引当預金							
固定資産合計							
資産合計				負債及び正味財産合計			

1. 収入
 2. 支出
 3. 繰上り金
 4. 繰下り金
 5. 繰越金
 6. 繰入金
 7. 繰出金
 8. 繰戻金
 9. 繰上り金
 10. 繰下り金
 11. 繰越金
 12. 繰入金
 13. 繰出金
 14. 繰戻金
 15. 繰上り金
 16. 繰下り金
 17. 繰越金
 18. 繰入金
 19. 繰出金
 20. 繰戻金
 21. 繰上り金
 22. 繰下り金
 23. 繰越金
 24. 繰入金
 25. 繰出金
 26. 繰戻金
 27. 繰上り金
 28. 繰下り金
 29. 繰越金
 30. 繰入金
 31. 繰出金
 32. 繰戻金
 33. 繰上り金
 34. 繰下り金
 35. 繰越金
 36. 繰入金
 37. 繰出金
 38. 繰戻金
 39. 繰上り金
 40. 繰下り金
 41. 繰越金
 42. 繰入金
 43. 繰出金
 44. 繰戻金
 45. 繰上り金
 46. 繰下り金
 47. 繰越金
 48. 繰入金
 49. 繰出金
 50. 繰戻金
 51. 繰上り金
 52. 繰下り金
 53. 繰越金
 54. 繰入金
 55. 繰出金
 56. 繰戻金
 57. 繰上り金
 58. 繰下り金
 59. 繰越金
 60. 繰入金
 61. 繰出金
 62. 繰戻金
 63. 繰上り金
 64. 繰下り金
 65. 繰越金
 66. 繰入金
 67. 繰出金
 68. 繰戻金
 69. 繰上り金
 70. 繰下り金
 71. 繰越金
 72. 繰入金
 73. 繰出金
 74. 繰戻金
 75. 繰上り金
 76. 繰下り金
 77. 繰越金
 78. 繰入金
 79. 繰出金
 80. 繰戻金
 81. 繰上り金
 82. 繰下り金
 83. 繰越金
 84. 繰入金
 85. 繰出金
 86. 繰戻金
 87. 繰上り金
 88. 繰下り金
 89. 繰越金
 90. 繰入金
 91. 繰出金
 92. 繰戻金
 93. 繰上り金
 94. 繰下り金
 95. 繰越金
 96. 繰入金
 97. 繰出金
 98. 繰戻金
 99. 繰上り金
 100. 繰下り金
 101. 繰越金
 102. 繰入金
 103. 繰出金
 104. 繰戻金
 105. 繰上り金
 106. 繰下り金
 107. 繰越金
 108. 繰入金
 109. 繰出金
 110. 繰戻金
 111. 繰上り金
 112. 繰下り金
 113. 繰越金
 114. 繰入金
 115. 繰出金
 116. 繰戻金
 117. 繰上り金
 118. 繰下り金
 119. 繰越金
 120. 繰入金
 121. 繰出金
 122. 繰戻金
 123. 繰上り金
 124. 繰下り金
 125. 繰越金
 126. 繰入金
 127. 繰出金
 128. 繰戻金
 129. 繰上り金
 130. 繰下り金
 131. 繰越金
 132. 繰入金
 133. 繰出金
 134. 繰戻金
 135. 繰上り金
 136. 繰下り金
 137. 繰越金
 138. 繰入金
 139. 繰出金
 140. 繰戻金
 141. 繰上り金
 142. 繰下り金
 143. 繰越金
 144. 繰入金
 145. 繰出金
 146. 繰戻金
 147. 繰上り金
 148. 繰下り金
 149. 繰越金
 150. 繰入金
 151. 繰出金
 152. 繰戻金
 153. 繰上り金
 154. 繰下り金
 155. 繰越金
 156. 繰入金
 157. 繰出金
 158. 繰戻金
 159. 繰上り金
 160. 繰下り金
 161. 繰越金
 162. 繰入金
 163. 繰出金
 164. 繰戻金
 165. 繰上り金
 166. 繰下り金
 167. 繰越金
 168. 繰入金
 169. 繰出金
 170. 繰戻金
 171. 繰上り金
 172. 繰下り金
 173. 繰越金
 174. 繰入金
 175. 繰出金
 176. 繰戻金
 177. 繰上り金
 178. 繰下り金
 179. 繰越金
 180. 繰入金
 181. 繰出金
 182. 繰戻金
 183. 繰上り金
 184. 繰下り金
 185. 繰越金
 186. 繰入金
 187. 繰出金
 188. 繰戻金
 189. 繰上り金
 190. 繰下り金
 191. 繰越金
 192. 繰入金
 193. 繰出金
 194. 繰戻金
 195. 繰上り金
 196. 繰下り金
 197. 繰越金
 198. 繰入金
 199. 繰出金
 200. 繰戻金
 201. 繰上り金
 202. 繰下り金
 203. 繰越金
 204. 繰入金
 205. 繰出金
 206. 繰戻金
 207. 繰上り金
 208. 繰下り金
 209. 繰越金
 210. 繰入金
 211. 繰出金
 212. 繰戻金
 213. 繰上り金
 214. 繰下り金
 215. 繰越金
 216. 繰入金
 217. 繰出金
 218. 繰戻金
 219. 繰上り金
 220. 繰下り金
 221. 繰越金
 222. 繰入金
 223. 繰出金
 224. 繰戻金
 225. 繰上り金
 226. 繰下り金
 227. 繰越金
 228. 繰入金
 229. 繰出金
 230. 繰戻金
 231. 繰上り金
 232. 繰下り金
 233. 繰越金
 234. 繰入金
 235. 繰出金
 236. 繰戻金
 237. 繰上り金
 238. 繰下り金
 239. 繰越金
 240. 繰入金
 241. 繰出金
 242. 繰戻金
 243. 繰上り金
 244. 繰下り金
 245. 繰越金
 246. 繰入金
 247. 繰出金
 248. 繰戻金
 249. 繰上り金
 250. 繰下り金
 251. 繰越金
 252. 繰入金
 253. 繰出金
 254. 繰戻金
 255. 繰上り金
 256. 繰下り金
 257. 繰越金
 258. 繰入金
 259. 繰出金
 260. 繰戻金
 261. 繰上り金
 262. 繰下り金
 263. 繰越金
 264. 繰入金
 265. 繰出金
 266. 繰戻金
 267. 繰上り金
 268. 繰下り金
 269. 繰越金
 270. 繰入金
 271. 繰出金
 272. 繰戻金
 273. 繰上り金
 274. 繰下り金
 275. 繰越金
 276. 繰入金
 277. 繰出金
 278. 繰戻金
 279. 繰上り金
 280. 繰下り金
 281. 繰越金
 282. 繰入金
 283. 繰出金
 284. 繰戻金
 285. 繰上り金
 286. 繰下り金
 287. 繰越金
 288. 繰入金
 289. 繰出金
 290. 繰戻金
 291. 繰上り金
 292. 繰下り金
 293. 繰越金
 294. 繰入金
 295. 繰出金
 296. 繰戻金
 297. 繰上り金
 298. 繰下り金
 299. 繰越金
 300. 繰入金
 301. 繰出金
 302. 繰戻金
 303. 繰上り金
 304. 繰下り金
 305. 繰越金
 306. 繰入金
 307. 繰出金
 308. 繰戻金
 309. 繰上り金
 310. 繰下り金
 311. 繰越金
 312. 繰入金
 313. 繰出金
 314. 繰戻金
 315. 繰上り金
 316. 繰下り金
 317. 繰越金
 318. 繰入金
 319. 繰出金
 320. 繰戻金
 321. 繰上り金
 322. 繰下り金
 323. 繰越金
 324. 繰入金
 325. 繰出金
 326. 繰戻金
 327. 繰上り金
 328. 繰下り金
 329. 繰越金
 330. 繰入金
 331. 繰出金
 332. 繰戻金
 333. 繰上り金
 334. 繰下り金
 335. 繰越金
 336. 繰入金
 337. 繰出金
 338. 繰戻金
 339. 繰上り金
 340. 繰下り金
 341. 繰越金
 342. 繰入金
 343. 繰出金
 344. 繰戻金
 345. 繰上り金
 346. 繰下り金
 347. 繰越金
 348. 繰入金
 349. 繰出金
 350. 繰戻金
 351. 繰上り金
 352. 繰下り金
 353. 繰越金
 354. 繰入金
 355. 繰出金
 356. 繰戻金
 357. 繰上り金
 358. 繰下り金
 359. 繰越金
 360. 繰入金
 361. 繰出金
 362. 繰戻金
 363. 繰上り金
 364. 繰下り金
 365. 繰越金
 366. 繰入金
 367. 繰出金
 368. 繰戻金
 369. 繰上り金
 370. 繰下り金
 371. 繰越金
 372. 繰入金
 373. 繰出金
 374. 繰戻金
 375. 繰上り金
 376. 繰下り金
 377. 繰越金
 378. 繰入金
 379. 繰出金
 380. 繰戻金
 381. 繰上り金
 382. 繰下り金
 383. 繰越金
 384. 繰入金
 385. 繰出金
 386. 繰戻金
 387. 繰上り金
 388. 繰下り金
 389. 繰越金
 390. 繰入金
 391. 繰出金
 392. 繰戻金
 393. 繰上り金
 394. 繰下り金
 395. 繰越金
 396. 繰入金
 397. 繰出金
 398. 繰戻金
 399. 繰上り金
 400. 繰下り金
 401. 繰越金
 402. 繰入金
 403. 繰出金
 404. 繰戻金
 405. 繰上り金
 406. 繰下り金
 407. 繰越金
 408. 繰入金
 409. 繰出金
 410. 繰戻金
 411. 繰上り金
 412. 繰下り金
 413. 繰越金
 414. 繰入金
 415. 繰出金
 416. 繰戻金
 417. 繰上り金
 418. 繰下り金
 419. 繰越金
 420. 繰入金
 421. 繰出金
 422. 繰戻金
 423. 繰上り金
 424. 繰下り金
 425. 繰越金
 426. 繰入金
 427. 繰出金
 428. 繰戻金
 429. 繰上り金
 430. 繰下り金
 431. 繰越金
 432. 繰入金
 433. 繰出金
 434. 繰戻金
 435. 繰上り金
 436. 繰下り金
 437. 繰越金
 438. 繰入金
 439. 繰出金
 440. 繰戻金
 441. 繰上り金
 442. 繰下り金
 443. 繰越金
 444. 繰入金
 445. 繰出金
 446. 繰戻金
 447. 繰上り金
 448. 繰下り金
 449. 繰越金
 450. 繰入金
 451. 繰出金
 452. 繰戻金
 453. 繰上り金
 454. 繰下り金
 455. 繰越金
 456. 繰入金
 457. 繰出金
 458. 繰戻金
 459. 繰上り金
 460. 繰下り金
 461. 繰越金
 462. 繰入金
 463. 繰出金
 464. 繰戻金
 465. 繰上り金
 466. 繰下り金
 467. 繰越金
 468. 繰入金
 469. 繰出金
 470. 繰戻金
 471. 繰上り金
 472. 繰下り金
 473. 繰越金
 474. 繰入金
 475. 繰出金
 476. 繰戻金
 477. 繰上り金
 478. 繰下り金
 479. 繰越金
 480. 繰入金
 481. 繰出金
 482. 繰戻金
 483. 繰上り金
 484. 繰下り金
 485. 繰越金
 486. 繰入金
 487. 繰出金
 488. 繰戻金
 489. 繰上り金
 490. 繰下り金
 491. 繰越金
 492. 繰入金
 493. 繰出金
 494. 繰戻金
 495. 繰上り金
 496. 繰下り金
 497. 繰越金
 498. 繰入金
 499. 繰出金
 500. 繰戻金
 501. 繰上り金
 502. 繰下り金
 503. 繰越金
 504. 繰入金
 505. 繰出金
 506. 繰戻金
 507. 繰上り金
 508. 繰下り金
 509. 繰越金
 510. 繰入金
 511. 繰出金
 512. 繰戻金
 513. 繰上り金
 514. 繰下り金
 515. 繰越金
 516. 繰入金
 517. 繰出金
 518. 繰戻金
 519. 繰上り金
 520. 繰下り金
 521. 繰越金
 522. 繰入金
 523. 繰出金
 524. 繰戻金
 525. 繰上り金
 526. 繰下り金
 527. 繰越金
 528. 繰入金
 529. 繰出金
 530. 繰戻金
 531. 繰上り金
 532. 繰下り金
 533. 繰越金
 534. 繰入金
 535. 繰出金
 536. 繰戻金
 537. 繰上り金
 538. 繰下り金
 539. 繰越金
 540. 繰入金
 541. 繰出金
 542. 繰戻金
 543. 繰上り金
 544. 繰下り金
 545. 繰越金
 546. 繰入金
 547. 繰出金
 548. 繰戻金
 549. 繰上り金
 550. 繰下り金
 551. 繰越金
 552. 繰入金
 553. 繰出金
 554. 繰戻金
 555. 繰上り金
 556. 繰下り金
 557. 繰越金
 558. 繰入金
 559. 繰出金
 560. 繰戻金
 561. 繰上り金
 562. 繰下り金
 563. 繰越金
 564. 繰入金
 565. 繰出金
 566. 繰戻金
 567. 繰上り金
 568. 繰下り金
 569. 繰越金
 570. 繰入金
 571. 繰出金
 572. 繰戻金
 573. 繰上り金
 574. 繰下り金
 575. 繰越金
 576. 繰入金
 577. 繰出金
 578. 繰戻金
 579. 繰上り金
 580. 繰下り金
 581. 繰越金
 582. 繰入金
 583. 繰出金
 584. 繰戻金
 585. 繰上り金
 586. 繰下り金
 587. 繰越金
 588. 繰入金
 589. 繰出金
 590. 繰戻金
 591. 繰上り金
 592. 繰下り金
 593. 繰越金
 594. 繰入金
 595. 繰出金
 596. 繰戻金
 597. 繰上り金
 598. 繰下り金
 599. 繰越金
 600. 繰入金
 601. 繰出金
 602. 繰戻金
 603. 繰上り金
 604. 繰下り金
 605. 繰越金
 606. 繰入金
 607. 繰出金
 608. 繰戻金
 609. 繰上り金
 610. 繰下り金
 611. 繰越金
 612. 繰入金
 613. 繰出金
 614. 繰戻金
 615. 繰上り金
 616. 繰下り金
 617. 繰越金
 618. 繰入金
 619. 繰出金
 620. 繰戻金
 621. 繰上り金
 622. 繰下り金
 623. 繰越金
 624. 繰入金
 625. 繰出金
 626. 繰戻金
 627. 繰上り金
 628. 繰下り金
 629. 繰越金
 630. 繰入金
 631. 繰出金
 632. 繰戻金
 633. 繰上り金
 634. 繰下り金
 635. 繰越金
 636. 繰入金
 637. 繰出金
 638. 繰戻金
 639. 繰上り金
 640. 繰下り金
 641. 繰越金
 642. 繰入金
 643. 繰出金
 644. 繰戻金
 645. 繰上り金
 646. 繰下り金
 647. 繰越金
 648. 繰入金
 649. 繰出金
 650. 繰戻金
 651. 繰上り金
 652. 繰下り金
 653. 繰越金
 654. 繰入金
 655. 繰出金
 656. 繰戻金
 657. 繰上り金
 658. 繰下り金
 659. 繰越金
 660. 繰入金
 661. 繰出金
 662. 繰戻金
 663. 繰上り金
 664. 繰下り金
 665. 繰越金
 666. 繰入金
 667. 繰出金
 668. 繰戻金
 669. 繰上り金
 670. 繰下り金
 671. 繰越金
 672. 繰入金
 673. 繰出金
 674. 繰戻金
 675. 繰上り金
 676. 繰下り金
 677. 繰越金
 678. 繰入金
 679. 繰出金
 680. 繰戻金
 681. 繰上り金
 682. 繰下り金
 683. 繰越金
 684. 繰入金
 685. 繰出金
 686. 繰戻金
 687. 繰上り金
 688. 繰下り金
 689. 繰越金
 690. 繰入金
 691. 繰出金
 692. 繰戻金
 693. 繰上り金
 694. 繰下り金
 695. 繰越金
 696. 繰入金
 697. 繰出金
 698. 繰戻金
 699. 繰上り金
 700. 繰下り金
 701. 繰越金
 702. 繰入金
 703. 繰出金
 704. 繰戻金
 705. 繰上り金
 706. 繰下り金
 707. 繰越金
 708. 繰入金
 709. 繰出金
 710. 繰戻金
 711. 繰上り金
 712. 繰下り金
 713. 繰越金
 714. 繰入金
 715. 繰出金
 716. 繰戻金
 717. 繰上り金
 718. 繰下り金
 719. 繰越金
 720. 繰入金
 721. 繰出金
 722. 繰戻金
 723. 繰上り金
 724. 繰下り金
 725. 繰越金
 726. 繰入金
 727. 繰出金
 728. 繰戻金
 729. 繰上り金
 730. 繰下り金
 731. 繰越金
 732. 繰入金
 733. 繰出金
 734. 繰戻金
 735. 繰上り金
 736. 繰下り金
 737. 繰越金
 738. 繰入金
 739. 繰出金
 740. 繰戻金
 741. 繰上り金
 742. 繰下り金
 743. 繰越金
 744. 繰入金
 745. 繰出金
 746. 繰戻金
 747. 繰上り金
 748. 繰下り金
 749. 繰越金
 750. 繰入金
 751. 繰出金
 752. 繰戻金
 753. 繰上り金
 754. 繰下り金
 755. 繰越金
 756. 繰入金
 757. 繰出金
 758. 繰戻金
 759. 繰上り金
 760. 繰下り金
 761. 繰越金
 762. 繰入金
 763. 繰出金
 764. 繰戻金
 765. 繰上り金
 766. 繰下り金
 767. 繰越金
 768. 繰入金
 769. 繰出金
 770. 繰戻金
 771. 繰上り金
 772. 繰下り金
 773. 繰越金
 774. 繰入金
 775. 繰出金
 776. 繰戻金
 777. 繰上り金
 778. 繰下り金
 779. 繰越金
 780. 繰入金
 781. 繰出金
 782. 繰戻金
 783. 繰上り金
 784. 繰下り金
 785. 繰越金
 786. 繰入金
 787. 繰出金
 788. 繰戻金
 789. 繰上り金
 790. 繰下り金
 791. 繰越金
 792. 繰入金
 793. 繰出金
 794. 繰戻金
 795. 繰上り金
 796. 繰下り金
 797. 繰越金
 798. 繰入金
 799. 繰出金
 800. 繰戻金
 801. 繰上り金
 802. 繰下り金
 803. 繰越金
 804. 繰入金
 805. 繰

平成16年度特定非営利活動に係る事業会計収支計算書

至 平成16年4月1日

[雛型]

迄 平成17年3月31日

奈良中央NPOセンター

科 目	金 額	
(経常収支の部)		
I 経常収入の部		
1. 会費・入金収入		
入金収入		
正会員会費収入		
特別会員会費収入		
賛助会員会費収入		
2. 事業収入		
〇〇事業収入		
△△事業収入		
3. 補助金等収入		
国庫補助金収入		
地方公共団体補助金収入		
民間補助金収入		
〇〇受託収入		
国庫助成金収入		
地方公共団体助成金収入		
民間助成金収入		
4. 負担金収入		
負担金収入		
5. 寄付金収入		
寄付金収入		
募金収入		
6. 雑収入		
受取利息		
受取配当金		
受取賃貸料		
雑収入		
経常収入合計		
II 経常支出の部		
1. 事業費		
〇〇事業費		
△△事業費		
2. 管理費		
管理費		
経常支出合計		
経常収支差額		
III その他資金収入の部		
1. 固定資産売却収入		
土地売却収入		
建物売却収入		
車両運搬具売却収入		
什器備品売却収入		
借地権売却収入		
電話加入権売却収入		
投資有価証券売却収入		
2. 敷金・保証金戻り収入		
敷金戻り収入		
保証金戻り収入		
3. 借入金収入		
短期借入金収入		
長期借入金収入		
4. 特定預金取崩収入		
退職給与引当預金取崩収入		
5. 繰入金収入		

繰入金収入			
その他資金収入合計			
IVその他資金支出の部			
1. 固定資産取得支出			
土地購入支出			
建物購入支出			
車両運搬具購入支出			
什器備品購入支出			
借地権購入支出			
電話加入権購入支出			
投資有価証券購入支出			
2. 敷金・保証金支出			
敷金支出			
保証金支出			
3. 借入金返済支出			
短期借入金返済支出			
長期借入金返済支出			
4. 特定預金支出			
退職給与引当預金支出			
5. 繰入金支出			
繰入金支出			
6. 予備費			
予備費			
その他資金支出合計			
当期収支差額			
前期繰越収支差額			
次期繰越収支差額			

平成16年度特定非営利活動に係る事業会計財産目録

[雛型]

平成17年3月31日 現在

奈良中央NPOセンター

科 目		金 額	
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金			
現金	現金手許有高		
普通預金	奈良中央信用金庫本店		
当座預金	奈良中央信用金庫本店		
受取手形			
前払費用			
有価証券			
流動資産合計			
2. 固定資産			
土地	00000平米		
建物	00000平米		
構築物			
車両運搬具			
什器備品			
建物仮勘定			
借地権			
電話加入権			
敷金			
保証金			
投資有価証券			
退職給与引当預金			
固定資産合計			
資産の部合計			
II 負債の部			
1. 流動負債			
支払手形			
未払金			
未払費用			
前払金			
前払費用			
預り金			
短期借入金			
1年以内返済長期借入金			
流動負債合計			
2. 固定負債			
長期借入金			
退職給付引当金			
固定負債合計			
負債の部合計			
III 正味財産			
負債・正味財産合計			

普通預金

2

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
4 1	前期繰越	800,000		借	800,000
	15 会費収入	725,000		〃	1,525,000
	30 現金	45,000		〃	1,570,000
6 15	水道光熱費		8,970	〃	1,561,030
	20 諸口		3,130	〃	1,557,900
7 1	小口現金		100,000	〃	1,457,900
	15 通信費		3,960	〃	1,453,940
9 1	地代家賃		15,000	〃	1,438,940
10 15	諸口		55,840	〃	1,383,100
11 2	現金		50,000	〃	1,333,100
2 10	補助金収入	1,000,000		〃	2,333,100
	25 現金		300,000	〃	2,033,100
3 1	借入金増加収入	1,500,000		〃	3,533,100
	25 役員報酬		720,000	〃	2,813,100
	25 給与手当		450,000	〃	2,363,100
	31 受取利息	100		〃	2,363,200
	〃 諸口		514,000	〃	1,849,200
	〃 次期繰越		1,849,200	-	0
		4,070,100	4,070,100		
4 1	前期繰越	1,849,200		借	1,849,200

未収金

3

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
3 31	会費収入	25,000		借	25,000
	〃 次期繰越		25,000	-	0
		25,000	25,000		
4 1	前期繰越	25,000		借	25,000

貯蔵品

4

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
3 31	通信費	4,700		借	4,700
	〃 租税公課	2,000		借	6,700
	〃 次期繰越		6,700		0
		6,700	6,700		
4 1	前期繰越	6,700		借	6,700

[総勘定元帳]

仮 払 金

5

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
11 7	現金	50,000		借	50,000
	10 諸口		50,000	-	0
		50,000	50,000		

小 口 現 金

6

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
7 1	普通預金	100,000		借	100,000
3 31	諸口		49,990	〃	50,010
	〃 次期繰越		50,010	-	0
		100,000	100,000		
4 1	前期繰越	50,010		借	50,010

建 物

7

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
4 1	前期繰越	750,000		借	750,000
3 31	減価償却費		36,000	〃	714,000
	〃 次期繰越		714,000	-	0
		750,000	750,000		
4 1	前期繰越	714,000		借	714,000

車 両 運 搬 具

8

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
4 1	前期繰越	500,000		借	500,000
3 31	減価償却費		135,000	〃	365,000
	〃 次期繰越		365,000	-	0
		500,000	500,000		
4 1	前期繰越	365,000		借	365,000

什 器 備 品

9

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
4 1	前期繰越	200,000		借	200,000
3 1	固定資産増加額	300,000		〃	500,000
3 31	減価償却費		81,000	〃	419,000
	〃 減価償却費		4,500	〃	414,500
	〃 次期繰越		414,500	-	0
		500,000	500,000		
4 1	前期繰越	414,500		借	414,500

借 入 金

14

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
4 1	前期繰越		500,000	貸	500,000
3 1	借入金増加額		1,500,000	〃	2,000,000
	31 借入金返済額	500,000		〃	1,500,000
	〃 次期繰越	1,500,000		-	0
		2,000,000	2,000,000		
4 1	前期繰越		1,500,000	貸	1,500,000

固定資産増加額

15

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 1	什器備品		300,000	貸	300,000
	31 当期正味財産増減額	300,000		-	0
		300,000	300,000		

借入金返済額

16

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 31	借入金		500,000	貸	500,000
	〃 当期正味財産増減額	500,000		-	0
		500,000	500,000		

借入金増加額

17

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 1	借入金	1,500,000		借	1,500,000
	31 当期正味財産増減額		1,500,000	-	0
		1,500,000	1,500,000		

入 会 金 収 入

18

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
4 15	現金		30,000	貸	30,000
3 31	当期収支	30,000		-	0
		30,000	30,000		

会 費 収 入

19

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
4 15	現金		15,000	貸	15,000
	〃 普通預金		725,000	〃	740,000
3 31	未収金		25,000	〃	765,000
	〃 当期収支	765,000		-	0
		765,000	765,000		

事業収入

20

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
11 15	現金		300,000	貸	300,000
12 25	現金		380,000	〃	680,000
3 31	当期収支	680,000		-	0
		680,000	680,000		

補助金収入

21

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
2 10	普通預金		1,000,000	貸	1,000,000
3 31	当期収支	1,000,000		-	0
		1,000,000	1,000,000		

寄付金収入

22

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
1 15	現金		500,000	貸	500,000
3 31	当期収支	500,000		-	0
		500,000	500,000		

受取利息

23

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
3 31	普通預金		100	貸	100
	〃 当期収支	100		-	0
		100	100		

借入金増加収入

24

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
3 1	普通預金		1,500,000	貸	1,500,000
	31 当期収支	1,500,000		-	0
		1,500,000	1,500,000		

役員報酬

25

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
3 25	諸口	800,000		借	800,000
	31 当期収支		800,000	-	0
		800,000	800,000		

給与手当

26

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
3 25	諸口	500,000		借	500,000
	31 当期収支		500,000	-	0
		500,000	500,000		

備品費

27

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
7 25	現金	22,500		借	22,500
3 31	当期収支		22,500	-	0
		22,500	22,500		

会場費

28

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
11 15	現金	100,000		借	100,000
12 25	現金	30,000		〃	130,000
3 31	当期収支		130,000	-	0
		130,000	130,000		

諸謝金

29

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
11 25	諸口	30,000		借	30,000
3 31	当期収支		30,000	-	0
		30,000	30,000		

材料費

30

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
10 1	現金	20,000		借	20,000
3 31	当期収支		20,000	-	0
		20,000	20,000		

会議費

31

日付	相手科目	借方	貸方	貸借	残高
9 17	現金	500		借	500
11 10	諸口	1,200		〃	1,700
12 15	現金	800		〃	2,500
3 31	当期収支		2,500	-	0
		2,500	2,500		

旅 費 交 通 費

32

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
6 1	現金	1,580		借	1,580
11 10	諸口	53,000		〃	54,580
3 31	小口現金	23,600		〃	78,180
	〃 当期収支		78,180	-	0
		78,180	78,180		

消 耗 品 費

33

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
4 5	現金	5,000		借	5,000
5 20	現金	500		〃	5,500
3 31	小口現金	12,890		〃	18,390
	〃 当期収支		18,390	-	0
		18,390	18,390		

図 書 費

34

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
6 1	未払金	2,500		借	2,500
3 31	当期収支		2,500	-	0
		2,500	2,500		

印 刷 製 本 費

35

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
8 1	未払金	50,000		借	50,000
10 15	普通預金	5,000		〃	55,000
3 31	当期収支		55,000	-	0
		55,000	55,000		

水 道 光 熱 費

36

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
6 15	普通預金	8,970		借	8,970
3 31	当期収支		8,970	-	0
		8,970	8,970		

通 信 費

37

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
7 15	普通預金	3,960		借	3,960
8 10	現金	20,000		〃	23,960
10 1	現金	500		〃	24,460
3 31	小口現金	3,500		〃	27,960
	〃 貯藏品		4,700	〃	23,260
	〃 当期収支		23,260	-	0
		27,960	27,960		

地 代 家 賃

38

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
9 1	普通預金	15,000		借	15,000
3 31	当期収支		15,000	-	0
		15,000	15,000		

租 税 公 課

39

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 1	現金	6,000		借	6,000
3 31	小口現金	10,000		〃	16,000
	〃 貯藏品		2,000	〃	14,000
	〃 当期収支		14,000	-	0
		16,000	16,000		

支 払 利 息

40

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 31	普通預金	14,000		借	14,000
	〃 未払金	3,500		〃	17,500
	〃 当期収支		17,500	-	0
		17,500	17,500		

雑 費

41

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
6 20	普通預金	630		借	630
10 15	普通預金	840		〃	1,470
12 25	現金	5,200		〃	6,670
3 31	当期収支		6,670	-	0
		6,670	6,670		

雑 損

42

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 31	現金	220		借	220
	当期収支		220	-	0
		220	220		

固定資産取得支出

43

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 1	現金	300,000		借	300,000
	31 当期収支		300,000	-	0
		300,000	300,000		

借入金返済支出

44

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 31	普通預金	500,000		借	500,000
	当期収支		500,000	-	0
		500,000	500,000		

減 価 償 却 費

45

日付	相手科目	借 方	貸 方	貸借	残 高
3 31	建物	36,000		借	36,000
	車両運搬具	135,000		〃	171,000
	什器備品	81,000		〃	252,000
	什器備品	4,500		〃	256,500
	当期正味財産増減額		256,500	-	0
		256,500	256,500		