

練習問題21 仕訳・転記と精算表の完成(2)

次の取引を仕訳し、転記した上で精算表を完成してください。なお、仕訳科目は精算表に記載されたB/S・P/L科目とし、日付欄には問題番号を記入してください。

期中取引		仕 訳			
		借 方		貸 方	
		科 目	金 額	科 目	金 額
①	施設増築のための基本財産を取得するように指定された補助金として500の振込を受けた。				
②	施設増築のための基本財産を取得するように指定された寄附金として150の振込を受けた。				
③	①②を財源として建物650を現金で取得し、基本財産とした。				
④	①について国庫補助金等特別積立金を積み立てた。				
⑤	②について基本金に組み入れた。				
⑥	車両(売却直前帳簿価額40)を30で売却し、預金に入金した。			車 輛 運 搬 具	30
				車 輛 運 搬 具	10
⑦	⑥に見合う国庫補助金等特別積立金10を取り崩した。				
⑧	建物について85の減価償却を実施した。				
⑨	車両について25の減価償却を実施した。				
⑩	⑧⑨に見合う国庫補助金等特別積立金55を取り崩した。				

現 金 預 金

××01年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引借方残高
4	1	前期繰越	—	—	1,500
		施設整備等補助金収益			3,000
		施設整備等寄附金収益			3,150
		建物			2,500
		車両運搬具			2,530
3	31	諸口	15		1,570
		取引合計	1,540	1,470	

(基本財産)

建 物

××01年 月 日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引借方残高	
		借 方	貸 方	借 方	貸 方		
4	1	前期繰越	—	—	—	—	18,000
		取引合計					

(その他の固定資産)

車 輛 運 搬 具

××01年 月 日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引借方残高	
		借 方	貸 方	借 方	貸 方		
4	1	前期繰越	—	—	—	—	450
		取引合計					

基 本 金

××01年 月 日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引貸方残高	
		借 方	貸 方	借 方	貸 方		
4	1	前期繰越			—	—	23,400
		取引合計					

国庫補助金等特別積立金

××01年 月 日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引貸方残高	
		借 方	貸 方	借 方	貸 方		
4	1	前期繰越			—	—	34,500
		取引合計					

(サービス活動増減の部)

減 価 償 却 費

××01年 月 日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引借方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
		取引合計				

(サービス活動増減の部)

国庫補助金等特別積立金取崩額

××01年 月日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引貸方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
	取引合計					

(特別増減の部)

施設整備等補助金収益

××01年 月日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引貸方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
	取引合計					

(特別増減の部)

施設整備等寄附金収益

××01年 月日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引貸方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
	取引合計					

(特別増減の部)

基本金組入額

××01年 月日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引借方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
	取引合計					

(特別増減の部)

固定資産売却損・処分損

××01年 月日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引借方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
	取引合計					

(特別増減の部)

国庫補助金等特別積立金取崩額

××01年 月日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引貸方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
	取引合計					

(特別増減の部)

国庫補助金等特別積立金積立額

××01年 月日	摘 要	資金増減取引		その他取引		差引借方残高
		借 方	貸 方	借 方	貸 方	
	取引合計					

精 算 表

摘 要	期首B/S		期中資金増減取引		期中その他取引		期末B/S	
	借 方 (資産)	貸 方 (負債・純資産)	(借 方)	(貸 方)	(借 方)	(貸方)	借 方 (資産)	貸 方 (負債・純資産)
現金預金	1,500							
事業未収金	1,800		1,120	950				
事業未払金		240	240	180				
職員預り金		100	35	40				
支払資金計 (差引支払資金)	3,300	340						
		()	差引支払資金 増加額→					()
			資金収支計算書					
			借 方 (支 出)	貸 方 (収 入)				
(基本財産) 土地	42,000						42,000	
建物	18,000		固定資産取得支出					
(その他の固定資産) 車輛運搬具	450			固定資産売却 収入				
長期運営資金借入金		3,000	元金償還支出 300	借入金収入 300				3,000
基本金		23,400						
国庫補助金等 特別積立金		34,500						
次期繰越活動 増減差額(期首)		2,510						2,510
当期 活動増減差額							差引純資産 増加額 →	
B/S 合計	63,750	63,750						
							P/L	
							借 方 (費用)	貸 方 (収益)
〇〇事業収益(収入)等				1,200			サービス活動増減の部	1,200
人件費(支出)			200				200	
事業費(支出)			435				435	
事務費(支出)			300				300	
減価償却費								
国庫補助金等 特別積立金取崩額								
施設整備等 補助金収益(収入)							特別増減の部	
施設整備等 寄附金収益(収入)								
基本金組入額								
固定資産 売却損・処分損								
国庫補助金等 特別積立金取崩額								
国庫補助金等 特別積立金積立額								
収益・費用 (収入・支出)小計								
当期増減(収支)差額				←当期資金 収支差額				←当期活動 増減差額
増減等(収支)合計								