

練習問題25 期首のB/Sと期中取引から期末の計算書類を作成する

次の「1.期首B/S」及び「2.期中取引」から、【解答欄】の「1.期末B/S」及び「2.フローの計算書」(当期のP/L並びに資金収支計算書)を作成してください。

1. 期首B/S

流動資産 1,700	現金 1,200	預金 500	流動負債 1,000	短期運営資金借入金 ( ? )	事業未払金 300
固定資産 3,800	基本財産 3,400	車輜運搬具 300	固定負債 3,000	長期運営資金借入金 ( ? )	設備資金借入金 2,000
	器具及び備品 100		純資産 ( ? )	基本 1,500	金

2. 期中取引：取引を見ながら下表の右の空欄に増減金額を書いてください。

なお、減少の場合には数字の前に“△”を記入してください。

取 引	B/S				P/L 純資産 増 減	資金収支 計 算 書 増 減
	資産		負債			
	流動資産	固定資産	流動負債	固定負債		
① 保育事業に係る委託費700を未収に計上した。						
② 職員給料280を現金で支給した。						
③ 食材160を掛買いし未払を計上した。 なお、食材は直ちに費消した。						
④ 備品150を購入した。(翌期支払)						
⑤ 長期運営資金借入金500を借り入れた。						
⑥ 支払利息20を支払った。						
⑦ 車輜45がこわれたので廃車した。						
⑧ 預金利息5を受取った。						
それぞれの増減合計						

【解答欄】

1. 期末B/S

流動資産 ( )	_____	流動負債 ( )	_____
固定資産 ( )	基本財産 _____	固定負債 ( )	_____
	_____	純資産 ( )	_____
	_____		次期繰越活動増減差額 _____

2. フローの計算書：記入が不要の場合には“-”を記入してください。

摘 要		P/L	資金収支計算書
収益 (収入)	保育事業収益(収入)	_____	_____
	受取利息配当金収益(収入)	_____	_____
	長期運営資金借入金収入	_____	_____
	収益・収入合計	_____	_____
費用 (支出)	職員給料(支出)	_____	_____
	給食費(支出)	_____	_____
	支払利息(支出)	_____	_____
	器具及び備品取得支出	_____	_____
	固定資産売却損・処分損	_____	_____
	費用・支出合計	_____	_____
当期増減(収支)差額		_____	_____