

練習問題26 P/Lと資金収支計算書を作成する

練習問題25の解答(解答44頁)をもとに、次のP/Lと資金収支計算書を作成してください。

事業活動計算書

(自) ××01年4月1日 (至) ××02年3月31日

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)
サービス活動増減の部	収益	保育事業収益 経常経費寄附金収益 その他の収益 事業活動収益計(1)		
	費用	人件費 事業費 事務費 減価償却費 国庫補助金等特別積立金取崩額 徴収不能額 徴収不能引当金繰入 その他の費用 サービス活動費用計(2)	△	△
	サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)			
サービス活動外増減の部	収益	借入金利息補助金収益 受取利息配当金収益 その他のサービス活動外収益 サービス活動外収益計(4)		
	費用	支払利息 その他のサービス活動外費用 サービス活動外費用計(5)		
	サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		△	
	経常増減差額(7)=(3)+(6)			
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益 施設整備等寄附金収益 固定資産売却益 特別収益計(8)		
	費用	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(除却等) 国庫補助金等特別積立金積立額 特別費用計(9)	△	△
	特別増減差額(10)=(8)-(9)		△	
	当期活動増減差額(11)=(7)+(10)			
繰越差額の部	前期繰越活動増減差額(12)		—	
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)			
	基本金取崩額(14)			
	・・・・・・(15)・・・・・・(16)			
次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)				

資金収支計算書

(自) ××01年4月1日 (至) ××02年3月31日

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考
事業活動による収支	収入	保育事業収入			
		経常経費寄附金収入			
	借入金利息補助金収入				
	受取利息配当金収入				
	流動資産評価益等による資金増加額				
	事業活動収入計(1)				
支出	人件費支出				
	事業費支出				
	事務費支出				
	支払利息支出				
流動資産評価損等による資金減少額					
	事業活動支出計(2)				
	事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)				
施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入			
		施設整備等寄附金収入			
	設備資金借入金収入				
	固定資産売却収入				
		施設整備等収入計(4)		—	
支出	設備資金借入金元金償還支出				
	固定資産取得支出				
	固定資産除却・廃棄支出				
	施設整備等支出計(5)				
	施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)		△		
その他の活動による収支	収入	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入			
		長期運営資金借入金収入			
		積立資産取崩収入			
		その他の活動による収入			
		その他の活動収入計(7)			
支出	借入金元金償還金支出				
	積立資産支出				
	その他の活動による支出				
	その他の活動支出計(8)		—		
	その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)				
	予備費支出(10)	××× △×××	—	×××	
	当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)				
	前期末支払資金残高(12)				
	当期末支払資金残高(11)+(12)				