

練習問題4 期首B/Sと期中取引から期末の計算書類を作成する

次の期首B/S及び期中取引から、期末要約B/S及び当期の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

資 産	流動資産	1,500	負 債	流動負債	1,000
	固定資産	3,500		固定負債	3,000
資産合計			負債合計		4,000
			純資産		1,000
資産合計			負債・純資産合計		5,000

期首支払資金残高 = 500 (流動資産1,500 - 流動負債1,000)

2. 期中取引 (取引を見ながら(A)欄を記入し、その後(B)欄、(C)欄に記入してください)

取 引	(A) B/Sの資産・負債増減				(B)	(C)
	流動資産	固定資産	流動負債	固定負債	純資産増減	支払資金増減
① 介護保険報酬500の事業未収金を計上した。	+	—	—	—	+	+
② 職員給料200を現金で支払った。	△	—	—	—	△	△
③ 食材100を掛買・費消し、事業未払金を計上した。	—	—	+	—	△	△
④ 乗用車100を現金で購入した。	△	+	—	—	—	△
⑤ 経常経費に対する寄附80を受けた。	+	—	—	—	+	+
⑥ 設備資金200を借り入れた。	+	—	—	+	—	+
⑦ 備品30がこわれたので廃棄した。	—	△	—	—	△	—
それぞれの増減合計	+	+	+	+	+	+

【解答欄】

1. 期末要約B/S (下線部に金額を記入してください)

資 産	流動資産	_____	負 債	流動負債	_____
	固定資産	_____		固定負債	_____
資産合計			負債合計		_____
			純資産		_____
資産合計			負債・純資産合計		_____

期末支払資金残高 = \_\_\_\_\_ (流動資産\_\_\_\_\_ - 流動負債\_\_\_\_\_)

2. フローの計算書 (下線部に金額を記入してください)

摘 要	P/L	資金収支計算書
① 介護保険事業収益(収入)	_____	_____
⑤ 経常経費寄附金収益(収入)	_____	_____
⑥ 設備資金借入金収入	—	_____
収益・収入合計	_____	_____
② 職員給料(支出)	_____	_____
③ 給食費(支出)	_____	_____
④ 固定資産取得支出	—	_____
⑦ 固定資産売却損・処分損	_____	—
費用・支出合計	_____	_____
当期差額	_____	_____