

この仕訳例は、公益法人会計基準のモデル科目に沿って、弊社で作成した参考例となります。詳細につきましては、公益法人会計基準の書籍等でご確認頂くか、会計士にご相談ください。

仕訳例

収支計算書科目に予算を入力されているお客様用

 公益情報システム株式会社

サポートデスク

目次

◆減価償却費計上時◆	2
<間接法>	2
<直接法>	2
◆減価償却積立、取崩時◆	3
<積立時>	3
<取崩時>	3
◆賞与引当金◆	4
<繰入時>	4
<支払時>	4
◆固定資産売却◆	5
<直接法>	5
<間接法>	5
◆固定資産除却◆	6
<直接法>	6
<間接法>	6
◆退職給付関係◆	7
<繰入時>	7
<取崩時>	7
<支払時>	7
<積立時>	7
◆投資有価証券◆	8
<取得時>	8
<利息収入>	8
<運用（評価）益>	8
<運用（評価）損>	8
<売却時>	8
◆指定正味財産から一般正味財産への振替◆	9
<補助金を受け入れた時>	9
<一般正味財産への振替>	9
◆他会計への振替◆	10
<繰出時>	10
<繰入時>	10
◆他会計貸借勘定◆	11
<貸出時>	11
<借入時>	11
<清算時>	11

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆減価償却費計上時◆

<間接法>

減価償却費 ^{※2} (正味 一般 経常費用)	100	建物減価償却累計額 (B/S 固定資産)	100
-------------------------------------	-----	-------------------------	-----

<直接法>

減価償却費 ^{※2} (正味 一般 経常費用)	100	建物 (B/S 固定資産)	100
-------------------------------------	-----	------------------	-----

※1 この仕訳は、[仕訳マスタ] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆減価償却積立、取崩時◆

<積立時>

減価償却引当資産取得支出 (収支 投資活動支出)	100	普通預金 (B/S 流動資産)	100
-----------------------------	-----	--------------------	-----

減価償却引当資産 (B/S 固定資産 特定資産)	100	収支差額	100 ※1
-----------------------------	-----	------	--------

<取崩時>

普通預金 (B/S 流動資産)	100	減価償却引当資産取崩収入 (収支 投資活動収入)	100
--------------------	-----	-----------------------------	-----

収支差額	100	減価償却引当資産 (B/S 固定資産 特定資産)	100 ※1
------	-----	-----------------------------	--------

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆賞与引当金◆

<繰入時>

賞与引当金繰入額 ^{※2}	50	賞与引当金	50
(正味 一般 経常費用 事業費または管理費)		(B/S 流動負債)	

次期繰越収支差額(収支計算書)は、流動資産－流動負債(貸借対照表)より、引当金計上額を除いた金額になります。

<支払時>

賞与支出	100	普通預金	100
(収支 事業活動支出 事業費支出または管理費支出)		(B/S 流動資産)	

賞与引当金	50	収支差額	100
(B/S 流動負債)			
賞与 ^{※2}	50		
(正味 経常費用 事業費または管理費)			

※1 この仕訳は、[仕訳マスタ] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆固定資産売却◆

<直接法>

帳簿価格 40 の建物を 70 で売却した場合

普通預金 (B/S 流動資産)	70	建物売却収入 (収支 投資活動収入 固定資産売却収入)	70
--------------------	----	--------------------------------	----

収支差額	70	建物 (B/S 固定資産)	40
		建物売却益 ^{※2}	30
		(正味 経常外収益 固定資産売却益)	

帳簿価格 40 の建物を 30 で売却した場合

普通預金 (B/S 流動資産)	30	建物売却収入 (収支 投資活動収入 固定資産売却収入)	30
--------------------	----	--------------------------------	----

建物売却損 ^{※2} (正味 経常外費用 固定資産売却損)	10	建物 (B/S 固定資産)	40
収支差額	30		

<間接法>

取得価格 100 減価償却累計額 60 帳簿価格 40 の建物を 70 で売却した場合

普通預金 (B/S 流動資産)	70	建物売却収入 (収支 投資活動収入 固定資産売却収入)	70
--------------------	----	--------------------------------	----

建物減価償却累計額 (B/S 固定資産)	60	建物 (B/S 固定資産)	100
収支差額	70	建物売却益 ^{※2}	30
		(正味 経常外収益 固定資産売却益)	

取得価格 100 減価償却累計額 60 帳簿価格 40 の建物を 30 で売却した場合

普通預金 (B/S 流動資産)	30	建物売却収入 (収支 投資活動収入 固定資産売却収入)	30
--------------------	----	--------------------------------	----

建物減価償却累計額 (B/S 固定資産)	60	建物 (B/S 固定資産)	100
建物売却損 ^{※2} (正味 経常外費用 固定資産売却損)	10		
収支差額	30		

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆固定資産除却◆

<直接法>

帳簿価格 10 の車両運搬具を除却した場合

車両運搬具除却損 または車両運搬具除却額※2 (正味 経常外費用)	10	車両運搬具 (B/S 固定資産)	10
---	----	---------------------	----

<間接法>

取得価格 100 減価償却累計額 90 帳簿価格 10 の車両運搬具を除却した場合

車両運搬具減価償却累計額 (B/S 固定資産)	90	車両運搬具 (B/S 固定資産)	100
車両運搬具除却損 または車両運搬具除却額※2 (正味 経常外費用)	10		

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20 年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆退職給付関係◆

<繰入時>

退職給付費用 ^{※2} (正味 一般 経常費用)	100	退職給付引当金 (B/S 固定負債)	100
--------------------------------------	-----	-----------------------	-----

<取崩時>

普通預金 (B/S 流動資産)	100	退職給付引当資産取崩収入 (収支 投資活動収入)	100
--------------------	-----	-----------------------------	-----

収支差額	100	退職給付引当資産 (B/S 固定資産 特定資産)	100
------	-----	-----------------------------	-----

<支払時>

引当金と支払金額が同額の場合

退職給付支出 (収支 事業活動支出)	100	普通預金 (B/S 流動資産)	100
-----------------------	-----	--------------------	-----

退職給付引当金 (B/S 固定負債)	100	収支差額	100
-----------------------	-----	------	-----

引当金と支払金額に差額が生じる場合

退職給付支出 (収支 事業活動支出)	150	普通預金 (B/S 流動資産)	150
-----------------------	-----	--------------------	-----

退職給付引当金 (B/S 固定負債)	100	収支差額	150
退職給付費用 ^{※2} (正味 一般 経常費用)	50		

<積立時>

退職給付引当資産取得支出 (収支 投資活動支出)	100	普通預金 (B/S 流動資産)	100
-----------------------------	-----	--------------------	-----

退職給付引当資産 (B/S 固定資産 特定資産)	100	収支差額	100
-----------------------------	-----	------	-----

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆投資有価証券◆

<取得時>

投資有価証券取得支出 (収支 投資活動支出 基本財産取得支出)	100	普通預金 (B/S 流動資産)	100
-------------------------------------	-----	--------------------	-----

投資有価証券 (B/S 固定資産 基本財産)	100	収支差額	100 ※1
---------------------------	-----	------	--------

<利息収入>

一般正味財産の場合

普通預金 (B/S 流動資産)	10	基本財産利息収入(一般) (収支 事業活動収入 基本財産運用収入)	10
--------------------	----	--------------------------------------	----

収支差額	10	基本財産受取利息(一般) (正味 一般正味財産増減の部 経常収益 基本財産運用益)	10 ※1
------	----	---	-------

<運用(評価)益>

投資有価証券 (B/S 固定資産 基本財産)	10	基本財産評価損益等※2 (正味 一般正味財産 経常費用)	10
---------------------------	----	---------------------------------	----

<運用(評価)損>

基本財産評価損益等※2 (正味 一般正味財産 経常費用)	10	投資有価証券 (B/S 固定資産 基本財産)	10
---------------------------------	----	---------------------------	----

<売却時>

普通預金 (B/S 流動資産)	100	基本財産取崩収入 (収支 投資活動収入)	100
--------------------	-----	-------------------------	-----

収支差額	100	投資有価証券 (B/S 固定資産 基本財産)	100 ※1
------	-----	---------------------------	--------

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕]に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆ 指定正味財産から一般正味財産への振替 ◆

< 補助金を受け入れた時 >

普通預金 (B/S 流動資産)	100	補助金等収入 指定正味財産 (収支 事業活動収入)	100
--------------------	-----	------------------------------	-----

収支差額	100	受取補助金等 (指定) (正味 指定正味財産増減の部 増加)	100 ※1
------	-----	-----------------------------------	--------

< 一般正味財産への振替 >

一般正味財産への振替額 (正味 指定正味財産増減の部 減少)	100	受取補助金等振替額 (一般) (正味 一般正味財産増減の部 経常収益)	100
-----------------------------------	-----	--	-----

※1 この仕訳は、[仕訳マスタ] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆他会計への振替◆

●収益事業等会計から普通預金 150 円を、公益目的事業会計に 100 円、法人会計に 50 円振替える。

<繰出時>

<収益事業等会計>

他会計への繰出金支出 (収支 事業活動支出)	150	普通預金 (B/S 流動資産)	150
---------------------------	-----	--------------------	-----

他会計振替額	150	収支差額	150 ※1
--------	-----	------	--------

<繰入時>

<公益目的事業会計>

普通預金 (B/S 流動資産)	100	他会計からの繰入金収入 (収支 事業活動収入)	100
--------------------	-----	----------------------------	-----

収支差額	100	他会計振替額	100 ※1
------	-----	--------	--------

<法人会計>

普通預金 (B/S 流動資産)	50	他会計からの繰入金収入 (収支 事業活動収入)	50
--------------------	----	----------------------------	----

収支差額	50	他会計振替額	50 ※1
------	----	--------	-------

他会計振替額につきましては、バランスマン会計では、正味 一般正味財産 経常外費用科目に作成しております。

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20 年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。

◆他会計貸借勘定◆

他会計貸借勘定は、清算することを前提とし、一般的な資金不足を補うための会計間の貸借に使用します。

●公益目的事業会計が資金不足になったため、一時的に法人会計より普通預金 100 円を借入れた。

<貸出時>

<法人会計>

公益目的事業会計勘定 (B/S 流動資産)	100	普通預金 (B/S 流動資産)	100
--------------------------	-----	--------------------	-----

<借入時>

<公益目的事業会計>

普通預金 (B/S 流動資産)	100	法人会計勘定 (B/S 流動負債)	100
--------------------	-----	----------------------	-----

●一時的な貸借勘定を清算するため、公益目的事業会計から法人会計へ 50 円の普通預金が支払われた。

<清算時>

<公益目的事業会計>

法人会計勘定 (B/S 流動負債)	50	普通預金 (B/S 流動資産)	50
----------------------	----	--------------------	----

<法人会計>

普通預金 (B/S 流動資産)	50	公益目的事業会計勘定 (B/S 流動資産)	50
--------------------	----	--------------------------	----

※1 この仕訳は、[仕訳マス夕] に登録することにより、自動で作成できます。

※2 20 年度基準では損益ベースでの予算書が必要なため、この科目に予算入力が必要になります。