**②　財産目録（例）**

財　産　目　録

令和３年３月３１日

Ⅰ　資産の部　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　（単位：円）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 科　　目 | 摘　　　　要 | 金　　額 |
| 【流動資産】  現　　　　　　金  普通預金  【固定資産】  （有形固定資産）  建　　　　　　物  （無形固定資産）  電話加入権  （外部出資その他の資産）  長期保有有価証券  【繰延資産】  施設負担金 | 手元現金有高  商工中金青森支店   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 取得価格 | 減価償却  累計額 | 期末簿価 | | 25,000,000 | 18,000,000 | 7,000,000 |     事務局電話  商工中金株式 | 【 2,299,000】  50,000  2,249,000  【 7,120,000】  （7,000,000）  7,000,000  （ 70,000）  70,000  （ 　50,000）  50,000  【 　30,000】  30,000 |
| 資産合計 |  | 9,449,000 |

Ⅱ　負債の部　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　（単位：円）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 科　　目 | 摘　　　　要 | 金　　額 |
| 【流動負債】  未払法人税等  【固定負債】  長期借入金 | 商工中金青森支店 | 【　 169,700】  169,700  【 2,000,000】  2,000,000 |
| 負債合計 |  | 2,169,700 |

Ⅲ　正味資産の部　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　7,279,300円

**③　貸借対照表（例）**

貸　借　対　照　表

令和３年３月３１日

（単位：円）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 資　産　の　部 | | 負　債　の　部 | |
| 【流動資産】  現　　　　　　金  普通預金  【固定資産】  （有形固定資産）  建　　　　　　物  （無形固定資産）  電話加入権  （外部出資その他の資産）  長期保有有価証券  【繰延資産】  施設負担金 | 【 2,299,000】  50,000  2,249,000  【 7,120,000】  （7,000,000）  7,000,000  （ 70,000）  70,000  （ 　50,000）  50,000  【 　30,000】  30,000 | 【流動負債】  未払法人税等  【固定負債】  長期借入金 | 【　 169,700】  169,700  【 2,000,000】  2,000,000 |
| 負債合計 | 2,169,700 |
| 純資産の部 | |
| 【組合員資本】  （出資金）  （資本剰余金）  資本準備金  その他の資本剰余金  （利益剰余金）  利益準備金  その他の利益剰余金  　教育情報費用繰越金  　組合積立金  　　特別積立金  　当期未処分剰余金  　　当期純利益金額  　　前期繰越剰余金 | 【 7,279,300】  （4,000,000）  （ 550,000）  500,000  50,000  （2,729,300）  1,000,000  200,000  1,000,000  247,300  282,000 |
| 純資産合計 | 7,279,300 |
| 資産合計 | 9,449,000 | 負債及び純資産合計 | 9,449,000 |

（注）建物の減価償却累計額は　18,000,000円である。

**④　損益計算書（例①）**

損益計算書

自　令和２年　４月　１日

至　令和３年　３月３１日

（単位：円）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 費用の部 | | 収入の部 | |
| 科　　　目 | 金　　額 | 科　　　目 | 金　　額 |
| （事業費用）  売上原価  販売費  福利厚生事業費  教育情報事業費 | （17,940,000）  17,500,000  300,000  80,000  60,000 | （事業収益）  売上高  受取販売手数料  福利厚生事業収入  教育情報事業繰越金戻入  （賦課金等収入）  賦課金収入  負担金収入 | （19,375,000）  17,500,000  1,750,000  75,000  50,000  （2,500,000）  2,400,000  100,000 |
| 事業総利益金額 | 3,935,000 |
| （一般管理費）  職員給料  会議費  関係団体負担金  減価償却費  雑　　　　　費 | （3,510,000）  2,400,000  250,000  100,000  750,000  10,000 |  |  |
| 事業利益金額 | 425,000 |
| （事業外費用）  支払利息  雑損失 | （ 83,000）  78,000  5,000 | （事業外収益）  受取利息  雑収入 | （ 35,000）  10,000  25,000 |
| 経常利益金額 | 377,000 |
| （特別損失）  固定資産除却損 | （ 10,000）  10,000 | （特別利益）  補助金収入 | （ 50,000）  50,000 |
| 税引前当期純利益金額 | 417,000 |
| （税等）  法人税等 | （ 169,700）  169,700 |  |  |
| 当期純利益金額 | 247,300 |
| 総費用及び  当期純利益金額 | 21,960,000 | 総収入額 | 21,960,000 |

**④　損益計算書（例②）**

損益計算書

自　令和２年　４月　１日

至　令和３年　３月３１日

（単位：円）

Ⅰ　事業収益

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 売上高 | 17,500,000 |  |
| 受取販売手数料 | 1,750,000 |  |
| 福利厚生事業収入 | 75,000 |  |
| 教育情報事業繰越金戻入 | 50,000 | 19,375,000 |

Ⅱ　賦課金等収入

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 賦課金収入 | 2,400,000 |  |
| 負担金収入 | 100,000 | 2,500,000 |

Ⅲ　事業費用

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 売上原価 | 17,500,000 |  |
| 販売費 | 300,000 |  |
| 福利厚生事業費 | 80,000 |  |
| 教育情報事業費 | 60,000 | 17,940,000 |
| 事業総利益金額 |  | 3,935,000 |

Ⅳ　一般管理費

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 職員給料 | 2,400,000 |  |
| 会議費 | 250,000 |  |
| 関係団体負担金 | 100,000 |  |
| 減価償却費 | 750,000 |  |
| 雑費 | 10,000 | 3,510,000 |
| 事業利益金額 |  | 425,000 |

Ⅴ　事業外収益

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 受取利息 | 10,000 |  |
| 雑収入 | 25,000 | 35,000 |

Ⅵ　事業外費用

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 支払利息 | 78,000 |  |
| 雑損失 | 5,000 | 83,000 |
| 経常利益金額 |  | 377,000 |

Ⅶ　特別利益

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 補助金収入 | 50,000 | 50,000 |

Ⅷ　特別損失

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 固定資産除却損 | 10,000 | 10,000 |
| 税引前当期純利益金額 |  | 417,000 |

Ⅸ　税等

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 法人税等 |  | 169,700 |
| 当期純利益金額 |  | 247,300 |