**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 |