

財務情報システムの構築と監査技法に関する研究（その1）

A Research on structuring of Financial Information System by EDP and System Auditing

井 戸 一 元
劉 億 根

1. はじめに

コンピュータ・システムは、同じ目的で用いられることが約束されているながら、対処しようとする問題をどのように分析するかにより、ファイル形式、ファイル・レイアウト、レコード・レングスをはじめとして全く異なる論理に基づくシステムを構築することが可能となる。こうした状況は、限りある資源を効率的かつ有効に活用する点を考慮すれば当然の帰結である。コスト・パフォーマンスやシステムの拡張性・将来性をも含んだ考慮を要するからである。これは、ダウン・サイジングやデータのネットワーク管理、分散処理の実現などにより従来であったら制約であった部分が現在では問題とは成り得なくなり、また、システム設計技法の進歩、殊に、ソフトの面での発達により同様に制約がなくなるなど、ハード、ソフトの両面からシステム構築の可能性が一層、拡がりをもつことになったからである。

だが、その結果、システム監査の領域において内部統制と監査技法における新たな問題を誕生させるに至っている。高度情報システムにおける内部統制概念の明確化、同システムに対する監査アプローチと監査手法の開発、そしてコンピュータを利用した監査技法の開発である。

そこで、本研究により、こうした問題に対処するために、標準汎用化マークアップ言語 (Standard Generalized Markup Language: SGML)¹⁾ によるファイル設計が、将来のシステム設計および現行システムの財務諸表監査に今後、応用されるとすれば、いかに優れた新たな監査技法を確立することになるか、その可能性と問題点、限界を検討するための基礎研究を行う。SGMLの基本的な考え方やその技法は、たとえば、財務情報開示を行う場合の記録媒体のレコード・レングスを問わない拡張性に優れた面をもつとともに、データの互換性、財務情報開示およびデータの標準化とシステムの構築を容易なものとするなど特徴をもつ。

そこで、SGMLによるシステムは、システム監査技法において潜在的ではあるが、従来にはない意義ある固有のファイル管理構造をもつものとする。これを念頭におきつつ、本稿ではまず、手記システムとしての簿記が財務情報システムにおいて基本的地位を確立している点を確認しつつ教育用財務基本ソフトの開発を行った。また、SGMLに基づくファイル設計、システム設計、およびSGMLと監査技法の関わりについては、別の機会に報告したい。

1) SGMLは、1986年に制定された国際規格である。1967年、カナダ政府印刷局、William Tunnicliffeが、本文情報と体裁情報の分離を提案したのがきっかけで、69年 Charles Goldfarbが、IBMのGMLを開発し、一層の発展を上げてきている。米国防総省 (DoD) (1988年)、米国出版協会 (AAP) (1987年)、UNIXベンダー・グループ (OSF)、わが国の通産省 SGML懇談会 (1990年)、特許庁が稼働させており、厚生省業務局審査課も文書型定義 (Document Type Definition: DTD) の実用化に臨んでいる。自動車業界 (SAE)、オックスフォード大学出版局 (OUP) にも採用されている。

2. 簿記の意義・目的・種類

2-1 簿記の意義

簿記は、企業が営む経済活動を貨幣額によって計算し、測定し、帳簿に記録し、その結果を定期的に整理して報告するための技法である。

家計の場合、家計簿を用いて金銭収支を記録して家計の無駄を省き、計画的で合理的な工夫をしている。これに対して、企業の場合、金銭の収支だけではなく、物品の購入・保管・売却、商品の仕入・販売、債権・債務の発生・消滅、給料・家賃の支払など、さまざまな経済活動を記録し、財産計算と損益計算を行っている。

したがって、企業で用いる記録・計算技法としては、組織的かつ秩序的な記帳方法を採用が必要がある。経済取引を常に原因と結果という2つの側面から捉え、実態を把握するために複式簿記 (Double Entry Bookkeeping) がある。複式簿記は、こうした組織的・秩序的な記帳方法として、わが国を含め世界各国で広く用いられている。

2-2 簿記の目的

複式簿記の主な目的は、次の3つである。

- (1) 日々の経済活動に伴う財産変動を組織的に記録すること。
- (2) 一定時点の財政状態を明示すること。結果は、貸借対照表 (Balance Sheet: B/S) によって示す。
- (3) 一定期間の経営成績を明示すること。結果は、損益計算書 (Profit and Loss Statement: P/L, Income Statement: I/S) によって示す。

貸借対照表や損益計算書などの財務情報を表わす資料を総称して財務諸表 (Financial Statements: F/S) と呼ぶ。また、この財務情報は、利用者によって次のような情報利用価値をもっている。

- (1) 経営者が、企業の経済活動の結果を正しく把握して将来の経営方針や経営計画を立案するのに役立つ。
- (2) 株主に対する配当可能利益の算定に役立つ。
- (3) 投資家が、株式などの有価証券を売買する時、その意思決定に役立つ。
- (4) 銀行などの債権者が、貸付などを実施するにあたり極度額 (与信限度額) を設定するなどの意思決定をする際に役立つ。
- (5) 国や地方公共団体が、法人税、市・県民税、事業税などの課税をする場合に役立つ。
- (6) 従業員が、賃金その他の労働条件、ボーナス、昇給、福利厚生施設の改善を要求するのに役立つ。
- (7) 行政当局が、公共料金などを規制する場合や企業の生産物価格を設定する場合に役立つ。また、補助金政策 (例：構造不況業種に対する補助金交付) に活用する場合にも役立つ。公共工事発注の際の資料としても役立つ。

このように、今日の経済社会においては複式簿記は、たんに経営者の経営管理のための私的な手段だけではなく、社会的な公器ともなっている。

2-3 簿記の種類

簿記は、帳簿方式、仕組みの相違によって単式簿記 (Single Entry Bookkeeping)、複式簿記に区分できる。単式簿記は、金銭収支、債権・債務など一部の項目についてだけ備忘的に記帳するものであり、資本や損益については記録・計算は行われない。複式簿記は、すべての経済活動を組織的に記録・計算することができる。また、簿記が用いられる業種の相違によって、商業簿記、工業簿記、銀行簿記、農業簿記などに区分される。

3. 簿記の主要概念（コンセプト）

3-1 資産・負債・資本と貸借対照表

簿記の目的の一つである一定時点の財政状態の明示は、企業財産の現在高を明らかにすることである。財政状態は、資産、負債、そして資本により示されることになる。その集大成が、貸借対照表であり、企業の体格を表わしている。

資産とは、現金、預貯金、土地、建物、車輛運搬具、機械、備品などの財貨や、商品を販売して代金が未回収となっている場合の支払請求権である売掛金、他人に金銭を貸与している場合の返済請求権、つまり貸付金、その他として特許権などの権利などの債権をいう。つまり、企業の立場で考えると、持っているだけで持っているほど、経済取引をするに際して有利となる財貨・サービスの総称が資産である。資産のことを積極財産ともいう。

負債とは、商品を買入れその代金が未払いとなっている場合の支払義務である買掛金、他人から金銭の貸与を受けている場合の返済義務、つまり借入金などの債務をいう。資産とは対照的に、持っているだけで持っているほどその企業の立場で考えると、経済取引をするに際して不利となる財貨・サービスの総称を負債という。負債のことを消極財産ともいう。いつの日にか、債権者に対して支払義務の消滅手続、つまり決済をしなければならないことから、他人資本ともいう。

財産という観点から、経済活動単位の実体を把握するためには、積極財産である資産と消極財産である負債を比較検討しなければならない。そうすることによって、純財産としての資本を算出することができる。この値により一定時点におけるその企業の財政上の位置づけを理解することが可能となる。資本のことを自己資本ともいう。これを定式化したのが、次式である資本等式である。

$$\begin{aligned} \text{資産} - \text{負債} &= \text{資本} \\ (\text{積極財産}) - (\text{消極財産, 他人資本}) &= (\text{純財産, 自己資本}) \end{aligned}$$

左辺の第2項を右辺へ移項すれば、次に示す貸借対照表等式を導出できる。

$$\text{資産} = \text{負債} + \text{資本}$$

貸借対照表等式の左辺は、資金の用途（どのような形で資金をもっているのか、どこに資金を使っているのか）を表わしている。右辺は、資金の源泉（調達先、つまり、どこから調達しているのか）を表わしている。

3-2 収益・費用と損益計算書

また、簿記の目的の一つである一定期間の経営成績の明示は、企業の損益の状況を明らかにすることである。経営成績は、企業の一定期間の収益と費用の内容、そして当期純利益または当期純損失により示されることになる。その集大成が、損益計算書であり、企業の体力を表わしている。

継続企業を前提としているなかにおいて、一定期間の経営成績を求めるためには、人為的に期間損益計算を行うことになる。一定期間による区切りを会計期間（または、会計年度、事業年度など）と称しているが、通常、1年間を会計期間と呼んでいる。この会計期間の初めを期首、終わりを期末（年度末）と呼び、両者の間を期中と呼んでいる。

収益とは、企業の営業活動により資本を増加させる原因（たとえば、商品売買益、受取手数料、受取利息、受取家賃など）を指す。

費用とは、企業の営業活動により資本を減少させる原因（たとえば、給料、旅費、支払家賃、支払利息、水道光熱費、雑費など）を指す。

収益を生み出すために費やされた費用を収益に対応させることにより、つまり収益総額と費用総額の差を求めることにより、その値がプラスの場合、差額は当期純利益と呼ばれる。他方、マイナスの場合、差額は当期純損失と呼ばれる。この費用と収益の対応を費用・収益対応の原則と呼ぶ。これを定式化したのが、次式である。

$$\text{総収益} - \text{総費用} = \text{当期純利益}$$

(または、当期純損失)

移項すれば、次に示す損益計算書等式を導出できる。

$$\text{費用} + \text{当期純利益} = \text{収益}$$

3-3 貸借対照表と損益計算書の関係

当期純利益は、1会計期間における経済活動の結果発生した資本の純増加分であり、収益と費用は、資本の増加または減少の原因となるものであるから、当期純利益または当期純損失は、次の2つの方法(A)、(B)の何れによっても恒等的かつ恒常的に算出できる。方程式ではない。

- (A) 期末資産－期末負債＝期末資本
 期首資産－期首負債＝期首資本
 期末資本－期首資本＝当期純利益
 (または、当期純損失)
- (B) 収益－費用＝当期純利益
 (または、当期純損失)

(A)は、企業の期末時点の純財産を期首時点の純財産と比較することにより当期純利益を算出するため、この算定方法を財産法に基づく利益計算と呼ぶ。結果比較に基づいて算出している。(B)は、企業の一定期間における収益とそれに対応する費用を明確にすることによって企業利益を算出する。この算定方法を損益法に基づく利益計算と呼ぶ。原因の蓄積に基づいて算出している。

3-4 取引の8要素と結合関係

取引は、2つの側面からとらえる必要がある。つまり、取引は、必ず原因と結果から捉えることができる。

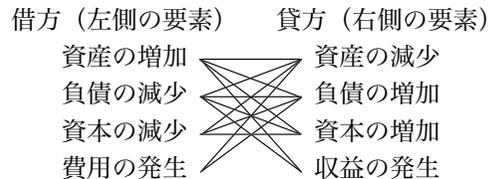
たとえば、商品(¥1,000,000)を現金で仕入れたとすれば、この1回の取引は、商品という名前の資産の増加として捉えることができるが、同時に、等価物である現金という資

産の減少として捉えることができる。取引は通常、等価物を異なる形態の財やサービスと交換するために行われるのである。経済主体である当事者自身にとって、取引はトレード・オフの関係にある。これを取引の2面性と呼ぶ。

複式簿記の作業の第一歩は、発生したすべての取引について、資産、負債、資本、収益、そして費用の概念のいずれに、どれだけの金額の変動をもたらしたか、認識するところから始まる。

1回の取引は、幾つかの取引要素に分解することができる。そして、分解される取引要素には一定の組み合わせがある。これを図示したのが、取引要素の結合関係図である。

取引要素の結合関係図



4. 簿記一巡

4-1 仕訳

簿記の最初の作業は、取引を5つの基本概念に分解すること、すなわち、取引要素に分解することである。これを仕訳と呼ぶ。取引の発生順に、増減や発生あるいは消滅に分解して記録に留める。このように記録・計算をするために設けられた簿記上の区分単位を勘定と呼ぶ。また、勘定に付けられた名称を勘定科目と呼ぶ。

仕訳は、次に示す勘定の増減や発生あるいは消滅の形で認識され、個別具体的に、先の取引要素の結合関係として記録される。仕訳結果を記録する帳簿を仕訳帳と呼ぶ。取引の発生順による記録であることから、仕訳帳には時系列データの保存がなされることになる。

●貸借対照表勘定

資産勘定…現金，銀行預金，受取手形，売掛金，有価証券，貸付金，前払金，仮払金，立替金，未収金，前払費用，未収収益，建物，機械，車輛運搬具，備品，土地，消耗品など

負債勘定…支払手形，買掛金，借入金，預り金，前受金，未払金，前受収益，未払費用，仮受金，社債など

資本勘定…資本金，資本準備金，利益準備金，その他の剰余金など

●損益計算書勘定

収益勘定…売上，商品売買益，受取利息，受取家賃，受取地代，有価証券売却金，受取手数料，固定資産売却益，償却債権取立益，貸倒引当金戻入など

費用勘定…仕入，売上原価，給料，旅費，交通費，通信費，支払保険料，消耗品費，減価償却費，支払地代，支払家賃，支払利息，雑費，支払割引料，貸倒引当金繰入，貸倒損失，有価証券売却損，有価証券評価損，固定資産売却損など

また，元帳によらないで振替伝票などの伝票による記録のとりかたもある。なお，取引要素の結合関係における左側の欄のことを借方 (Debtor: Dr.)，右側の欄のことを貸方 (Creditor: Cr.) と呼ぶ。仕訳に際しては，必ず，借方金額と貸方金額が等しくなるように，バランスがとれた形で記録を残す。これを貸借平均の原理に基づく記録と呼ぶ。

4-2 転記

勘定科目別に記録・計算するための帳簿上のスペースを勘定口座と呼ぶ。こうした勘定口座を一カ所に集ませた帳簿を総勘定元帳（または，元帳）と呼ぶ。仕訳帳と元帳をあわせて主要簿と呼ぶ。この他に，補助簿とし

て補助記入帳（現金出納帳，当座預金出納帳，小口現金出納帳，仕入帳，売上帳，受取手形記入帳，支払手形記入帳）と補助元帳（売掛金元帳，買掛金元帳，商品有高帳，営業費内訳帳，固定資産台帳）がある。必要に応じて帳簿組織を勘案することになる。また，分課制度のもとでは，部課係の各セクションで帳簿管理が分担されることになる。コンピュータ化に際しては，ファイルの管理の一元化が望まれるところである。セキュリティー問題が介在することになる。

先の仕訳を行った後には，元帳の各勘定への転記が必要となる。転記とは，仕訳の借方科目の金額を同一名称の勘定の借方へ，貸方科目の金額を同一名称の勘定の貸方へ移記することである。転記の際には，取引日付，金額および相手勘定（仕訳の借方を転記している時には，貸方の勘定科目が相手勘定となる。また，貸方を転記している時には，借方の勘定科目が相手勘定となる。）を記入する。相手勘定が，2つ以上ある場合には，相手勘定に代えて諸口（しょくち）と記入する。

仕訳は，取引の発生順（時系列）で記録を留めているのに対して，転記は，この時系列データをさらに，勘定科目別に管理するところに特徴がある。こうした作業によってすべての勘定科目において，残高照会が可能となる。コンピュータ上では，仕訳は時系列データで取引を記録・管理したのに対して，転記は各勘定単位で記録・管理をしたことになる。

4-3 決算

簿記の日常手続は，日常業務を正しく仕訳し，仕訳帳に記入し，その結果を正確に元帳に転記し，資産，負債，資本，収益および費用の各勘定の増減を継続的に，組織的に記録・計算する点にある。だが，このような日常手続のほかに，毎会計年度ごとに年度末には，その期間中における損益計算と期末財産の状態（財政状態）を明示する必要がある。これに対応するために，簿記は期末に帳簿の記録を整理し，すべての帳簿を一旦締め切つ

て損益計算書と貸借対照表を作成する。期末における一連の手続を決算（あるいは、決算手続）と呼ぶ。

4-3-1 決算手続の順序

決算手続は、次の順序で行われる。

- (1) 決算予備手続
(試算表の作成、棚卸表の作成と決算整理、精算表の作成)
- (2) 決算本手続
(元帳・仕訳帳・補助簿の締切)
- (3) 財務諸表（貸借対照表、損益計算書）の作成

4-3-2 試算表

試算表とは、元帳の各勘定残高または合計額を集計して一覽性を確保したものである。作成目的として次の2つがある。

- (1) 仕訳帳から元帳への転記は、正確か。
- (2) 精算表を作成するなどの準備。

すべての取引は、貸借平均がとれるように、つまり、借方金額と貸方金額が必ず等しくなるように仕訳されている。また、転記は、その借方金額を該当する勘定の借方へ、貸方金額を該当する勘定の貸方へ、金額を移記することからなりたっているため、転記が正しい限り、元帳のすべての借方口座の借方金額の総合計と貸方金額の総合計は必ず一致する。貸借平均の原理という。これが成り立っていない場合、いずれかに問題が存在することになる。

試算表には、合計試算表、残高試算表、そして合計残高試算表の3種類がある。また、作成時期により、決算整理前試算表、決算整理後試算表などの試算表もある。

合計試算表は、元帳の各勘定口座の借方合計と貸方合計を集計して作成する。貸借平均の原理を利用して、元帳記入の正確性を検証するとともに、一定期間に行われた経営活動

の総量を示す。残高試算表は、元帳の各勘定口座の残高を集計して作成する。元帳記入の正確性の検証と経営成績および財政状態の概要を示す。合計残高試算表は、合計試算表と残高試算表をまとめたものである。

なお、試算表において貸借平均がとれていない場合の原因追求の方法は、(1) 試算表の借方合計と貸方合計の計算を再度実施する。(2) 元帳の各勘定の合計金額および残高金額と試算表の各勘定の合計金額および残高金額を照合する。(3) 元帳の各勘定の合計金額と残高金額を検算する。(4) 仕訳帳から元帳への転記を再度検証する。(5) 仕訳自体を再度検証する。ただし、2重仕訳の検証は、困難を極める。

4-3-3 棚卸表の作成と決算整理

決算にあたり、元帳の各勘定記入が正しい実際有高と正しい費用・収益の金額を示すように元帳記入を修正・整理する必要が発生する。この手続を決算整理と呼ぶ。その際に行う仕訳を決算整理仕訳（または、整理仕訳）と呼ぶ。決算整理を要する事項を決算整理事項と呼び、この内容を一覽表にまとめたものが、棚卸表である。主たる決算整理事項は、次の項目である。

- (1) 商品の期末棚卸と売上原価の計算
- (2) 貸倒れの見積と貸倒引当金の設定
- (3) 固定資産の減価償却費の計上
- (4) 有価証券の評価替
- (5) 費用・収益の見越しと繰延べ
- (6) 現金過不足の処理
- (7) 消耗品残高の処理
- (8) 引出金の整理

(1) 商品の期末棚卸と売上原価の計算は、商品販売にともなって得られた商品売買益を計算することで、企業の経営成績を明示しようとするものである。商品売買益は、売上高と売上原価（販売した商品の仕入原価）の差額として捉えられる。売上高は、元帳の記入

から容易に求められるが、売上原価を元帳上で明示するには、決算整理を要する。

商品期末棚卸

帳簿記入とは別に、商品の実際有高を確認するために手許有高を確認する手順を採る。これを実地棚卸と呼ぶ。決算にあたり、年度末に行う実地棚卸をとくに、期末棚卸と呼ぶ。また、この手続で商品の期末棚卸高が確定する。商品勘定の決算整理は、この期末棚卸高を基準にして調整される。

売上原価の計算と決算仕訳（3分法による総額法）、次の手順により決算仕訳を行う。

(A) 繰越商品勘定の前期繰越高を仕入勘定の借方に振り替える。（ $\times\times\times$ は、金額を示す。）

仕入 $\times\times\times$ 繰越商品 $\times\times\times$

(B) 期末商品棚卸高を繰越商品勘定の借方と仕入勘定の貸方に記入する。

繰越商品 $\times\times\times$ 仕入 $\times\times\times$

(C) 仕入勘定の借方残高（売上原価）を損益勘定の借方に振り替える。

損益 $\times\times\times$ 仕入 $\times\times\times$

(D) 売上勘定の貸方残高（純売上高）を損益勘定の貸方に振り替える。

売上 $\times\times\times$ 損益 $\times\times\times$

以上の振替仕訳により、仕入勘定で売上原価が表示され、損益勘定の記入から商品売買益を知ることが可能となる。

(2) 当期の掛売に基づく売掛金が、得意先の倒産などの理由で回収不能となり、期中に貸倒れとなった場合、その貸倒れ分を貸倒損失勘定（費用）の借方に計上する。同時に、売掛金勘定の貸方に同額を記入して売掛金残高を減額する。また、過年度に貸倒れとして処理済みの売掛金の一部、あるいは全額が回収された場合、償却債権取立益勘定（収益）の貸方に回収額を記入する。

期末における貸倒引当金の設定と次期において貸倒れが発生した時の処理は、貸倒れの見積と貸倒引当金の設定は、売掛金などの債権に貸倒れが予想される場合に、決算時、その貸倒れ見積額を当期費用として貸倒引当金

繰入（額）勘定（貸倒引当損勘定）の借方記入をすると同時に、貸倒引当金勘定の貸方記入をする。実際には、決算日時点で未だ貸倒れが確定している訳ではないことから、売掛金を直接、減額処理する仕訳をすることはできないからである。このため、貸倒引当金勘定によって売掛金を間接的に控除する方法を用いる。その結果、貸倒れを見積った売掛金が翌期に実際、回収不能となった場合に、初めて（借方）貸倒引当金 $\times\times\times$ 、（貸方）売掛金 $\times\times\times$ という仕訳をして、回収不能となった売掛金を減額する。

なお、決算にあたり、前期に設定した貸倒引当金に残高がある場合、貸倒引当金勘定の残高と当期末の貸倒れ見積額の差額のみ、貸倒引当金繰入勘定の借方と貸倒引当金勘定の貸方に計上する。この処理方法を差額補充法と呼ぶ。

期末時点での貸倒れの見積（貸倒引当金設定）段階で、貸倒引当金残高が貸倒見積額より多い場合、その残高だけをもってしても貸倒れに対する見積としては過大であることを意味している。したがって、貸倒引当金期末残高が貸倒見積額を超過する額だけ貸倒引当金を減額するとともに、貸倒引当金戻入（または、貸倒引当金戻入益）勘定（収益）の貸方記入をする。

(3) 固定資産の減価償却費の計上は、建物、備品、車輛運搬具などの土地を除く有形固定資産が使用もしくは時の経過とともにその経済価値を減少させることに着目して、その旨、記録に留めるのである。この減少を減価と呼ぶ。決算にあたり、当期中における価値の減少分を費用計上し、同時に、その減価部分相当額だけ有形固定資産の取得原価を減少させる。この手続を減価償却と呼ぶ。

減価償却費の代表的な計算方法には、定額法と定率法がある。

定額法は、每期、一定額ずつ減価償却費を計上する方法である。每期償却額は、（取得原価－残存価額）／耐用年数によって算定する。

減価償却の記帳法には、直接法と間接法が

である減価償却費勘定の借方と当該資産、例えば、車輛運搬具などの有形固定資産勘定の貸方に記入する。(借方)減価償却費 ×××、(貸方)車輛運搬具 ×××。後者は、当期の減価償却額を減価償却費勘定の借方と減価償却累計額勘定の貸方に記入する。(借方)減価償却費 ×××、(貸方)(車輛運搬具)減価償却累計額 ×××。直接法の場合、有形固定資産勘定の残高が帳簿価額を示すことになる。他方、間接法の場合、有形固定資産の借方金額(取得原価)から減価償却累計額勘定の貸方金額(減価償却累計額)を差し引くことにより帳簿価額を求めることができる。

(4) 有価証券の評価替は、取得時点の原価(取得原価)と期末時点の原価(時価)が一致しないことに対応するために行われる。期末時点の所有有価証券の時価を調べ、仮に時価が取得原価よりも下落しているならば、有価証券の取得原価を時価まで減額(評価減)する処理が行われる。この時価と取得原価の差額は、この有価証券を保有している間に発生した値下がり損失であるため、有価証券評価損(費用)の借方に記入する。なお、逆に時価が取得原価を大幅に上回っている場合、法令上、有価証券評価益の計上は、認められない。また、有価証券の取得原価が時価まで減額された場合には、次期からはこの減額された結果の金額のことを取得原価とは区別しなければならないため、帳簿価額(簿価)と呼ぶ。さらに、時価が簿価を下回った場合には、評価損が計上される。

(5) 費用・収益の見越しと繰延べ

損益計算書には、当期に得たすべての収益と、当期に負担すべきすべての費用が記載され、両者の差額として当期純利益(または、当期純損失)が計算される。だが、当期に負担すべき費用でありながら、期末までに支払われないこともあれば、当期に得た収益であっても期末までに受け取ってはいないこともある。期末時点のこうした状況下においては、適当な修正を実施して、当期の損益計算書に正確に当期稼得した収益と、当期負

担すべき費用を対応させて記載する必要がある。こうした期末修正のことを「費用・収益の見越しと繰延べ」と呼ぶ。「見越し」とは、当期の費用、収益でありながら未だ現金の受け払いがないものについて、次期にその現金の受け払いが予定されて、当期末に損益の計上を行うことを言う。また、「繰延べ」とは、すでに受け払いの済んでいる費用、収益の内で次期以降分が含まれている場合、その次期以降分を当期損益から除外して次期へ繰り越すことを言う。

費用・収益の見越しと繰延べの処理は、損益計算書に当期費用と当期収益を正確に記載するばかりではなく、期末時点の費用の未払高や前払高、収益の未収高や前受高を明確にし、これらの資産や負債項目を期末貸借対照表に記載することも目的としている。

(A) 費用の繰延べ(前払費用の計上)

前払分(資産)があるという事実を説明のために借方「前払***」の情報を貸借対照表へ、勘定残高を当期分に限定するための訂正として貸方「支払***」の情報を記載。

(B) 収益の繰延べ(前受収益の計上)

前受分(負債)があるという事実を説明のために貸方「前受***」の情報を貸借対照表へ、勘定残高を当期分に限定するための訂正として借方「受取***」の情報を記載。

(C) 費用の見越し(未払費用の計上)

未払分(負債)があるという事実を説明のために貸方「未払***」の情報を貸借対照表へ、支払済と仮定して費用を計上するために借方「支払***」の情報を損益計算書へ記載。

(D) 収益の見越し(未収収益の計上)

未収分(資産)があるという事実を説明のために借方「未収***」の情報を貸借対照表へ、受取済と仮定して収益を計上するために貸方「受取***」の情報を損益計算書へ記載。

4-3-4 精算表の作成

8桁精算表には、残高試算表、整理記入（または、修正記入 [4-3-3 棚卸表の作成と決算整理を参照]、損益計算書、貸借対照表の各欄が設定されており、これを分析することによって、企業の決算手続と経営成績、財政状態が一覧できる。

8桁精算表は、次の手続により作成される。

- (1) 各勘定残高を残高試算表欄に記入する。
- (2) 決算整理仕訳を整理記入欄で行う。勘定科目の追加を要する場合には、その科目を勘定科目欄に追加記入する。
- (3) 各勘定科目について、残高試算表欄の金額と整理記入欄の金額を照合して、貸借同一の側にあるものは、加算する。また、逆になっている場合には、減算する。その結果、損益計算書勘定の科目は、損益計算書欄に、貸借対照表勘定の科目は、貸借対照表欄に、移記する。
- (4) 損益計算書欄、貸借対照表欄の借方と貸方の金額をそれぞれ合計し、その差額を当期純利益または、当期純損失として計上して、貸借平均をとるように記入する。
- (5) 各欄の借方と貸方の金額を総合計して締め切る。

4-3-5 元帳・仕訳帳・補助簿の締切

棚卸表に記載された決算整理事項に基づいて、総勘定元帳の関連する各勘定口座に修正記入をした後に、すべての勘定口座を締め切る手続を元帳の締切と呼ぶ。

大陸式決算法では、帳簿決算をするに際して、元帳に損益勘定（損益集合勘定）と残高勘定（残高集合勘定）を開設し、次の順で元帳を締め切る。

- (1) 収益と費用の各勘定残高を損益勘定に振替。
- (2) 損益勘定の当期純利益（または、当期純損失）を資本金勘定に振替。
- (3) 資産、負債、資本の各勘定残高を残高勘

定に振替。

上記の振替仕訳により、資産、負債、資本、収益、費用の各勘定ならびに損益勘定、残高勘定の借方合計と貸方合計はすべて一致する。

- (4) 収益と費用の各勘定と損益勘定を締め切る。続いて、資産、負債、資本の各勘定と残高勘定を締め切る。

仕訳帳に記入された期中取引は、既に締め切られている。だが、決算整理仕訳と先の振替仕訳は、すべて仕訳帳を通して実施されるため、こうした決算手続に関わる仕訳の合計額を算出し、貸借一致することを確認して締め切る。

収益と費用の各勘定残高は、損益勘定へ振り替えられるだけであって、次期に引き継がれることはない。だが、資産、負債、資本に属する各勘定残高は、消滅するわけではない。次期に引き継がれる。こうしたことから、期首におけるこれらの勘定残高を各勘定口座に記入する必要がある。この記入を開始記入と呼ぶ。大陸式決算法では、開始記入を仕訳帳を通して実施するが、開始記入のための仕訳を開始仕訳と呼ぶ。

また、英米式決算法では、先の大陸式決算法とは異なり帳簿決算をするに際して、元帳に損益勘定だけを新たに開設し、次の順で元帳を締め切る。

- (1) 収益の費用の各勘定残高を損益勘定に振替。
- (2) 損益勘定の当期純利益（または、当期純損失）を資本金勘定に振替。
- (3) 収益と費用の各勘定を締め切る。(1)と(2)の手続により、収益と費用の各勘定と損益勘定は、借方合計と貸方合計が一致するので、これらの勘定をすべて締め切る。
- (4) 資産、負債の各勘定と資本金勘定を締め切る。資産勘定は、借方残高となるので、各勘定の貸方に「次期繰越」として残高金額を朱記する。貸借合計を一致させて締め切る。負債勘定と資本金勘定は、貸方残高

となっているため、各勘定の借方に「次期繰越」と朱記してその残高金額を記入して、貸借合計を一致させて締め切る。

以上をもって元帳の各勘定の締め切りはすべて完了する。

仕訳帳に記入された期中取引は、仕訳記入の完了した段階で一旦、締め切られる。この段階での集計される仕訳帳の借方合計と貸方合計は、合計試算表の借方合計と貸方合計に一致する。元帳の締め切り後、決算仕訳の貸借を合計して仕訳帳を再度締め切る。

資産、負債、資本金の各勘定を締め切った後、各勘定の次期繰越高を集め、繰越試算表を作成する。繰越試算表の借方合計と貸方合計が一致することにより、各勘定の次期繰越高の計算と記入が正しく実施されたことを確認できる。

すべての帳簿を締め切り、繰越試算表を作成後、損益計算書と貸借対照表を作成する。

4-3-6 財務諸表の作成

損益計算書は、企業の一定期間の経営成績を明示する一覧表である。主に、総勘定元帳の損益勘定の記録に基づいて作成され、借方に費用を、貸方に収益を記載する。

貸借対照表は、企業の一定時点の財政状態を明示する一覧表である。貸借対照表は、大陸式決算法の場合、残高勘定の記録に基づいて作成される。他方、英米式決算法の場合、繰越試算表によって作成される。

5. 財務情報システム

5-1 財務情報システムの構造

財務情報システムは、開始処理、記帳処理、ソート処理、決算処理の4つの大きな機能に分割される。

(1) 開始処理

システム開始の準備としては、利用者の会

社名、事業年度、使用する勘定科目、初期値（期首残高）を書き込む。

(2) 記帳処理

記帳処理とは、仕訳伝票の入力から総勘定元帳への転記までを行う。すなわち、仕訳伝票を入力し、仕訳帳の作成、総勘定元帳の作成、日計・累計試算表の作成を行う。

(3) ソート処理

仕訳レコードを借方記録、貸方記録別に、科目コードの昇順に並べ換え、その順番にファイルを作成する。

(4) 決算処理

個々のレコードを借方、貸方別に、その時点の繰越残高を算定し、月末の繰越残高を元帳ファイルに書き込む。元帳ファイルの当月繰り越し残高を読み込んで、貸借対照表と損益計算書を作成する。

5-2 財務情報システム設計

財務情報システムは、表1のプログラムで構成される。各プログラムは、複式簿記システムの機能を分割して動作する。そして、プログラム全体の流れは、図1に示す。

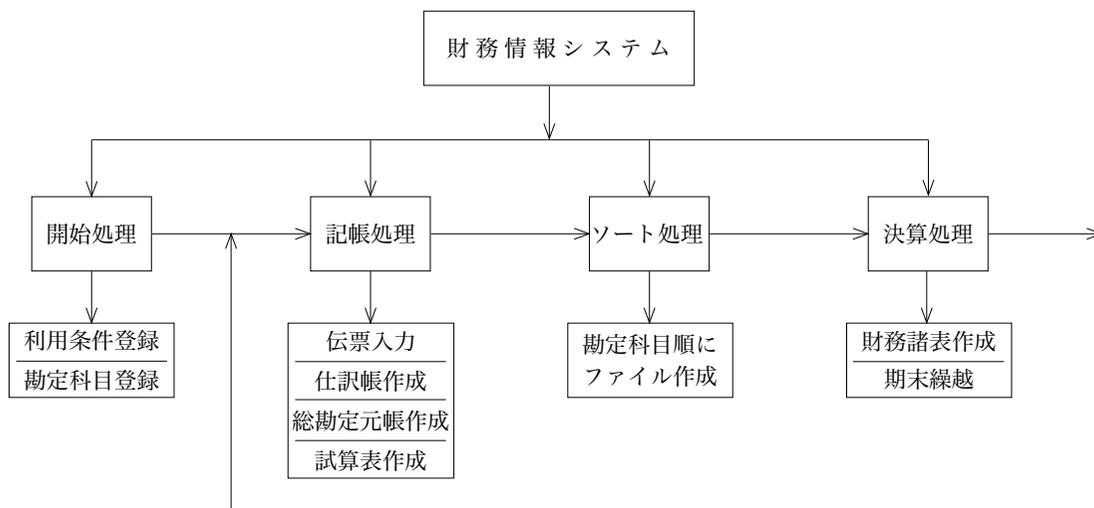
6. むすび

コンピュータの高性能化、低価格化に伴い、企業における会計業務はOA機器の導入によって、手作業からコンピュータ処理化されているのが現状である。しかし、その利用の程度は、パソコンレベルから大型計算機によるオンライン・システムまでさまざまであり、また、対象業務も極めて広範囲にわたっている。

本研究において、われわれはパソコンレベルでの教育用財務情報システムを構築し、仕訳から決算書類の作成までの一連の財務データの管理が簡単で、かつ、機械的な作業の繰り返しでできるようにした。

プログラム名	処 理 の 内 容
会計メニュー	財務情報システムの作業起点となるプログラム。指定した業務を実行して、終われば再びもどってくる。
利用条件登録	会社名、事業年度、業種などを条件ファイルに登録する。
勘定科目登録	プログラムに書かれている標準科目と自社で使用する科目を確認し、削除すべき科目、追加すべき科目を入力して、自社用の勘定科目を元帳ファイルに登録する。
初期値登録	繰越残高を登録する。期首スタートの場合は前期末繰越残高を、期中スタートの場合は前月繰越残高を登録する。
仕訳ファイル作成	仕訳ファイルの作成、変更を行う。仕訳ファイル作成とは、仕訳伝票を入力し、仕訳ファイルに書き込むことをいう。
ソートファイル作成	仕訳ファイルを科目コードと日付順に並べ替えて整理する。以後の作業は、整理済みのソートファイルを用いる。
試算表作成	試算表は日計表で、科目別、借方・貸方別金額合計を求める。
総勘定元帳作成	勘定科目別の前月繰越残高を、科目コードと日付順に並べ替えられた当月の仕訳レコードをそれぞれ用いて、総勘定元帳を作成する。
B / S, P / L 作成	元帳ファイルに書き込まれている科目別繰越残高を用いて、貸借対照表・損益計算書を作成する。

〈表1. 財務情報システムプログラム一覧〉



〈図1. 財務情報システムの構造〉

7. 付 録

財務情報システムのテストデータとして、下記の簿記演習問題を用いて、各機能の評価を行った。

〈簿記演習問題〉

株式会社を設立し、事業を開始した。会社名は、皆さんの氏名を入力しない。(例示、[株]〇〇商会)なお、取引は、3分法(または、総記法)にて仕訳しなさい。

4月1日 開業にあたり、現金¥10,000,000を出資(最低資本金制度)し、豊橋銀行に普通預金口座を開設し、全額を預入した。

借方	貸方
普通預金 10,000,000	資本金 10,000,000

2日 普通預金から、手持ち予備金として¥200,000を引き出した。

借方	貸方
現金 200,000	普通預金 200,000

3日 豊橋銀行に当座預金を開設し、普通預金から¥5,000,000を振り替えた。

借方	貸方
当座預金 5,000,000	普通預金 5,000,000

5日 ノート、帳簿、伝票、ボールペンなどの事務用品一式を、¥2,500で購入した。

借方	貸方
消耗品費 2,500	現金 2,500

5日 事務用電話を付設して、¥80,000を支払った。

借方	貸方
電話加入権 80,000	現金 80,000

10日 開業記念用のタオル100本を、¥20,000で購入した。

借方	貸方
広告宣伝費 20,000	現金 20,000

18日 商品の包装用紙を¥3,500で購入した。

借方	貸方
消耗品費 3,500	現金 3,500

19日 手持ち現金のうち、¥400,000を普通

預金に預入した。

借方	貸方
普通預金 400,000	現金 400,000

20日 FMラジオFM-70を¥7,000で売却した。

借方	貸方
現金 7,000	売上 7,000

20日 カラオケKO-98一式を¥120,000で売却し、来月末払いとした。

借方	貸方
売掛金 120,000	売上 120,000

21日 新聞折込チラシを¥55,000で行い、小切手で支払った。

借方	貸方
広告宣伝費 55,000	当座預金 55,000

22日 カセットテープを¥600で売却した。

借方	貸方
現金 600	売上 600

23日 店舗を清掃していたら100円玉が出てきた。雑収入として経理した。

借方	貸方
現金 100	雑収入 100

24日 知人中村氏から¥1,000,000を借り入れ、当座預金に振り込まれた。

借方	貸方
当座預金 1,000,000	借入金 1,000,000

24日 電気料金¥2,400を普通預金から引き落とした。

借方	貸方
水道光熱費 2,400	普通預金 2,400

25日 従業員□□さんの給料¥120,000を、当座預金から銀行振込で本人口座に振り込んだ。その際、振込手数料¥400も同時に小切手を切り、事業主負担で経理した。

借方	貸方
給料 120,000	当座預金 120,400
支払手数料 400	

25日 従業員とレストランで慰安会をした。費用は¥2,400であった。

借方	貸方
福利厚生費 2,400	現金 2,400

28日 電話料金 ¥1,820 現金で支払った。

借方	貸方
通信費 1,820	現金 1,820

29日 店舗の家賃 ¥50,000 を小切手で支払った。

借方	貸方
支払家賃 50,000	当座預金 50,000

30日 普通預金の利息が ¥850 付き、普通預金に振り込まれた。

借方	貸方
普通預金 850	受取利息 850

5月1日 豊橋銀行から現金 ¥2,000,000 を借りた。

借方	貸方
現金 2,000,000	借入金 2,000,000

10日 備品 ¥1,000,000, 自動車 ¥5,000,000 を現金で買った。

借方	貸方
備品 1,000,000	現金 6,000,000
車両運搬具 5,000,000	

15日 ガソリンその他の燃料 ¥20,000 を現金で買った。

借方	貸方
燃料費 20,000	現金 20,000

16日 宣伝広告代 ¥50,000 を現金で支払った。

借方	貸方
広告宣伝費 50,000	現金 50,000

18日 冷蔵庫を販売し、¥30,000 を現金で受け取った。

借方	貸方
現金 30,000	売上 30,000

20日 キリン商会に洗濯機を ¥50,000 で売却して、来月7日払いとした。

借方	貸方
売掛金 50,000	売上 50,000

23日 借入金のうち ¥500,000 を利息 ¥10,000 とともに現金で返済した。

借方	貸方
借入金 500,000	現金 510,000
支払利息 10,000	

25日 商品 A を ¥70,000 で売却し、のうち ¥50,000 は現金で、残りは掛けとした。

借方	貸方
現金 50,000	売上 70,000
売掛金 20,000	

25日 給料 ¥125,000, 電気ガス代 ¥10,000 を現金で支払った。

借方	貸方
給料 125,000	現金 135,000
水道光熱費 10,000	

27日 現金 ¥500,000 を追加出資した。

借方	貸方
現金 500,000	資本金 500,000

30日 売掛金 ¥20,000 を現金で受け取った。

借方	貸方
現金 20,000	売掛金 20,000

6月1日 牛川商事より商品 ¥100,000 を仕入れ、代金は現金で支払う。

借方	貸方
仕入 100,000	現金 100,000

2日 北山商店へ商品 ¥60,000 を販売し、その代金として現金 ¥10,000 および同店振出の小切手 ¥50,000 を受け取る。

借方	貸方
現金 50,000	売上 50,000

3日 消耗品 ¥50,000 を購入し、代金は北山商店振出の小切手にて支払う。

借方	貸方
消耗品費 50,000	現金 50,000

7日 キリン商店から売掛代金 ¥50,000 が当座預金口座へ振り込まれたとの通知票を受け取った。

借方	貸方
普通預金 50,000	売掛金 50,000

8日 豊橋銀行より、本日利払日につき利息 ¥1,000 を普通預金口座へ振り込まれた旨の通知があった。

借方	貸方
普通預金 1,000	受取利息 1,000

10日 用度係に小払資金として ¥8,000 を小切手を振り出して前渡しする。

借方	貸方
小口現金 8,000	当座預金 8,000

11日 用度係から通信費 ¥2,300, 文房具費 ¥3,800, 交通費 ¥1,000 を支払ったとの報告を受けた。

借方	貸方
通信費 2,300	小口預金 7,100
消耗品費 3,800	
交通費 1,000	

11日 用度係へ小切手 ¥7,100 を振り出して補給する。

借方	貸方
小口現金 7,100	当座預金 7,100

17日 熊本商店より商品 ¥180,000 を買入れ、代金のうち ¥100,000 は小切手を振り出して支払い、残り ¥80,000 については、同店宛、本月 30 日払いの約束手形を振り出して支払った。

借方	貸方
仕入 180,000	当座預金 100,000
	支払手形 80,000

18日 商品 ¥50,000 を豊田商店へ売り渡し、代金のうち ¥30,000 は小切手で受け入れ、ただちに当座預金とし、残りは掛けとした。

借方	貸方
当座預金 30,000	売上 50,000
売掛金 20,000	

20日 刈谷商店へ商品 ¥60,000 を掛けにして売り渡し、発送運賃 ¥1,000 を現金で支払った。

借方	貸方
売掛金 60,000	売上 60,000
発送費 1,000	現金 1,000

30日 熊本商店より、当店振り出しの約束手形 ¥100,000 を呈示され、小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
支払手形 100,000	当座預金 100,000

7月1日 現金 ¥200,000 を当座預金に預け入れた。

借方	貸方
当座預金 200,000	現金 200,000

2日 名古屋商店より商品 ¥73,000 を仕入れ、仕入運送費 ¥5,000 とともに小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
仕入 78,000	当座預金 78,000

8日 明石商店へ商品 ¥74,000 を販売し、代金は掛けとした。

借方	貸方
売掛金 74,000	売上 74,000

10日 石倉商店へ商品 ¥47,000 を販売し、代金は同店振り出しの小切手で受け取り、ただちに、当座預金に預け入れた。

借方	貸方
当座預金 47,000	売上 47,000

12日 豊田商店より商品の掛売代金 ¥20,000 を、愛知銀行宛の送金小切手で受け取り、当座預金に預け入れた。

借方	貸方
当座預金 20,000	売掛金 20,000

13日 備品 ¥200,000 を購入し、代金は小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
備品 200,000	当座預金 200,000

13日 吉田物産から商品 ¥180,000 を仕入、¥130,000 は小切手を振り出して支払、残額は掛けとした。

借方	貸方
仕入 180,000	当座預金 130,000
	買掛金 50,000

15日 刈谷商店から掛売代金 ¥60,000 の支払を当座預金口座への振込によって受けた。

借方	貸方
当座預金 60,000	売掛金 60,000

18日 名古屋商会より商品 ¥55,000 を仕入、代金は掛けとした。

借方	貸方
仕入 55,000	買掛金 55,000

19日 前日名古屋商会から仕入れた商品のうち ¥20,000 を品違いのため返品し、代金は買掛金から差し引くことにした。

借方	貸方
買掛金 20,000	仕入 20,000

20日 浜松商会より商品 ¥42,500 を仕入、代金は小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
仕入 42,500	当座預金 42,500

28日 岐阜商店へ商品 ¥75,500 を売上、代金は掛とした。なお、発送運賃 ¥2,000 を現金で支払った。

借方	貸方
売掛金 75,500	売上 75,500
発送費 2,000	現金 2,000

29日 岐阜商品へ売り上げた商品のうち ¥3,500 の値引きを認め、値引き額は売掛金から差し引くことにした。

借方	貸方
売上値引 3,500	売掛金 3,500

8月1日 和歌山商会へ現金 ¥300,000 を貸し付けた。

借方	貸方
貸付金 300,000	現金 300,000

2日 国債 (額面 ¥100, 買入原価 ¥98.50) 1,000 口分を買い入れ、代金は現金で支払った。

借方	貸方
有価証券 98,500	現金 98,500

3日 市川物産の株式 100 株 (1 株 額面 ¥500) を 1 株につき ¥730 で買い入れ、代金は小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
有価証券 73,000	当座預金 73,000

5日 上記株式のうち 50 株を 1 株につき ¥750 で売却し、代金は現金で受け取った。

借方	貸方
現金 37,500	有価証券 36,500
	有価証券売却益 1,000

8日 残り 50 株につき ¥700 で処分し、代金は現金で受け取った。

借方	貸方
現金 35,000	有価証券 36,500
有価証券売却損 1,500	

10日 長崎商事の株式 2,000 株 (1 株 額面 ¥50) を 1 株につき ¥85 で買い入れ、代金は小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
有価証券 170,000	当座預金 170,000

12日 利払日になったので 7% の利付国債 (券面額 ¥100, 買入原価 ¥98.50) 1,000 口分の利札を当座預金口座に入金する。

借方	貸方
当座預金 7,000	受取利息 7,000

15日 保有する長崎商事の株式 (額面 ¥50, 買入原価 ¥85) 2,000 株につき、年 1 割 2 分の配当金 (1 年決算) を現金で受け取った。

借方	貸方
現金 12,000	受取配当金 12,000

16日 決算にあたり、手持ちの長崎商事の株式 (額面 ¥50, 買入原価 ¥85) 2,000 株を 1 株につき ¥70 に評価する。

借方	貸方
有価証券評価損 30,000	有価証券 30,000

19日 上記の株式 2,000 株を 1 株 ¥80 で売却し、代金は現金で受け取った。

借方	貸方
現金 160,000	有価証券 170,000
有価証券売却損 10,000	

22日 横浜株式会社の株式 (1 枚の額面 ¥50,000) を ¥80,000 で 10 株購入した。この取引には手数料 ¥10,000 がかかり、あわせて小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
有価証券 810,000	当座預金 810,000

25日 上記の株式のうち 5 株を 1 株 ¥100,000 で売却し、代金は当座に振り込まれた。

借方	貸方
当座預金 500,000	有価証券 405,000
	有価証券売却益 95,000

28日 残りの株式のうち3株を1株¥60,000で売却し、代金は未収である。

借方	貸方
未収金 180,000	有価証券 243,000
有価証券売却損 63,000	

31日 期末に2株保有しているが、同価が¥70,000であるため評価替する。

借方	貸方
有価証券評価損 22,000	有価証券 22,000

9月2日 熊本商会より商品¥73,000を掛けで仕入れた。

借方	貸方
仕入 73,000	買掛金 73,000

4日 宮崎商店へ商品¥88,000を掛売した。

借方	貸方
売掛金 88,000	売上 88,000

7日 宮崎商店より9月4日掛売分のうち¥8,000の返品を受けた。

借方	貸方
売上 8,000	売掛金 8,000

10日 豊川商店より商品¥113,000を掛で仕入れた。

借方	貸方
仕入 113,000	買掛金 113,000

11日 熊本商会へ買掛金のうち¥60,000を現金で支払った。

借方	貸方
買掛金 60,000	現金 60,000

13日 豊川商店より9月10日仕入分のうち品傷みにつき¥5,000の値引きを受けた。

借方	貸方
買掛金 5,000	仕入値引 5,000

15日 宮崎商店より売掛金のうち¥70,000を小切手で支払を受けた。

借方	貸方
現金 70,000	売掛金 70,000

17日 鹿児島商会へ商品¥175,000を掛売した。

借方	貸方
売掛金 175,000	売上 175,000

19日 熊本商会より商品¥64,000を仕入、¥34,000は小切手を振り出し支払、残額は掛とした。

借方	貸方
仕入 64,000	当座預金 34,000
	買掛金 30,000

22日 鹿児島商会への9月17日掛売分のうち¥3,000を値引きした。

借方	貸方
売上値引 3,000	売掛金 3,000

23日 鹿児島商会より売掛金のうち¥150,000を現金で回収した。

借方	貸方
現金 150,000	売掛金 150,000

24日 宮崎商店へ商品¥97,000を販売し、代金のうち¥32,000は現金で受け取り、残りは掛とした。

借方	貸方
現金 32,000	売上 97,000
売掛金 65,000	

27日 熊本商会より9月19日に仕入れた商品のうち¥8,000は品違いにより返品した。

借方	貸方
買掛金 8,000	仕入 8,000

10月1日 8月1日に和歌山商会へ貸し付けた¥300,000を利息¥12,000とともに小切手で返済を受けた。

借方	貸方
現金 312,000	貸付金 300,000
	受取利息 12,000

2日 東大阪物産より中古車両¥19,000を月末払いの約束で買入れた。

借方	貸方
車両運搬具 19,000	未払金 19,000

5日 伊勢商会と10月20日、商品¥180,000の売り渡しを受ける契約を結び、その代金の10%を現金で前払いした。

借方	貸方
前払金 18,000	現金 18,000

6日 券面¥10,000の商品券を発行し、現金で受け入れた。

借方	貸方
現金 10,000	商品券 10,000

7日 従業員、豊橋花子のため家庭電気器具の購入代金¥5,000を現金で立替払いした。

借方	貸方
立替金 5,000	現金 5,000

9日 従業員の出張にあたり、旅費概算額¥23,000を現金で前渡しした。

借方	貸方
仮払金 23,000	現金 23,000

10日 出張中の従業員から取引銀行の当座預金口座へ¥74,000が振り込まれてきた。

借方	貸方
当座預金 74,000	仮受金 74,000

11日 従業員が帰店し、10日の振込は得意先明石商店からの売掛金の回収分であることが判明し、また旅費を清算して残金¥2,200の返済を受けた。

借方	貸方
仮受金 74,000	売掛金 74,000
現金 2,200	仮払金 23,000
旅費 20,800	

15日 商品券持参者に商品¥14,000を売り渡し、商品券¥10,000と不足額は現金で受け取った。

借方	貸方
現金 4,000	売上 14,000
商品券 10,000	

20日 10月5日の伊勢商會に注文した商品が届き、残金は小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
仕入 180,000	当座預金 162,000
	前払金 18,000

25日 10月7日従業員に立替した¥5,000を同人本月分給料¥93,000から、所得税源泉徴収分¥7,200とともに差し引き、手取り金を現金で支払った。

借方	貸方
給料 93,000	現金 80,800
	立替金 5,000
	預り金 7,200

31日 預かっていた所得税源泉徴収分¥7,200を現金で納税した。

借方	貸方
預り金 7,200	現金 7,200

11月1日 岡山商會より商品¥96,000を仕入れ、代金は約束手形を振り出して支払った。

借方	貸方
仕入 96,000	支払手形 96,000

3日 下関物産へ商品¥50,000を販売し、代金は同店振り出しの約束手形で受け取った。

借方	貸方
受取手形 50,000	売上 50,000

5日 岡山商會に振り出した約束手形¥96,000について、神戸商店より支払の呈示を受けたので、小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
支払手形 96,000	当座預金 96,000

6日 吉田物産に対する買掛金¥50,000を支払うため、下関物産が当商會宛に振り出した約束手形を、同物産に裏書譲渡した。

借方	貸方
買掛金 50,000	受取手形 50,000

9日 広島商店から商品売上代金として受け取った同店振り出しの当店宛約束手形¥140,000を豊橋銀行で割引、割引料¥1,050を差し引いた手取金を当座預金とした。

借方	貸方
当座預金 138,950	受取手形 140,000
割引料 1,050	

12日 小松商店より商品¥72,000を仕入れ、うち¥40,000については小松商店宛約束手形を振り出して支払、残額は掛けとした。

借方	貸方
仕入 72,000	支払手形 40,000
	買掛金 32,000

17日 岩村商店に商品 ¥45,000 を売り渡し、
¥20,000 は小切手で受取、残額は同店振り出し
の当店宛約束手形で受け取った。

借方	貸方
現金 20,000	売上 45,000
受取手形 25,000	

20日 刈谷商店より ¥150,000 の融資を受け
借用証書に代え約束手形を振り出し、利息を
差し引かれ手取金 ¥138,000 を同店振り出し
の小切手で受け取った。

借方	貸方
現金 138,000	借入金 150,000
支払利息 12,000	

25日 名古屋商会に対する買掛金を支払うため、
岩村商店振り出しの約束手形 ¥25,000
を裏書譲渡した。

借方	貸方
買掛金 25,000	受取手形 25,000

28日 大阪商会からの融資申し入れにより、
小切手 ¥300,000 を振り出して貸し付けた。

借方	貸方
貸付金 300,000	当座預金 300,000

30日 豊橋銀行から ¥250,000 を借り入れて
約束手形を振り出した。利息 ¥3,670 を差し
引かれ、手取金は同行当座預金口座に振り込
まれた。

借方	貸方
当座預金 246,330	借入金 250,000
支払利息 3,670	

12月1日 アイロン IR-05 を、¥6,500 で売
却した。

借方	貸方
現金 6,500	売上 6,500

3日 領収書用紙を ¥200 で購入した。

借方	貸方
消耗品費 200	現金 200

4日 200円収入印紙 20枚を ¥4,000 で購
入した。

借方	貸方
租税公課 4,000	現金 4,000

7日 テレビTV-20を ¥248,000 で売却した。

借方	貸方
現金 248,000	売上 248,000

8日 店舗用の机と椅子セットを中古で購入し、
¥75,000 を3ヵ月後の支払とした。

借方	貸方
備品 75,000	未払金 75,000

12日 商品にはる値札用紙を ¥400 で購入し
た。

借方	貸方
消耗品費 400	現金 400

15日 商品運搬用の小型貨物自動車を購入し、
代金 ¥1,200,000 を6ヵ月の手形で支払っ
た。

借方	貸方
車両運搬具 1,200,000	支払手形 1,200,000

17日 ウォークマン WM を ¥13,500 で売却
した。

借方	貸方
現金 13,500	売上 13,500

18日 60円切手100枚を ¥6,000 で購入した。

借方	貸方
通信費 6,000	現金 6,000

18日 ¥280,000 のビデオVD-30を売却して、
半額を現金、半額を手形で受け取った。

借方	貸方
現金 140,000	売上 280,000
受取手形 140,000	

20日 青色申告会に入会して、会費 ¥8,000
を支払った。

借方	貸方
租税公課 8,000	現金 8,000

21日 洗濯機の修理依頼を受けてメーカーに
取り次いだら、手数料 ¥500 が当座預金に振
り込まれた。

借方	貸方
当座預金 500	受取手数料 500

22日 蛍光灯2本を ¥1,200 で売却した。

借方	貸方
現金 1,200	売上 1,200

25日 街頭に宣伝用の看板を出して、
¥20,000 支払った。

借方	貸方
広告宣伝費 20,000	現金 20,000

26日 電池 2 個を ¥100 で売却した。

借方	貸方
現金 100	売上 100

28日 エアコン AR-80 を ¥200,000 で売却し、
手形で代金を受け取った。

借方	貸方
受取手形 200,000	売上 200,000

31日 銀行で手形 2 枚を (額面合計
340,000 円) を割引、割引料 ¥15,000 を差引、
¥325,000 を当座預金に受け入れた。

借方	貸方
当座預金 325,000	受取手形 340,000
割引料 15,000	

1月2日 宮崎商店が破産し、売掛金残高
¥48,000 が貸倒れとなった。

借方	貸方
貸倒損失 48,000	売掛金 48,000

3日 決算にあたり売掛金残高 ¥395,000 お
よび受取手形 ¥430,000 に対して 3% の貸倒
れを見積もった。

借方	貸方
貸倒繰入損 24,750	貸倒引当金 24,750

5日 近畿商店が銀行取引停止となり、受取
手形 ¥17,000 が貸倒れとなった。

借方	貸方
貸倒引当金 17,000	受取手形 17,000

10日 営業用建物を購入した。なお、そ
の代金 ¥5,000,000 と仲介手数料、登記料
¥250,000 を小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
建物 5,250,000	当座預金 5,250,000

13日 建物の模様替えを行い、その代金
¥800,000 を小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
建物 800,000	当座預金 800,000

14日 計算機 1 台を購入して、その代金
¥100,000 は小切手を振り出して支払った。
なお引き取り運賃 ¥2,000 を現金で支払った。

借方	貸方
備品 102,000	当座預金 100,000
	現金 2,000

15日 床のタイル破損箇所を修繕し、代金
¥20,000 を現金で支払った。

借方	貸方
修繕費 20,000	現金 20,000

20日 書類整理用のファイル 100 冊を
¥48,000 で購入し、代金を現金で支払った。

借方	貸方
消耗品費 48,000	現金 48,000

22日 営業用の店舗を新築するため、土地を
1 m²あたり ¥10,000 で 500 m²購入し、その
代金と仲介手数料 ¥30,000 を小切手を振り
出して支払った。

借方	貸方
土地 5,030,000	当座預金 5,030,000

25日 帳簿価額 ¥185,000 の建物を
¥200,000 で売却し、代金は現金で受け取っ
た。

借方	貸方
現金 200,000	建物 185,000
	固定資産売却益 15,000

28日 備品に対して、¥30,000 の減価償却を
行った。

借方	貸方
減価償却費 30,000	減価償却累計額 30,000

30日 取得原価 ¥700,000 の備品を
¥380,000 で売却し、代金のうち ¥80,000 は
小切手で受け取り、残額は月末受け取るこ
とにした。なおこの備品の減価償却累計額が
¥30,000 ある。

借方	貸方
現金 80,000	備品 700,000
未収金 300,000	
減価償却累計額 30,000	
資産売却損 290,000	

2月1日 ガソリン代金 ¥6,000 を現金で支払った。

借方	貸方
燃料費 6,000	現金 6,000

2日 東洋商会に対して商品 ¥350,000 を注文した。

仕訳不要

3日 東洋商会より商品が届き、¥350,000 を現金で支払った。

借方	貸方
仕入 350,000	現金 350,000

5日 鹿島商店へ商品 ¥100,000 を販売し、現金にて回収した。

借方	貸方
現金 100,000	売上 100,000

7日 熊本商店へ商品 ¥230,000 を販売し、小切手で受け取った。

借方	貸方
現金 230,000	売上 230,000

9日 吉田物産から商品 ¥630,000 を仕入れ、代金は小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
仕入 630,000	当座預金 630,000

10日 現金 ¥50,000 を当座預金に入金した。

借方	貸方
当座預金 50,000	現金 50,000

15日 名古屋商会より商品 ¥35,000 を仕入れ、代金は掛けとした。

借方	貸方
仕入 35,000	買掛金 35,000

20日 豊田商店より営業用備品 ¥23,000 を購入し、代金は掛けとした。

借方	貸方
備品 23,000	未払金 23,000

22日 15日名古屋商会より仕入れた商品のうち ¥5,000 は品違いにより返品した。

借方	貸方
買掛金 5,000	仕入 5,000

23日 豊田商店へ買掛金 ¥23,000 を小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
買掛金 23,000	当座預金 23,000

24日 名古屋商会への買掛金のうち、¥10,000 を現金で支払った。

借方	貸方
買掛金 10,000	現金 10,000

25日 従業員の給料 ¥120,000 を当座預金から銀行振込で本人口座に振り込んだ。その際、振込手数料 ¥400 も同時に小切手を切り、事業主負担で経理した。

借方	貸方
給料 120,000	当座預金 120,400
支払手数料 400	

28日 普通預金の利息が ¥150 付き、普通預金に振り込まれた。

借方	貸方
普通預金 150	受取利息 150

3月1日 2ヵ月分の火災保険料 ¥24,000 を現金で支払った。

借方	貸方
支払保険料 24,000	現金 24,000

2日 決算にあたり、上記の火災保険料の未経過分 ¥12,000 を次期に繰り延べた。

借方	貸方
前払保険料 12,000	支払保険料 12,000

3日 6ヵ月分の家賃 ¥60,000 を現金で受け取った。

借方	貸方
現金 60,000	受取家賃 60,000

3日 決算にあたり、上記の受取家賃 (6ヵ月分) を当期に計上すべき分 (1ヵ月分) と次期以降に計上すべき分 (5ヵ月分) に分け、前受分を次期に繰り延べた。

借方	貸方
受取家賃 50,000	前受家賃 50,000

3日 決算にあたり、給料の未払い分 ¥30,000 を計上した。

借方	貸方
給料 30,000	未払給料 30,000

3日 決算にあたり、手数料の未収分 ¥50,000 を計上した。

借方	貸方
未収手数料 50,000	受取手数料 50,000

3日 決算にあたり、利息の未収分 ¥18,000 を計上した。

借方	貸方
未収金 18,000	受取利息 18,000

5日 貸付金にたいする当期分の利息 ¥27,000 を小切手で受け取り、ただちに当座預金とした。

借方	貸方
当座預金 27,000	受取利息 27,000

25日 6ヵ月分の家賃 ¥30,000 を現金で支払った。

借方	貸方
支払家賃 30,000	現金 30,000

30日 決算にあたり、上記の支払家賃 (6ヵ月分) を、当期に計上すべき分 (1ヵ月分) と次期以降に計上すべき分 (5ヵ月分) に分け、前払分を次期に繰り延べた。

借方	貸方
前払家賃 25,000	支払家賃 25,000

31日 商品の包装用紙未使用分 ¥1,000 があった。

借方	貸方
消耗品 1,000	消耗品費 1,000

4月1日 前受家賃 ¥50,000 受取家賃勘定に振り戻した。

借方	貸方
前受家賃 50,000	受取家賃 50,000

1日 保険料の未経過分 ¥12,000 を支払保険料勘定に振り戻した。

借方	貸方
支払保険料 12,000	前払保険料 12,000

1日 給料の未払分 ¥30,000 を給料勘定に振り戻した。

借方	貸方
未払給料 30,000	給料 30,000

1日 未収手数料 ¥50,000 を受取手数料勘定に振り戻した。

借方	貸方
受取手数料 50,000	未収手数料 50,000

1日 未収利息 ¥18,000 を受取利息勘定に振り戻した。

借方	貸方
受取利息 18,000	未収利息 18,000

1日 前払家賃 ¥50,000 を支払家賃勘定に振り戻した。

借方	貸方
支払家賃 50,000	前払家賃 50,000

5日 大阪商店より商品 ¥600,000 を買う約束をし、手付金として ¥120,000 を小切手を振り出して支払った。

借方	貸方
前払金 120,000	当座預金 120,000

10日 神戸商店に商品 ¥500,000 を販売し、代金の半額は同店振り出しの約束手形で受取、残額は月末に受け取ることにした。

借方	貸方
受取手形 250,000	売上 500,000
売掛金 250,000	

15日 北陸商店へ商品 ¥200,000 を売上、代金は掛とした。

借方	貸方
売掛金 200,000	売上 200,000

20日 上記売り上げた商品につき、北陸商店より ¥20,000 の値引きの要請があり、これに応ずることとした。なお、値引き額は売掛金から控除する。

借方	貸方
売上値引 20,000	売掛金 20,000

30日 関東商店へ商品 ¥500,000 を販売し、代金のうち ¥150,000 を現金で受け取り、残額は掛とした。

借方	貸方
現金 150,000	売上 500,000
売掛金 350,000	

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	4月	(%)	4月(累計)
511	売上高	127,600	100.0	127,600
519	売上値引等	0	0.0	0
520	純売上高	127,600	100.0	127,600
521	仕入高	0	0.0	0
529	仕入値引等	0	0.0	0
530	純仕入高	0	0.0	0
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	0	0.0	0
700	売上総利益	127,600	100.0	127,600
721	給与手当	120,000	94.0	120,000
735	福利厚生費	2,400	1.9	2,400
751	広告宣伝費	75,000	58.8	75,000
753	発送費	0	0.0	0
761	旅費交通費	0	0.0	0
762	通信費	1,820	1.4	1,820
771	支払家賃	50,000	39.2	50,000
772	燃料費	0	0.0	0
773	水道光熱費	2,400	1.9	2,400
774	消耗品費	6,000	4.7	6,000
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	400	0.3	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	0	0.0	0
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	258,020	202.2	258,020
810	営業利益	-130,420		-130,420
811	受取利息	850	0.7	850
812	受取手数料	0	0.0	0
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	0
818	雑収入	100	0.1	100
820	営業外収益	950	0.7	950
821	支払利息	0	0.0	0
822	証券評価損	0	0.0	0
830	営業外費用	0	0.0	0
840	経常利益	-129,470		-129,470
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	0
850	特別利益計	0	0.0	0
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	0
860	特別損失計	0	0.0	0
870	税引前利益	-129,470		-129,470
890	当期利益	-129,470		-129,470

貸借対照表

事業年度 自 94年4月1日 至 95年3月31日

コード	科目名	3月（前月残高）	(%)	4月
111	現金	0	0.0	-302,520
112	小口現金	0	0.0	0
121	当座預金	0	0.0	5,774,600
131	普通預金	0	0.0	5,198,450
150	現金預金	*****	0	*****10,670,530
151	受取手形	0	0.0	0
152	売掛金	0	0.0	120,000
161	有価証券	0	0.0	0
170	当座資産	*****	0	*****10,790,530
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	*****	0	*****0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	0	0.0	0
184	未収入金	0	0.0	0
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数利息	0	0.0	0
188	未収利当金	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	*****	0	*****0
210	流動資産計	*****	0	*****10,790,530
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	0	0.0	0
216	器具備品	0	0.0	0
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	*****	0	*****0
232	電話加入権	0	0.0	80,000
240	無形資産計	*****	0	*****80,000
260	投資資産計	*****	0	*****0
270	固定資産計	*****	0	*****80,000
290	繰延資産計	*****	0	*****0
300	資産合計	*****	0	*****10,870,530
311	支払手形	0	0.0	0
312	買掛金	0	0.0	0
313	商品	0	0.0	0
321	短期借入金	0	0.0	1,000,000
322	未払金	0	0.0	0
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	*****	0	*****1,000,000
370	固定負債計	*****	0	*****0
400	負債合計	*****	0	*****1,000,000
411	資本金	0	0.0	10,000,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	0	0.0	-129,470
480	資本合計	*****	0	*****9,870,530
500	負債資本計	*****	0	*****10,870,530

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	5月	(%)	5月(累計)
511	売上高	150,000	100.0	277,600
519	売上値引等	0	0.0	0
520	純売上高	***** 150,000	100.0	***** 277,600
521	仕入高	0	0.0	0
529	仕入値引等	0	0.0	0
530	純仕入高	***** 0	0.0	***** 0
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	***** 0	0.0	***** 0
700	売上総利益	***** 150,000	100.0	***** 277,600
721	給与手当	120,000	83.3	245,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	50,000	33.3	125,000
753	発送費	0	0.0	0
761	旅費交通費	0	0.0	0
762	通信費	0	0.0	1,820
771	支払家賃	0	39.2	50,000
772	燃料費	20,000	13.3	20,000
773	水道光熱費	10,000	6.7	12,400
774	消耗品費	0	0.0	6,000
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	0	0.0	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	0	0.0	0
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	***** 205,000	136.7	***** 463,020
810	営業利益	***** -55,000		***** -185,420
811	受取利息	0	0.0	850
812	受取手数料	0	0.0	0
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	0
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	***** 0	0.0	***** 950
821	支払利息	10,000	6.7	10,000
822	証券評価損	0	0.0	0
830	営業外費用	***** 10,000	6.7	***** 10,000
840	経常利益	***** -65,000		***** -194,470
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	0
850	特別利益計	***** 0	0.0	***** 0
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	0
860	特別損失計	***** 0	0.0	***** 0
870	税引前利益	***** -65,000		***** -194,470
890	当期利益	***** -65,000		***** -194,470

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	4 月 (前月残高)	(%)	5 月
111	現金	-302,520	-2.8	-4,417,520
112	小口現金	0	0.0	0
121	当座預金	5,774,600	53.1	5,774,600
131	普通預金	5,198,450	47.8	5,198,450
150	現金預金	*****10,670,530	98.2	***** 6,555,530
151	受取手形	0	0.0	0
152	売掛金	120,000	1.1	170,000
161	有価証券	0	0.0	0
170	当座資産	*****10,790,530	99.3	***** 6,725,530
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	0	0.0	0
184	未収入金	0	0.0	0
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	***** 0	0.0	***** 0
210	流動資産計	*****10,790,530	99.3	***** 6,725,530
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	0	0.0	5,000,000
216	器具備品	0	0.0	1,000,000
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 0	0.0	***** 6,000,000
232	電話加入権	80,000	0.7	80,000
240	無形資産計	*****80,000	0.7	*****80,000
260	投資資産計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	*****80,000	0.7	***** 6,080,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	*****10,870,530	100.0	*****12,805,530
311	支払手形	0	0.0	0
312	買掛金	0	0.0	0
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	1,000,000	9.2	2,500,000
322	未払金	0	0.0	0
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 1,000,000	9.2	***** 2,500,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 1,000,000	9.2	***** 2,500,000
411	資本金	10,000,000	92.0	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-129,470	-1.2	-194,470
480	資本合計	***** 9,870,530	90.8	*****10,305,530
500	負債資本計	*****10,870,530	100.0	*****12,805,530

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	6月	(%)	6月(累計)
511	売上高	170,000	100.0	447,600
519	売上値引等	0	0.0	0
520	純売上高	170,000	100.0	447,600
521	仕入高	280,000	164.7	280,000
529	仕入値引等	0	0.0	0
530	純仕入高	280,000	164.7	280,000
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	280,000	164.7	280,000
700	売上総利益	-110,000		167,600
721	給与手当	0	0.0	245,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	0	0.0	125,000
753	発送費	1,000	0.6	1,000
761	旅費交通費	1,000	0.6	1,000
762	通信費	2,300	1.4	4,120
771	支払家賃	0	0.0	50,000
772	燃料費	0	0.0	20,000
773	水道光熱費	0	0.0	12,400
774	消耗品費	53,800	31.6	59,800
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	0	0.3	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	0	0.0	0
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	58,100	34.2	521,120
810	営業利益	-168,100		-353,520
811	受取利息	1,000	0.6	1,850
812	受取手数料	0	0.0	0
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	0
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	1,000	0.6	1,950
821	支払利息	0	0.0	10,000
822	証券評価損	0	0.0	0
830	営業外費用	0	0.0	10,000
840	経常利益	-167,100		-361,570
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	0
850	特別利益計	0	0.0	0
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	0
860	特別損失計	0	0.0	0
870	税引前利益	-167,100		-361,570
890	当期利益	-167,100		-361,570

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	5 月 (前月残高)	(%)	6 月
111	現金	-4,417,520	-34.5	-4,508,520
112	小口現金	0	0.0	8,000
121	当座預金	5,774,600	45.1	5,589,500
131	普通預金	5,198,450	40.6	5,249,450
150	現金預金	***** 6,555,530	51.2	***** 6,338,430
151	受取手形	0	0.0	0
152	売掛金	170,000	1.3	200,000
161	有価証券	0	0.0	0
170	当座資産	***** 6,725,530	52.5	***** 6,538,430
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	0	0.0	0
184	未収入金	0	0.0	0
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	***** 0	0.0	***** 0
210	流動資産計	***** 6,725,530	52.5	***** 6,538,430
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	5,000,000	39.0	5,000,000
216	器具備品	1,000,000	7.8	1,000,000
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 6,000,000	46.9	***** 6,000,000
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投資計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	***** 6,080,000	47.5	***** 6,080,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	***** 12,805,530	100.0	***** 12,618,430
311	支払手形	0	0.0	-20,000
312	買掛金	0	0.0	0
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,500,000	19.5	2,500,000
322	未払金	0	0.0	0
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 2,500,000	19.5	***** 2,480,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 2,500,000	19.5	***** 2,480,000
411	資本金	10,500,000	82.0	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-194,470	-1.5	-361,570
480	資本合計	***** 10,305,530	80.5	***** 10,138,430
500	負債資本計	***** 12,805,530	100.0	***** 12,618,430

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	7月	(%)	7月(累計)
511	売上高	196,500	101.8	644,100
519	売上値引等	3,500	1.8	3,500
520	純売上高	***** 193,000	100.0	***** 640,600
521	仕入高	335,500	173.8	615,500
529	仕入値引等	0	0.0	0
530	純仕入高	***** 335,500	173.8	***** 615,500
540	期末商品	0	0.0	0
550	期末商	0	0.0	0
690	売上原価	***** 335,500	173.8	***** 615,500
700	売上総利益	***** -142,500		***** 25,100
721	給与手当	0	0.0	240,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	0	0.0	125,000
753	発送費	2,000	1.0	3,000
761	旅費交通費	0	0.0	1,000
762	通信費	0	0.0	4,120
771	支払家賃	0	0.0	50,000
772	燃料費	0	0.0	20,000
773	水道光熱費	0	0.0	12,400
774	消耗品費	0	0.0	59,800
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	0	0.0	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	0	0.0	0
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	***** 2,000	1.0	***** 523,120
810	営業利益	***** -144,500		***** -498,020
811	受取利息	0	0.0	1,850
812	受取手数料	0	0.0	0
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	0
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	***** 0	0.0	***** 1,950
821	支払利息	0	0.0	10,000
822	証券評価損	0	0.0	0
830	営業外費用	***** 0	0.0	***** 10,000
840	経常利益	***** -144,500		***** -506,070
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	0
850	特別利益計	***** 0	0.0	***** 0
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	0
860	特別損失計	***** 0	0.0	***** 0
870	税引前利益	***** -144,500		***** -506,070
890	当期利益	***** -144,500		***** -506,070

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	6 月 (前月残高)	(%)	7 月
111	現金	-4,508,520	-35.7	-4,710,520
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	5,589,500	44.3	5,466,000
131	普通預金	5,249,450	41.6	5,249,450
150	現金預金	***** 6,338,430	50.2	***** 6,012,930
151	受取手形	0	0.0	0
152	売掛金	200,000	1.6	266,000
161	有価証券	0	0.0	0
170	当座資産	***** 6,538,430	51.8	***** 6,278,930
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	0	0.0	0
184	未収入金	0	0.0	0
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	***** 0	0.0	***** 0
210	流動資産計	***** 6,538,430	51.8	***** 6,278,930
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	5,000,000	39.6	5,000,000
216	器具備品	1,000,000	7.9	1,200,000
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 6,000,000	47.5	***** 6,200,000
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投資計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	***** 6,080,000	48.2	***** 6,280,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	***** 12,618,430	100.0	***** 12,558,930
311	支払手形	-20,000	-0.2	-20,000
312	買掛金	0	0.0	85,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,500,000	19.8	2,500,000
322	未払金	0	0.0	0
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 2,480,000	19.7	***** 2,565,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 2,480,000	19.7	***** 2,565,000
411	資本金	10,500,000	83.2	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-361,570	-2.9	-506,070
480	資本合計	***** 10,138,430	80.3	***** 9,993,930
500	負債資本計	***** 12,618,430	100.0	***** 12,558,930

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	8月	(%)	8月(累計)
511	売上高	0		644,100
519	売上値引等	0		3,500
520	純売上高	*****0		*****640,600
521	仕入高	0		615,500
529	仕入値引等	0		0
530	純仕入高	*****0		*****615,500
540	期首商品	0		0
550	期末商品	0		0
690	売上原価	*****0		*****615,500
700	売上総利益	*****0		*****25,100
721	給与手当	0		245,000
735	福利厚生費	0		2,400
751	広告宣伝費	0		125,000
753	発送費	0		3,000
761	旅費交通費	0		1,000
762	通信費	0		4,120
771	支払家賃	0		50,000
772	燃料費	0		20,000
773	水道光熱費	0		12,400
774	消耗品費	0		59,800
775	租税公課	0		0
777	支払手数料	0		400
782	保険料	0		0
783	修繕費	0		0
784	減価償却費	0		0
785	貸倒繰入損	0		0
786	割引料	0		0
787	貸倒損失	0		0
800	営業費計	*****0		*****523,120
810	営業利益	*****0		*****-498,020
811	受取利息	7,000		8,850
812	受取手数料	0		0
813	受取家賃	0		0
814	受取配当金	12,000		12,000
818	雑収入	0		100
820	営業外収益	*****19,000		*****20,950
821	支払利息	0		10,000
822	証券評価損	52,000		52,000
830	営業外費用	*****52,000		*****62,000
840	経常利益	*****-33,000		*****-539,070
841	資産売却益	0		0
842	証券売却益	96,000		96,000
850	特別利益計	*****96,000		*****96,000
851	資産売却損	0		0
852	証券売却損	74,500		74,500
860	特別損失計	*****74,500		*****74,500
870	税引前利益	*****-11,500		*****-517,570
890	当期利益	*****-11,500		*****-517,570

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	7 月 (前月残高)	(%)	8 月
111	現金	-4,710,520	-37.5	-4,864,520
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	5,466,000	43.5	4,920,000
131	普通預金	5,249,450	41.8	5,249,450
150	現金預金	***** 6,012,930	47.9	***** 5,312,930
151	受取手形	0	0.0	0
152	売掛金	266,000	2.1	266,000
161	有価証券	0	0.0	208,500
170	当座資産	***** 6,278,930	50.0	***** 5,787,430
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	0	0.0	300,000
184	未収入金	0	0.0	180,000
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	***** 0	0.0	***** 480,000
210	流動資産計	***** 6,278,930	50.0	***** 6,267,430
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	5,000,000	39.8	5,000,000
216	器具備品	1,200,000	9.6	1,200,000
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 6,200,000	49.4	***** 6,200,000
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投資計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	***** 6,280,000	50.0	***** 6,280,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	***** 12,558,930	100.0	***** 12,547,430
311	支払手形	-20,000	-0.2	-20,000
312	買掛金	85,000	0.7	85,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,500,000	19.9	2,500,000
322	未払金	0	0.0	0
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 2,565,000	20.4	***** 2,565,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 2,565,000	20.4	***** 2,565,000
411	資本金	10,500,000	83.6	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-506,070	-4.0	-517,570
480	資本合計	***** 9,993,930	79.6	***** 9,982,430
500	負債資本計	***** 12,558,930	100.0	***** 12,547,430

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	9月	(%)	9月(累計)
511	売上高	352,000	100.9	996,100
519	売上値引等	3,000	0.9	6,500
520	純売上高	***** 349,000	100.0	***** 989,600
521	仕入高	242,000	69.3	857,500
529	仕入値引等	5,000	1.4	5,000
530	純仕入高	***** 237,000	67.9	***** 852,500
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	***** 237,000	67.9	***** 852,500
700	売上総利益	***** 112,000	32.1	***** 137,100
721	給与手当	0	0.0	245,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	0	0.0	125,000
753	発送費	0	0.0	3,000
761	旅費交通費	0	0.0	1,000
762	通信費	0	0.0	4,120
771	支払家賃	0	0.0	50,000
772	燃料費	0	0.0	20,000
773	水道光熱費	0	0.0	12,400
774	消耗品費	0	0.0	59,800
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	0	0.0	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	0	0.0	0
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	***** 0	0.0	***** 523,120
810	営業利益	***** 112,000		***** -386,020
811	受取利息	0	0.0	8,850
812	受取手数料	0	0.0	0
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	12,000
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	***** 0	0.0	***** 20,950
821	支払利息	0	0.0	10,000
822	証券評価損	0	0.0	52,000
830	営業外費用	***** 0	0.0	***** 62,000
840	経常利益	***** 112,000		***** -427,070
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	96,000
850	特別利益計	***** 0	0.0	***** 96,000
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	74,500
860	特別損失計	***** 0	0.0	***** 74,500
870	税引前利益	***** 112,000		***** -405,570
890	当期利益	***** 112,000		***** -405,570

貸借対照表

事業年度 自 94年4月1日 至 95年3月31日

コード	科目名	8月（前月残高）	(%)	9月
111	現金	-4,864,520	-38.8	-4,672,520
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	4,920,000	39.2	4,886,000
131	普通預金	5,249,450	41.8	5,249,450
150	現金預金	***** 5,312,930	42.3	***** 5,470,930
151	受取手形	0	0.0	0
152	売掛金	266,000	2.1	363,000
161	有価証券	208,500	1.7	208,500
170	当座資産	***** 5,787,430	46.1	***** 6,042,430
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	300,000	2.4	300,000
184	未収入金	180,000	1.4	180,000
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	***** 480,000	3.8	***** 480,000
210	流動資産計	***** 6,267,430	49.9	***** 6,522,430
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	5,000,000	39.8	5,000,000
216	器具備品	1,200,000	9.6	1,200,000
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 6,200,000	49.4	***** 6,200,000
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投資計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	***** 6,280,000	50.1	***** 6,280,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	***** 12,547,430	100.0	***** 12,802,430
311	支払手形	-20,000	-0.2	-20,000
312	買掛金	85,000	0.7	228,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,500,000	19.9	2,500,000
322	未払金	0	0.0	0
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 2,565,000	20.4	***** 2,708,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 2,565,000	20.4	***** 2,708,000
411	資本金	10,500,000	83.7	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-517,570	-4.1	-405,470
480	資本合計	***** 9,982,430	79.6	***** 10,094,430
500	負債資本計	***** 12,547,430	100.0	***** 12,802,430

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	10月	(%)	10月(累計)
511	売上高	14,000	100.0	1,010,100
519	売上値引等	0	0.0	6,500
520	純売上高	*****14,000	100.0	***** 1,003,600
521	仕入高	180,000		1,037,500
529	仕入値引等	0	0.0	5,000
530	純仕入高	***** 180,000		***** 1,032,500
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	***** 180,000		***** 1,032,500
700	売上総利益	***** -166,000		***** -28,900
721	給与手当	93,000	664.3	338,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	0	0.0	125,000
753	発送費	0	0.0	3,000
761	旅費交通費	20,800	148.6	21,800
762	通信費	0	0.0	4,120
771	支払家賃	0	0.0	50,000
772	燃料費	0	0.0	20,000
773	水道光熱費	0	0.0	12,400
774	消耗品費	0	0.0	59,800
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	0	0.0	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	0	0.0	0
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	***** 113,800	812.9	***** 636,920
810	営業利益	***** -279,800		***** -665,820
811	受取利息	12,000	85.7	20,850
812	受取手数料	0	0.0	0
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	12,000
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	*****12,000	85.7	*****32,950
821	支払利息	0	0.0	10,000
822	証券評価損	0	0.0	52,000
830	営業外費用	***** 0	0.0	*****62,000
840	経常利益	***** -267,800		***** -694,870
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	96,000
850	特別利益計	***** 0	0.0	*****96,000
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	74,500
860	特別損失計	***** 0	0.0	*****74,500
870	税引前利益	***** -267,800		***** -673,370
890	当期利益	***** -267,800		***** -673,370

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	9 月 (前月残高)	(%)	10 月
111	現金	-4,672,520	-36.5	-4,478,320
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	4,886,000	38.2	4,789,000
131	普通預金	5,249,450	41.0	5,249,450
150	現金預金	***** 5,470,930	42.7	***** 5,577,130
151	受取手形	0	0.0	0
152	売掛金	363,000	2.8	289,000
161	有価証券	208,500	1.6	208,500
170	当座資産	***** 6,042,430	47.2	***** 6,074,630
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	300,000	2.3	0
184	未収入金	180,000	1.4	180,000
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	***** 480,000	3.7	***** 180,000
210	流動資産計	***** 6,522,430	50.9	***** 6,254,630
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	5,000,000	39.1	5,019,000
216	器具備品	1,200,000	9.4	1,200,000
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 6,200,000	48.4	***** 6,219,000
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投資計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	***** 6,280,000	49.1	***** 6,299,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	***** 12,802,430	100.0	***** 12,553,630
311	支払手形	-20,000	-0.2	-20,000
312	買掛金	228,000	1.8	228,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,500,000	19.5	2,500,000
322	未払金	0	0.0	19,000
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 2,708,000	21.2	***** 2,727,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 2,708,000	21.2	***** 2,727,000
411	資本金	10,500,000	82.0	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-405,570	-3.2	-673,370
480	資本合計	***** 10,094,430	78.8	***** 9,826,630
500	負債資本計	***** 12,802,430	100.0	***** 12,553,630

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	11月	(%)	11月(累計)
511	売上高	95,000	100.0	1,105,100
519	売上値引等	0	0.0	6,500
520	純売上高	*****95,000	100.0	***** 1,098,600
521	仕入高	168,000	176.8	1,205,500
529	仕入値引等	0	0.0	5,000
530	純仕入高	***** 168,000	176.8	***** 1,200,500
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	***** 168,000	176.8	***** 1,200,500
700	売上総利益	*****-73,000		***** -101,900
721	給与手当	0	0.0	338,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	0	0.0	125,000
753	発送費	0	0.0	3,000
761	旅費交通費	0	0.0	21,800
762	通信費	0	0.0	4,120
771	支払家賃	0	0.0	50,000
772	燃料費	0	0.0	20,000
773	水道光熱費	0	0.0	12,400
774	消耗品費	0	0.0	59,800
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	0	0.0	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	1,050	1.1	1,050
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	***** 1,050	1.1	***** 637,970
810	営業利益	*****-74,050		***** -739,870
811	受取利息	0	0.0	20,850
812	受取手数料	0	0.0	0
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	12,000
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	***** 0	0.0	*****32,950
821	支払利息	15,670	16.5	25,670
822	証券評価損	0	0.0	52,000
830	営業外費用	*****15,670	16.5	*****77,670
840	経常利益	*****-89,720		***** -784,590
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	96,000
850	特別利益計	***** 0	0.0	*****96,000
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	74,500
860	特別損失計	***** 0	0.0	*****74,500
870	税引前利益	*****-89,720		***** -763,090
890	当期利益	*****-89,720		***** -763,090

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	10 月 (前月 残 高)	(%)	11 月
111	現 金	-4,478,320	-35.7	-4,320,320
112	小 口 現 金	8,000	0.1	8,000
121	当 座 預 金	4,798,000	38.2	4,787,270
131	普 通 預 金	5,249,450	41.8	5,249,450
150	現 金 預 金	***** 5,577,130	44.4	***** 5,724,410
151	受 取 手 形	0	0.0	-140,000
152	売 掛 金	289,000	2.3	289,000
161	有 価 証 券	208,500	1.7	208,500
170	当 座 資 産	***** 6,074,630	48.4	***** 6,081,910
176	貯 蔵 品	0	0.0	0
180	棚 卸 資 産	***** 0	0.0	***** 0
181	前 渡 金	0	0.0	0
182	立 替 金	0	0.0	0
183	短 期 貸 付 金	0	0.0	300,000
184	未 収 入 金	180,000	1.4	180,000
185	前 払 費 用	0	0.0	0
186	仮 払 金	0	0.0	0
187	未 収 手 数 料	0	0.0	0
188	未 収 利 息	0	0.0	0
199	貸 倒 引 当 金	0	0.0	0
200	他 資 産 計	***** 180,000	1.4	***** 480,000
210	流 動 資 産 計	***** 6,254,630	49.8	***** 6,561,910
211	建 物	0	0.0	0
215	車 両 運 搬 具	5,019,000	40.0	5,019,000
216	器 具 備 品	1,200,000	9.6	1,200,000
217	土 地	0	0.0	0
229	償 却 累 計 額	0	0.0	0
230	有 形 資 産 計	***** 6,219,000	49.5	***** 6,219,000
232	電 話 加 入 権	80,000	0.6	80,000
240	無 形 資 産 計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投 資 資 産 計	***** 0	0.0	***** 0
270	固 定 資 産 計	***** 6,299,000	50.2	***** 6,299,000
290	繰 延 資 産 計	***** 0	0.0	***** 0
300	資 産 合 計	***** 12,553,630	100.0	***** 12,860,910
311	支 払 手 形	-20,000	-0.2	20,000
312	買 掛 金	228,000	1.8	185,000
313	商 品 券	0	0.0	0
321	短 期 借 入 金	2,500,000	19.9	2,900,000
322	未 払 金	19,000	0.2	19,000
323	未 払 費 用	0	0.0	0
325	前 受 収 益	0	0.0	0
326	預 り 金	0	0.0	0
327	仮 受 金	0	0.0	0
350	流 動 負 債 計	***** 2,727,000	21.7	***** 3,124,000
370	固 定 負 債 計	***** 0	0.0	***** 0
400	負 債 合 計	***** 2,727,000	21.7	***** 3,124,000
411	資 本 金	10,500,000	83.6	10,500,000
450	前 期 繰 越 金	0	0.0	0
460	当 期 利 益	-673,370	-5.4	-763,090
480	資 本 合 計	***** 9,826,630	78.3	***** 9,736,910
500	負 債 資 本 計	***** 12,553,630	100.0	***** 12,860,910

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	12月	(%)	12月(累計)
511	売上高	749,300	100.0	1,854,400
519	売上値引等	0	0.0	6,500
520	純売上高	***** 749,300	100.0	***** 1,847,900
521	仕入高	0	0.0	1,205,500
529	仕入値引等	0	0.0	5,000
530	純仕入高	***** 0	0.0	***** 1,200,500
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	***** 0	0.0	***** 1,200,500
700	売上総利益	***** 749,300	100.0	***** 647,400
721	給与手当	0	0.0	338,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	20,000	2.7	145,000
753	発送費	0	0.0	3,000
761	旅費交通費	0	0.0	21,800
762	通信費	6,000	0.8	10,120
771	支払家賃	0	0.0	50,000
772	燃料費	0	0.0	20,000
773	水道光熱費	0	0.0	12,400
774	消耗品費	600	0.1	60,400
775	租税公課	12,000	1.6	12,000
777	支払手数料	0	0.0	400
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	15,000	2.0	16,050
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	***** 53,600	7.2	***** 691,570
810	営業利益	***** 695,700		***** -44,170
811	受取利息	0	0.0	20,850
812	受取手数料	500	0.1	500
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	12,000
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	***** 500	0.1	***** 33,450
821	支払利息	0	0.0	25,670
822	証券評価損	0	0.0	52,000
830	営業外費用	***** 0	0.0	***** 77,670
840	経常利益	***** 696,200		***** -88,390
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	96,000
850	特別利益計	***** 0	0.0	***** 96,000
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	74,500
860	特別損失計	***** 0	0.0	***** 74,500
870	税引前利益	***** 696,200		***** -66,890
890	当期利益	***** 696,200		***** -66,890

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	11 月 (前月残高)	(%)	12 月
111	現金	-4,320,320	-33.6	-3,949,620
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	4,787,280	37.2	5,112,780
131	普通預金	5,249,450	40.8	5,249,450
150	現金預金	***** 5,724,410	44.5	***** 6,420,610
151	受取手形	-140,000	-1.1	-140,000
152	売掛金	289,000	2.2	289,000
161	有価証券	208,500	1.6	208,500
170	当座資産	***** 6,081,910	47.3	***** 6,778,110
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 0
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	300,000	2.3	300,000
184	未収入金	180,000	1.4	180,000
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	0	0.0	0
200	他資産計	***** 480,000	3.7	***** 480,000
210	流動資産計	***** 6,561,910	51.0	***** 7,258,110
211	建物	0	0.0	0
215	車両運搬具	5,019,000	39.0	6,219,000
216	器具備品	1,200,000	9.3	1,275,000
217	土地	0	0.0	0
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 6,219,000	48.4	***** 7,494,000
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投資計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	***** 6,299,000	49.0	***** 7,574,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	***** 12,860,910	100.0	***** 14,832,110
311	支払手形	20,000	0.2	1,220,000
312	買掛金	185,000	1.4	185,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,900,000	22.5	2,900,000
322	未払金	19,000	0.1	94,000
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 3,124,000	24.3	***** 4,399,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 3,124,000	24.3	***** 4,399,000
411	資本金	10,500,000	81.6	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-763,090	-5.9	-66,890
480	資本合計	***** 9,736,910	75.7	***** 10,433,110
500	負債資本計	***** 12,860,910	100.0	***** 14,832,110

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	1月	(%)	1月(累計)
511	売上高	0		1,854,400
519	売上値引等	0		6,500
520	純売上高	***** 0		***** 1,847,900
521	仕入高	0		1,205,500
529	仕入値引等	0		5,000
530	純仕入高	***** 0		***** 1,200,500
540	期首商品	0		0
550	期末商品	0		0
690	売上原価	***** 0		***** 1,200,500
700	売上総利益	***** 0		***** 647,400
721	給与手当	0		338,000
735	福利厚生費	0		2,400
751	広告宣伝費	0		145,000
753	発送費	0		3,000
761	旅費交通費	0		21,800
762	通信費	0		10,120
771	支払家賃	0		50,000
772	燃料費	0		20,000
773	水道光熱費	0		12,400
774	消耗品費	48,000		108,400
775	租税公課	0		12,000
777	支払手数料	0		400
782	保険料	0		0
783	修繕費	20,000		20,000
784	減価償却費	30,000		30,000
785	貸倒繰入損	24,750		24,750
786	割引料	0		16,050
787	貸倒損失	48,000		48,000
800	営業費計	***** 170,750		***** 862,320
810	営業利益	***** -170,750		***** -214,920
811	受取利息	0		20,850
812	受取手数料	0		500
813	受取家賃	0		0
814	受取配当金	0		12,000
818	雑収入	0		100
820	営業外収益	***** 0		***** 33,450
821	支払利息	0		25,670
822	証券評価損	0		52,000
830	営業外費用	***** 0		***** 77,670
840	経常利益	***** -170,750		***** -259,140
841	資産売却益	15,000		15,000
842	証券売却益	0		96,000
850	特別利益計	***** 15,000		***** 111,000
851	資産売却損	290,000		290,000
852	証券売却損	0		74,500
860	特別損失計	***** 290,000		***** 364,500
870	税引前利益	***** -445,750		***** -512,640
890	当期利益	***** -445,750		***** -512,640

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	12 月 (前月 残 高)	(%)	1 月
111	現 金	-3,949,620	-26.6	-3,739,620
112	小 口 現 金	8,000	0.1	8,000
121	当 座 預 金	5,112,780	34.5	-6,067,220
131	普 通 預 金	5,249,450	35.4	5,249,450
150	現 金 預 金	***** 6,420,610	43.3	***** -4,549,390
151	受 取 手 形	-140,000	-0.9	-157,000
152	売 掛 金	289,000	1.9	241,000
161	有 価 証 券	208,500	1.4	208,500
170	当 座 資 産	***** 6,778,110	45.7	***** -4,256,890
176	貯 蔵 品	0	0.0	0
180	棚 卸 資 産	***** 0	0.0	***** 0
181	前 渡 金	0	0.0	0
182	立 替 金	0	0.0	0
183	短 期 貸 付 金	300,000	2.0	300,000
184	未 収 入 金	180,000	1.2	480,000
185	前 払 費 用	0	0.0	0
186	仮 払 金	0	0.0	0
187	未 収 手 数 料	0	0.0	0
188	未 収 利 息	0	0.0	0
199	貸 倒 引 当 金	0	0.0	7,750
200	他 資 産 計	***** 480,000	3.2	***** 772,250
210	流 動 資 産 計	***** 7,258,110	48.9	***** -3,484,640
211	建 物	0	0.0	5,865,000
215	車 両 運 搬 具	6,219,000	41.9	6,219,000
216	器 具 備 品	1,275,000	8.6	677,000
217	土 地	0	0.0	5,030,000
229	償 却 累 計 額	0	0.0	0
230	有 形 資 産 計	***** 7,494,000	50.5	***** 17,791,000
232	電 話 加 入 権	80,000	0.5	80,000
240	無 形 資 産 計	***** 80,000	0.5	***** 80,000
260	投 資 資 産 計	***** 0	0.0	***** 0
270	固 定 資 産 計	***** 7,574,000	51.1	***** 17,871,000
290	繰 延 資 産 計	***** 0	0.0	***** 0
300	資 産 合 計	***** 14,832,110	100.0	***** 14,386,360
311	支 払 手 形	1,220,000	8.2	1,220,000
312	買 掛 金	185,000	1.2	185,000
313	商 品 券	0	0.0	0
321	短 期 借 入 金	2,900,000	19.6	2,900,000
322	未 払 金	94,000	0.6	94,000
323	未 払 費 用	0	0.0	0
325	前 受 収 益	0	0.0	0
326	預 り 金	0	0.0	0
327	仮 受 金	0	0.0	0
350	流 動 負 債 計	***** 4,399,000	29.7	***** 4,399,000
370	固 定 負 債 計	***** 0	0.0	***** 0
400	負 債 合 計	***** 4,399,000	29.7	***** 4,399,000
411	資 本 金	10,500,000	70.8	10,500,000
450	前 期 繰 越 金	0	0.0	0
460	当 期 利 益	-66,890	-0.5	-512,640
480	資 本 合 計	***** 10,433,110	70.3	***** 9,987,360
500	負 債 資 本 計	***** 14,832,110	100.0	***** 14,386,360

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	2月	(%)	2月(累計)
511	売上高	330,000	100.0	2,184,400
519	売上値引等	0	0.0	6,500
520	純売上高	330,000	100.0	2,177,900
521	仕入高	1,010,000	306.1	2,215,500
529	仕入値引等	0	0.0	5,000
530	純仕入高	1,010,000	306.1	2,210,500
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	1,010,000	306.1	2,210,500
700	売上総利益	-680,000		-32,600
721	給与手当	120,000	36.4	458,000
735	福利厚生費	0	0.0	2,400
751	広告宣伝費	0	0.0	145,000
753	発送費	0	0.0	3,000
761	旅費交通費	0	0.0	21,800
762	通信費	0	0.0	10,120
771	支払家賃	0	0.0	50,000
772	燃料費	6,000	1.8	26,000
773	水道光熱費	0	0.0	12,400
774	消耗品費	0	0.0	108,400
775	租税公課	0	0.0	12,000
777	支払手数料	400	0.1	800
782	保険料	0	0.0	0
783	修繕費	0	0.0	20,000
784	減価償却費	0	0.0	30,000
785	貸倒繰入損	0	0.0	24,750
786	割引料	0	0.0	16,050
787	貸倒損失	0	0.0	48,000
800	営業費計	126,400	38.3	988,720
810	営業利益	-806,400		-1,021,320
811	受取利息	150	0.0	21,000
812	受取手数料	0	0.0	500
813	受取家賃	0	0.0	0
814	受取配当金	0	0.0	12,000
818	雑収入	0	0.0	100
820	営業外収益	150	0.0	33,600
821	支払利息	0	0.0	25,670
822	証券評価損	0	0.0	52,000
830	営業外費用	0	0.0	77,670
840	経常利益	-806,250		-1,065,390
841	資産売却益	0	0.0	15,000
842	証券売却益	0	0.0	96,000
850	特別利益計	0	0.0	111,000
851	資産売却損	0	0.0	290,000
852	証券売却損	0	0.0	74,500
860	特別損失計	0	0.0	364,500
870	税引前利益	-806,250		-1,318,890
890	当期利益	-806,250		-1,318,890

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	1 月 (前月残高)	(%)	2 月
111	現金	-3,739,620	-26.0	-3,825,620
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	-6,067,220	-42.2	-6,790,620
131	普通預金	5,249,450	36.5	5,249,600
150	現金預金	*****	-31.6	*****
151	受取手形	-157,000	-1.1	-157,000
152	売掛金	241,000	1.7	241,000
161	有価証券	208,500	1.4	208,500
170	当座資産	*****	-29.6	*****
176	貯蔵品	0	0.0	0
180	棚卸資産	*****	0.0	*****
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	300,000	2.1	300,000
184	未収入金	480,000	3.3	480,000
185	前払費用	0	0.0	0
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	0
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	7,750	0.1	7,750
200	他資産計	*****	5.4	*****
210	流動資産計	*****	-24.2	*****
211	建物	5,865,000	40.8	5,865,000
215	車両運搬具	6,219,000	43.2	6,219,000
216	器具備品	677,000	4.7	700,000
217	土地	5,030,000	35.0	5,030,000
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	*****	123.7	*****
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	*****	0.6	*****
260	投資計	*****	0.0	*****
270	固定資産計	*****	124.2	*****
290	繰延資産計	*****	0.0	*****
300	資産合計	*****	100.0	*****
311	支払手形	1,220,000	8.5	1,220,000
312	買掛金	185,000	1.3	182,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,900,000	20.2	2,900,000
322	未払金	94,000	0.7	117,000
323	未払費用	0	0.0	0
325	前受収益	0	0.0	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	*****	30.6	*****
370	固定負債計	*****	0.0	*****
400	負債合計	*****	30.6	*****
411	資本金	10,500,000	73.0	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-512,640	-3.6	-1,318,890
480	資本合計	*****	69.4	*****
500	負債資本計	*****	100.0	*****

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	3月	(%)	3月(累計)
511	売上高	0		2,184,400
519	売上値引等	0		6,500
520	純売上高	*****0		*****2,177,900
521	仕入高	0		2,215,500
529	仕入値引等	0		5,000
530	純仕入高	*****0		*****2,210,500
540	期首商品	0		0
550	期末商品	0		0
690	売上原価	*****0		*****2,210,500
700	売上総利益	*****0		*****-32,600
721	給与手当	30,000		488,000
735	福利厚生費	0		2,400
751	広告宣伝費	0		145,000
753	発送費	0		3,000
761	旅費交通費	0		21,800
762	通信費	0		10,120
771	支払家賃	5,000		55,000
772	燃料費	0		26,000
773	水道光熱費	0		12,400
774	消耗品費	-1,000		107,400
775	租税公課	0		12,000
777	支払手数料	0		800
782	保険料	12,000		12,000
783	修繕費	0		20,000
784	減価償却費	0		30,000
785	貸倒繰入損	0		24,750
786	割引料	0		16,050
787	貸倒損失	0		48,000
800	営業費計	*****46,000		*****1,034,720
810	営業利益	*****-46,000		*****-1,067,320
811	受取利息	45,000		66,000
812	受取手数料	50,000		50,500
813	受取家賃	10,000		10,000
814	受取配当金	0		12,000
818	雑収入	0		100
820	営業外収益	*****105,000		*****138,600
821	支払利息	0		25,670
822	証券評価損	0		52,000
830	営業外費用	*****0		*****77,670
840	経常利益	*****59,000		*****-1,006,390
841	資産売却益	0		15,000
842	証券売却益	0		96,000
850	特別利益計	*****0		*****111,000
851	資産売却損	0		290,000
852	証券売却損	0		74,500
860	特別損失計	*****0		*****364,500
870	税引前利益	*****59,000		*****-1,259,890
890	当期利益	*****59,000		*****-1,259,890

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	2 月 (前月残高)	(%)	3 月
111	現金	-3,825,620	-28.1	-3,819,620
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	-6,790,620	-49.9	-6,763,620
131	普通預金	5,249,600	38.6	5,249,600
150	現金預金	***** -5,358,640	-39.4	***** -5,325,640
151	受取手形	- 157,000	-1.2	- 157,000
152	売掛金	241,000	1.8	241,000
161	有価証券	208,500	1.5	208,500
170	当座資産	***** -5,066,140	-37.3	***** -5,033,140
176	貯蔵品	0	0.0	1,000
180	棚卸資産	***** 0	0.0	***** 1,000
181	前渡金	0	0.0	0
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	300,000	2.2	300,000
184	未収入金	480,000	3.5	498,000
185	前払費用	0	0.0	37,000
186	仮払金	0	0.0	0
187	未収手数料	0	0.0	50,000
188	未収利息	0	0.0	0
199	貸倒引当金	7,750	0.1	7,750
200	他資産計	***** 772,250	5.7	***** 877,250
210	流動資産計	***** -4,293,890	-31.6	***** -4,154,890
211	建物	5,865,000	43.1	5,865,000
215	車両運搬具	6,219,000	45.7	6,219,000
216	器具備品	700,000	5.1	700,000
217	土地	5,030,000	37.0	5,030,000
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	***** 17,814,000	131.0	***** 17,814,000
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	***** 80,000	0.6	***** 80,000
260	投資計	***** 0	0.0	***** 0
270	固定資産計	***** 17,894,000	131.6	***** 17,894,000
290	繰延資産計	***** 0	0.0	***** 0
300	資産合計	***** 13,600,100	100.0	***** 13,739,110
311	支払手形	1,220,000	9.0	1,220,000
312	買掛金	182,000	1.3	182,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,900,000	21.3	2,900,000
322	未払金	117,000	0.9	117,000
323	未払費用	0	0.0	30,000
325	前受収益	0	0.0	50,000
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	***** 4,419,000	32.5	***** 4,499,000
370	固定負債計	***** 0	0.0	***** 0
400	負債合計	***** 4,419,000	32.5	***** 4,499,000
411	資本金	10,500,000	77.2	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	- 1,318,890	- 9.7	- 1,259,890
480	資本合計	***** 9,181,110	67.5	***** 9,240,110
500	負債資本計	***** 13,600,110	100.0	***** 13,739,110

損益計算書

事業年度 自94年4月1日 至95年3月31日

コード	科目名	4月	(%)	4月(累計)
511	売上高	1,200,000	101.7	1,200,000
519	売上値引等	20,000	1.7	20,000
520	純売上高	***** 1,180,000	100.0	***** 1,180,000
521	仕入高	0	0.0	0
529	仕入値引等	0	0.0	0
530	純仕入高	***** 0	0.0	***** 0
540	期首商品	0	0.0	0
550	期末商品	0	0.0	0
690	売上原価	***** 0	0.0	***** 0
700	売上総利益	***** 1,180,000	100.0	***** 1,180,000
721	給与手当	-30,000		-30,000
735	福利厚生費	0	0.0	0
751	広告宣伝費	0	0.0	0
753	発送費	0	0.0	0
761	旅費交通費	0	0.0	0
762	通信費	0	0.0	0
771	支払家賃	50,000	4.2	50,000
772	燃料費	0	0.0	0
773	水道光熱費	0	0.0	0
774	消耗品費	0	0.0	0
775	租税公課	0	0.0	0
777	支払手数料	0	0.0	0
782	保険料	12,000	1.0	12,000
783	修繕費	0	0.0	0
784	減価償却費	0	0.0	0
785	貸倒繰入損	0	0.0	0
786	割引料	0	0.0	0
787	貸倒損失	0	0.0	0
800	営業費計	***** 32,000	2.7	***** 32,000
810	営業利益	***** 1,148,000	97.3	***** 1,148,000
811	受取利息	-18,000		-18,000
812	受取手数料	-50,000		-50,000
813	受取家賃	50,000	4.2	50,000
814	受取配当金	0	0.0	0
818	雑収入	0	0.0	0
820	営業外収益	***** -18,000		***** -18,000
821	支払利息	0	0.0	0
822	証券評価損	0	0.0	0
830	営業外費用	***** 0	0.0	***** 0
840	経常利益	***** 1,130,000	95.8	***** 1,130,000
841	資産売却益	0	0.0	0
842	証券売却益	0	0.0	0
850	特別利益計	***** 0	0.0	***** 0
851	資産売却損	0	0.0	0
852	証券売却損	0	0.0	0
860	特別損失計	***** 0	0.0	***** 0
870	税引前利益	***** 1,130,000	95.8	***** 1,130,000
890	当期利益	***** 1,130,000	95.8	***** 1,130,000

貸借対照表

事業年度 自 94 年 4 月 1 日 至 95 年 3 月 31 日

コード	科目名	3 月 (前月残高)	(%)	4 月
111	現金	-3,819,620	-27.8	-3,669,620
112	小口現金	8,000	0.1	8,000
121	当座預金	-6,763,620	-49.2	-6,883,620
131	普通預金	5,249,600	38.2	5,249,600
150	現金預金	*****	-38.8	*****
151	受取手形	-157,000	-1.1	93,000
152	売掛金	241,000	1.8	1,021,000
161	有価証券	208,500	1.5	208,500
170	当座資産	*****	-36.6	*****
176	貯蔵品	1,000	0.0	1,000
180	棚卸資産	*****	0.0	*****
181	前渡金	0	0.0	120,000
182	立替金	0	0.0	0
183	短期貸付金	300,000	2.2	300,000
184	未収入金	498,000	3.6	498,000
185	前払費用	37,000	0.3	-25,000
186	仮払金	0	0.0	0
187	未取手数料	50,000	0.4	0
188	未取利息	0	0.0	-18,000
199	貸倒引当金	7,750	0.1	7,750
200	他資産計	*****	6.4	*****
210	流動資産計	*****	-30.2	*****
211	建物	5,865,000	42.7	5,865,000
215	車両運搬具	6,219,000	45.3	6,219,000
216	器具備品	700,000	5.1	700,000
217	土地	5,030,000	36.6	5,030,000
229	償却累計額	0	0.0	0
230	有形資産計	*****	129.7	*****
232	電話加入権	80,000	0.6	80,000
240	無形資産計	*****	0.6	*****
260	投資計	*****	0.0	*****
270	固定資産計	*****	130.2	*****
290	繰延資産計	*****	0.0	*****
300	資産合計	*****	100.0	*****
311	支払手形	1,220,000	8.9	1,220,000
312	買掛金	182,000	1.3	182,000
313	商品券	0	0.0	0
321	短期借入金	2,900,000	21.1	2,900,000
322	未払金	117,000	0.9	117,000
323	未払費用	30,000	0.2	0
325	前受収益	50,000	0.3	0
326	預り金	0	0.0	0
327	仮受金	0	0.0	0
350	流動負債計	*****	32.7	*****
370	固定負債計	*****	0.0	*****
400	負債合計	*****	32.7	*****
411	資本金	10,500,000	76.4	10,500,000
450	前期繰越金	0	0.0	0
460	当期利益	-1,259,890	-9.1	-129,890
480	資本合計	*****	67.3	*****
500	負債資本計	*****	100.0	*****