

財産目録

平成 年 月 日

(単位:円)

(一 資産の部)

I 流動資産

| | | | | | |
|----------------|-----------|------|--|------|------|
| 1 現金及び預金 | | | | | |
| (1) 現金 | | | | ×××× | |
| (2) 預金 | | | | | |
| ①当座預金 | 商工中金〇〇支店 | | | ×××× | |
| ②普通預金 | 〇〇銀行〇〇支店 | | | ×××× | |
| ③定期預金 | 商工中金〇〇支店 | | | ×××× | ×××× |
| 2 受取手形 | | | | | |
| (1) 約束手形 | | 〇通 | | | ×××× |
| 3 売掛金 | | | | | |
| (1) 組合員売掛金 | | ×口 | | | ×××× |
| 4 短期有価証券 | | | | | |
| (1) 満期保有目的有価証券 | 割引商工債券券面額 | ××万円 | | ×××× | |
| (2) その他有価証券 | 利付商工債券券面額 | ××万円 | | ×××× | ×××× |
| 5 商品 | | 〇品 | | | ×××× |
| 6 前払費用 | | | | | ×××× |
| 7 貸付金 | | | | | |
| (1) 証書貸付金 | | ×口 | | ×××× | |
| (2) 手形貸付金 | | ×口 | | ×××× | |
| (3) 手形割引貸付金 | | ×口 | | ×××× | ×××× |
| 8 未収収益 | | | | | |
| (1) 未収貸付利息 | 貸付利息経過分 | | | | ×××× |
| 9 その他の短期資産 | | | | | |
| (1) 未収賦課金 | 平成×年×月分 | | | | ×××× |
| (2) 未収消費税等 | | | | | ×××× |
| 10 貸倒引当金 | | | | | △××× |
| 11 繰延税金資産 | | | | | ×××× |
| | 流動資産計 | | | | ×××× |

II 固定資産

| | | | | | |
|----------------|-------------|------|-------|------|------|
| i 有形固定資産 | | | | | |
| 1 建物 | 組合事務所 | | | | |
| | 取得価額 | ×××× | 償却累計額 | ×××× | ×××× |
| 2 土地 | 組合事務所用地 | | | | ×××× |
| | 有形固定資産計 | | | | ×××× |
| ii 無形固定資産 | | | | | |
| 1 電話加入権 | ××局 ××番 | | | | ×××× |
| | 無形固定資産計 | | | | ×××× |
| iii 外部出資その他の資産 | | | | | |
| 1 長期保有有価証券 | 商工中金株式 | | | | ×××× |
| 2 特定引当資産 | 退職給与引当金 | | | | ×××× |
| | 外部出資その他の資産計 | | | | ×××× |
| | 固定資産計 | | | | ×××× |

III 繰延資産

| | | | | | |
|-----------|-------|------|-------|------|------|
| 1 繰延消費税額等 | | | | | |
| | 総支出額 | ×××× | 償却累計額 | ×××× | ×××× |
| 2 創立費 | | | | | |
| | 総支出額 | ×××× | 償却累計額 | ×××× | ×××× |
| | 繰延資産計 | | | | ×××× |
| | 資産合計 | | | | ×××× |

(二 負債の部)

I 流動負債

| | | | |
|-------------|------------|------|------|
| 1 支払手形 | | | |
| (1) 約束手形 | | | ×××× |
| 2 買掛金 | | | |
| (1) 外部買掛金 | | | ×××× |
| 3 短期借入金 | | | |
| (1) 手形借入金 | 商工中金 | | ×××× |
| 4 転貸借入金 | | | ×××× |
| (1) 証書借入金 | 商工中金 | ×××× | |
| (2) 手形借入金 | 商工中金 | ×××× | |
| (3) 手形割引借入金 | 商工中金 | ×××× | ×××× |
| 5 未払金 | | | |
| (1) 未払〇〇金 | | ×××× | |
| (2) 未払〇〇 | ×口 | ×××× | ×××× |
| 6 未払費用 | | | |
| (1) 未払支払利息 | 転貸借入金利息経過分 | ×××× | ×××× |
| 7 前受金 | | | |
| (1) 前受賦課金 | 平成×年×月分 | | ×××× |
| 8 前受収益 | 貸付利息未経過分 | | ×××× |
| 9 未払持分 | | | ×××× |
| 10 未払法人税等 | | | ×××× |
| | 流動負債計 | | ×××× |

II 固定負債

| | | | |
|------------|-------|--|------|
| 1 長期借入金 | 商工中金 | | ×××× |
| 2 組合員長期借入金 | | | ×××× |
| 3 退職給与引当金 | | | ×××× |
| | 固定負債計 | | ×××× |
| | 負債合計 | | ×××× |

(三 正味資産の部)

I 正味資産

××××

(注)時価評価による組合正味資産の価格は××××円

なお、時価の計算は、固定資産税評価額倍率方式を採用した。

1 事務所在地について、年度固定資産税評価額××××円の×倍を時価として評価し、評価益××××円から評価益に対する繰延税金負債××××円を控除した。

2 建物等にかかる減価償却不足はない。

3 職員に対する退職給与の引当不足はない。

追記 時価評価による組合正味資産額××××円から剰余金処分案による出資・利用分量配当××××円を控除し、未払持分へ振り替えた脱退者分出資金××××円を加算した額××××円が脱退者払戻持分対象金額になる。

貸借対照表

平成 年 月 日現在

(単位:円)

| 資産の部 | 負債及び純資産の部 |
|----------------|----------------|
| (一 資産の部) | (二 負債の部) |
| I 流動資産 | I 流動負債 |
| 1 現金及び預金 | 1 支払手形 |
| 2 受取手形 | 2 買掛金 |
| 3 売掛金 | 3 前受金 |
| 4 短期有価証券 | 4 転貸借入金 |
| 5 商品、製品、原材料等 | 5 短期借入金 |
| 6 前渡金 | 6 未払金 |
| 7 前払費用 | 7 預り金 |
| 8 未収収益 | 8 未払法人税等 |
| 9 貸付金 | 9 未払消費税等 |
| 10 繰延税金資産 | 10 未払費用 |
| 11 その他の短期資産 | 11 前受収益 |
| 12 貸倒引当金 | 12 仮受賦課金 |
| 流動資産計 | 13 繰延税金負債 |
| | 14 その他の短期負債 |
| | 流動負債計 |
| | |
| II 固定資産 | II 固定負債 |
| i 有形固定資産 | 1 長期借入金 |
| 1 建物及び建物付属設備 | 2 都道府県等借入金 |
| 2 構築物 | 3 組合員長期借入金 |
| 3 機械及び装置 | 4 長期未払金 |
| 4 車両運搬具 | 5 長期繰延税金負債 |
| 5 工具、器具及び備品 | 6 退職給与引当金 |
| 6 土地 | 固定負債計 |
| 7 建設仮勘定 | |
| 有形固定資産計 | 負債合計 |
| | |
| ii 無形固定資産 | (三 純資産の部) |
| 1 特許権 | I 組合員資本 |
| 2 借地権 | i 出資金 |
| 3 商標権 | ii 未払込出資金 |
| 4 ソフトウェア | 出資金計 |
| 5 電話加入権 | iii 資本剰余金 |
| 6 その他の無形固定資産 | 1 資本準備金 |
| 無形固定資産計 | (1) 加入金 |
| | (2) 増口金 |
| | 資本準備金計 |
| | 2 その他資本剰余金 |
| | (1) 出資金減少差益 |
| iii 外部出資その他の資産 | iv 利益剰余金 |
| 1 外部出資金 | 1 利益準備金 |
| 2 長期保有有価証券 | 2 その他利益準備金 |
| 3 差入保証金・敷金 | ① 教育情報費用繰越金 |
| 4 長期前払費用 | |
| 5 長期繰延税金資産 | |
| 6 その他の資産 | |
| (1) 特定引当資産 | |

| | | | |
|---------------|-------|-------------------|--------|
| 7 貸倒引当金 | _____ | ②〇周年記念事業積立金 | |
| 外部出資金その他の資産計 | _____ | ③役員退職給与積立金 | _____ |
| 固定資産計 | _____ | 組合積立金計 | |
| | | (3) 当期末処分剰余金 | |
| | | 又は当期末処理損失金 | |
| Ⅲ 繰延資産 | | 当期純利益金額 | |
| 1 創立費 | | 又は当期純損失金額 | (△×××) |
| 2 開業費 | _____ | 前期繰越剰余金 | _____ |
| 3 施設負担金 | _____ | 又は前期繰越損失金 | |
| 繰延資産計 | _____ | 当期末処分剰余金 | |
| | | 又は当期末処理損失金計 | (△×××) |
| | | 利益剰余金計 | _____ |
| | | Ⅱ 評価・換算差額等 | |
| | | 1 その他有価証券評価差額金 | |
| | | 2 その他評価・換算差額等 | |
| | | (1) 脱退者持分払戻勘定 | |
| | | 評価・換算差額等計 | _____ |
| | | | |
| | | 純資産合計 | _____ |
| | | | |
| 資 産 合 計 | _____ | 負債及び純資産合計 | _____ |

(注)

1 重要な会計方針

①棚卸資産は、取得原価法による最終原価法によった。

②満期保有目的債券は、償却減価法によった。

③その他有価証券は、期末時価で評価し評価差額を、純資産の部その他有価証券評価差額金へ全額資本直入した。繰延税金資産は回収可能性が乏しいため計上しない。

④固定資産の減価償却は、建物及び無形固定資産は定額法、建物付属設備・構築物・機械及び装置・自動車陸上運搬具・工具器具及び備品は定額法によっている。

⑤退職給与引当金は、職員の期末退職給与要支給額を計上している。

⑥長期請負工事については、工事進行基準を適用している。

2 貸借対照表

①受取手形割引高

××××円

②受取手形裏書譲渡高

××××円

③保証債務残高

××××円

④担保提供資産価額

土地 ××××円

建物 ××××円

⑤有形固定資産減価償却累計額

××××円

⑥減損損失累計額

土地 ××××円

⑦圧縮記帳処理額

土地 ××××円

建物・設備 ××××円

3 会計方針の変更

①商品については、従来〇〇法によっていたが、当期〇〇法に変更した。この変更により購買事業費は××××円増加(減少)した。

②機械及び装置については、従来〇〇法によっていたが、当期〇〇法に変更した。この変更により生産・加工事業費は、××××円増加(減少)した。

損 益 計 算 書

自 平成 年 月 日
至 平成 年 月 日

(単位:円)

| 〔 三 事業費用の部 〕 | | 〔 一 事業収益の部 〕 | |
|----------------|-------|----------------|------|
| I 購買事業費 | | I 購買事業収益 | |
| 1 売上原価 | | 1 売上高 | |
| (1)期首商品棚卸高 | ×××× | (1)組合員売上高 | ×××× |
| (2)当期商品仕入高 | ×××× | (2)外部売上高 | ×××× |
| (3)期末商品棚卸高 | △×××× | 売上高計 | ×××× |
| 売上原価計 | ×××× | その他購買収益 | |
| 2 購買費 | | 2 (1)〇〇〇 | ××× |
| (1)振替経費 | ×××× | | |
| (2)〇〇〇 | ×××× | 計 | ×××× |
| 購買費計 | ×××× | | |
| 購買事業計 | ×××× | II 金融事業収益 | |
| | | 1 受取貸付利息 | ×××× |
| II 金融事業費 | | 2 その他金融収益 | |
| 1 転貸支払利息 | ×××× | (1)金融事業受取利息 | ×××× |
| 2 金融費 | | (2)金融事業受取配当金 | ×××× |
| (1)〇〇〇 | ×××× | その他金融収益計 | ×××× |
| (2)〇〇〇 | ×××× | | |
| 金融費計 | ×××× | 計 | ×××× |
| 金融事業計 | ×××× | | |
| | | III 教育情報事業収益 | |
| III 教育情報事業費 | | 1 教育情報事業賦課金収入 | ×××× |
| 1 講習会費 | ×××× | 2 教育情報費用繰越金戻入 | ×××× |
| 2 支部運営費 | ×××× | 教育情報事業収益計 | ×××× |
| 教育情報事業費計 | ×××× | 事業収益合計 | ×××× |
| | | | |
| IV 福利厚生事業費 | | 〔 二 賦課金等収入の部 〕 | |
| 1 慶弔費 | ×××× | IV 賦課金等収入 | |
| 福利厚生事業費計 | ×××× | 1 賦課金収入 | ×××× |
| | | 賦課金等収入計 | ×××× |
| 事業費合計 | ×××× | 賦課金等収入合計 | ×××× |
| 事業総利益金額 | ×××× | | |
| (又は事業総損失金額) | | | |
| 〔 四 一般管理費の部 〕 | | | |
| V 一般管理費 | | | |
| 1 人件費 | | | |
| (1)役員報酬 | ×××× | | |
| (2)職員給料 | ×××× | | |
| (3)福利厚生費 | ×××× | | |
| (4)退職給与金 | ×××× | | |
| (5)退職給与引当金戻入 | △××× | | |
| (6)退職給与引当金繰入 | ×××× | | |
| (7)役員退職金 | ×××× | | |
| (8)役員退職給与積立金取崩 | △××× | | |

| | |
|------------|------|
| 2 業務費 | |
| (1)教育研究費 | ×××× |
| (2)旅費交通費 | ×××× |
| (3)通信費 | ×××× |
| (4)消耗品費 | ×××× |
| (5)会議費 | ×××× |
| (6)交際費 | ×××× |
| (7)関係団体負担金 | ×××× |
| (8)賃借料 | ×××× |
| (9)水道光熱費 | ×××× |
| (10)支払保険料 | ×××× |
| (11)減価償却費 | ×××× |
| (12)雑費 | ×××× |

| | |
|------------|-------------|
| 3 諸税負担金 | |
| (1)租税公課 | ×××× |
| (2)消費税等 | ×××× |
| 一般管理費計 | <u>××××</u> |
| 事業利益金額 | ×××× |
| (又は事業損失金額) | |

[六 事業外費用の部]

| | |
|------------|-------------|
| VI 事業外費用 | |
| 1 事業外支払利息 | ×××× |
| 2 創立費償却 | <u>××××</u> |
| 事業外費用計 | <u>××××</u> |
| 経常利益金額 | ×××× |
| (又は経常損失金額) | |

[八 特別損失の部]

| | |
|----------------|-------------|
| VII 特別損失 | |
| 1 固定資産売却損 | <u>××××</u> |
| 特別損失計 | <u>××××</u> |
| 税引前当期純利益金額 | <u>××××</u> |
| (又は税引前当期純損失金額) | |

| | |
|---------|--------------------|
| VII 税等 | |
| 1 法人税等 | <u>××××</u> |
| 当期純利益金額 | <u><u>××××</u></u> |

[五 事業外収益の部]

| | |
|----------|-------------|
| V 事業外収益 | |
| 1 受取利息 | ×××× |
| 2 ○○○ | ×××× |
| 3 雑収入 | ×××× |
| 4 還付消費税等 | <u>××××</u> |
| 事業外収益計 | ×××× |

[七 特別利益の部]

| | |
|---------|-------------|
| VI 特別利益 | |
| 1 ○○○ | <u>××××</u> |
| 特別利益計 | ×××× |

損 益 計 算 書

自 平成 年 月 日
至 平成 年 月 日

(単位:円)

| 〔 三 事業費用の部 〕 | | 〔 一 事業収益の部 〕 | |
|--|-------|----------------|------|
| I 購買事業費 | | I 購買事業収益 | |
| 1 売上原価 | | 1 売上高 | |
| (1)期首商品棚卸高 | ×××× | (1)組合員売上高 | ×××× |
| (2)当期商品仕入高 | ×××× | (2)外部売上高 | ×××× |
| (3)期末商品棚卸高 | △×××× | 売上高合計 | ×××× |
| 売上原価計 | ×××× | その他購買収益 | |
| 2 購買費 | | 2 (1)〇〇〇 | ××× |
| (1)配賦経費 | ×××× | | |
| (2)〇〇〇 | ×××× | 計 | ×××× |
| 購買費計 | ×××× | | |
| 購買事業利益 | ×××× | | |
| 計 | | | |
| II 金融事業費 | | II 金融事業収益 | |
| 1 転貸支払利息 | ×××× | 1 受取貸付利息 | ×××× |
| 2 金融費 | | 2 その他金融収益 | |
| (1)配賦経費 | ×××× | (1)金融事業受取利息 | ×××× |
| (2)〇〇〇 | ×××× | (2)金融事業受取配当金 | ×××× |
| 金融費計 | ×××× | その他金融収益計 | ×××× |
| 金融事業損失 | △××× | 計 | ×××× |
| 計 | | | |
| III 教育情報事業費 | | III 教育情報事業収益 | |
| 1 講習会費 | ×××× | 1 教育情報事業賦課金収入 | ×××× |
| 2 支部運営費 | ×××× | 2 教育情報費用繰越金戻入 | ×××× |
| 教育情報事業費計 | ×××× | 教育情報事業収益計 | ×××× |
| | | 事業収益合計 | ×××× |
| IV 福利厚生事業費 | | 〔 二 賦課金等収入の部 〕 | |
| 1 慶弔費 | ×××× | IV 賦課金等収入 | |
| 福利厚生事業費計 | ×××× | 1 賦課金収入 | ×××× |
| | | 賦課金等収入計 | ×××× |
| [教育情報事業費・福利厚生事業費には、配賦経費の配賦を行わない方法を選択した。] | | 賦課金等収入合計 | ×××× |
| 事業費合計 | ×××× | | |
| 事業総利益金額 | ×××× | | |
| (又は事業総損失金額) | | | |
| 〔 四 一般管理費の部 〕 | | | |
| V 一般管理費 | | | |
| 1 配賦管理費用 | | | |
| (1)役員報酬 | ×××× | | |
| (2)職員給料 | ×××× | | |
| (3)福利厚生費 | ×××× | | |
| (4)退職給与金 | ×××× | | |
| (5)退職給与引当金戻入 | △××× | | |

剰余金処分案

自 平成〇〇年〇〇月〇〇日
至 平成〇〇年〇〇月〇〇日

(単位:円)

| | | | |
|--------------------|----|-------|-----------|
| I 当期末処分剰余金 | | | |
| 1 当期純利益金額 | | ×× | |
| (又は当期純損失金額) | | (△××) | |
| 2 前期繰越剰余金 | | ×× | |
| (又は前期繰越損失金) | | (△××) | |
| 3 過年度税効果調整額 | | ×× | ×× |
| <hr/> | | | |
| II 組合積立金取崩額 | | | |
| 1 特別積立金取崩額 | | ×× | ×× |
| III 剰余金処分量 | | | |
| 1 利益準備金 | | ×× | |
| 2 教育情報費用繰越金 | | ×× | |
| 3 組合積立金 | | | |
| 特別積立金 | ×× | | |
| 〇〇周年記念事業積立金 | ×× | | |
| 役員退職給与積立金 | ×× | ×× | |
| 4 出資配当金 | | ×× | |
| 5 利用分量配当金 | | | |
| 共同購買事業配当金 | ×× | | |
| 〇〇事業配当金 | ×× | ×× | ×× |
| <hr/> | | | |
| III 次期繰越剰余金 | | | <u>××</u> |

(作成上の留意点)

- ① 利益準備金、教育情報費用繰越金、組合積立金のうちの特別積立金は、当期純利益金額(繰越損失がある場合にはこれをてん補した後の金額)をもとに計上すること。
- ② 出資配当及び利用分量配当は、上記処分を行った後に行うこと。
- ③ 出資商工組合、企業組合、協業組合は、教育情報費用繰越金の処分はない。
- ④ 脱退者への中協法第20条による持分払戻し(出資額限度以外)があるときは、別に脱退者持分払戻計算書を作成する。
- ⑤ 税効果会計を適用する最初の事業年度において、過年度に発生した一時差異等(繰延税金資産と繰延税金負債の差額)を処理する場合には、過年度税効果調整額として、当期末処分剰余金に表示する。

損失処理案

自 平成〇〇年〇〇月〇〇日
至 平成〇〇年〇〇月〇〇日

(単位:円)

| | | | |
|--------------------|--------------------|----|----|
| I 当期末処理損失金 | | | |
| 1 | 当期純損失金額(又は当期純利益金額) | ×× | |
| 2 | 前期繰越損失金(又は前期繰越剰余金) | ×× | ×× |
| | | | |
| II 損失てん補取崩額 | | | |
| 1 組合積立金取崩額 | | | |
| | 特別積立金取崩額 | ×× | |
| | 〇〇周年記念事業積立金取崩額 | ×× | |
| | 役員退職給与積立金取崩額 | ×× | ×× |
| | | | |
| 2 | 利益準備金取崩額 | ×× | |
| 3 | 資本剰余金取崩額 | ×× | ×× |
| | | | |
| III 次期繰越損失金 | | | ×× |

(作成上の留意点)

- ① 中協法第56条(出資一口の金額の減少)による出資一口の金額の減少を行い生じた出資金減少差益(定款参考例第57条の減資差益)及び、持分計算の結果出資金に満たない額を払い戻した時に生じる出資金減少差益(定款参考例14条の減資差益)を、損失てん補に充てるときは、資本剰余金取崩額に表示する。なお、資本剰余金取崩額は、資本準備金項目である加入金、増口金及びその他資本剰余金項目である出資金減少差益、その他の資本剰余金項目に区分して表示することができる。
- ② 当期末処理損失額が少なく、次期以降の利益で、てん補できる見込みのときは、次期以降へ繰越損失金として繰り越しても差し支えない。