



## 複式簿記とは

複式簿記とは、資産・負債・純資産（資本）・収益・費用の増減を伴うすべての取引活動を、帳簿の借方・貸方という2側面から分解し、貸方に金額を記録すると同時に、借方にも同額を記録する方法のこと。こうした記録方法を仕訳という。

## 計算書類

|         |  |
|---------|--|
| 貸借対照表   | 年度末時点での資産・負債、その差額の純資産の状態をあらわしたもの<br>現金がいくらあるか<br>土地・建物の価値がどれだけあるか<br>借入がどれだけあるか …等 |
| 事業活動計算書 | 1年間の利益・損失をあらわしたもの  |
| 資金収支計算書 | 1年間の資金の動きをあらわしたもの<br>社会福祉法人の予算管理   |

## 福祉大臣の伝票入力

- ・資産 ・ 負債 ・ 純資産 ・ 費用 ・ 収益 を借方、貸方に入力する。

純資産は日常業務の中では使用しない。

資産と負債は流動、固定に分かれる。

- ・各項目を増やす場合、ベースの位置と同じ伝票の位置に入力する。

例) 資産を増やす場合は、借方。収益を増やす場合は貸方。

- ・各項目を減らす場合は、ベースの位置と逆に伝票入力する。

例) 資産を減らす場合は、貸方。収益を減らす場合は借方。

- ・借方、貸方合計は必ず一致する。

- ・伝票入力すると、自動的に資金収支伝票が作成される。

- ・すべての仕訳に消費税区分を入力。区分毎の集計により消費税額を算出する。

- ・伝票毎または明細毎に内部取引を設定する。

◆伝票入力項目

|       |      |      |             |
|-------|------|------|-------------|
| 貸借対照表 | 資産の部 | 負債の部 |             |
|       | 流動資産 | 流動負債 |             |
|       | 固定資産 | 固定負債 | } 前年までの利益合計 |
|       |      | 純資産  |             |
|       |      |      |             |

|         |    |    |          |
|---------|----|----|----------|
| 事業活動計算書 |    |    | } 1年間の利益 |
|         | 費用 | 収益 |          |
|         |    |    |          |

◆貸借対照表

… 年度末時点での資産・負債、その差額の純資産の状態をあらわしたもの

| 資産の部 |  | 負債の部 |  |
|------|--|------|--|
| 流動資産 |  | 流動負債 |  |
| 固定資産 |  | 固定負債 |  |
|      |  | 純資産  |  |

◆具体例

| 資産の部 |       | 負債の部  |       |
|------|-------|-------|-------|
| 現金   | 100   | ツケ払い  | 100   |
| 土地   | 1,000 | 住宅ローン | 2,000 |
| 建物   | 2,000 |       |       |
|      |       | 純資産   | 1,000 |
| 合計   | 3,100 | 合計    | 3,100 |

◆事業活動計算書 … 1年間の利益・損失をあらわしたもの

1年間の利益とは、純資産がどれだけ増えたか

◆具体例①

| 資産の部 |       | 負債の部 |       |
|------|-------|------|-------|
| 現金   | 1,100 | ツケ払い | 100   |
|      |       | 純資産  | 1,000 |

} 1年間の利益

|           |             |
|-----------|-------------|
| 飲み代費用 100 | 寄付金収益 1,100 |
|-----------|-------------|

} 1年間の利益

《仕訳》

現金 1,100 / 寄付金収益 1,100  
 飲み代費用 100 / ツケ払い 100

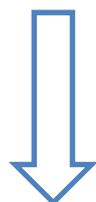
⇒

|                     |
|---------------------|
| 上図の位置に科目を入れると残高が増える |
| 逆の位置に科目を入れると残高が減る   |

例) 飲み代費用 100 / 現金 100  
 ツケ払い 100 / 現金 100

◆具体例② … 固定資産取得 固定負債増加

| 資産 |       | 負債   |       |
|----|-------|------|-------|
| 現金 | 1,100 | ツケ払い | 100   |
|    |       | 純資産  | 1,000 |
| 合計 | 1,100 | 合計   | 1,100 |



銀行ローン 2,000万円  
で土地付き住宅（3,000万円）を購入  
頭金 1,000万円

| 資産 |       | 負債    |       |
|----|-------|-------|-------|
| 現金 | 100   | ツケ払い  | 100   |
| 土地 | 1,000 | 住宅ローン | 2,000 |
| 建物 | 2,000 |       |       |
| 合計 | 3,100 | 純資産   | 1,000 |
| 合計 | 3,100 | 合計    | 3,100 |

《仕訳》

|    |       |   |       |       |
|----|-------|---|-------|-------|
| 土地 | 1,000 | / | 住宅ローン | 2,000 |
| 建物 | 2,000 | / |       |       |
|    |       | / | 現金    | 1,000 |

⇒ 資産・負債が動いているが純資産は変わらないので、事業活動計算書は動かない

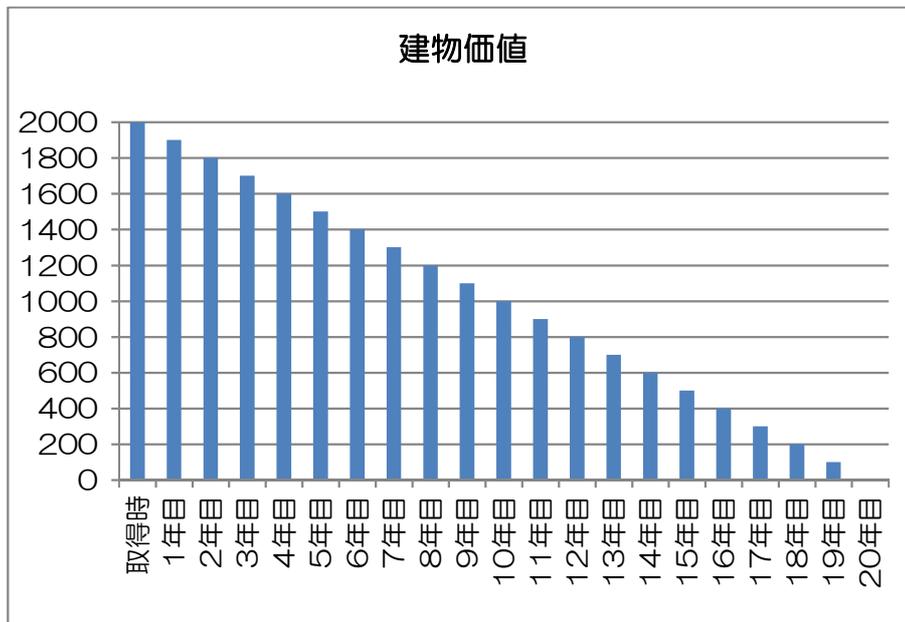
参考) 住宅ローン返済時（20年ローンとして）

|       |     |   |    |     |
|-------|-----|---|----|-----|
| 住宅ローン | 100 | / | 現金 | 120 |
| 利息    | 20  | / |    |     |

⇒ 利息の分だけ純資産が減る。事業活動計算書の費用が発生。

◆具体例③ … 減価償却とは

建物取得価格 2,000  
 耐用年数 20年  
 減価償却費 100 (=2,000÷20年)



貸借対照表

| 資産 |       | 負債    |       |
|----|-------|-------|-------|
| 現金 | 100   | ツケ払い  | 100   |
| 土地 | 1,000 | 住宅ローン | 2,000 |
| 建物 | 1,900 |       |       |
|    |       | 純資産   | 900   |
| 合計 | 3,000 | 合計    | 3,000 |

事業活動計算書

|           |      |
|-----------|------|
| 減価償却費 100 | 収益 0 |
|-----------|------|

《仕訳》

減価償却費 100 / 建物 100

⇒ 建物の価値が毎年 100ずつ下がる  
 建物の取得経費を毎年 100ずつに分割

## 事業活動計算書

|             |       |       |
|-------------|-------|-------|
| サービス活動増減の部  | 収益    |       |
|             | 給料    | 400   |
|             | 寄附金収益 | 1,100 |
|             | 補助    | 50    |
|             | 収入計   | 1,550 |
|             | 費用    |       |
|             | 食費    | 200   |
|             | 飲み代費用 | 100   |
|             | 子育て費用 | 50    |
|             | その他   | 80    |
| 減価償却費       | 100   |       |
| 支出計         | 530   |       |
|             | 増減差額  | 1,020 |
| サービス活動外増減の部 | 収益    |       |
|             | 費用    |       |
|             | ローン利息 | 20    |
|             | 増減差額  | -20   |
| 特別増減の部      | 収益    |       |
|             | 費用    |       |
|             | 増減差額  | 0     |
| 当期利益        |       | 1,000 |

◆資金収支計算書 … 1年間の資金の動きをあらわしたもの（予算管理）

|             |         |        |
|-------------|---------|--------|
| 事業活動による収支   | 収入      |        |
|             | 給料      | 400    |
|             | 寄付金収入   | 1,100  |
|             | 補助収入    | 50     |
|             | 収入計     | 1,550  |
|             | 支出      |        |
|             | 食費支出    | 200    |
|             | 飲み代支出   | 100    |
|             | 子育て費用支出 | 50     |
|             | その他     | 80     |
|             | ローン利息   | 20     |
|             | 支出計     | 450    |
|             | 収支差額    | 1,100  |
| 施設整備等による収支  | 収入      |        |
|             | 借入金収入   | 2,000  |
|             | 支出      |        |
|             | 土地取得支出  | 1,000  |
|             | 建物取得支出  | 2,000  |
|             | 借入返済支出  | 100    |
|             | 収支差額    | -1,100 |
| その他の活動による収支 | 収入      |        |
|             | 支出      |        |
|             | 収支差額    | 0      |
| 当期収支差額      |         | 0      |