

部門間での取引について

始めに部門間での取引において必要な科目は以下のものです。

- * 貸借対照表科目・・・部門勘定[a]
 資金収支科目その他の収入・・・部門勘定収入[a]
 資金収支科目その他の支出・・・部門勘定支出[a]
- * 消費収支科目・・・部門間操出[b]
 資金収支科目その他の支出・・・部門間操出支出[b]
- * 消費収支科目・・・部門間繰入[c]
 資金収支科目その他の収入・・・部門間繰入収入[c]

[a][b][c]はそれぞれ連動（科目コードが同じ）する必要があります。

① 部門間で資金を移動する場合の仕訳

・貸し借り（返済予定のある資金移動）の場合・・・A部門からB部門への貸付

A部門の仕訳

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 15110 部門勘定	1,000	12020 現金	1,000

B部門の仕訳

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 12020 現金	1,000	15110 部門勘定	1,000

統括表

（貸借対照表）

科 目	A部門	B部門	総 額
現金預金		1,000	0
部門勘定	1,000	-1,000	0

（資金収支計算書）4ページの科目設定をすると表示されません。

合計決算書

（貸借対照表） 部門勘定は相殺されて残高が残りません。

（資金収支計算書）

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
その他の収入	(0)	(1,000)	(△1,000)
部門勘定収入	0	1,000	△1,000
収入の部合計	0	1,000	△1,000

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
その他の支出	(0)	(1,000)	(△1,000)
部門勘定支出	0	1,000	△1,000
支出の部合計	0	1,000	△1,000

部門勘定収入・支出を決算額に出さないようにするには次の相殺仕訳をしてください。

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 15110 部門勘定	-1,000	15110 部門勘定	-1,000

・繰入・繰出（完全な資金移動）の場合・・・A部門からB部門へ資金を繰り入れる

A部門の仕訳

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 53510 部門間繰出	3,000	12020 現金	3,000

B部門の仕訳

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 12020 現金	3,000	77510 部門間繰入	3,000

統括表

(消費収支計算書)

科 目	A部門	B部門	総 額
部門間繰入	0	3,000	3,000
部門間繰入	0	3,000	3,000
帰属収入合計	0	3,000	3,000
消費収入の部合計	0	3,000	3,000
部門間繰出	3,000	0	3,000
部門間繰出	3,000	0	3,000
消費支出の部合計	3,000	0	3,000
当年度消費収入(支出)超過額	-3,000	3,000	0
翌年度繰越消費収入(支出)超過額	-3,000	3,000	0

(資金収支計算書) 4ページの科目設定をすると表示されません。

合計決算書

(消費収支計算書) 部門勘定支出・収入がでます。

消費収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
部門間繰入	(0)	(3,000)	(△3,000)
部門間繰入	0	3,000	△3,000
帰属収入合計	0	3,000	△3,000
消費収入の部合計	0	3,000	△3,000

消費支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
部門間繰出	(0)	(3,000)	(△3,000)
部門間繰出	0	3,000	△3,000
消費支出の部合計	0	3,000	△3,000

(資金収支計算書) 部門繰出支出・部門繰入収入がでます。

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
その他の収入	(0)	(3,000)	(△3,000)
部門間繰入収入	0	3,000	△3,000
収入の部合計	0	3,000	△3,000

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
その他の支出	(0)	(3,000)	(△3,000)
部門間繰出支出	0	3,000	△3,000
支出の部合計	0	3,000	△3,000

部門勘定収入・支出を決算額に出さないようにするには **A部門のみ**で次の相殺仕訳をしてください。

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 77510 部門間繰入	3,000	53510 部門間繰出	3,000

② 部門間で経費を振替計上する場合の仕訳

A 部門の仕訳

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 53510 部門間繰出	500	52010 消耗品費	500

B 部門の仕訳

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 52010 消耗品費	500	77510 部門間繰入	500

統括表

(消費収支計算書)

科 目	A部門	B部門	総 額
部門間繰入		0	500
部門間繰入		0	500
帰属収入合計		0	500
消費収入の部合計		0	500
経 費		0	500
消耗品費		0	500
部門間繰出	500	0	500
部門間繰出	500	0	500
消費支出の部合計	500	0	500
当年度消費収入(支出)超過額	-500	0	-500
翌年度繰越消費収入(支出)超過額	-500	0	-500

(資金収支計算書) 4 ページの科目設定をすると部門間繰入収入・繰出支出は表示されません。

科 目	A部門	B部門	総 額
経費支出		500	0
消耗品費支出		500	0
支出の部合計		500	0

合計決算書

(消費収支計算書) 部門間繰入・繰出がでます。

消費収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
部門間繰入	(0)	(500)	(△500)
部門間繰入	0	500	△500
帰属収入合計	0	500	△500
消費収入の部合計	0	500	△500

消費支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
経 費	(0)	(500)	(△500)
消耗品費	0	500	△500
部門間繰出	(0)	(500)	(△500)
部門間繰出	0	500	△500
消費支出の部合計	0	1,000	△1,000
当年度消費支出超過額	0	△500	△500
翌年度繰越消費支出超過額	0	△500	△500

(資金収支計算書) 部門繰出支出・部門繰入収入がでます。図表略

部門勘定収入・支出を決算額に出さないようにするには **A 部門のみ**で次の相殺仕訳をしてください。

借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 77510 部門間繰入	3,000	53510 部門間繰出	3,000

部門勘定について

流動資産もしくは流動負債に部門勘定を設けます。FlgGには1を入れてください。

資金収支計算書にも同じ科目コードで収入支出科目を作ります。

この場合、その他の支出・その他の収入の中に作ります。ここにあるものは内訳表では非表示科目となります。

【貸借対照表科目】

勘定科目(B/S,P/L)		資金収支の科目(C/F)							
科目コード	科目名	FlgA	FlgB	FlgC	小科目	補助科目	FlgG	FlgH	消費税
15060	前私金	0	1	0			1	12	
15070	立替金	0	1	0			1		
15080	仮私金	0	1	0			1		
15090	*資金諸口*	0	1	0			1	10	
15100	*非資金諸口*	0	1	0					
15105	部門勘定	0	1	0			1		
15110	資産の部合計	4	1	0					
16000			1	0					
20000	【負債の部】	9	1	1					
21000	固定負債	3	1	1					

【資金収支の科目（支出）】

勘定科目(B/S,P/L)		資金収支の科目(C/F)						
連番	科目コード	科目名	FlgA	FlgB	FlgC	小科目	FlgG	FlgH
8200		その他の支出	3	2	0			
8300	11370	長期貸付金支払支出	0	2	0			
8400	15030	短期貸付金支払支出	0	2	0			
8500	22040	前期末未払金支払支出	0	2	0			
8600	22036	前期末手形債務支払支出	0	2	0			
8700		預り金支払支出	1	2	0			
8800	22101	預り金（所得税）支払支出	0	2	0		1	
8900	22102	預り金（住民税）支払支出	0	2	0		1	
9000	22103	預り金（私学共済）支払支出	0	2	0		1	
9100	22104	預り金（雇用保険）支払支出	0	2	0		1	
9200	22105	預り金（その他）支払支出	0	2	0		1	
9300	22110	仮受金支払支出	0	2	0			
9400	15060	前私金支払支出	0	2	0			
9500	15070	立替金支払支出	0	2	0			
9600	15080	仮私金支払支出	0	2	0			
9700	15110	部門勘定支出	0	2	0			
9800		（予備費支出）	3	2	0		991	
9900	59010	（予備費支出）	0	2	0		999	
10000		資金支出調整勘定	3	2	0			

【資金収支の科目（収入）】

15800		その他の収入	3	2	1			
15900	11350	出資金収入	0	2	1			
16000	11380	退職給与引当特定預金収入	0	2	1			
16100	11390	減価償却引当特定預金収入	0	2	1			
16200	11400	施設設備引当特定預金収入	0	2	1			
16300	15000	前期末未収入金収入	0	2	1			
16400	11370	長期貸付金回収収入	0	2	1			
16500	15030	短期貸付金回収収入	0	2	1			
16600		預り金受入収入	1	2	1			
16700	22101	預り金（所得税）受入収入	0	2	1		1	
16800	22102	預り金（住民税）受入収入	0	2	1		1	
16900	22103	預り金（私学共済）受入収入	0	2	1		1	
17000	22104	預り金（雇用保険）受入収入	0	2	1		1	
17100	22105	預り金（その他）受入収入	0	2	1		1	
17200	15070	立替金回収収入	0	2	1			
17300	22110	仮受金収入	0	2	1			
17400	15080	仮私金回収収入	0	2	1			
17500	15110	部門勘定収入	0	2	1			
17600		資金収入調整勘定	3	2	1			
17700	-1011	期末未収入金	0	2	1			
17800	-1020	前期末前受金	0	2	1			

部門操出・繰入科目について

消費収支科目には従来どおりの場所です。(ない場合は作ってください。)

資金収支の科目では部門間繰出支出の大科目を削除し、中科目の連番を変更して、「その他の支出」の一番下に持っていきます。

【資金収支の科目 (支出)】

勘定科目(B/S,P/L)		資金収支の科目(C/F)						
連番	科目コード	科目名	FlgA	FlgB	FlgC	小科目	FlgG	FlgH
6100	53170	報酬・委託・手数料支出	0	2	0			
6200	53180	補助活動収入原価支出	0	2	0			
6300	53210	雑費支出	0	2	0			
6400		部門間繰出支出	3	2	0			
6500	53510	部門間繰出支出	0	2	0			
6600		借入金等利息支出	3	2	0			
6700	54010	借入金利息支出	0	2	0			
6800	54020	学校債利息支出	0	2	0			
6900	54030	手形割引料支出	0	2	0			

(従来の科目)

勘定科目(B/S,P/L)		資金収支の科目(C/F)						
連番	科目コード	科目名	FlgA	FlgB	FlgC	小科目	FlgG	FlgH
8100	11450	第3号基本金引当資産支出	0	2	0			
8200		その他の支出	3	2	0			
8300	11370	長期貸付金支払支出	0	2	0			
8400	15030	短期貸付金支払支出	0	2	0			
8500	22040	前期末未払金支払支出	0	2	0			
8600	22036	前期末手形債務支払支出	0	2	0			
8700		預り金支払支出	1	2	0			
8800	22101	預り金(所得税)支払支出	0	2	0	1		
8900	22102	預り金(住民税)支払支出	0	2	0	1		
9000	22103	預り金(私学共済)支払支出	0	2	0	1		
9100	22104	預り金(雇用保険)支払支出	0	2	0	1		
9200	22105	預り金(その他)支払支出	0	2	0	1		
9300	22110	仮受金支払支出	0	2	0			
9400	15060	前払金支払支出	0	2	0			
9500	15070	立替金支払支出	0	2	0			
9600	15080	仮払金支払支出	0	2	0			
9700	15110	部門勘定支出	0	2	0			
9710	53510	部門間繰出支出	0	2	0			
9800		(予備費支出)	3	2	0		991	
9900	59010	(予備費支出)	0	2	0			999
10000		資金支出調整勘定	3	2	0			
10100	-0011	期末未払金	0	2	0			
10200	-0012	期末手形債務	0	2	0			

(訂正後の科目)

【資金収支の科目 (収入)】

14000	77120	委託事業収入	0	2	1			
14100	77130	収益事業収入	0	2	1			
14200		部門間繰入収入	3	2	1			
14300	77510	部門間繰入収入	0	2	1			
14400		雑収入	3	2	1			
14500	78010	退職金社団交付金収入	0	2	1			
14600	78020	廃品売却収入	0	2	1			
14700	78030	入学案内配布収入	0	2	1			
14800	78040	その他の雑収入	0	2	1			

(従来の科目)

15800		その他の収入	3	2	1			
15900	11350	出資金収入	0	2	1			
16000	11380	退職給与引当特定預金収入	0	2	1			
16100	11390	減価償却引当特定預金収入	0	2	1			
16200	11400	施設設備引当特定預金収入	0	2	1			
16300	15000	前期末未収入金収入	0	2	1			
16400	11370	長期貸付金回収収入	0	2	1			
16500	15030	短期貸付金回収収入	0	2	1			
16600		預り金受入収入	1	2	1			
16700	22101	預り金(所得税)受入収入	0	2	1	1		
16800	22102	預り金(住民税)受入収入	0	2	1	1		
16900	22103	預り金(私学共済)受入収入	0	2	1	1		
17000	22104	預り金(雇用保険)受入収入	0	2	1	1		
17100	22105	預り金(その他)受入収入	0	2	1	1		
17200	15070	立替金回収収入	0	2	1			
17300	22110	仮受金収入	0	2	1			
17400	15080	仮払金回収収入	0	2	1			
17500	15110	部門勘定収入	0	2	1			
17510	77510	部門間繰入収入	0	2	1			
17600		資金収入調整勘定	3	2	1			
17700	-1011	期末未収入金	0	2	1			
17800	-1020	前期末前受金	0	2	1			
17900		前年度繰越支払資金	3	2	1		998	
18000	#1020	前年度繰越支払資金	0	2	1		999	
18100		収入の部合計	4	2	1			

(訂正後の科目)

まとめ 資金収支科目は次のようになります。FlgHに「999」を入れると内訳表には表示されません。

勘定科目(B/S,P/L)		資金収支の科目(C/F)						
連番	科目コード	科目名	FlgA	FlgB	FlgC	小科目	FlgG	FlgH
7100		資産運用支出	3	2	0			999
7200	11340	有価証券購入支出	0	2	0			999
7300	15040	短期有価証券購入支出	0	2	0			999
7400	11350	出資金支出	0	2	0			999
7500	11380	収益事業元入金支出	0	2	0			999
7600	11380	退職給与引当特定預金支出	0	2	0			999
7700	11390	減価償却引当特定預金支出	0	2	0			999
7800	11400	施設設備引当特定預金支出	0	2	0			999
7900	11450	第3号基本金引当資産支出	0	2	0			999
8000		その他の支出	3	2	0			999
8100	11370	長期貸付金支払支出	0	2	0			999
8200	15030	短期貸付金支払支出	0	2	0			999
8300	22040	前期末未払金支払支出	0	2	0			999
8400	22036	前期末手形債務支払支出	0	2	0			999
8500		預り金支払支出	1	2	0			999
8600	22101	預り金(所得税)支払支出	0	2	0	1		999
8700	22102	預り金(住民税)支払支出	0	2	0	1		999
8800	22103	預り金(私学共済)支払支出	0	2	0	1		999
8900	22104	預り金(雇用保険)支払支出	0	2	0	1		999
9000	22105	預り金(その他)支払支出	0	2	0	1		999
9100	22110	仮受金支払支出	0	2	0			999
9200	15060	前払金支払支出	0	2	0			999
9300	15070	立替金支払支出	0	2	0			999
9400	15080	仮払金支払支出	0	2	0			999
9500	15110	部門勘定支出	0	2	0			999
9600	53510	部門間繰出支出	0	2	0			999
9700		(予備費支出)	3	2	0		999	999
9800	59010	(予備費支出)	0	2	0		999	999
9900		資金支出調整勘定	3	2	0			999
10000	-0011	期末未払金	0	2	0			999
10100	-0012	期末手形債務	0	2	0			999
10200	-0020	前期末前払金	0	2	0			999
10300		次年度繰越資金	3	2	0			999
10400	#0020	次年度繰越支払資金	0	2	0		999	999
10500		支出の部合計	4	2	0			

勘定科目(B/S,P/L)		資金収支の科目(C/F)						
連番	科目コード	科目名	FlgA	FlgB	FlgC	小科目	FlgG	FlgH
14300	78020	廃品売却収入	0	2	1			
14400	78030	入学案内配布収入	0	2	1			
14500	78040	その他の雑収入	0	2	1			
14600		借入金等収入	3	2	1			
14700	21010	長期借入金収入	0	2	1			
14800	22010	短期借入金収入	0	2	1			
14900	21020	学校債収入	0	2	1			
15000		前受金収入	3	2	1			999
15100	22050	授業料前受金収入	0	2	1			999
15200	22080	入学金前受金収入	0	2	1			999
15300	22080	施設設備資金前受金収入	0	2	1			999
15400	22090	教材料前受金収入	0	2	1			999
15500		その他の収入	3	2	1			999
15600	11350	出資金収入	0	2	1			999
15700	11380	退職給与引当特定預金収入	0	2	1			999
15800	11390	減価償却引当特定預金収入	0	2	1			999
15900	11400	施設設備引当特定預金収入	0	2	1			999
16000	15000	前期末未収入金収入	0	2	1			999
16100	11370	長期貸付金回収収入	0	2	1			999
16200	15030	短期貸付金回収収入	0	2	1			999
16300		預り金受入収入	1	2	1			999
16400	22101	預り金(所得税)受入収入	0	2	1	1		999
16500	22102	預り金(住民税)受入収入	0	2	1	1		999
16600	22103	預り金(私学共済)受入収入	0	2	1	1		999
16700	22104	預り金(雇用保険)受入収入	0	2	1	1		999
16800	22105	預り金(その他)受入収入	0	2	1	1		999
16900	15070	立替金回収収入	0	2	1			999
17000	22110	仮受金収入	0	2	1			999
17100	15080	仮払金回収収入	0	2	1			999
17200	15110	部門勘定収入	0	2	1			999
17300	77510	部門間繰入収入	0	2	1			999
17400		資金収入調整勘定	3	2	1			999
17500	-1011	期末未収入金	0	2	1			999
17600	-1020	前期末前受金	0	2	1			999
17700		前年度繰越支払資金	3	2	1		999	999
17800	#1020	前年度繰越支払資金	0	2	1		999	999
17900		収入の部合計	4	2	1			