

「学校法人らくらく会計 D2」の仕訳

| | |
|----------------------------------|----|
| 1. 仕訳の方式について | 3 |
| 「らくらく会計」の仕訳概要 | 3 |
| 「らくらく会計」の仕訳のルール | 3 |
| 2. 具体的な仕訳例 | 4 |
| 通常の仕訳について | 4 |
| 収入があった場合 | 4 |
| 経費支出があった場合 | 4 |
| 固定資産について | 5 |
| 固定資産を取得したときの仕訳 | 5 |
| 建設仮勘定を使う仕訳 | 5 |
| 固定資産を売却して、損が発生した場合 | 6 |
| 固定資産を売却して、益が発生した場合（直接法の場合） | 7 |
| 固定負債について | 8 |
| 長期借入金 | 8 |
| 次年度返済予定の長期借入金の振替 | 8 |
| 借入金の返済と利息の支払仕訳 | 8 |
| 長期借入金の訂正 | 8 |
| 未収入金 | 9 |
| 発生主義による未収入金の仕訳の場合 | 10 |
| 未払金 | 11 |
| 発生主義による仕訳の場合 | 12 |
| 前受金について | 13 |
| その他の期末・期首に行う仕訳について | 14 |
| 減価償却の仕訳 | 14 |
| 前払金の発生 | 14 |
| 前年度の前払金を当年度へ振替える | 14 |
| 棚卸の仕訳について | 15 |
| 基本金組入 | 15 |
| 退職給与引当金について | 16 |
| 退職給与引当金の組入と引当預金 | 16 |
| 利息収入の計上 | 16 |
| 退職金の支払時の仕訳 | 16 |
| 3. 特に注意が必要な仕訳例 | 17 |

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| 訂正仕訳..... | 17 |
| 未払金を取り消したい場合..... | 17 |
| 未収入金を取り消したい場合..... | 17 |
| 今期に購入した車両の値引きがあとから起こった場合..... | 17 |
| 非資金取引..... | 18 |
| 減価償却の仕訳　必ず、1対1仕訳で行ってください。..... | 18 |
| 退職共済会からの支払が積立額より少なく、雑費として計上する場合。..... | 18 |
| その他の特別な仕訳科目..... | 18 |
| 過年度の訂正..... | 18 |
| 4. そのほかの参考事項..... | 19 |
| 長期未払金が発生する場合の仕訳例..... | 19 |
| 9月入学生の前受金処理について..... | 20 |
| 自動で資金収支計算書に計上される科目について..... | 21 |
| 支払資金に関するもの..... | 21 |
| 期末の未収入金、未払金に関するもの..... | 21 |
| 前期末の前受金や前払金に関するもの..... | 21 |

1. 仕訳の方式について

「らくらく会計」の仕訳概要

- 資産・負債科目と事業活動収支科目（B/S科目とP/L科目）で仕訳を行います。
- 資金の動きのある取引は、自動的に資金収支計算書に計上されます。
- 完全な「1取引1仕訳」を実現しています。

次に説明する幾つかの注意点を除くとほぼ普通の商業簿記と同じ仕訳が出来ます。

「らくらく会計」の仕訳のルール

1. 非資金取引は、必ず単一仕訳で行ってください。【重要】

減価償却費 1,000 / 車 両 1,000

減価償却費 2,000 / 器具及び備品 1,000

1対N、N対1、M対Nのような複合仕訳を行うと、相手勘定は自動的に資金諸口になって、正常な会計処理が出来ません。

2. 固定資産や固定負債の修正伝票は、逆仕訳ではなく、マイナス金額で行ってください。【重要】

・例) 借入金が600,000円多く計上されていたので、取り消す場合。

現金 -600,000 / 借入金 -600,000

・例) 購入した固定資産の入力ミスが年度末に見つかり、60,000円減額したい。

固定資産科目 -60,000 / 現金 -60,000

マイナス金額で行う理由は、資金収支計算書では総額集計になるためです。

3. 複合仕訳は、総勘定元帳を出力した場合に相手科目がすべて“諸口”になりますので、相手科目を明示したい場合は、単一仕訳で仕訳をしてください。

4. 自動按分仕訳は、複合仕訳が出来ません。

(理由) 部門間の自動按分処理は、相手科目が特定されないと正常な按分できないために単一仕訳に直して仕訳をしてください。

5. 学校法人会計の未払金、未収入金、前受金、前払金は、次年度に繰り越すために用意された科目で資金収支計算書の資金調整勘定に連携した科目です。【重要】

発生主義で会計期中の未収入金・未払金の仕訳を行いたい場合は、(会計期中)未収入金・(会計期中)未払金の科目を使います。具体的な仕訳例は、下記に説明しています。

2. 具体的な仕訳例

通常の仕訳について

収入があった場合

流動資産科目 / 収入科目

経費支出があった場合

経費科目 / 流動資産科目

仕訳例

| 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 |
|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| 112030 預金1 | 1,000 | 51020 授業料 | 1,000 |
| 256010 教育／消耗品費 | 3,000 | 12020 現金 | 3,000 |
| 356040 教育／旅費交通費 | 2,000 | 12020 現金 | 2,000 |

次のような複合仕訳も出来ませんが、相手科目は“諸口”になります。

減価償却や引当金、基本金組入れなど資金が動かない仕訳は複合仕訳をしないでください。資金収支計算書が正常に出来ません。

| 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 | | 12030 預金1 | 5,000 |
| 256040 教育／旅費交通費 | 2,000 | | |
| 356010 教育／消耗品費 | 3,000 | | |

固定資産について

固定資産を取得したときの仕訳

固定資産 / 現金預金

| 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 |
|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| 111180 車 両 | 2,000,000 | 12030 預 金1 | 2,000,000 |

【注意】

修正仕訳で減額したい場合は、次のようにマイナス金額で仕訳をしてください。

車両 -200,000 / 預金 -200,000

逆仕訳を行うと、資金収支計算書では売却収入に計上されます。

建設仮勘定を使う仕訳

支出時の仕訳

建設仮勘定 / 現金預金

この場合、資金収支計算書には、“建設仮勘定支出”として計上されます。

完成して建物に振替えるときの仕訳

建物 / 建設仮勘定

既に資金収支計算書には支出計上がされていますので、資金収支計算書は動きません。

固定資産を売却して、損が発生した場合

直接法の仕訳

簿価 50 万円の車両を 30 万円で売却した場合

| 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 |
|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| 112020 現金 | 300,000 | 11180 車 両 | 300,000 |
| 270040 その他の資産売却差額 | 200,000 | 11180 車 両 | 200,000 |

【注意】

「その他の資産処分差額」は非資金科目ですので、この仕訳は複合仕訳を行わないでください。複合仕訳を行うと、資金収支計算書が正しく作成できません。

間接法の仕訳

取得価格 120 万円で、減価償却累計額が△70 万円の車両を 30 万円で売却した場合

| 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 |
|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| 111181 (車両減価償却累計額) | 700,000 | 11180 車 両 | 700,000 |
| 212020 現金 | 300,000 | 11180 車 両 | 300,000 |
| 370040 その他の資産売却差額 | 200,000 | 11180 車 両 | 200,000 |

【注意】

「その他の資産処分差額」は非資金科目ですので、この仕訳は複合仕訳を行わないでください。

固定資産を売却して、益が発生した場合（直接法の場合）

直接法の仕訳

簿価 50 万円の車両を 60 万円で売却した場合

| 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 | 500,000 | 11180 車 両 | 500,000 |
| 2 12020 現金 | 100,000 | 70040 その他の資産売却差額 | 100,000 |

間接法の仕訳

減価償却累計額が△700,000 であるとして

| 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 11181 (車両減価償却累計額) | 700,000 | 11180 車 両 | 700,000 |
| 2 12020 現金 | 600,000 | 11180 車 両 | 500,000 |
| 3 | | 70040 その他の資産売却差額 | 100,000 |

固定負債について

長期借入金

| 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 | 12021 預金1 | 5,000,000 | 21010 | 長期借入金 | 5,000,000 |

次年度返済予定の長期借入金の振替

| 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 | 21010 長期借入金 | 500,000 | 22030 | 返済1年以内長期借入金 | 500,000 |

【注意】 この仕訳は年度末に行います。

借入金の返済と利息の支払仕訳

| 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 | 22030 返済1年以内長期借入金 | 500,000 | 12021 | 預金1 | 500,000 |
| 2 | 54010 借入金利息 | 50,000 | 12021 | 預金1 | 50,000 |

長期借入金の訂正

借入額の修正仕訳は次のようにマイナス金額で仕訳を行ってください。逆仕訳を行うと、資金収支計算書では返済支出になります。

| 借 方 | | 貸 方 | |
|-----|------------|-------|------------|
| 預金 | -2,000,000 | 長期借入金 | -2,000,000 |

未収入金

学校法人の未収入金は、資金調整勘定に影響しますので、次の例のように仕訳をしてください。

前年度から繰り越されてきた未収入金の回収

| 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 | 12021 預金1 | 1,950,000 | 15010 | 未収入金 | 1,950,000 |
| | | | | | |

徴収不能が発生した場合

| 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 | 57010 徴収不能額 | 200,000 | 15010 | 未収入金 | 200,000 |
| | | | | | |

次年度に繰り越す未収入金

| 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 | 15010 未収入金 | 300,000 | 71010 | 授業料 | 300,000 |
| | | | | | |

【重要】

未収入金の訂正は次のようにマイナス金額で修正してください。

未収入金 -100,000 / 授業料 -100,000

発生主義による未収入金の仕訳の場合

会計期中の未収入金の発生

| 借方科目コード | | 借方金額 | 貸方科目コード | | 貸方金額 | |
|---------|-------|------------|---------|-------|-------|---------|
| 補助科目コード | | 消費税区分 | 補助科目コード | | 消費税区分 | |
| 1 | 15011 | 未収入金(会計期中) | 800,000 | 71010 | 授業料 | 800,000 |
| | | | | | | |

未収入金の回収

| 借方科目コード | | 借方金額 | 貸方科目コード | | 貸方金額 | |
|---------|-------|-------|---------|-------|------------|---------|
| 補助科目コード | | 消費税区分 | 補助科目コード | | 消費税区分 | |
| 1 | 12021 | 預金1 | 500,000 | 15011 | 未収入金(会計期中) | 500,000 |
| | | | | | | |

回収できなかった未収入金を翌年度に繰り越す

| 借方科目コード | | 借方金額 | 貸方科目コード | | 貸方金額 | |
|---------|-------|-------|---------|-------|------------|---------|
| 補助科目コード | | 消費税区分 | 補助科目コード | | 消費税区分 | |
| 1 | 15010 | 未収入金 | 300,000 | 15011 | 未収入金(会計期中) | 300,000 |
| | | | | | | |

【注意】

学校法人会計の未収入金は、年度末処理のために用意された科目でありますので、会計期中に発生する未収入金は、“未収入金（会計期中）”の科目を使ってください。

未払金

前年度の未払金を支払う

| 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 | 22040 未払金 | 500,000 | 12020 | 現金 | 500,000 |

会計期末の未払金計上

| 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 | 52015 教材費 | 30,000 | 22040 | 未払金 | 30,000 |

会計期末の未払金の訂正

下記例のようにマイナス金額で仕訳をしてください。

教材費 -10,000 / **未払金** -100,000

発生主義による仕訳の場合

会計期中の未払金の処理

| 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 | 52080 印刷製本費 | 630,000 | 22041 | 未払金(会計期中) | 630,000 |

会計期中の未払金の支払

| 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 | 22041 未払金(会計期中) | 30,000 | 12020 | 現金 | 30,000 |

会計期末に未払金を繰り越す

| 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 | 22041 未払金(会計期中) | 600,000 | 22040 | 未払金 | 600,000 |

【注意】

学校法人会計の未払金は、年度末処理のために用意された科目でありますので、会計期中に発生する未払金は、“未払金(会計期中)”の科目を使ってください。年度末の繰越残金を上記④の仕訳を行なってください。

前受金について

前年度の前受金を当年度へ振替える

| 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 | 22060 入学金前受金 | 4,000,000 | 71020 | 入学金 | 4,000,000 |

注) 通常 4 月 1 日の日付で仕訳を入れてください。

入学金等の前受金の発生

| 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 | 12021 預金1 | 5,000,000 | 22060 | 入学金前受金 | 5,000,000 |

入学金の前受金を受けた年度内での返金

| 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 | 22060 入学金前受金 | 100,000 | 12020 | 現金 | 100,000 |

【補足】

次のようにマイナス金額で仕訳をすることが原則ですが、

現金 -100,000 / 入学金前受金 -100,000

前受金の返済は最近多くなりましたので、例外仕訳として逆仕訳でも正しく処理できるようにしています。

その他の期末・期首に行う仕訳について

減価償却の仕訳

必ず、1対1仕訳で行ってください。逆仕訳をすると、資金収支計算書は正しく計算されません。

| | 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 | 52558 減価償却額 | 500,000 | | 11673 (建物減価償却累計額) | 500,000 |
| 2 | 52558 減価償却額 | 300,000 | | 11687 (車両減価償却累計額) | 300,000 |
| 3 | | | | | |

前払金の発生

| | 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 | 15060 前払金 | 100,000 | | 12020 現金 | 100,000 |

前年度の前払金を当年度へ振替える

| | 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 | 52120 損害保険料 | 100,000 | | 15060 前払金 | 100,000 |

注) 原則 4月1日の日付で仕訳を入れてください。

棚卸の仕訳について

年度末に消耗品費を貯蔵品に振り替える

| 借方科目コード | | 借方金額 | 貸方科目コード | | 貸方金額 |
|---------|------------|---------|---------|-----|---------|
| 補助科目コード | | 消費税区分 | 補助科目コード | | 消費税区分 |
| 1 | 15050 販売用品 | 300,000 | 52220 | 用品代 | 300,000 |
| | | | | | |

年度はじめにたな卸をする

| 借方科目コード | | 借方金額 | 貸方科目コード | | 貸方金額 |
|---------|-----------|---------|---------|------|---------|
| 補助科目コード | | 消費税区分 | 補助科目コード | | 消費税区分 |
| 1 | 52220 用品代 | 300,000 | 15050 | 販売用品 | 300,000 |
| | | | | | |

基本金組入

| 借方科目コード | | 借方金額 | 貸方科目コード | | 貸方金額 |
|---------|----------------|-----------|---------|--------|-----------|
| 補助科目コード | | 消費税区分 | 補助科目コード | | 消費税区分 |
| 1 | 79510 基本金組入額合計 | 2,000,000 | 31010 | 第1号基本金 | 2,000,000 |
| | | | | | |

退職給与引当金について

退職給与引当金の組入と引当預金

| | 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 | 11380 退職給与引当特定預金 | 2,000,000 | 12021 預金1 | 2,000,000 |
| 2 | 51110 退職給与引当金繰入 | 2,000,000 | 21030 退職給与引当金 | 2,000,000 |

利息収入の計上

| | 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 | 11380 退職給与引当特定預金 | 5,000 | 75020 受取利息・配当金 | 5,000 |

退職金の支払時の仕訳

| | 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 | 12021 預金1 | 300,000 | 11380 退職給与引当特定預金 | 300,000 |
| 2 | 51041 教員退職金 | 300,000 | 12021 預金1 | 300,000 |
| 3 | 21030 退職給与引当金 | 300,000 | 51041 教員退職金 | 300,000 |

この仕訳により、資金収支計算書には「退職金支出」が計上されるが、事業活動収支計算書には「退職金」は計上されません。

3. 特に注意が必要な仕訳例

訂正仕訳

資金調整勘定に関する科目及び固定資産・固定負債の訂正仕訳はマイナス仕訳で行ってください。

資金調整勘定に関する科目及び固定資産・固定負債は資金収支計算書に固有の結びつきを持っているので、借方・貸方どちらにあるかが非常に重要になってきます。

未払金を取り消したい場合

例) 消耗品費を買って未払金計上していたが、この購入を取り消した場合。

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|--|------|---------|-----|---------|
| | 消耗品費 | -30,000 | 未払金 | -30,000 |

未収入金を取り消したい場合

例) 補助金が入る予定で未収入金を計上していたが、取消しになった場合。

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|--|------|---------|-----|---------|
| | 未収入金 | -30,000 | 補助金 | -30,000 |

会計期中で“未払金”、“未収入金”科目を使いたい場合は、“会計期中”の科目を使うと、通常の仕訳が可能になります。詳しくは未払金、未収入金の仕訳を見てください。

今期に購入した車両の値引きがあとから起こった場合

例) 1,000,000 円で車両を購入し、支払をしたが、後日、200,000 円の値引きがあり、預金に入金された場合。

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|--|-----|----------|-----|----------|
| | 車両 | -200,000 | 預金 | -200,000 |

非資金取引

資金収支計算書に反映させたくない仕訳は必ず、1対1仕訳にしてください。

複合仕訳を行うと自動的に相手方が諸口となるので、資金収支計算書に反映します。

減価償却の仕訳

必ず、1対1仕訳で行ってください。

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|--|-------|--------|------|--------|
| | 減価償却額 | 30,000 | 車両 | 30,000 |
| | 減価償却額 | 50,000 | 什器備品 | 50,000 |

退職共済会からの支払が積立額より少なく、雑費として計上する場合。

この場合は、実際の資金が減ったわけではないので、資金収支計算書には反映させないように単一仕訳でおこなってください。

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|--|------|-------|---------|-------|
| | 現金預金 | 5,000 | 退職共済預け金 | 5,000 |
| | 雑費 | 2,000 | 退職共済預け金 | 2,000 |

その他の特別な仕訳科目

過年度の訂正

例) 昨年購入した机を機器備品で計上していたが、機器備品（固定資産）から外す場合

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|--|-------|--------|------|--------|
| | 過年度修正 | 30,000 | 機器備品 | 30,000 |

4. そのほかの参考事項

長期未払金が発生する場合の仕訳例

1,500,000円の車両を6年の割賦払いで購入して、
1年目は250,000円を現金で支払い、2年目以降は毎年、250,000円を支払っていく。

勘定科目の確認

まず、勘定科目設定で、科目外かのように設定されているか確認をしてください。

長期未払金に資金収支の科目は不要です。

| 科目コード | 科目名 | FigA | FigB | FigC | 小科目 | 補助科目 | FigG | FigH | 消費税 |
|-------|-------------|------|------|------|-----|------|------|------|-----|
| 20000 | 【負債の部】 | 9 | 1 | 1 | | | | | |
| 21000 | 固定負債 | 3 | 1 | 1 | | | | | |
| 21010 | 長期借入金 | 0 | 1 | 1 | | | | | |
| 21020 | 学校債 | 0 | 1 | 1 | | | | | |
| 21030 | 退職給与引当金 | 0 | 1 | 1 | | | | | |
| 21040 | 徴収不能引当金 | 0 | 1 | 1 | | | | | |
| 21050 | 長期未払金 | 0 | 1 | 1 | | | 1 | 13 | |
| 22000 | 流動負債 | 3 | 1 | 1 | | | | | |
| 22010 | 短期借入金 | 0 | 1 | 1 | | | | | |
| 22030 | 返済1年以内長期借入金 | 0 | 1 | 1 | | | | | |
| 22035 | 返済1年以内学校債 | 0 | 1 | 1 | | | | | |
| 22036 | 手形債務 | 0 | 1 | 1 | | | 1 | 18 | |
| 22040 | 未払金 | 0 | 1 | 1 | | | 1 | 13 | |

購入時の仕訳

2006年2月23日

| | | | |
|----|-----------|-------|-----------|
| 車両 | 1,500,000 | 長期未払金 | 1,250,000 |
| | | 現金 | 250,000 |

資金収支の動き(自動反映します)

| | |
|--------|------------|
| 車両取得支出 | 1,500,000 |
| 資金調整勘定 | -1,250,000 |
| 支払資金 | -250,000 |

決算時の仕訳

2006年3月31日 翌年度の支払い分を未払金に振替

| | | | |
|-------|---------|-----|---------|
| 長期未払金 | 250,000 | 未払金 | 250,000 |
|-------|---------|-----|---------|

翌年度支払時の仕訳

| | | | |
|-----|---------|----|---------|
| 未払金 | 250,000 | 現金 | 250,000 |
|-----|---------|----|---------|

資金収支の動き(自動反映します)

| | |
|---------|----------|
| 未払金支払支出 | 250,000 |
| 支払資金 | -250,000 |

9月入学生の前受金処理について

前受金は、資金調整勘定に反映してしまうので使わないでください。この場合は、次の方法が考えられます。

(仮受金として処理する方法)

- ① 9月以前に入学金の前受金を受けた場合

現金預金 100,000 / 仮受金 100,000

- ② 返金が発生した場合

現金預金 △100,000 / 仮受金 △100,000

注) 仮受金は、資金収支では総額集計になりますので、マイナス金額で仕訳をしてください。

- ③ 9月1日に授業料に振り返る。

仮受金 100,000 / 入学金 100,000

(入学金で受ける方法)

入学期日は9月1日であっても会計期間は、4月1日～3月31日であるので、会計処理としての入金
は直接受けることが出来るのではないかと考えます。

- ① 入学金の前受金を受けた場合

現金預金 100,000 / 入学金 100,000

- ② 返金が発生した場合

入学金 100,000 / 預金 100,000

自動で資金収支計算書に計上される科目について

支払資金に関するもの

支払資金科目は、FlgH=10の科目で、具体的には次の科目が該当します。
 現金、当座預金、普通預金、定期預金 など
 負債の支払資金科目は、FlgH=20となります。

前年度繰越支払資金

資金収支収入の「前年度繰越支払資金」は前年度から繰り越された**支払資金科目**の合計が上記科目に自動転送されます。

次年度繰越金支払資金

資金収支支出の「次年度繰越支払資金」は次年度へ繰り越す**支払資金科目**の合計が上記科目に自動転送されます。

期末の未収入金、未払金に関するもの

期末未収入金

当年度の未収入金は資金収入調整勘定で減額処理をしなければなりませんので、当年度の未収入金は自動的にこの勘定科目に入って収入調整がされます。

【例】当年度の未収入金が50,000円あった場合、この勘定には
 -50,000円が入ります。

期末未払金

当年度の未払金は資金支出調整勘定で減額処理をしなければなりませんので、当年度の未払金は自動的にこの勘定科目に入って支出調整がされます。

【例】当年度の未払金が60,000円あった場合、この勘定には
 -60,000円が入ります。

前期末の前受金や前払金に関するもの

前期末前受金

仕訳例) 入園金前受金 5,000,000円 / 入園金 5,000,000円

当年度の収入が前年度に前受金として既に入金済でありますので、当年度の収入調整の為に次のようになります。

前期末前受金には △5,000,000円 が入ります。

前期末前払金

仕訳例) 保険料 200,000円 / 前払金 200,000円

昨年度に支払いをしていますので、当年度の支出調整の為に次のようになります。

前期末前払金には △200,000円 が入ります。

勘定科目コード早見表

以下の二桁の数字を打ってエンターキーを押すとその科目の先頭に飛びます。間違えた場合は、その場でもう一度新しい数字を打ってエンターキーを押してください。

11:固定資産

12:流動資産 (現金・預金・未収金等)

21:固定負債

22:流動負債 (未払金・前受金・預り金等)

31:基本金

51:事業活動収入

55:事業活動支出

55:人件費

56:教育研究経費

57:管理経費

61:教育活動外収入

65:教育活動外支出

71:特別収入

75:特別支出

80:予備費・基本金組入額合計など
