

税込決算書から税抜財務諸表への組替表

損益計算書

(千円)

勘定科目		A	B	C	D		E		F (A-D-E)
課税科目 ○ 非課税科目 × 混在科目 △		決算書 (税込み)金額	Aの内、 課税取引金額	Aの内、 非・不課税取引金額	消費税額 (Bの8%)		消費税額 (Bの10%)		財務諸表 (税抜き)金額
完成工事高	○	130,400	130,400		-	6,400	-	4,000	120,000
兼業事業売上高	△	123,600	123,600		-	7,200	-	2,400	114,000
売上原価 … I + II		187,429							179,650
売上総利益		66,571							54,350
販売費及び一般管理費	役員報酬	×	9,000	9,000					9,000
	従業員給料手当	×	4,400	4,400					4,400
	水道光熱費	○	9,800	9,800	+	400	+	400	9,000
	通信交通費	○	13,610	13,610	+	560	+	550	12,500
	減価償却費	×	4,380	4,380					4,380
	租税公課	★	6,910	6,910	+	5,450	+	160	1,300
	保険料	×	2,000	2,000					2,000
	雑費	△	4,576	4,576	+	176	+	200	4,200
営業利益		11,895						7,570	
営業外損益	受取利息及び配当金	×	1,200	1,200					1,200
	その他(営業外収益)	△	8,496	8,496	-	336	-	360	7,800
	支払利息	×	1,100	1,100					1,100
	貸倒引当金繰入	×	250	250					250
	その他(営業外費用)	△	7,838	7,838	+	328	+	310	7,200
経常利益		12,403						12,403	
固定資産除却損	×	9,440	9,440					9,440	
税引前当期純利益		2,963						2,963	
法人税住民税及び事業税	×	960						960	
当期純利益		2,003						2,003	
消費税合計					a	-7,022	b	-5,140	
					①	合計	a+b=	-12,162	

完成工事原価報告書

材料費	○	19,600	19,600		+	800	+	800	18,000
労務費	△	29,800	29,800						29,800
外注費	○	17,695	17,695		+	720	+	725	16,250
経費	動力水光熱費	○	13,060	13,060	+	560	+	500	12,000
	租税公課	★	3,500	3,500					3,500
	減価償却費	×	2,250	2,250					2,250
	雑費	△	0	0					0
期首仕掛たな卸高		17,000							17,000
期末仕掛たな卸高		△ 13,000							△ 13,000
完成工事原価 … I		89,905							85,800
消費税合計					c	2,080	d	2,025	
					②	合計	c+d=	4,105	

兼業事業売上原価報告書

当期商品仕入高	△	0							0
当期製品製造原価	材料費	○	36,000	36,000	+	1,200	+	1,800	33,000
	労務費	△	34,000	34,000					34,000
	動力水光熱費	○	0	0					0
	租税公課	★	0	0					0
	減価償却費	×	9,800	9,800					9,800
	雑費	△	8,224	8,224	+	324	+	350	7,550
	期首仕掛品たな卸高		15,200						15,200
	期末仕掛品たな卸高		△ 5,700						△ 5,700
兼業事業売上原価 … II		97,524							93,850
消費税合計					e	1,524	f	2,150	
					③	合計	e+f=	3,674	

$$\textcircled{1} -12,162 + \textcircled{2} 4,105 + \textcircled{3} 3,674 = -4,383$$

マイナス場合、営業外収益へ
プラス場合、営業外費用へ