

<貸借対照表様式例> (非出資商工組合を除く)

※赤文字部分は、平成19年4月1日以降最初に到来する決算期に記載が義務づけられる項目

貸借対照表		平成 年 月 日	
(一 資産の部)		(二 負債の部)	
<b>I 流動資産</b>	× × ×	<b>I 流動負債</b>	× × ×
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 未払金	× × ×
4 貸付金	× × ×	4 短期借入金	× × ×
5 短期有価証券	× × ×	5 転貸借入金	× × ×
6 商品、製品、原材料等	× × ×	6 預り金	× × ×
7 前渡金	× × ×	7 未払費用	× × ×
8 前払費用	× × ×	8 未払法人税等	× × ×
9 未収収益	× × ×	9 未払消費税等	× × ×
10 繰延税金資産	× × ×	10 前受金	× × ×
11 その他の短期資産	× × ×	11 仮受賦課金	× × ×
12 貸倒引当金	△ × × ×	12 前受収益	× × ×
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	× × × ×
<b>II 固定資産</b>		<b>II 固定負債</b>	
<b>i 有形固定資産</b>		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 自動車陸上運搬具	× × ×	5 退職給与引当金	× × ×
5 工具、器具及び備品	× × ×	6 長期繰延税金負債	× × ×
6 土地	× × ×	固定負債計	× × × ×
7 建設仮勘定	× × ×	負債合計	× × × × ×
有形固定資産計	× × × ×		
<b>ii 無形固定資産</b>		(三 純資産の部)	
1 特許権	× × ×	<b>I 組合員資本</b>	
2 商標権	× × ×	i 出資金	
3 借地権	× × ×	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	× × ×
<b>iii 外部出資その他の資産</b>		(2) 増口金	× × ×
1 差入保証金・敷金	× × ×	資本準備金計	× × × ×
2 外部出資金	× × ×	2 その他資本剰余金	
3 長期保有有価証券	× × ×	(1) 出資金減少差益	× × ×
4 長期前払費用	× × ×	iv 利益剰余金	
5 長期繰延税金資産	× × ×	1 利益準備金	× × ×
6 貸倒引当金	△ × × ×	2 その他利益剰余金	
7 その他の資産	× × ×	(1) 教育情報費用繰越金	× × ×
外部出資その他の資産計	× × × ×	(2) 組合積立金	
固定資産計	× × × × ×	①特別積立金	× × ×
		②〇周年記念事業積立金	× × ×
<b>III 繰延資産</b>		③役員退職給与積立金	× × ×
1 創立費	× × ×	組合積立金計	× × × ×
2 施設負担金	× × ×	(3) 当期末処分剰余金	
繰延資産計	× × × ×	又は当期末処理損失金	× × ×
資産合計	× × × × ×	当期純利益金額又は当期損失金額	× × ×

	前期繰越剰余金	<u>×××</u>
	又は前期繰越損失金	
	利益剰余金計	××××
	<b>Ⅱ 評価・換算差額等</b>	
	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	<u>×××</u>
	純資産合計	<u>××××</u>
	負債及び純資産合計	<u>×××××</u>

(注) (1) 有形固定資産から直接控除を行っている金額。

減価償却累計額	×××
減損損失累計額	×××

(作成上の留意事項)

(1) 減価償却費、減損損失について、間接法を採用している場合には、個々の有形固定資産の取得価額から控除する形式で表示する。

個々の有形固定資産の取得価額	×××
個々の有形固定資産の減価償却累計額	×××
個々の有形固定資産の減損損失累計額	×××

(2) 未払込出資金のない組合は、払込出資金、未払込出資金の表示をせずに、出資金のみの表示でよい。