

《貸借対照表の作成例》

〇〇年度 貸借対照表
(〇〇年〇〇月〇〇日現在)

法人が定款で定める事業年度の末日を記載しま

特定非営利活動法人〇〇〇〇
(単位：円)

科 目	金 額	
I 資産の部		
1. 流動資産		
現金預金	×××	
未収金	×××	
.....	×××	
流動資産合計		×××
2. 固定資産		
(1) 有形固定資産		
車輜運搬具	×××	
什器備品	×××	
.....	×××	
有形固定資産計		×××
(2) 無形固定資産		
ソフトウェア	×××	
.....	×××	
無形固定資産		×××
(3) 投資その他の資産		
敷金	×××	
〇〇特定資産	×××	
.....	×××	
投資その他の資産計		×××
固定資産合計		×××
資産合計		×××
II 負債の部		
1. 流動負債		
未払金	×××	
前受民間助成金	×××	
.....	×××	
流動負債合計		×××
2. 固定負債		
長期借入金	×××	
退職給付引当金	×××	
.....	×	
固定負債合計		×××
負債合計		×××
III 正味財産の部		
前期繰越正味財産	×××	
当期正味財産増減額	×××	
正味財産合計		×××
負債及び正味財産合計		×××

科目は参考例です。法人の活動によって、必要な科目を設定してください。(p 70~71 参照)

電話番号や車輜登録番号、預貯金口座番号は記載不要です。

「資産合計」と「負債及び正味財産合計」は金額が一致します。

借入金の手相手の個人名は記載不要です。

法人成立初年度の場合は「設立時正味財産額」となります。

前事業年度の貸借対照表の「正味財産合計」の金額を記載します。
設立初年度の場合は設立時の財産目録の「正味財産」の金額を記載します。

活動計算書の「次期繰越正味財産額」と金額が一致します。

貸借対照表の科目例

下記の勘定科目は、一般によく使われると思われる科目のうち、主なものを例示したものです。法人の活動にあわせて、選択または適宜追加して貸借対照表を作成してください。

勘定科目	科目の説明
I 資産の部	
1. 流動資産	通常1年以内の近い将来に現金化されたり、使われたりすることが予測される資産をいいます。
現金預金	手元にある現金、預金口座にある預金。
未収金	商品の販売によるものも含まれます。
棚卸資産	商品、貯蔵品等として表示することもできます。
短期貸付金	返済期限が事業年度末から1年以内の貸付金。
前払金	法人が支出したもので、いまだ財やサービスの対価を得ていないもの。
仮払金	法人が支出したもので、その支出目的、最終的な支出金額が確定していないもの。
立替金	法人が、取引先や役員、従業員等が負担すべき金銭を一時的に立て替えたときに計上する。
〇〇特定資産	目的が特定されている資産で流動資産に属するもの。目的を明示します。
貸倒引当金(△)	貸し倒れによる損失に備えて計上する準備金(△は控除科目を意味します。)
2. 固定資産	<p>固定資産とは、販売を目的としない資産で、かつ決算日後1年以内に現金化される予定のない長期にわたって保有する資産のことをいいます。</p> <p>実務上は、法人税法施行令(昭和40年政令第97号)第133条を参考とし、1年を超える期間において使用する10万円以上の資産を固定資産とみなすのが、一般的な目安となっています。ただし、この目安は、10万円未満のものについては費用処理(消耗品費として計上)ができるということであり、必ずしも固定資産として扱えないわけではなく、前述の要件に該当する資産については固定資産となり得る点に留意が必要です。</p>
(1) 有形固定資産	土地、建物等実体があり、長期にわたり事業用に使用する目的で保有する資産。
建物	建物付属設備を含みます。
構築物	塀や駐輪場等、建物以外で土地の上に定着したもの。
車両運搬具	カーナビやカーステレオ等、車両の付属備品を含みます。
什器備品	固定資産として計上する備品。
土地	
建設仮勘定	工事の前払金や手付金等、建設中又は制作中の固定資産。
(2) 無形固定資産	具体的な存在形態を持たないが、事業活動において長期間にわたり利用される資産。

ソフトウェア	購入あるいは制作したソフトの原価。
(3) 投資その他の資産	余裕資金の運用のための長期的外部投資や、貸付金等長期債権から構成される資産。
投資有価証券	長期に保有する有価証券。
敷金	返還されない部分は含みません。
差入保証金	返還されない部分は含みません。
長期貸付金	返済期限が事業年度末から1年を超える貸付金。
長期前払費用	前払費用のうち、1年を超える期間を経て費用となるもの。
〇〇特定資産	目的が特定されている資産で固定資産に属するもの。目的を明示します。
II 負債の部	
1. 流動負債	通常1年以内の短期間に支払い期限のくる債務。
短期借入金	返済期限が事業年度末から1年以内の借入金。
未払金	商品の仕入れによるものも含まれます。
前受金	支払いは受けているが、まだ商品やサービスの提供を行っていないもの。
仮受金	金銭等の受入があったが、その内容が明らかでない場合に一時的に処理するもの。
預り金	法人が取引先や従業員から一時的に預かったお金。給料から控除する源泉所得税や住民税、社会保険料等が該当します。
2. 固定負債	長期（1年超）で支払い期限のくる債務。
長期借入金	返済期限が事業年度末から1年を超える借入金。
退職給付引当金	退職給付見込額の期末残高。
III 正味財産の部	
1. 正味財産	
前期繰越正味財産	
当期正味財産増減額	

(注) 重要性が高いと判断される用途等が制約された寄付金等（対象事業等が定められた補助金等を含む）を受け入れた場合は、「III 正味財産の部」を「指定正味財産」と「一般正味財産」とに区分してそれぞれを勘定科目として表示し、当該寄附金等を前者に計上することが望まれます。

I 資産の部

1. 流動資産

.....

II 負債の部

.....

III 正味財産の部

1. 指定正味財産

指定正味財産合計

×××

2. 一般正味財産

一般正味財産合計

〇〇〇

用途等が制約された寄付金等の残高を記載