

会社法適用初年度及び翌年度の別表四及び別表五(一)の記載例

平成18年5月期(会社法適用初年度)及び平成19年5月期(翌年度)の別表四及び別表五(一)について、各期における財務諸表を基に記載例を示すと次のとおりとなります。

※ このページの記載例は、会社法適用初年度に限った記載例となりますので、翌年度の記載に当たっては、28～29ページの記載例を参照してください。

なお、会社法適用初年度とは、平成18年5月1日以後最初に終了する事業年度をいいます。

【平成18年5月期】(会社法適用初年度)

貸借対照表
平成18年5月31日現在

資産の部		負債・純資産の部	
金額	金額	金額	金額
資産の部合計	40,000,000	負債の部合計	250,000
		純資産の部	
		資本金	20,000,000
		資本剰余金	1,000,000
		利益剰余金	
		利益準備金	750,000
		その他の剰余金	
		別途積立金	6,000,000
		繰越利益剰余金	12,000,000
		利益剰余金合計	18,750,000
		株主資本合計	39,750,000
資産の部合計	40,000,000	負債・純資産の部合計	40,000,000

損益計算書

自 平成17年6月1日
至 平成18年5月31日

当期純利益

9,000,000

株主資本等変動計算書

	株主資本								純資産合計
	資本剰余金			利益剰余金				株主資本合計	
	資本金	資本準備金	その他資本剰余金	利益準備金	別途積立金	繰越利益剰余金	利益剰余金合計		
前期末残高	20,000,000	1,000,000		600,000	5,000,000	5,650,000	11,250,000	32,250,000	32,250,000
当期変動額									
別途積立金の積立て					1,000,000	△1,000,000			
剰余金の配当				100,000		△1,100,000	△1,000,000	△1,000,000	△1,000,000
当期純利益						9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000
役員賞与				50,000		△550,000	△500,000	△500,000	△500,000
当期変動額合計				150,000	1,000,000	6,350,000	7,500,000	7,500,000	7,500,000
当期末残高	20,000,000	1,000,000		750,000	6,000,000	12,000,000	18,750,000	39,750,000	39,750,000

前期(平成17年5月期)の貸借対照表の資本の部の金額を移記します。

前期(平成17年5月期)の利益処分の内容を記載します。

会社法適用初年度については、直前事業年度(平成17年5月期)の利益又は剰余金の処分による期末配当(設例の場合1,000,000円)等については記載しません。

所得の金額の計算に関する明細書

区分	金額	処	分
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	9,000,000	9,000,000	
損金の額に算入した法人税(附帯税を除く。)			
損金の額に算入した道府県民税(利子割額を除く。)			
損金の額に算入した道府県民税利子割額			
損金の額に算入した納税充当金			

平成17年5月期の別表五(一)の「差引翌期首現在利益積立金額⑤」の各欄の金額を移記します。

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書

区分	I 利益積立金額の計算に関する明細書		II 資本金等の額の計算に関する明細書	
	期首現在利益積立金額①	当期の増減③	期首現在資本金等の額①	当期の増減③
利益準備金	750,000		20,000,000	
繰越利益積立金	6,000,000		1,000,000	
繰越損益金(損は赤)		12,000,000		
納税充当金				
未納法人税(附帯税を除く。)				
未納道府県民税(均等割額及び利子割額を含む。)				
未納市町村民税(均等割額を含む。)				
差引合計額	12,750,000		21,000,000	

平成17年5月期の別表五(一)の「差引翌期首現在資本積立金額④」の各欄の金額及び前期末貸借対照表の資本金又は出資金を移記します。

【平成19年5月期】(翌年度)

貸借対照表
平成19年5月31日現在

(単位:円)

資産の部	金額	負債・純資産の部	金額
資産の部合計	50,000,000	負債の部合計	1,250,000
		純資産の部	
		資本金	20,000,000
		資本剰余金	1,000,000
		利益剰余金	
		利益準備金	950,000
		その他の剰余金	
		別途積立金	7,000,000
		繰越利益剰余金	19,800,000
		利益剰余金合計	27,750,000
		株主資本合計	48,750,000
		純資産合計	48,750,000
資産の部合計	50,000,000	負債・純資産の部合計	50,000,000

損益計算書
自平成18年6月1日
至平成19年5月31日

当期純利益 11,000,000

単位:円

株主資本等変動計算書 (単位:円)

	株主資本								純資産合計
	資本剰余金			利益剰余金				株主資本合計	
	資本金	資本準備金	その他資本剰余金	利益準備金	別途積立金	繰越利益剰余金	利益剰余金合計		
前期末残高	20,000,000	1,000,000	1,000,000	750,000	6,000,000	12,000,000	18,750,000	39,750,000	39,750,000
当期変動額									
別途積立金の積立て					1,000,000	△1,000,000			
剰余金の配当				200,000		△2,200,000	△2,000,000	△2,000,000	△2,000,000
当期純利益						11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000
当期変動額合計				200,000	1,000,000	7,800,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000
当期末残高	20,000,000	1,000,000	1,000,000	950,000	7,000,000	19,800,000	27,750,000	48,750,000	48,750,000

所得の金額の計算に関する明細書

事業年度 18.6.1 / 19.5.31 法人名

区分	総額	処		配当
		留保	外流出	
当期利益又は当期欠損の額	11,000,000	9,000,000		2,000,000
損金の額に算入した法人税(附帯税を除く。)				
損金の額に算入した道府県民税(利子割額を除く。)				
損金の額に算入した道府県民税利子割額				
損金の額に算入した納税充当金				

利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書

事業年度 18.6.1 / 19.5.31 法人名

区分	期首現在利益積立金額	当期の増減		差引翌期首現在利益積立金額
		減	増	
利益準備金	750,000		200,000	950,000
別途積立金	6,000,000	1,000,000		7,000,000
繰越損益金(損は赤)	12,000,000	12,000,000	19,800,000	19,800,000
納税充当金				
未納法人税(附帯税を除く。)				
未納道府県民税(均等割額及び利子割額を含む。)				
未納市町村民税(均等割額を含む。)				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書

区分	期首現在資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在資本金等の額
		減	増	
資本金又は出資金	20,000,000			20,000,000
資本準備金	1,000,000			1,000,000
繰越利益剰余金	19,800,000			19,800,000
利益剰余金	27,750,000			27,750,000
株主資本合計	48,750,000			48,750,000

「配当」の欄は、当期中にその支払に係る効力が生ずる配当の額を記載します。

当期中における剰余金の変動額を記載します。

当期中に行った剰余金の処分の内容を記載します。