

■ 期末現金預金を計算してみよう

単位:千円

資金別貸借対照表										
損益	現金預金		資金運用			資金調達				
	第3期	第4期	科目	第3期	増減	第4期	科目	第3期	増減	第4期
	38,000	62,000								
固定資金	④-③ △ 19,000	△ 35,000	棚卸資産	21,000	② 8,000	29,000	長期借入金	50,000	⑦△6,000	44,000
			建物・構築物等	10,000		10,000	役員借入金			
			機械装置等	50,000		50,000	設備支払手形			
			土地		④ 10,000	10,000	社債			
			無形固定資産				その他固定負債			0
			投資等				長期調達計	50,000	△ 6,000	44,000
			繰延資産				資本金	10,000		10,000
			減価償却累計額	△ 2,000	⑤△8,000	△ 10,000	資本剰余金			0
							その他資本金等		0	
							資本金等計	10,000	10,000	
	△ 19,000	△ 35,000	計③	79,000	10,000	89,000	計④	60,000	△ 6,000	54,000
売上仕入資金	⑥-⑤ △ 4,000	△ 16,000	受取手形				支払手形			
			売掛金	25,000	① 10,000	35,000	買掛金	13,000	③ 6,000	19,000
			前受金				前払金			
							裏書手形			
	△ 4,000	△ 16,000	計⑤	25,000	10,000	35,000	計⑥	13,000	6,000	19,000
	△ 2,000	11,000	安定資金							
流動資金	⑧-⑦ 20,000	12,000	未収入金				短期借入金	10,000	⑧△10,000	0
			有価証券				割引手形			
			仮払金				短期調達計	10,000	△ 10,000	0
			立替金				未払金			
			短期貸付金				預り金			
			その他流動資産	20,000		⑥ 20,000	未払費用			
			仮払消費税				未払税金	5,000	⑨ 2,000	7,000
							仮受金			
					その他流動負債	25,000		⑩ 25,000		
					超短期調達計	30,000	2,000	32,000		
	20,000	12,000	計⑦	20,000	0	20,000	計⑧	40,000	△ 8,000	32,000
	27,000	23,000	現金預金							