

固定資産明細表

平成30年4月1日から

平成31年3月31日まで

(単位:円)

科目	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減価償却額の累計額	差引期末残高	摘要
有形固定資産							
土地	133,188,000	0	0	133,188,000		133,188,000	
建物	99,241,090	90,568,116	15,265,927	174,543,279	51,039,721	123,503,558	(注)(1)
構築物	1,239,000	6,289,887	1,239,000	6,289,887	73,253	6,216,634	(注)(2)
教育研究用機器備品	15,682,618	6,183,626	5,252,140	16,614,104	10,018,385	6,595,719	(注)(3)
管理用機器備品	14,402,912	1,563,479	1,727,402	14,238,989	12,879,054	1,359,935	
図書	83,719	0	0	83,719	0	83,719	
車両	723,000	0	0	723,000	469,950	253,050	
計	264,560,339	104,605,108	23,484,469	345,680,978	74,480,363	271,200,615	
特定資産							
第2号基本金引当特定資産	55,008,513	7,000,000	55,008,513	7,000,000	0	7,000,000	(注)(4)
退職給与引当特定資産	15,001,000	5,002,000	0	20,003,000	0	20,003,000	(注)(5)
計	70,009,513	12,002,000	55,008,513	27,003,000	0	27,003,000	
その他の固定資産							
電話加入権	189,968	0	0	189,968	0	189,968	
保証金	50,000	0	0	50,000	0	50,000	
計	239,968	0	0	239,968	0	239,968	
合計	334,809,820	116,607,108	78,492,982	372,923,946	74,480,363	298,443,583	

(注) 当期増減額の主な事由は、次のとおりである。

(科目)	(当期増加額)	(当期減少額)
(1) 建物	C棟校舎改築 86,194,116 B棟教室改修 4,374,000	旧C棟校舎撤去 15,265,927 なし
(2) 構築物	擁壁等設置 6,289,887	ブロック塀撤去 1,239,000
(3) 教育研究用機器備品	C棟機器備品一式購入 6,183,626	C棟機器備品一式除却 5,252,140
(4) 第2号基本金引当特定資産	校舎改修工事資金 7,000,000	第1号基本金へ振替 55,008,513
(5) 退職給与引当特定資産	退職給与引当金のための預金 5,002,000	なし

固定資産明細表の書き方
建物の場合

当期減少額は固定資産台帳の取得価額を記入
 当期増加額は固定資産台帳の期中増加資産の額を記入
 期末残高は期首残高+当期増加額-当期減少額
 減価償却額累計額は固定資産台帳の償却累計額から期中減少資産の償却累計額を引く
 $57,859,095 - (3,432,755 + 1,916,746 + 789,999 + 259,875 + 419,999) = 51,039,721$
 差引期末残高は貸借対照表の建物と一致する
 明細表の期首残高は固定資産台帳の合計取得価額から期中増加資産の額を引いた額と一致
 $189,809,206 - 90,568,116 = 99,241,090$

弥生会計の資金収支元帳と総勘定元帳を必ず確認する。
元帳と各表は一致する