

記載例

新設法人等、第1期の決算期が到来していない場合は、開始貸借対照表を添付

貸借対照表

決算日を記載 → 平成 29 年 3 月 31 日現在

・端数処理(原則として切り捨て)をして千円単位で記載  
 ・端数処理により「0」となった場合は、「0」と記載  
 ・会社法第2条第6号に規定の大会社にあっては、百万円単位で記載する場合は「百万円」と修正

(会社名)

岐阜一建設(株)

資産の部

千円

I 流動資産

現金預金		53,260
受取手形		3,640
完成工事未収入金	← 完成工事高に計上した請負代金の未収額を計上(兼業事業売上高に係る売掛金は含まない)	18,050
有価証券		9,808
未成工事支出金		11,032
材料貯蔵品		2,050
短期貸付金		8,162
前払費用		1,000
繰延税金資産	← 資産合計の5%以下の科目のみ合算し計上 5%を超える科目については、それぞれ独立して勘定科目を設定	1,014
その他		
貸倒引当金		△
<b>流動資産合計</b>		<b>108,021</b> ①

II 固定資産

(1) 有形固定資産

建物・構築物	取得価格を記載	2,732	残存価格を記載
減価償却累計額	△	1,542	1,190
機械・運搬具		46,848	
減価償却累計額	△	27,041	19,806
工具器具・備品		2,794	
減価償却累計額	△	1,385	1,409
土地			21,262
リース資産			
減価償却累計額	△		
建設仮勘定			
その他		4,134	
減価償却累計額	△	2,856	1,277
<b>有形固定資産合計</b>			<b>44,944</b>

(2) 無形固定資産

特許権		
借地権		
のれん		
リース資産		
その他		315
<b>無形固定資産合計</b>		<b>315</b>

(3) 投資その他の資産

投資有価証券	.....
関係会社株式・関係会社出資金	.....
長期貸付金	..... 409
破産更生債権等	.....
長期前払費用	.....
繰延税金資産	.....
その他	..... 164
貸倒引当金	△ .....
投資その他の資産合計	..... 573
固定資産合計	..... 45,833 ②

円単位の金額でそれぞれ合計した後、千円単位で記載

III 繰延資産

創立費	.....
開業費	.....
株式交付費	.....
社債発行費	.....
開発費	.....
繰延資産合計	..... ③

資産合計

A=D

153,854

A=①+②+③

負債の部

I 流動負債

支払手形	..... 3,151
工事未払金	..... 17,415
短期借入金	..... 9,023
リース債務	.....
未払金	..... 7,560
未払費用	..... 5,533
未払法人税等	..... 2,416
繰延税金負債	.....
未成工事受入金	..... 28,705
預り金	.....
前受収益	.....
引当金	.....
その他	..... 2,519
流動負債合計	..... 76,322 ④

工事に係る未払金のみ計上  
買掛金は含まない

決算期後1年以内に返済すること  
となる額を計上(1年以内に完済  
するかを問わない)

当期分として課税される法人税、  
住民税及び事業税のうち、未払額  
を計上

完成工事補償、製品保証、修繕、賞  
与等の引当金を記載、その設定目  
的を示す名称を付した科目を記載

特定建設業 許可要件  
流動比率  
75% ≤ ① / ④ × 100%

II 固定負債

社債	..... 10,000
長期借入金	..... 8,640
リース債務	.....
繰延税金負債	.....
退職給付	..... 3,898
引当金	.....
負ののれん	..... 748
その他	.....
固定負債合計	..... 23,286 ⑤

決算期後1年を超えた後に返済す  
る額を計上

「退職給付引当金」等の引当金を  
記載、その設定目的を示す名称を  
付した科目を記載

負債合計

99,608

B=④+⑤

純資産の部

I 株主資本

(1) 資本金	特定建設業 許可要件 資本金 ≥ 20,000千円	ア	20,000
(2) 新株式申込証拠金		イ	
(3) 資本剰余金			
資本準備金		ウ	
その他資本剰余金		エ	
資本剰余金合計	オ=ウ+エ	オ	
(4) 利益剰余金	株主総会又は取締役会の決議により設定されたものを、その名称を付して計上		
利益準備金		カ	3,272
その他利益剰余金	特定建設業 許可要件 (△)がある場合 欠損比率 -(オ+コ)/ア × 100% ≤ 20%	キ	
準備金		ク	27,246
積立金		ケ	3,272
別途			
繰越利益剰余金			
利益剰余金合計	コ=カ+キ+ク+ケ	コ	34,246
(5) 自己株式		サ △	
(6) 自己株式申込証拠金	損失又は欠損の場合は△で表示	シ	
株主資本合計	⑥=ア+イ+オ+コ+サ+シ		54,246 ⑥

II 評価・換算差額等

(1) その他有価証券評価差額金		ス	
(2) 繰越ヘッジ損益		セ	
(3) 土地再評価差額金		ソ	
評価・換算差額等合計	⑦=ス+セ+ソ		⑦

III 新株予約権

純資産合計	(一般: 新規の場合) 自己資本の額 ・一般建設業 ≥ 5,000千円 5,000千円未満の場合は、 5,000千円以上の預金残 高証明書等が必要		54,246	C = ⑥ + ⑦ + ⑧
負債純資産合計	(特定: 新規、更新、業種追加の場合) 自己資本の額 ・特定建設業 ≥ 40,000千円		153,854	D = B + C (D = A)