

【新・ネットde記帳】 繰越利益剰余金の計算について

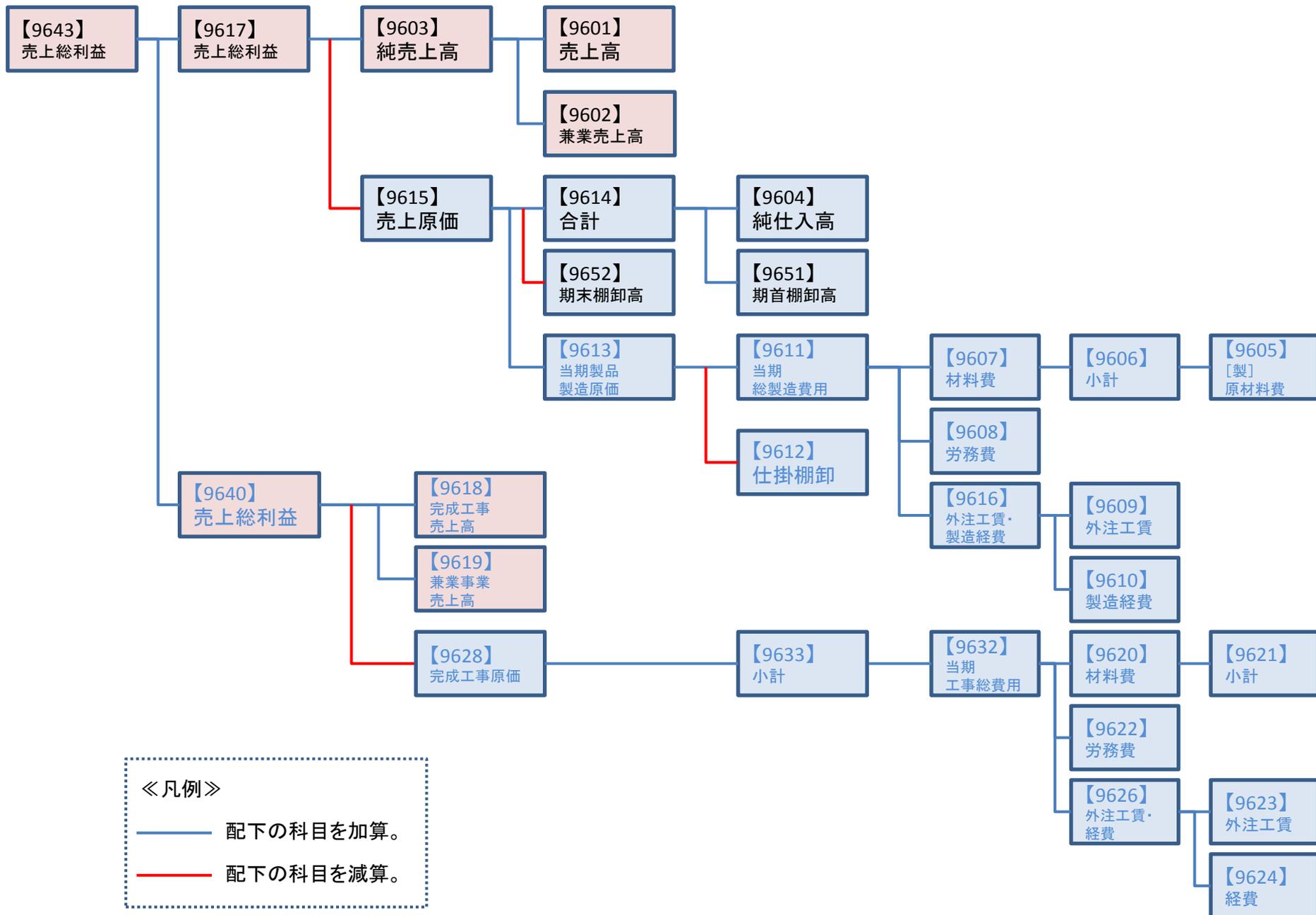
《全体の加算構造》

1. 売上総利益の加算構造
2. 期末繰越利益剰余金の加算構造

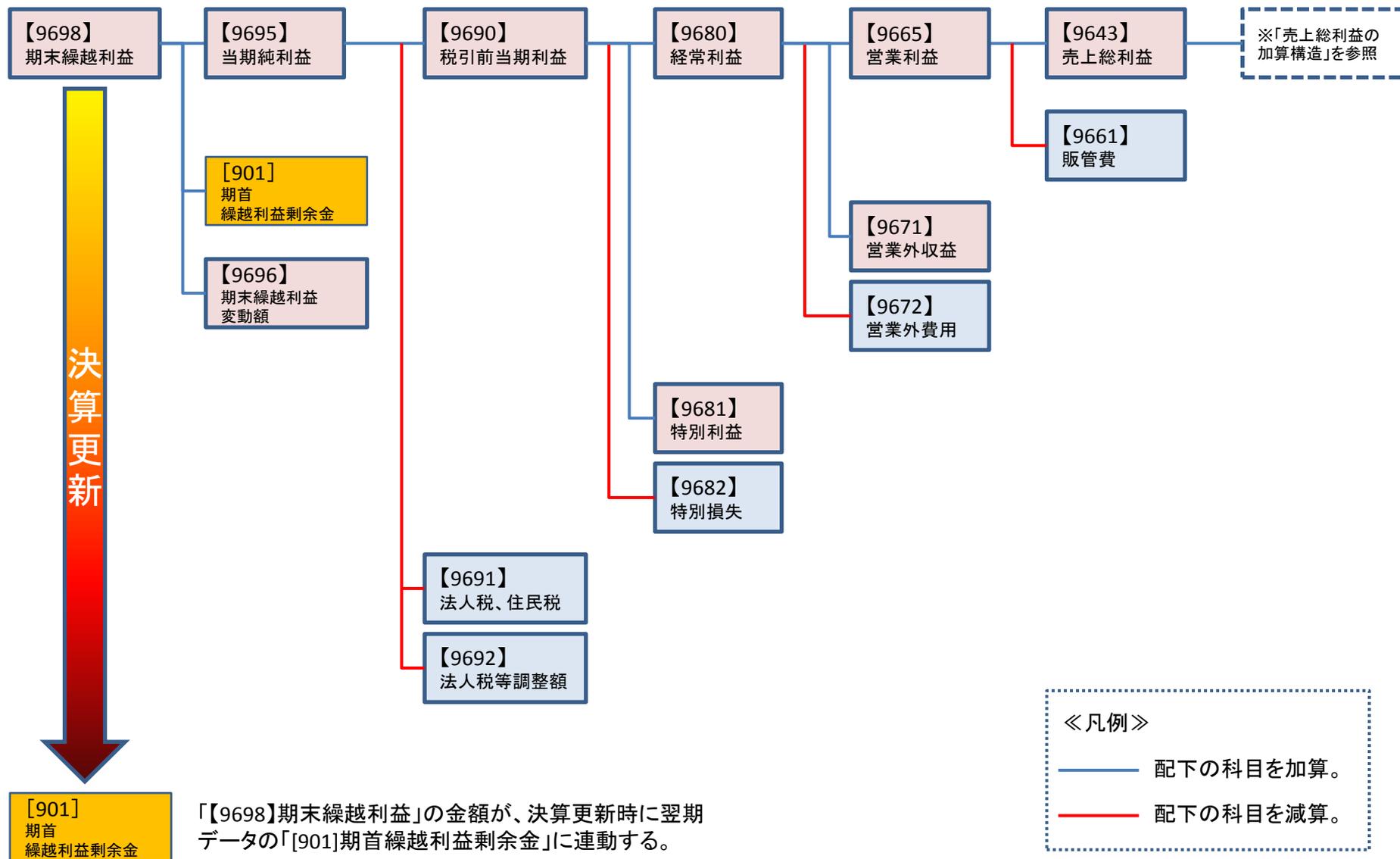
《実在科目からの集計》

3. 売上原価の構成① 当期総製造費用
4. 売上原価の構成② 共通＋製造の全体
5. 売上原価の構成③ 建設業系の売上原価
6. 売上総利益の構成
7. 販売費および一般管理費の構成
8. 税引前当期純利益の構成
9. 繰越利益剰余金の構成

1. 売上総利益の加算構造



2. 期末繰越利益剰余金の加算構造



3. 売上原価の構成① 当期総製造費用

【9611】当期総製造費用

【9607】材料費

【9606】小計

科目CD	科目略称	種別
5211	[製]期首原材料	製造

【9605】[製]原材料費

科目CD	科目略称	種別
5212	[製]原材料仕入	製造
5213	[製]原材料値引	製造
5215	[製]原材料1	製造
5216	[製]原材料2	製造
5217	[製]原材料3	製造
5218	[製]原材料4	製造
5219	[製]原材料5	製造

(-)

科目CD	科目略称	種別
5214	[製]期末原材料	製造

期首原材料棚卸高、原材料仕入高から
期末原材料棚卸高を減算。

【9608】労務費

科目CD	科目略称	種別
5221	[製]給与賃金	製造
5222	[製]賞与	製造
5223	[製]賞与引当金	製造
5224	[製]退職金	製造
5225	[製]退職給付引	製造
5226	[製]雑給	製造
5227	[製]法定福利費	製造
5228	[製]福利厚生費	製造
5229	[製]労務費1	製造
5230	[製]労務費2	製造
5231	[製]労務費3	製造
5232	[製]労務費4	製造
5233	[製]労務費5	製造

【9616】外注工賃・製造経費

【9609】外注工賃

科目CD	科目略称	種別
5241	[製]外注工賃	製造

【9610】製造経費

科目CD	科目略称	種別
5257	[製]電力費	製造
5258	[製]水道光熱費	製造
5259	[製]修繕費	製造
5260	[製]減価償却費	製造
5261	[製]荷造運賃	製造
5262	[製]消耗品費	製造
5263	[製]旅費交通費	製造
5264	[製]地代家賃	製造
5265	[製]リース料	製造
5266	[製]租税公課	製造
5267	[製]損害保険料	製造
5268	[製]通信費	製造
5269	[製]車両費	製造
5270	[製]接待交際費	製造
5271	[製]サービス費	製造
5279	[製]雑費	製造
5280 ～5289	[製]経費予備1 ～10	製造

4. 売上原価の構成② 共通+製造の全体

【9615】売上原価

【9614】合計

【9604】純仕入高

科目CD	科目略称	種別
532	仕入1	共通
533	仕入2	共通
534	仕入3	共通
535	仕入値引・返品	共通
538	仕入予備1	共通
539	仕入予備2	共通
540	仕入予備3	共通
541	仕入予備4	共通
542	仕入予備5	共通

【9651】期首棚卸高

科目CD	科目略称	種別
531	期首商品棚卸高	共通

(-)

【9652】期末棚卸高

科目CD	科目略称	種別
537	期末商品棚卸高	共通

期首棚卸高、仕入高から期末棚卸高を減算。

【9613】当期製品製造原価

【9611】当期総製造費用

※詳細は「売上原価の構成①」を参照。

【9612】仕掛棚卸

科目CD	科目略称	種別
5292	[製]期首仕掛品	製造

(-)

科目CD	科目略称	種別
5293	[製]期末仕掛品	製造

期首棚卸高から期末仕掛品をマイナス

5. 売上原価の構成③ 建設業系の売上原価

【9642】売上原価

【9628】完成工事原価

【9633】小計

【9632】当期工事総費用

【9620】材料費

【9621】小計

科目CD	科目略称	種別
6511	[完]期首原材料	工事(無)
6512	[完]材料仕入	工事(共通)
6513	[完]材料値引	工事(共通)
6515	[完]材料仕入1	工事(共通)
6516	[完]材料仕入2	工事(共通)
6517	[完]材料仕入3	工事(共通)
6518	[完]材料仕入4	工事(共通)
6519	[完]材料仕入5	工事(共通)

(-)

科目CD	科目略称	種別
6514	[完]期末原材料	工事(無)

期首原材料棚卸高、原材料仕入高から
期末原材料棚卸高を減算。

【9622】労務費

科目CD	科目略称
6521	[完]賃金手当
6522	[完]賞与
6524	[完]退職金
6525	[完]退職引(労)
6526	[完]雑給
6527	[完]法定福利費
6528	[完]福利厚生費
6529	[完]労務外注費
6530 ~6534	[完]労務費1~5

種別は全て「工事(共通)」。

【9626】外注工賃・製造経費

【9623】外注工賃

科目CD	科目略称	種別
6541	[完]外注工賃	工事(共通)
6542 ~6544	[完]外注予備1~3	工事(共通)

【9624】経費

種別は全て「工事(共通)」。

科目CD	科目略称	科目CD	科目略称
6551	[完]給与	6566	[完]租税公課
6552	[完]賞与	6567	[完]損害保険料
6554	[完]退職引当	6568	[完]通信費
6555	[完]法定福利費	6569	[完]車両費
6556	[完]福利厚生費	6570	[完]接待交際費
6557	[完]電力費	6571	[完]サービス費
6558	[完]水道光熱費	6572	[完]工事損失引
6559	[完]修繕費	6573	[完]仮設経費
6560	[完]減価償却費	6574	[完]運搬費
6561	[完]荷造運賃	6575	[完]機械等経費
6562	[完]消耗品費	6576	[完]設計費
6563	[完]旅費交通費	6577	[完]賃借料
6564	[完]地代家賃	6578	[完]補償費
6565	[完]リース料	6579	[完]雑費
		6580 ~6589	[完]経費予備 1~10

6. 売上総利益の構成

【9643】売上総利益

【9617】売上総利益

【9603】純売上高

【9601】売上高

科目CD	科目略称	種別
511	売上1	共通
512	売上2	共通
513	売上3	共通
514	雑収入	共通
516	売上値引	共通

【9602】兼業売上高

科目CD	科目略称	種別
518	売上予備1	共通
519	売上予備2	共通
520	売上予備3	共通
521	売上予備4	共通
522	売上予備5	共通

(-)

【9615】売上原価

※詳細は「売上原価の構成①②」を参照。

純売上高から売上原価を減算。

【9640】売上総利益

【9618】完成工事売上高

科目CD	科目略称	種別
6311	[建]完成工事売	工事(共通)

【9619】兼業事業売上高

科目CD	科目略称	種別
6312	[建]兼業売上高	工事(共通)

(-)

【9642】売上原価

※詳細は「売上原価の構成①②」を参照。

純売上高から売上原価を減算。

7. 販売費および一般管理費の構成

【9661】販売費および一般管理費

科目CD	科目略称	種別
552	荷造運賃	共通
553	給与賃金	共通
554	賞与	共通
555	賞与引当金繰入	共通
556	退職金	共通
557	退職給付繰入	共通
558	雑給	共通
559	法定福利費	共通
560	福利厚生費	共通
561	役員報酬	共通
562	役員賞与	共通
563	役員退職慰労金	共通
564	役員退職慰労引	共通
565	租税公課	共通

科目CD	科目略称	種別
566	水道光熱費	共通
567	旅費交通費	共通
568	通信費	共通
569	広告宣伝費	共通
570	接待交際費	共通
571	会議費	共通
572	損害保険料	共通
573	修繕費	共通
574	消耗品費	共通
575	減価償却費	共通
576	外注工賃	共通
578	地代家賃	共通
579	貸倒損失	共通
580	顧問料	共通
581	支払手数料	共通
582	車両費	共通
583	リース料	共通
584	諸会費	共通
585	研究開発費	共通
586	貸倒繰入額	共通
587	雑費	共通

科目CD	科目略称	種別
590	一般管理1	共通
591	一般管理2	共通
592	一般管理3	共通
593	一般管理4	共通
594	一般管理5	共通
595	一般管理6	共通
596	一般管理7	共通
597	一般管理8	共通
598	一般管理9	共通
599	一般管理10	共通

8. 税引前当期純利益の構成

【9690】税引前当期利益

【9680】経常利益

【9665】営業利益

売上総利益から販管費を減算。

【9643】売上総利益

※詳細は「売上総利益の構成」を参照。

(-)

【9661】

販売費及び一般管理費

※詳細は「販売費および一般管理費の構成」を参照。

【9671】営業外収益

科目CD	科目略称	種別
611	受取利息	共通
612	受取配当金	共通
613	有価証券売却益	共通
614	仕入割引	共通
615	為替差益	共通
616	雑収入	共通
617 ~621	営業外収益1~5	共通
995	売上消費税調整	共通

【9672】営業外費用

科目CD	科目略称	種別
631	支払利息	共通
632	手形売却損	共通
633	有価証券売却損	共通
634	有価証券評価損	共通
635	売上割引	共通
636	創立費償却	共通
637	開業費償却	共通
638	開発費償却	共通
639	株式交付費償却	共通
640	新株予約権発行	共通
641	社債発行費償却	共通
642	権利金償却	共通
643	為替差損	共通
644	雑損失	共通
645 ~649	営業外費用1~5	共通
996	仕入消費税調整	共通

営業利益、営業外収益から
営業外費用を減算。

(-)

【9681】特別利益

科目CD	科目略称	種別
651	固定売却益	共通
652	投資証券売却益	共通
653	前期損益修正益	共通
654	保険差益	共通
655	国庫補助金収入	共通
656	貸倒引当金戻入	共通
657 ~661	特別利益1~5	共通

(-)

【9682】特別損失

科目CD	科目略称	種別
671	固定売却損	共通
672	固定資産除却損	共通
673	投資証券売却損	共通
674	投資証券評価損	共通
675	前期損益修正損	共通
676	損害賠償損失	共通
677	災害損失	共通
678	減損損失	共通
679	貸倒引当金繰入	共通
680 ~684	特別損失1~5	共通

経常利益、特別利益から特別損失を減算。

9. 繰越利益剰余金の構成

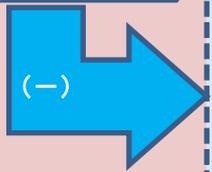
《当期データ》

【9698】期末繰越利益剰余金

【9695】当期純利益

【9690】税引前当期純利益

※詳細は「税引前当期純利益の構成」を参照。



税引前当期純利益から
住民税や法人税の関連科目を減算。

【9691】住民税、法人税

科目CD	科目略称	種別
691	法人税、住民税	共通

【9692】法人税等調整額

科目CD	科目略称	種別
692	法人税等調整額	共通

(前期からの繰越利益)

科目CD	科目略称	種別
901	期首繰越利益剰余金	共通

【9696】繰越利益剰余金変動額

科目CD	科目略称	種別
911	利益準備金取崩額	共通
912	積立金取崩額	共通
913	過年度税効果調整額	共通
914	積立金取崩1	共通
915	積立金取崩2	共通
921	利益剰余金配当額	共通
922	利益準備金積立額	共通
923	積立金積立額	共通
924	積立金積立1	共通
925	積立金積立2	共通

決算更新

決算更新時に旧年度の期末繰越剰余金を
新年度の期首繰越利益剰余金に更新。

《翌期データ》

(前期からの繰越利益)

科目CD	科目略称	種別
901	期首繰越利益剰余金	共通