

◆指定正味財産の増減を貸借対照表の中科目に反映させる方法

以下の各設定等を確認してください。

【操作手順】

- ① [指定正味財産] の中科目は、「前準備」－「主科目名・期首残高」にて登録してください。区分は [4110] を選択します。

以下の画面例では、コード [411：国庫補助金]、期首残高 [5,000,000 円] で登録しています。

コード	主科目名	カナ	区分	組合せ	貸借	借方金額	貸方金額	借税	貸税
411	国庫補助金	コクホ	4110		貸方		5000000	00	00
413	地方団体補助金	チホ	4110		貸方			0	00
415	民間補助金	ミンカホ	4110		貸方			0	00

- ② 「前準備」－「正味財産科目の設定」にて [転記先科目] を設定します。

正味財産増減計算書 [指定正味財産増減の部] の [611：受取補助金等] の中科目 [681：受取国庫補助金] に、[411：国庫補助金] を設定します。

コード	科目名	転記先科目
661	受取補助金等	
661	受取補助金等	411 国庫補助金
681	受取国庫補助金	
661	受取補助金等	413 地方団体補助金
682	受取地方補助金	

- ③ 以下の仕訳を入力します。

借方金額	借方科目	税事業	摘要	貸方科目	税事業	貸方金額
1000000	111 現金	00		661 受取補助金等	00	1000000
		000		681 受取国庫補助金	000	
1000000	合計		差額		0	1000000

- ④ 貸借対照表を出力すると、以下のように集計されます。
 [指定正味財産] の中科目である [国庫補助金 6,000,000 円] は、①の期首残高 5,000,000 円に、③の仕訳の 1,000,000 円が加算されたものです。

資産合計	1,000,000
Ⅲ 正味財産の部	
1. 指定正味財産	
国庫補助金	6,000,000
指定正味財産合計	1,000,000
2. 一般正味財産	0
正味財産合計	1,000,000
負債及び正味財産合計	1,000,000

このように、[411：国庫補助金] は仕訳として直接入力はしませんが、「前準備」－「正味財産・基金科目の設定」で転記先科目に設定することで、[指定正味財産] の中科目として集計されます。