

● 『株式会社簿記論』 Training 解答・解説 (第11章～第14章)

第11章

[問題 11-1]

精 算 表

| 勘定科目 | 残高試算表 | | 修正記入 | | 損益計算書 | | 貸借対照表 | |
|-----------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | 借方 | 貸方 | 借方 | 貸方 | 借方 | 貸方 | 借方 | 貸方 |
| 現金 | 858,000 | | | | | | 858,000 | |
| 当座預金 | 2,230,000 | | 100,000 | | | | 2,330,000 | |
| 受取手形 | 1,400,000 | | | | | | 1,400,000 | |
| 売掛金 | 3,400,000 | | | 200,000 | | | 3,200,000 | |
| 売買目的有価証券 | 700,000 | | 40,000 | | | | 740,000 | |
| 繰越商品 | 1,960,000 | | 2,016,000 | 1,960,000 | | | 1,982,000 | |
| | | | | 16,000 | | | | |
| | | | | 18,000 | | | | |
| 仮払法人税等 | 200,000 | | | 200,000 | | | | |
| 仮払金 | 2,100,000 | | | 2,100,000 | | | | |
| 備品 | 6,500,000 | | | | | | 6,500,000 | |
| のれん | 600,000 | | | 60,000 | | | 540,000 | |
| 満期保有目的債券 | 752,000 | | 8,000 | | | | 760,000 | |
| 支払手形 | | 870,000 | | | | | | 870,000 |
| 買掛金 | | 1,860,000 | | 100,000 | | | | 1,960,000 |
| 借入金 | | 1,000,000 | | | | | | 1,000,000 |
| 仮受金 | | 200,000 | 200,000 | | | | | |
| 貸倒引当金 | | 10,000 | | 82,000 | | | | 92,000 |
| 退職給付引当金 | | 1,880,000 | 480,000 | 520,000 | | | | 1,920,000 |
| 備品減価償却累計額 | | 1,300,000 | | 1,040,000 | | | | 2,340,000 |
| 資本金 | | 9,000,000 | | | | | | 9,000,000 |
| 資本準備金 | | 1,000,000 | | | | | | 1,000,000 |
| 利益準備金 | | 260,000 | | | | | | 260,000 |
| 繰越利益剰余金 | | 1,640,000 | | | | | | 1,640,000 |
| 売上 | | 15,260,000 | | | | 15,260,000 | | |
| 有価証券利息 | | 20,000 | | 8,000 | | 28,000 | | |
| 仕入 | 5,360,000 | | 1,960,000 | 2,016,000 | 5,304,000 | | | |
| 給料手当 | 3,740,000 | | | 480,000 | 3,260,000 | | | |
| 支払家賃 | 2,550,000 | | | 750,000 | 1,800,000 | | | |
| 営業費 | 1,950,000 | | | | 1,950,000 | | | |
| | 34,300,000 | 34,300,000 | | | | | | |
| (建設仮勘定) | | | 2,100,000 | | | | 2,100,000 | |
| 貸倒引当金繰入 | | | 82,000 | | 82,000 | | | |
| (棚卸減耗損) | | | 16,000 | | 16,000 | | | |
| (商品評価損) | | | 18,000 | | 18,000 | | | |
| 有価証券(評価益) | | | | 40,000 | | 40,000 | | |
| 減価償却費 | | | 1,040,000 | | 1,040,000 | | | |
| (のれん償却) | | | 60,000 | | 60,000 | | | |
| (退職給付費用) | | | 520,000 | | 520,000 | | | |
| (前払)家賃 | | | 750,000 | | | | 750,000 | |
| (支払)利息 | | | 5,000 | | 5,000 | | | |
| (未払)利息 | | | | 5,000 | | | | 5,000 |
| 法人税等 | | | 480,000 | | 480,000 | | | |
| (未払法人税等) | | | | 280,000 | | | | 280,000 |
| 当期純(利益) | | | | | 793,000 | | | 793,000 |
| | | | 9,875,000 | 9,875,000 | 15,328,000 | 15,328,000 | 21,160,000 | 21,160,000 |

【注】

〔資料Ⅰ〕

| | | | | |
|----|-------------|-----------|----------|-----------|
| 1. | (借) 建設仮勘定 | 2,100,000 | (貸) 仮払金 | 2,100,000 |
| 2. | (借) 仮受金 | 200,000 | (貸) 売掛金 | 200,000 |
| 3. | (借) 当座預金 | 100,000 | (貸) 買掛金 | 100,000 |
| 4. | (借) 退職給付引当金 | 480,000 | (貸) 給料手当 | 480,000 |

〔資料Ⅱ〕

| | | | | |
|----|-------------|--------|-----------|--------|
| 1. | (借) 貸倒引当金繰入 | 82,000 | (貸) 貸倒引当金 | 82,000 |
|----|-------------|--------|-----------|--------|

*貸倒見積高 $\text{¥}92,000 = (\text{受取手形}\text{¥}1,400,000 + \text{売掛金}\text{¥}3,200,000) \times 2\%$

| | | | | |
|----|--------------|-----------|---------------|-----------|
| 2. | (借) 仕入 | 1,960,000 | (貸) 繰越商品 | 1,960,000 |
| | (借) 繰越商品 | 2,016,000 | (貸) 仕入 | 2,016,000 |
| | (借) 棚卸減耗損 | 16,000 | (貸) 繰越商品 | 16,000 |
| | (借) 商品評価損 | 18,000 | (貸) 繰越商品 | 18,000 |
| 3. | (借) 売買目的有価証券 | 40,000 | (貸) 有価証券評価益 | 40,000 |
| 4. | (借) 減価償却費 | 1,040,000 | (貸) 備品減価償却累計額 | 1,040,000 |
| 5. | (借) のれん償却 | 60,000 | (貸) のれん | 60,000 |
| 6. | (借) 満期保有目的債券 | 8,000 | (貸) 有価証券利息 | 8,000 |
| 7. | (借) 退職給付費用 | 520,000 | (貸) 退職給付引当金 | 520,000 |
| 8. | (借) 前払家賃 | 750,000 | (貸) 支払家賃 | 750,000 |

*決算整理前残高試算表上の $\text{¥}2,550,000$ は17ヵ月分である。

| | | | | |
|-----|----------|---------|------------|---------|
| 9. | (借) 支払利息 | 5,000 | (貸) 未払利息 | 5,000 |
| 10. | (借) 法人税等 | 480,000 | (貸) 仮払法人税等 | 200,000 |
| | | | 未払法人税等 | 280,000 |

[問題 11-2]

| | | 損 | 益 |
|------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 3/31 | 仕 入 | (5,542,000) | 3/31 売 上 15,260,000 |
| " | (棚 卸 減 耗 損) | (50,000) | " 有 価 証 券 利 息 28,000 |
| " | (商 品 評 価 損) | (30,000) | |
| " | 給 料 手 当 | (3,740,000) | |
| " | 営 業 費 | (2,727,250) | |
| " | 研 究 開 発 費 | (670,000) | |
| " | 減 価 償 却 費 | (481,250) | |
| " | 貸 倒 引 当 金 繰 入 | (56,500) | |
| " | の れ ん 償 却 | (63,000) | |
| " | 支 払 保 険 料 | (7,200) | |
| " | 消 耗 品 費 | (73,800) | |
| " | 社 債 利 息 | (125,000) | |
| " | (売 上 割 引) | (2,000) | |
| " | (有 価 証 券 評 価 損) | (20,000) | |
| " | 法 人 税 等 | (608,000) | |
| " | (繰 越 利 益 剰 余 金) | (1,092,000) | |
| | | <u>(15,288,000)</u> | <u>(15,288,000)</u> |

繰越利益剰余金

| | | | | |
|------|-------------|--------------------|--------------|--------------------|
| 6/30 | 利 益 準 備 金 | 40,000 | 4/ 1 開 始 残 高 | 3,284,050 |
| " | 未 払 配 当 金 | 400,000 | 3/31 (損 益) | (1,092,000) |
| 3/31 | (閉 鎖 残 高) | <u>(3,936,050)</u> | | |
| | | <u>(4,376,050)</u> | | <u>(4,376,050)</u> |

閉鎖残高

| | | | | | |
|------|----------|--------------|------|-----------|--------------|
| 3/31 | 現金 | (880,800) | 3/31 | 支払手形 | (870,000) |
| " | 当座預金 | (2,380,000) | " | 買掛金 | (1,860,000) |
| " | 受取手形 | (1,100,000) | " | 借入金 | (1,000,000) |
| " | 売掛金 | (3,200,000) | " | (未払金) | (200,000) |
| " | 売買目的有価証券 | (680,000) | " | (未払法人税等) | (382,000) |
| " | 繰越商品 | (2,020,000) | " | 貸倒引当金 | (64,500) |
| " | (消耗品) | (15,000) | " | 社債 | (4,800,000) |
| " | (前払保険料) | (36,000) | " | 建物減価償却累計額 | (1,352,000) |
| " | 建物 | (6,000,000) | " | 備品減価償却累計額 | (656,250) |
| " | 備品 | (1,500,000) | " | 資本金 | 9,000,000 |
| " | 土地 | (6,000,000) | " | 資本準備金 | 1,000,000 |
| " | のれん | (777,000) | " | 利益準備金 | (252,000) |
| " | 満期保有目的債券 | (784,000) | " | 繰越利益剰余金 | (3,936,050) |
| | | (25,372,800) | | | (25,372,800) |

損益計算書

自 ×4年4月1日 至 ×5年3月31日

| | | | |
|-----|---------------|--------------|--------------|
| I | 売上高 | | 15,260,000 |
| II | 売上原価 | | |
| 1 | 期首商品棚卸高 | (2,282,000) | |
| 2 | 当期商品仕入高 | (5,360,000) | |
| | 合計 | (7,642,000) | |
| 3 | 期末商品棚卸高 | (2,100,000) | |
| | 差引 | (5,542,000) | |
| 4 | (棚卸減耗損) | (50,000) | |
| 5 | (商品評価損) | (30,000) | (5,622,000) |
| | 売上総利益 | | (9,638,000) |
| III | 販売費及び一般管理費 | | |
| 1 | 給料手当 | (3,740,000) | |
| 2 | 営業費 | (2,727,250) | |
| 3 | 研究開発費 | (670,000) | |
| 4 | 減価償却費 | (481,250) | |
| 5 | 貸倒引当金繰入 | (56,500) | |
| 6 | のれん償却 | (63,000) | |
| 7 | 支払保険料 | (7,200) | |
| 8 | 消耗品費 | (73,800) | (7,819,000) |
| | 営業利益 | | (1,819,000) |
| IV | 営業外収益 | | |
| 1 | 有価証券利息 | | (28,000) |
| V | 営業外費用 | | |
| 1 | 社債利息 | (125,000) | |
| 2 | (売上割引) | (2,000) | |
| 3 | (有価証券評価損) | (20,000) | (147,000) |
| | 税引前当期純利益 | | (1,700,000) |
| | 法人税, 住民税及び事業税 | | (608,000) |
| | (当期純利益) | | (1,092,000) |

貸借対照表

×5年3月31日

| 資産の部 | | 負債の部 | |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| I 流動資産 | | I 流動負債 | |
| 1 現金及び預金 | (3,260,800) | 1 支払手形 | (870,000) |
| 2 受取手形 | (1,100,000) | 2 買掛金 | (1,860,000) |
| 3 売掛金 | (3,200,000) | 3(短期借入金) | (1,000,000) |
| 貸倒引当金 | (64,500) | 4(未払金) | (200,000) |
| | (4,235,500) | 5(未払法人税等) | (382,000) |
| 4(有価証券) | (680,000) | 流動負債合計 | (4,312,000) |
| 5(商品) | (2,020,000) | II 固定負債 | |
| 6(貯蔵品) | (15,000) | 1 社債 | (4,800,000) |
| 7(前払費用) | (36,000) | 固定負債合計 | (4,800,000) |
| 流動資産合計 | (10,247,300) | 負債合計 | (9,112,000) |
| II 固定資産 | | 純資産の部 | |
| 1 建物 | 6,000,000 | I 株主資本 | |
| 減価償却累計額 | (1,352,000) | 1 資本金 | 9,000,000 |
| | (4,648,000) | 2 資本剰余金 | |
| 2 備品 | 1,500,000 | (1)資本準備金 | 1,000,000 |
| 減価償却累計額 | (656,250) | 3 利益剰余金 | |
| | (843,750) | (1)利益準備金 | (252,000) |
| 3 土地 | 6,000,000 | (2)繰越利益剰余金 | (3,936,050) |
| 4 のれん | (777,000) | 株主資本合計 | (14,188,050) |
| 5(投資有価証券) | (784,000) | 純資産合計 | (14,188,050) |
| 固定資産合計 | (13,052,750) | 負債及び純資産合計 | (23,300,050) |
| 資産合計 | (23,300,050) | | |

【注】

[資料Ⅱ]

| | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 1. (借) 現金 | 198,000 | (貸) 売掛金 | 200,000 |
| 売上割引 | 2,000 | | |
| 2. (借) 当座預金 | 150,000 | (貸) 受取手形 | 150,000 |
| 3. (借) 研究開発費 | 50,000 | (貸) 消耗品費 | 50,000 |
| 4. (借) 建物 | 1,200,000 | (貸) 建設仮勘定 | 1,000,000 |
| | | 未払金 | 200,000 |

[資料Ⅲ]

| | | | |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1. (借) 貸倒引当金繰入 | 56,500 | (貸) 貸倒引当金 | 56,500 |
| * 貸倒見積高 ¥64,500 = (受取手形 ¥1,100,000 + 売掛金 ¥3,200,000) × 1.5% | | | |
| 2. (借) 仕入 | 2,282,000 | (貸) 繰越商品 | 2,282,000 |
| 繰越商品 | 2,100,000 | 仕入 | 2,100,000 |
| 棚卸減耗損 | 50,000 | 繰越商品 | 50,000 |
| 商品評価損 | 30,000 | 繰越商品 | 30,000 |

| | | | | |
|-----|--------------|---------|---------------|---------|
| 3. | (借) 有価証券評価損 | 20,000 | (貸) 売買目的有価証券 | 20,000 |
| 4. | (借) 減価償却費 | 200,000 | (貸) 建物減価償却累計額 | 200,000 |
| | (借) 減価償却費 | 281,250 | (貸) 備品減価償却累計額 | 281,250 |
| 5. | (借) のれん償却 | 63,000 | (貸) のれん | 63,000 |
| 6. | (借) 満期保有目的債券 | 8,000 | (貸) 有価証券利息 | 8,000 |
| 7. | (借) 社債利息 | 25,000 | (貸) 社債 | 25,000 |
| 8. | (借) 前払保険料 | 36,000 | (貸) 支払保険料 | 36,000 |
| 9. | (借) 消耗品 | 15,000 | (貸) 消耗品費 | 15,000 |
| 10. | (借) 法人税等 | 608,000 | (貸) 仮払法人税等 | 226,000 |
| | | | 未払法人税等 | 382,000 |

◇損益振替仕訳

| | | | |
|--------|------------|---------|------------|
| (借) 売上 | 15,260,000 | (貸) 損益 | 15,288,000 |
| 有価証券利息 | 28,000 | | |
| (借) 損益 | 14,196,000 | (貸) 仕入 | 5,542,000 |
| | | 棚卸減耗損 | 50,000 |
| | | 商品評価損 | 30,000 |
| | | 給料手当 | 3,740,000 |
| | | 営業費 | 2,727,250 |
| | | 研究開発費 | 670,000 |
| | | 減価償却費 | 481,250 |
| | | 貸倒引当金繰入 | 56,500 |
| | | のれん償却 | 63,000 |
| | | 支払保険料 | 7,200 |
| | | 消耗品費 | 73,800 |
| | | 社債利息 | 125,000 |
| | | 売上割引 | 2,000 |
| | | 有価証券評価損 | 20,000 |
| | | 法人税等 | 608,000 |

◇資本振替仕訳

| | | | |
|--------|-----------|-------------|-----------|
| (借) 損益 | 1,092,000 | (貸) 繰越利益剰余金 | 1,092,000 |
|--------|-----------|-------------|-----------|

◇残高振替仕訳

| | | | |
|----------|------------|----------|-----------|
| (借) 閉鎖残高 | 25,372,800 | (貸) 現金 | 880,800 |
| | | 当座預金 | 2,380,000 |
| | | 受取手形 | 1,100,000 |
| | | 売掛金 | 3,200,000 |
| | | 売買目的有価証券 | 680,000 |
| | | 繰越商品 | 2,020,000 |
| | | 消耗品 | 15,000 |
| | | 前払保険料 | 36,000 |

| | | | | |
|-------------|-----------|-------------|---|------------|
| | | 建 | 物 | 6,000,000 |
| | | 備 | 品 | 1,500,000 |
| | | 土 | 地 | 6,000,000 |
| | | の | れ | ん |
| | | 満期保有目的債券 | | 777,000 |
| | | | | 784,000 |
| (借) 支 払 手 形 | 870,000 | (貸) 閉 鎖 残 高 | | 25,372,800 |
| 買 掛 金 | 1,860,000 | | | |
| 借 入 金 | 1,000,000 | | | |
| 未 払 金 | 200,000 | | | |
| 未払法人税等 | 382,000 | | | |
| 貸 倒 引 当 金 | 64,500 | | | |
| 社 債 | 4,800,000 | | | |
| 建物減価償却累計額 | 1,352,000 | | | |
| 備品減価償却累計額 | 656,250 | | | |
| 資 本 金 | 9,000,000 | | | |
| 資 本 準 備 金 | 1,000,000 | | | |
| 利 益 準 備 金 | 252,000 | | | |
| 繰越利益剰余金 | 3,936,050 | | | |

第12章

[問題12-1]

| | | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|----|--------|---------|-------|---------|
| (1) | 本店 | 現金 | 80,000 | 支店 | 80,000 |
| | 支店 | 本店 | 80,000 | 現金 | 80,000 |
| (2) | 本店 | 支店 | 120,000 | 支店へ売上 | 120,000 |
| | 支店 | 本店より仕入 | 120,000 | 本店 | 120,000 |
| (3) | 本店 | 支店 | 50,000 | 売掛金 | 50,000 |
| | 支店 | 受取手形 | 50,000 | 本店 | 50,000 |
| (4) | 本店 | 支店 | 70,000 | 支払手形 | 70,000 |
| | 支店 | 買掛金 | 70,000 | 本店 | 70,000 |
| (5) | 本店 | 支払利息 | 60,000 | 支店 | 60,000 |
| | 支店 | 本店 | 60,000 | 当座預金 | 60,000 |
| (6) | 本店 | 損益 | 100,000 | 支店 | 100,000 |
| | 支店 | 本店 | 100,000 | 損益 | 100,000 |

[問題12-2]

① 本店集中計算制度

| | 商店 | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|--------|---------|-------|---------|
| (1) | 本店 | 大阪支店 | 50,000 | 兵庫支店 | 50,000 |
| | 大阪支店 | 現金 | 50,000 | 本店 | 50,000 |
| | 兵庫支店 | 本店 | 50,000 | 売掛金 | 50,000 |
| (2) | 本店 | 大阪支店 | 70,000 | 兵庫支店 | 70,000 |
| | 大阪支店 | 買掛金 | 70,000 | 本店 | 70,000 |
| | 兵庫支店 | 本店 | 70,000 | 現金 | 70,000 |
| (3) | 本店 | 兵庫支店 | 110,000 | 大阪支店 | 110,000 |
| | 大阪支店 | 本店 | 110,000 | 本店へ売上 | 110,000 |
| | 兵庫支店 | 本店より仕入 | 110,000 | 本店 | 110,000 |

② 支店分散計算制度

| | 商店 | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|------|--------|------|--------|
| (1) | 本店 | 仕訳なし | | 仕訳なし | |
| | 大阪支店 | 現金 | 50,000 | 兵庫支店 | 50,000 |
| | 兵庫支店 | 大阪支店 | 50,000 | 売掛金 | 50,000 |
| (2) | 本店 | 仕訳なし | | 仕訳なし | |
| | 大阪支店 | 買掛金 | 70,000 | 兵庫支店 | 70,000 |

| | | | | | |
|-----|------|----------|---------|---------|---------|
| | 兵庫支店 | 大阪支店 | 70,000 | 現金 | 70,000 |
| | 本店 | 仕訳なし | | 仕訳なし | |
| (3) | 大阪支店 | 兵庫支店 | 110,000 | 兵庫支店へ売上 | 110,000 |
| | 兵庫支店 | 大阪支店より仕入 | 110,000 | 大阪支店 | 110,000 |

【問題12-3】

合併損益計算書

(単位：円)

| 費用 | 金額 | 収益 | 金額 |
|---------|---------------------------|---------|---------------------------|
| 期首商品棚卸高 | (242,000 ^{*1}) | 売上高 | (4,427,000) |
| 当期商品仕入高 | (2,100,000) | 期末商品棚卸高 | (280,000 ^{*2}) |
| 貸倒引当金繰入 | (9,500) | 受取手数料 | (130,000) |
| 減価償却費 | (210,000) | 受取利息 | (8,000) |
| 販売費 | (425,000) | | |
| 一般管理費 | (30,000) | | |
| 当期純利益 | (1,828,500) | | |
| | (4,845,000) | | (4,845,000) |

*1 本店¥150,000 + 支店¥110,000 - 内部利益¥18,000 = ¥242,000

*2 本店¥100,000 + 支店¥150,000 + 未達分¥60,000 - 内部利益¥30,000^{*3} = ¥280,000

*3 (本店より仕入分¥120,000 + 未達分¥60,000) × 0.2 ÷ 1.2 = ¥30,000

合併貸借対照表

(単位：円)

| 資産 | 金額 | 負債・純資産 | 金額 |
|---------|--------------------------|---------|-----------------------------|
| 現金預金 | (570,000) | 支払手形 | (210,000) |
| 受取手形 | (370,000) | 買掛金 | (280,000) |
| 売掛金 | (280,000) | 未払費用 | (15,000) |
| 貸倒引当金 | (△ 19,500) (630,500) | 前受収益 | (20,000) |
| 商品 | (280,000) | 資本金 | (700,000) |
| 前払費用 | (40,000) | 利益準備金 | (125,000) |
| 未収収益 | (8,000) | 繰越利益剰余金 | (1,888,500 ^{*4}) |
| 備品 | (2,100,000) | | |
| 減価償却累計額 | (△ 790,000) (1,310,000) | | |
| 長期貸付金 | (400,000) | | |
| | (3,238,500) | | (3,238,500) |

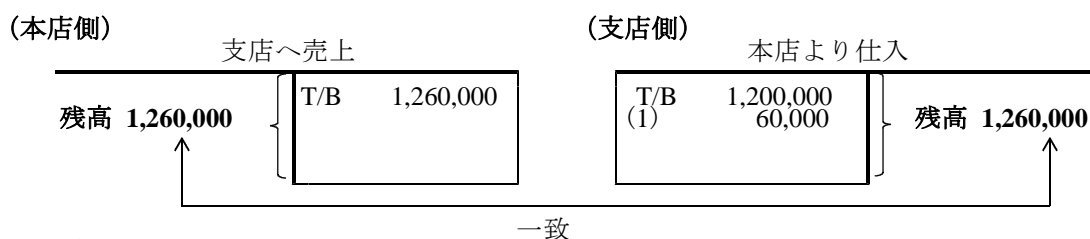
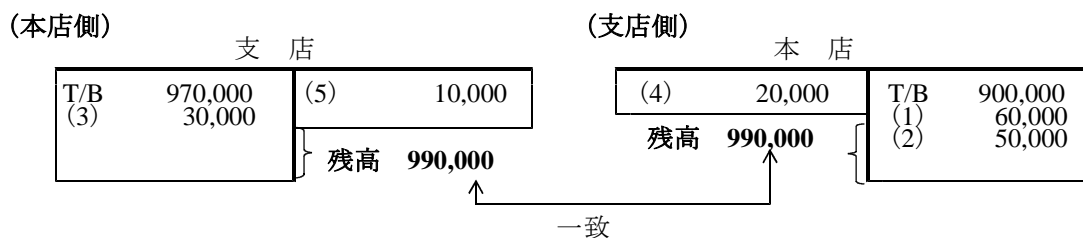
*4 利益剰余金(本店) ¥60,000 + 当期純利益¥1,828,500 = ¥1,888,500

【注】

1. 未達取引の仕訳

(1) 支店：(借) 本店より仕入 60,000 (貸) 本店 60,000

| | | | |
|------------------|--------|-------------|--------|
| (2) 支店：(借) 現 金 | 50,000 | (貸) 本 店 | 50,000 |
| (3) 本店：(借) 支 店 | 30,000 | (貸) 売 掛 金 | 30,000 |
| (4) 支店：(借) 本 店 | 20,000 | (貸) 支 払 手 形 | 20,000 |
| (5) 本店：(借) 販 売 費 | 10,000 | (貸) 支 店 | 10,000 |



2. 決算整理事項

(1) 売上原価の計算

<本店>

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 仕 入 | 150,000 | (貸) 繰 越 商 品 | 150,000 |
| (借) 繰 越 商 品 | 100,000 | (貸) 仕 入 | 100,000 |

<支店>

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 仕 入 | 110,000 | (貸) 繰 越 商 品 | 110,000 |
| (借) 繰 越 商 品 | 210,000 | (貸) 仕 入 | 210,000 |

(2) 貸倒引当金の設定

<本店>

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-------|
| (借) 貸倒引当金繰入 | 4,100 | (貸) 貸倒引当金 | 4,100 |
| (注) (受取手形¥ 210,000 + 売掛金¥ 190,000 - 未達分¥ 30,000) × 0.03 - ¥ 7,000 = ¥ 4,100 | | | |

<支店>

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|-------|-----------|-------|
| (借) 貸倒引当金繰入 | 5,400 | (貸) 貸倒引当金 | 5,400 |
| (注) (受取手形¥ 160,000 + 売掛金¥ 120,000) × 0.03 - ¥ 3,000 = ¥ 5,400 | | | |

(3) 減価償却費の計上

<本店>

| | | | |
|-----------------------------------|---------|-------------|---------|
| (借) 減 価 償 却 費 | 120,000 | (貸) 減価償却累計額 | 120,000 |
| (注) ¥ 1,200,000 ÷ 10年 = ¥ 120,000 | | | |

<支店>

| | | | |
|--------------------------------|--------|-------------|--------|
| (借) 減 価 償 却 費 | 90,000 | (貸) 減価償却累計額 | 90,000 |
| (注) ¥ 900,000 ÷ 10年 = ¥ 90,000 | | | |

(4) 販売費の整理

<本店>

(借) 前払費用 40,000 (貸) 販売費 40,000

<支店>

(借) 販売費 15,000 (貸) 未払費用 15,000

(5) 前受収益の計上

<支店>

(借) 受取手数料 20,000 (貸) 前受収益 20,000

(6) 未収収益の計上

<本店>

(借) 未収収益 8,000 (貸) 受取利息 8,000

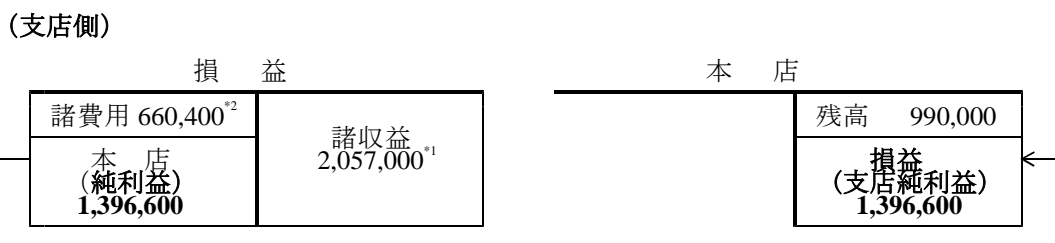
(注) 長期貸付金 ¥ 400,000 × 3% × 8か月 ÷ 12か月 = ¥ 8,000

3. 内部取引高の相殺消去

(借) 本店 990,000 (貸) 支店 990,000
 (借) 支店へ売上 1,260,000 (貸) 本店より仕入 1,260,000

4. 支店の当期純利益の振替え

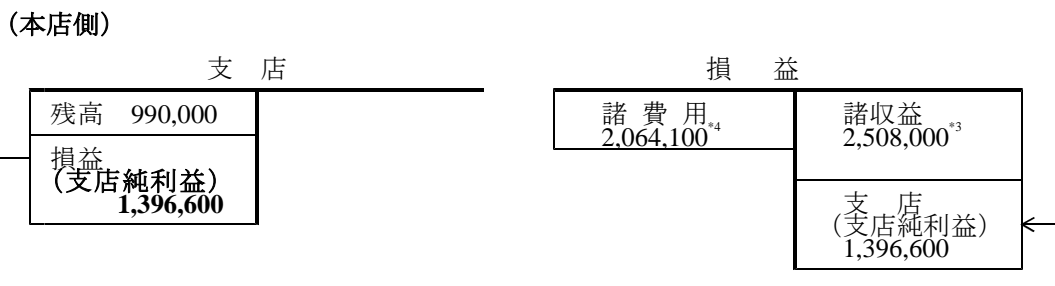
(借) 損益 1,396,600 (貸) 本店 1,396,600



*1 売上 ¥2,027,000 + 受取手数料 ¥50,000 - 前受分 ¥20,000 = ¥2,057,000

*2 期首商品棚卸高 ¥110,000 + 当期商品仕入高 ¥400,000 - 期末商品棚卸高 ¥210,000 + 販売費 (¥240,000 + 未払分 ¥15,000) + 一般管理費 ¥10,000 + 貸倒引当金繰入 ¥5,400 + 減価償却費 ¥90,000 = ¥660,400

(借) 支店 1,396,600 (貸) 損益 1,396,600



*3 売上¥2,400,000 + 受取手数料¥100,000 + 受取利息¥8,000 = ¥2,508,000
 *4 期首商品棚卸高¥150,000 + 当期商品仕入高¥1,700,000 - 期末商品棚卸高¥100,000
 + 販売費 (¥200,000 + 未達分¥10,000 - 前払分¥40,000) + 一般管理費¥20,000
 + 貸倒引当金繰入¥4,100 + 減価償却費¥120,000 = ¥2,064,100

5. 内部利益の戻入および内部利益の控除

(1) 期首商品棚卸高に含まれる内部利益の戻入

(借) 繰延内部利益 18,000 (貸) 繰延内部利益戻入 18,000

(2) 期末商品棚卸高に含まれる内部利益の控除

(借) 繰延内部利益控除 30,000* (貸) 繰延内部利益 30,000

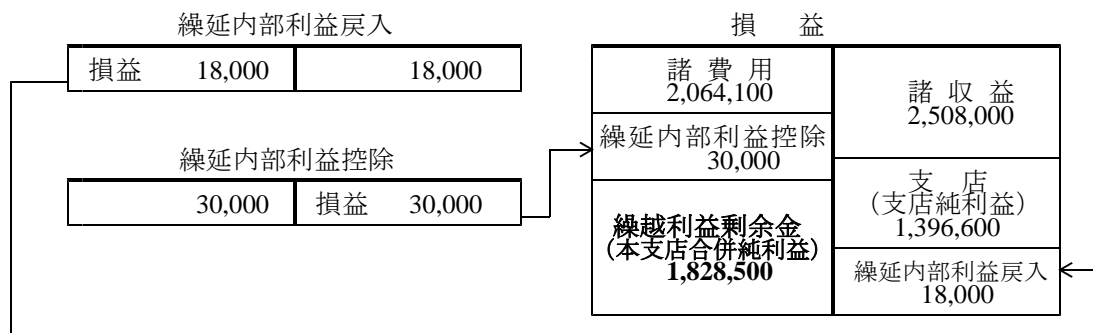
(注) (本店より仕入分¥120,000 + 未達分¥60,000) × 0.2 ÷ 1.2 = ¥30,000

6. 繰延内部利益戻入および繰延内部利益控除の損益勘定への振替え

(借) 繰延内部利益戻入 18,000 (貸) 損益 18,000

(借) 損益 30,000 (貸) 繰延内部利益控除 30,000

(本店側)



第13章

[問題 13-1]

現金出納帳

1

| X年 | 勘定科目 | 摘要 | 元丁 | 売掛金 | 諸口 | X年 | 勘定科目 | 摘要 | 元丁 | 買掛金 | 諸口 | |
|----|------|------|------|-----|---------|---------|------|----|-----|------|----|---------|
| 4 | 12 | 売掛金 | 千葉商店 | 得1 | 108,000 | | 4 | 5 | 仕入 | 東京商店 | ✓ | 85,000 |
| | 17 | 当座預金 | | ✓ | | 200,000 | | 25 | 給料 | | 18 | 100,000 |
| | 22 | 売掛金 | 茨城商店 | 得2 | 70,000 | | | 29 | 買掛金 | 福島商店 | 仕1 | 80,000 |
| | 30 | | 売掛金 | 4 | 178,000 | 178,000 | | 30 | | 買掛金 | 10 | 80,000 |
| | 〃 | | 現金 | 1 | | 378,000 | | 〃 | | 現金 | 1 | 265,000 |
| | | | 前月繰越 | ✓ | | 92,000 | | | | 次月繰越 | ✓ | 205,000 |
| | | | | | | 470,000 | | | | | | 470,000 |

※ 太文字は赤字を示している。

総勘定元帳

| 現金 | | 1 | 買掛金 | | 10 |
|-----------|---------|------------|-----------|------------|---------|
| 4/ 1 前月繰越 | 92,000 | 4/30 現金出納帳 | 265,000 | 4/30 現金出納帳 | 80,000 |
| 30 現金出納帳 | 378,000 | | | 4/ 1 前月繰越 | 140,000 |
| 売掛金 | | 4 | 給料 | | 18 |
| 4/ 1 前月繰越 | 204,000 | 4/30 現金出納帳 | 178,000 | 4/25 現金出納帳 | 100,000 |
| 得意先元帳 | | | 仕入先元帳 | | |
| 千葉商店 | | 1 | 福島商店 | | 1 |
| 4/ 1 前月繰越 | 122,000 | 4/12 現金出納帳 | 108,000 | 4/29 現金出納帳 | 80,000 |
| 茨城商店 | | 2 | 4/ 1 前月繰越 | | 90,000 |
| 4/ 1 前月繰越 | 82,000 | 4/22 現金出納帳 | 70,000 | | |

【注】

複合仕訳帳制度では、二重仕訳(二重転記)に注意しなければならない。この問題は、現金出納帳、当座預金出納帳、売上帳、仕入帳を特殊仕訳帳として用いている。この場合、特殊仕訳帳として使用している現金、当座預金、売上、仕入の4つの勘定については、それぞれの特殊仕訳帳から合計転記するので、他の特殊仕訳帳から個別転記をしないように注意しなければならない。

この問題を解く場合、二重仕訳として、次のようなものを考慮しなければならない。これらの仕訳は、いずれも、同じ取引を、複数の特殊仕訳帳に記入するので、元丁欄に✓を記入して二重転記を防ぐ。

| | | | | |
|------|-----|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 現金 | XXX | 当座預金 | XXX | たとえば、この仕訳は、月末に現金と当座預金の合計が、それぞれの特殊仕訳帳から合計転記されるので、現金出納帳から当座預金勘定(当座預金出納帳から現金勘定)に個別転記すると二重転記となるので✓をつけ、二重転記を防ぐ。 |
| 当座預金 | XXX | 現金 | XXX | |
| 現金 | XXX | 売上 | XXX | |
| 当座預金 | XXX | 売上 | XXX | |
| 仕入 | XXX | 現金 | XXX | |
| 仕入 | XXX | 当座預金 | XXX | |

以下、すでに現金出納帳に記入されている事項も含めて説明する。

- (1) 4月5日の仕訳：仕入 85,000 現金 85,000

仕入勘定には、月末に仕入帳から合計転記するので元丁欄に✓を記入する。

- (2) 4月12日の仕訳：現金 108,000 売掛金 108,000

売掛金勘定には、月末に特別欄(売掛金)から合計転記するので✓を記入することになる。しかし、得意先元帳に個別転記が必要なので、✓を記入せず、千葉商店の口座番号(得1)を記入して、転記する。もし、得意先元帳に転記しない場合は、✓を記入する必要がある。

- (3) 4月17日の仕訳：現金 200,000 当座預金 200,000

当座預金勘定には、月末に当座預金出納帳から合計転記するので✓を記入する。

- (4) 4月22日の仕訳：現金 70,000 売掛金 70,000

上記の(2)の説明を参照

- (5) 4月25日の仕訳：給料 100,000 現金 100,000

給料勘定には、現金出納帳から個別転記する。転記は、上記の仕訳のとおり、給料勘定の借方に転記する。(転記にあたっては、仕訳から転記を考えると、わかりやすい。)

- (6) 4月29日の仕訳：買掛金 80,000 現金 80,000

買掛金勘定には、月末に特別欄(買掛金)から合計転記するので✓を記入することになる。しかし、仕入先元帳に個別転記が必要なので、✓を記入せず、福島商店の口座番号(仕1)を記入して、転記する。もし、仕入先元帳に転記しない場合は、✓を記入する必要がある。

- (7) 月末の合計転記と現金出納帳の締め切り

- ① 月末に、特別欄(売掛金)に合計線を引き、合計¥178,000を記入する。この金額は、借方の合計を集計するため諸口欄にも記入し、特別欄を二重線で締め切る。

次に、売掛金勘定に転記するため、元丁欄に売掛金の口座番号「4」を記入し、売掛金勘定の貸方に転記(仕訳：現金178,000 売掛金178,000)する。また、日付欄に月末の日付を記入する(貸方の特別欄も同様の処理を行う)。

- ② 諸口欄に合計線を引き、特別欄の合計¥178,000を含む合計¥378,000を記入する。

この¥378,000は現金勘定の借方に転記するため、元丁欄に現金の口座番号「1」を記入し、転記する(貸方も同様の処理を行う)。

- ③ 摘要欄に前月繰越と記入し、現金勘定の前月繰越¥92,000の金額を記入する。また、元丁欄には✓を記入する。諸口欄に合計線を引き、合計¥470,000を記入する。

- ④ 借方合計¥470,000から貸方の出金額合計¥265,000を差し引き、残額¥205,000を、摘要欄の次月繰越、元丁欄の✓とともに赤字で記入する。諸口欄に合計線を引き、合計¥470,000を記入したあと、諸口欄と日付欄に二重線を引き締め切る。

- ⑤ 総勘定元帳、補助元帳には日付、帳簿名、金額を記入する。

[問題 13-2]

売 上 帳

1

| ×年 | | 勘定科目 | 摘 要 | 元丁 | 売掛金 | 諸 口 |
|----|-----------|------------|----------------|------|---------------|---------------|
| 10 | 5 | 売掛金 | 徳島商店 | 得1 | 240,000 | |
| | 11 | 受取手形 | 香川商店 | ✓ | | 300,000 |
| | 〃 | 売掛金 | 〃 | 得2 | 200,000 | |
| | 12 | 売掛金 | 香川商店戻り | 〃 | 30,000 | |
| | 17 | 当座預金 | 高知商店 | ✓ | | 320,000 |
| | 22 | 売掛金 | 徳島商店 | 得1 | 180,000 | |
| | 24 | 売掛金 | 徳島商店値引き | 〃 | 10,000 | |
| | 31 | | 売掛金 | 4 | 620,000 | 620,000 |
| | 〃 | | 総売上高 | 20 | | 1,240,000 |
| | 〃 | | 売上戻り値引高 | 20/4 | | 40,000 |
| | | | 純売上高 | | | 1,200,000 |

※ 太文字は赤字を示している。

当座預金出納帳

2

| ×年 | | 勘定科目 | 摘 要 | 元丁 | 売掛金 | 諸 口 | |
|----|----|------|--------|-------|---------|-----------|-----------------------|
| | | | 前ページより | | | 240,000 | 支 出 欄 省 略 |
| 10 | 17 | 売 上 | 高知商店 | (✓) | | 320,000 | |
| | 25 | 売掛金 | 徳島商店 | (得1) | 280,000 | | |
| | 〃 | 〃 | 香川商店 | (得2) | 220,000 | | |
| | 31 | | 売掛金 | (4) | 500,000 | 500,000 | |
| | 〃 | | 当座預金 | 2 | | 1,060,000 | |

普 通 仕 訳 帳

1

| ×年 | | 摘 要 | | 元丁 | 借 方 | 貸 方 |
|----|----|-------|------|--------|---------|---------|
| 10 | 28 | (買掛金) | | 9/仕2 | 150,000 | |
| | | (売掛金) | | (4/得1) | | 150,000 |
| | | 大分商店 | 徳島商店 | | | |

総勘定元帳

売掛金

4

| ×年 | | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 |
|----|----|---------|----|---------|---------|
| 10 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 290,000 | |
| | 28 | 普通仕訳帳 | 1 | | 150,000 |
| | 31 | 売上帳 | 〃 | 620,000 | |
| | 〃 | 〃 | 〃 | | 40,000 |
| | 〃 | 当座預金出納帳 | 2 | | 500,000 |

売上

20

| | | | | | |
|----|----|-----|---|--------|-----------|
| 10 | 31 | 売上帳 | 1 | | 1,240,000 |
| | 〃 | 売上帳 | 〃 | 40,000 | |

得意先元帳

徳島商店

1

| ×年 | | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 |
|----|----|---------|----|---------|---------|
| 10 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 180,000 | |
| | 5 | 売上帳 | 1 | 240,000 | |
| | 22 | 〃 | 〃 | 180,000 | |
| | 24 | 〃 | 〃 | | 10,000 |
| | 25 | 当座預金出納帳 | 2 | | 280,000 |
| | 28 | 普通仕訳帳 | 1 | | 150,000 |

香川商店

2

| ×年 | | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 |
|----|----|---------|----|---------|---------|
| 10 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 110,000 | |
| | 11 | 売上帳 | 1 | 200,000 | |
| | 12 | 〃 | 〃 | | 30,000 |
| | 25 | 当座預金出納帳 | 2 | | 220,000 |

【注】

この問題では、当座預金出納帳、売上帳、受取手形記入帳を特殊仕訳帳として用いている。この場合、特殊仕訳帳として使用している当座預金、売上、受取手形（増加のみ）の3つの勘定については、それぞれの特殊仕訳帳から合計転記するので、他の特殊仕訳帳から個別転記をしないように注意しなければならない。また、普通仕訳帳からは個別転記をするが、その際、買掛金、売掛金は、総勘定元帳と補助元帳の両方に転記しなければならない（普通仕訳帳の買掛金の元丁欄の記載を参照）。

1. 売上帳の仕訳と転記

- (1) 10月5日の仕訳：売掛金 240,000 売上 240,000

売掛金勘定には、月末に特別欄(売掛金)から合計転記するので✓を記入することになる。しかし、得意先元帳への個別転記が必要なので、✓を記入せず、徳島商店の口座番号(得1)を記入して、転記する。もし、得意先元帳に転記しない場合は✓を記入する必要がある。

- (2) 10月11日の仕訳：受取手形 300,000 売上 500,000
売掛金 200,000

受取手形勘定には、月末に受取手形記入帳から合計転記するので✓を記入する。また、売掛金は、香川商店の口座番号(得2)を記入して転記する。

- (3) 10月12日の仕訳：売上 30,000 売掛金 30,000

返品と値引きは、売上のマイナスになるので、単一仕訳帳の場合と同様、日付、勘定科目、金額欄(売掛金欄)は赤字で記入する。なお、元丁欄の記入は転記する勘定口座の番号なので、赤字は使用しない。

- (4) 10月17日の仕訳：当座預金 320,000 売上 320,000

当座預金勘定には、月末に当座預金出納帳から合計転記するので✓を記入する。また、当座預金出納帳の売上勘定も、売上帳から合計転記するので、()の中に✓を記入する。

- (5) 10月22日の仕訳：売掛金 180,000 売上 180,000

上記の(1)の説明を参照

- (6) 10月24日の仕訳：売上 10,000 売掛金 10,000

上記の(3)の説明を参照

- (7) 売上帳の月末の合計転記と締め切り

- ① 月末に、特別欄(売掛金)に合計線を引き、黒文字だけを合計して¥620,000(掛けによる売上総額)を記入する。この金額は、借方の合計を集計するため諸口欄にも記入し、特別欄を二重線で締め切る。この¥620,000は、売掛金勘定に転記するため元丁欄に売掛金の口座番号「4」を記入し、売掛金勘定の借方に転記(仕訳：売掛金620,000 売上620,000)する。また、日付欄に月末の日付を記入する。
- ② 諸口欄に合計線を引き、特別欄の合計¥620,000を含む合計¥1,240,000を記入する。この¥1,240,000は売上勘定の貸方に転記するので元丁には売上勘定の口座番号「20」を記入する。
- ③ 売上戻り値引高の合計¥40,000(特別欄の赤字の合計)は、売上勘定と売掛金勘定のマイナスになるので、仕訳(売上10,000 売掛金10,000)のとおり転記する。元丁欄にも仕訳と同じように口座番号「20/4」と記入し、それぞれ転記する。
- ④ 最後に、合計線を引き、総売上高から売上戻り値引高の合計を差し引き、純売上高¥1,200,000を記入したあと、諸口欄と日付欄に二重線を引き、締め切る。

2. 当座預金出納帳の転記

- ① 25日の売掛金勘定については、元丁欄に、それぞれ、徳島商店と香川商店の口座番号を()に記入し転記する。
- ② 特別欄(売掛金)合計を売掛金勘定に転記するため()内に、売掛金の口座番号「4」を記入し、転記する。

3. 普通仕訳帳の転記

普通仕訳帳の売掛金への転記は、買掛金と同様、売掛金勘定と得意先元帳の両方に記入するため()内に「4/得1」と記入し、転記する。

[問題 13-3]

普通仕訳帳

| ×年 | | 摘 要 | 元 丁 | 借 方 | 貸 方 |
|----|----|----------------|--------|---------|---------|
| 1 | 8 | 諸 口 (受取手形) | 3 | | 280,000 |
| | | (当座預金) | ✓ | 272,000 | |
| | | (手形売却損) | 18 | 8,000 | |
| | 13 | (買掛金) | 11/仕2 | 150,000 | |
| | | (受取手形) | 3 | | 150,000 |
| | 17 | (貸倒引当金) | 9 | 170,000 | |
| | | (売掛金) | 4/得1 | | 170,000 |
| | 20 | 諸 口 (備 品) | 8 | | 400,000 |
| | | (備品減価償却累計額) | 10 | 240,000 | |
| | | (当座預金) | ✓ | 120,000 | |
| | | (固定資産売却損) | 22 | 40,000 | |
| | 22 | 諸 口 (売買目的有価証券) | 5 | | 100,000 |
| | | (当座預金) | ✓ | 90,000 | |
| | | (有価証券売却損) | 19 | 10,000 | |
| | 25 | (給 料) 諸 口 | 16 | 290,000 | |
| | | (当座預金) | ✓ | | 265,000 |
| | | (所得税預り金) | 12 | | 25,000 |

当座預金出納帳

1

| X年 | 勘定科目 | 摘 要 | 元 丁 | 売掛金 | 諸 口 | X年 | 勘定科目 | 摘 要 | 元 丁 | 買掛金 | 諸 口 |
|----|------|----------|--------|-----|---------|----|------|-----|--------|-----|---------|
| 1 | 8 | 受取手形 | ✓ | | 272,000 | 1 | 25 | 給 料 | ✓ | | 265,000 |
| | 20 | 備 品 | ✓ | | 120,000 | | | | | | |
| | 22 | 売買目的有価証券 | ✓ | | 90,000 | | | | | | |

【注】

普通仕訳帳に記載される一部当座取引や特殊仕訳帳に記入できない営業取引を処理する問題である。一部当座取引では、普通仕訳帳と特殊仕訳帳にまたがる二重仕訳を処理するため、二重転記を防ぐための✓マークのつけ方に注意する。

1. 仕訳と転記

- (1) 1月8日の仕訳：当座預金 272,000 受取手形 280,000
手形売却損 8,000

一部当座取引なので、普通仕訳帳の当座預金については、当座預金出納帳から合計転記するため✓を記入する。また、当座預金出納帳の相手科目は普通仕訳帳から個別転記するので、✓を記入する。

- (2) 1月13日の仕訳：買掛金 150,000 受取手形 150,000

特殊仕訳帳に記入できない営業取引なので、普通仕訳帳から個別転記する。買掛金については、買掛金勘定と補助元帳の両方に転記が必要なので、「11/仕2」と記入する。

- (3) 1月17日の仕訳：貸倒引当金 170,000 売掛金 170,000

特殊仕訳帳に記入できない営業取引なので、普通仕訳帳から個別転記する。売掛金については、売掛金勘定と補助元帳の両方に転記が必要なので、「4/得1」と記入する。

- (4) 1月20日の仕訳：備品減価償却累計額 240,000 備品 400,000

当座預金 120,000

固定資産売却損 40,000

一部当座取引なので、普通仕訳帳の当座預金については、当座預金出納帳から合計転記するため✓を記入する。また、当座預金出納帳の相手科目は普通仕訳帳から個別転記するので、✓を記入する。

- (5) 1月22日の仕訳：当座預金 90,000 売買目的有価証券 100,000

有価証券売却損 10,000

一部当座取引なので、普通仕訳帳の当座預金については、当座預金出納帳から合計転記するため✓を記入する。また、当座預金出納帳の相手科目は普通仕訳帳から個別転記するので、✓を記入する。

- (6) 1月25日の仕訳：給料 290,000 当座預金 265,000

所得税預り金 25,000

一部当座取引なので、普通仕訳帳の当座預金については、当座預金出納帳から合計転記するため✓を記入する。また、当座預金出納帳の相手科目は普通仕訳帳から個別転記するので、✓を記入する。

[問題 13-4]

残高試算表

| 11月30日現在 | 11月1日現在 | 勘定科目 | 11月1日現在 | 11月30日現在 |
|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 230,000 | 260,000 | 現金 | | |
| 1,640,000 | 1,480,000 | 当座預金 | | |
| 460,000 | 650,000 | 受取手形 | | |
| 270,000 | 560,000 | 売掛金 | | |
| | | 貸倒引当金 | 60,000 | |
| 300,000 | 300,000 | 繰越商品 | | |
| 50,000 | 450,000 | 貸付金 | | |
| 800,000 | 800,000 | 備品 | | |
| | | 支払手形 | 750,000 | 890,000 |
| | | 買掛金 | 690,000 | 370,000 |
| | | 資本金 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| | | 売上 | | 760,000 |
| 860,000 | | 仕入 | | |
| 330,000 | | 給料 | | |
| 50,000 | | 貸倒損失 | | |
| 30,000 | | 租税公課 | | |
| 5,020,000 | 4,500,000 | | 4,500,000 | 5,020,000 |

【注】

この問題では、当座預金出納帳、売上帳、仕入帳、受取手形記入帳、支払手形記入帳を特殊仕訳帳として用いている。各帳簿の11月の仕訳と、残高試算表の11月1日現在の金額を合算し、残高を求めることになるが、二重仕訳に注意しなければならない。

1. 各帳簿の仕訳と二重仕訳

| | 二重仕訳 | 借方 | | 貸方 | |
|---------------------|------|-----------------|--------------------|---------------|--------------------|
| 1. 当座預金出納帳 〔収入欄〕 | A | 当座預金 | 220,000 | 売上 | 220,000 |
| | | 当座預金 | 300,000 | 受取手形 | 300,000 |
| | | 当座預金 | 470,000 | 売掛金 | 470,000 |
| | | 当座預金 | 400,000 | 貸付金 | 400,000 |
| 〔支出欄〕 | C | 仕入 | 150,000 | 当座預金 | 150,000 |
| | | 支払手形 | 300,000 | 当座預金 | 300,000 |
| | | 買掛金 | 450,000 | 当座預金 | 450,000 |
| | | 給料 | 330,000 | 当座預金 | 330,000 |
| 2. 売上帳 | | 売掛金 | 390,000 | 売上 | 390,000 |
| | A | 当座預金 | 220,000 | 売上 | 220,000 |

| | | | | | |
|------------|---|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | B | 受取手形 | 150,000 | 売 上 | 150,000 |
| 3. 仕入帳 | | 仕 入 | 430,000 | 買 掛 金 | 430,000 |
| | C | 仕 入 | 150,000 | 当 座 預 金 | 150,000 |
| | D | 仕 入 | 280,000 | 支 払 手 形 | 280,000 |
| 4. 受取手形記入帳 | B | 受取手形 | 150,000 | 売 上 | 150,000 |
| | | 受取手形 | 100,000 | 売 掛 金 | 100,000 |
| 5. 支払手形記入帳 | D | 仕 入 | 280,000 | 支 払 手 形 | 280,000 |
| | | 買 掛 金 | 160,000 | 支 払 手 形 | 160,000 |
| 6. 普通仕訳帳 | | 貸倒引当金 | 60,000 | 売 掛 金 | 110,000 |
| | | 貸倒損失 | 50,000 | | |
| | | 買 掛 金 | 140,000 | 受 取 手 形 | 140,000 |
| | | 租 税 公 課 | 30,000 | 現 金 | 30,000 |

二重仕訳 A：当座預金による売上 ￥220,000

B：受取手形による売上 ￥150,000

C：当座預金による仕入 ￥150,000

D：支払手形による仕入 ￥280,000

上記のように、二重仕訳の一方を消去し集計する。

普通仕訳帳の11月24日の仕訳〔租税公課 30,000 現金 30,000〕について：本間では現金出納帳を特殊仕訳帳として使用していないので、特殊仕訳帳に記入できない営業取引にあたるため普通仕訳帳に記載される。

第 14 章

[問題 14-1]

仕 訳 日 計 表

× 年 2 月 1 日

21

| 借 方 | 元丁 | 勘 定 科 目 | 元丁 | 貸 方 |
|-----------|-----|---------|-----|-----------|
| 250,000 | 100 | 現 金 | 100 | 177,000 |
| 10,000 | | 受 取 手 形 | | 50,000 |
| 310,000 | 105 | 売 掛 金 | 105 | 246,000 |
| | | 支 払 手 形 | | 50,000 |
| 163,000 | | 買 掛 金 | | 190,000 |
| 90,000 | | 借 入 金 | | |
| 6,000 | | 売 上 | | 310,000 |
| 190,000 | | 仕 入 | | 3,000 |
| 7,000 | | 営 業 費 | | |
| 1,026,000 | | | | 1,026,000 |

総 勘 定 元 帳

現 金

No. 100

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 | |
|----|----|-------|----|---------|---------|----|---------|
| 2 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 300,000 | | 借 | 300,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 21 | 250,000 | | " | 550,000 |
| | " | " | " | | 177,000 | " | 373,000 |

売 掛 金

No. 105

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 | |
|----|----|-------|----|---------|---------|----|---------|
| 2 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 400,000 | | 借 | 400,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 21 | 310,000 | | " | 710,000 |
| | " | " | " | | 246,000 | " | 464,000 |

仕 入 先 元 帳

神奈川商店

1

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 | |
|----|----|------|-----|--------|---------|----|---------|
| 2 | 1 | 前月繰越 | ✓ | | 150,000 | 貸 | 150,000 |
| | " | 出金伝票 | 231 | 80,000 | | " | 70,000 |
| | " | 仕入伝票 | 401 | | 150,000 | " | 220,000 |
| | " | 振替伝票 | 332 | 30,000 | | " | 190,000 |

埼玉商店

1

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 | |
|----|----|------|-----|--------|---------|----|---------|
| 2 | 1 | 前月繰越 | ✓ | | 200,000 | 貸 | 200,000 |
| | " | 仕入伝票 | 402 | | 40,000 | " | 240,000 |
| | " | " | 403 | 3,000 | | " | 237,000 |
| | " | 振替伝票 | 331 | 50,000 | | " | 187,000 |

[問題 14-2]

| | | |
|--------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 入金伝票 No.161 売掛金(広島商店) 30,000 | 出金伝票 No.251 支払手形 (10,000) | 振替伝票 No.331 受取手形 6,000 売掛金(広島商店) 6,000 |
| 入金伝票 No.162 受取手形 10,000 | 出金伝票 No.252 買掛金(福岡商店) 15,000 | 振替伝票 No.332 買掛金(福岡商店) (8,000) 売掛金(大分商店) (8,000) |
| 入金伝票 No.163 借入金 15,000 | 出金伝票 No.253 買掛金(山口商店) 5,000 | 振替伝票 No.333 受取手形 7,000 売掛金(大分商店) 7,000 |
| 入金伝票 No.164 売掛金(大分商店) (20,000) | 出金伝票 No.254 支払利息 700 | 振替伝票 No.334 買掛金(山口商店) 10,000 支払手形 10,000 |
| 仕入伝票 No.471 買掛金(福岡商店) 35,000 | 売上伝票 No.581 売掛金(広島商店) (40,000) | |
| 仕入伝票 No.472 買掛金(山口商店) 15,000 | 売上伝票 No.582 売掛金(大分商店) (50,000) | |
| 仕入伝票 No.473 買掛金(福岡商店) 2,000 値引 | 売上伝票 No.583 売掛金(広島商店) (5,000) 戻り | |

総勘定元帳

売掛金

No.110

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|----|-------|----|--------|----------|-----------|
| | 1 | 前期繰越 | ✓ | 23,000 | | 借 23,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 21 | 90,000 | | " 113,000 |
| | " | " | 21 | | (76,000) | " 37,000 |

支払手形

No.140

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|----|-------|----|----------|--------|-----------|
| 3 | 1 | 前期繰越 | ✓ | | 14,000 | 貸 14,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 21 | (10,000) | | " (4,000) |
| | " | " | 21 | | 10,000 | " 14,000 |

得意先元帳

広島商店

11

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|----|------|-----|----------|----------|------------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 20,000 | 20,000 | 借 20,000 |
| | " | 売上伝票 | 581 | (40,000) | | " 60,000 |
| | " | " | 583 | | (5,000) | " (55,000) |
| | " | 入金伝票 | 161 | | (30,000) | " (25,000) |
| | " | 振替伝票 | 331 | | (6,000) | " (19,000) |

大分商店

21

| ×年 | | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|---|------|-----|----------|----------|-----|----------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 3,000 | | 借 | 3,000 |
| | | 売上伝票 | 582 | (50,000) | | 〃 | 53,000 |
| | | 入金伝票 | 164 | | (20,000) | 〃 | (33,000) |
| | | 振替伝票 | 332 | | (8,000) | 〃 | 25,000 |
| | | 〃 | 333 | | (7,000) | 〃 | (18,000) |

仕入先元帳

山口商店

41

| ×年 | | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|---|------|----|---------|----------|-----|----------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | ✓ | | | 貸 | 10,000 |
| | | 仕入伝票 | | | (15,000) | 〃 | (25,000) |
| | | 出金伝票 | | (5,000) | | 〃 | (20,000) |
| | | 振替伝票 | | 10,000 | | 〃 | 10,000 |

福岡商店

42

| ×年 | | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|---|------|-----|----------|--------|-----|----------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | ✓ | | 5,000 | 貸 | 5,000 |
| | | 仕入伝票 | 471 | | 35,000 | 〃 | (40,000) |
| | | 〃 | 473 | 2,000 | | 〃 | 38,000 |
| | | 出金伝票 | 252 | (15,000) | | 〃 | (23,000) |
| | | 振替伝票 | 332 | (8,000) | | 〃 | 15,000 |

仕訳日計表

×年 3月 1日

21

| 借方 | 元丁 | 勘定科目 | 元丁 | 貸方 |
|-----------|-----|--------|-----|-----------|
| (75,000) | | 現金 | | (30,700) |
| (13,000) | | 受取手形 | | (10,000) |
| (90,000) | 110 | 売掛金 | 110 | (76,000) |
| (10,000) | 140 | 支払手形 | 140 | (10,000) |
| (40,000) | | 買掛金 | | (50,000) |
| | | 借入金 | | (15,000) |
| (5,000) | | 売上 | | (90,000) |
| (50,000) | | 仕入 | | (2,000) |
| (700) | | (支払利息) | | |
| (283,700) | | | | (283,700) |

[問題 14-3]

(1) 3 伝票制を採用した場合

| 伝票の種類 | 入金伝票 | 出金伝票 | 振替伝票 |
|-------|------|------|------|
| 枚数 | 2 | 3 | 8 |

5 伝票制を採用した場合

| 伝票の種類 | 入金伝票 | 出金伝票 | 仕入伝票 | 売上伝票 | 振替伝票 |
|-------|------|------|------|------|------|
| 枚数 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 |

(2) 仕 訳 日 計 表

×年 3 月 1 日

3

| 借方 | 元丁 | 勘定科目 | 元丁 | 貸方 |
|-----------|----|------|----|-----------|
| 300,000 | 1 | 現金 | 1 | 115,000 |
| 100,000 | | 受取手形 | | |
| 800,000 | 5 | 売掛金 | 5 | 430,000 |
| | | 前払金 | | 10,000 |
| 120,000 | | 買掛金 | | 350,000 |
| 30,000 | | 売上 | | 800,000 |
| 350,000 | | 仕入 | | |
| 5,000 | | 支払利息 | | |
| 1,705,000 | | | | 1,705,000 |

(3) 総 勘 定 元 帳

現 金

1

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|----|-------|----|---------|---------|---------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 500,000 | 借 | 500,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 3 | 300,000 | " | 800,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 3 | | 115,000 | 685,000 |

売 掛 金

5

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|----|-------|----|---------|---------|-----------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | ✓ | 200,000 | 借 | 200,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 3 | 800,000 | " | 1,000,000 |
| | " | 仕訳日計表 | 3 | | 430,000 | 570,000 |

仕 入 先 元 帳

岩 手 商 店

2

| ×年 | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借/貸 | 残高 |
|----|----|------|--------|---------|-----|---------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | ✓ | | 貸 | 100,000 |
| | " | 仕入伝票 | | 200,000 | " | 300,000 |
| | " | 出金伝票 | 80,000 | | " | 220,000 |
| | " | " | 30,000 | | " | 190,000 |