

## 第16章 決算1(概要と現金過不足, 売上原価の計算)

[問題 16-1]

(d) → (a) → (e) → (b) → (c)

[問題 16-2]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	売掛金	9,000	現金過不足	12,000
	雑損	3,000		
(2)	支払利息	2,000	現金	5,000
	雑損	3,000		
(3)	現金	3,000	受取利息	2,000
			雑益	1,000

**【解説】**

(1) 期中に生じた現金過不足額のうち、誤記入があった場合には、修正し追加の仕訳を行う。本問では、¥9,000 を売掛金勘定に振り替え、残額は雑損として処理する。

(2) 決算にあたり、現金過不足額が生じた場合には、期中発生の場合と同様に、まず一時的に現金過不足勘定でその差額を処理し、実際有高と帳簿残高を一致させる。

(借方) 現金過不足 5,000 (貸方) 現金 5,000

現金不足額のうち、原因が判明した場合には、正しい勘定科目へ振り替え、決期時になってもその発生原因が判明しない場合には、雑損として処理する。

(借方) 支払利息 2,000 (貸方) 現金過不足 5,000  
雑損 3,000

(3) 決算にあたり、現金過不足額が生じた場合には、期中発生の場合と同様に、まず一時的に現金過不足勘定でその差額を処理し、実際有高と帳簿残高を一致させる。

(借方) 現金 3,000 (貸方) 現金過不足 3,000

現金不足額のうち、原因が判明した時に、正しい勘定科目へ振り替え、決期時においても原因が不明なものは、雑益として処理する。

(借方) 現金過不足 3,000 (貸方) 受取利息 2,000  
雑益 1,000

[問題 16-3]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	雑損	300	現金過不足	300
(2)	旅費交通費	16,000	現金過不足	20,000
	雑損	4,000		

(3)	仕 入	150,000	繰越商品	150,000
	繰越商品	200,000	仕 入	200,000
(4)	売上原価	150,000	繰越商品	150,000
	売上原価	3,000,000	仕 入	3,000,000
	繰越商品	200,000	売上原価	200,000

**【解説】**

- (1) 期中に生じた現金過不足勘定で原因が不明なものは、決算時に雑益または雑損として処理しなければならない。本問では実際有高く帳簿残高であるため、雑損として処理する。
- (2) 期中に生じた現金過不足勘定で原因が判明したものは適切な勘定科目に振り替える。本問では、旅費交通費の記入もれであると判明したので、旅費交通費に振り替え、残額は雑損として処理する。
- (3) 期首商品棚卸高は繰越商品残高から仕入勘定へ振り替え、期末商品棚卸高は仕入勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。
- (4) 期首商品棚卸高は繰越商品勘定から売上原価勘定へ振り替え、期末商品棚卸高は売上原価勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。当期商品仕入高を売上原価勘定に振り替える。

**【問題 16 - 4】**

1. 売上原価を仕入勘定で求める場合

借方科目	金 額	貸方科目	金 額
仕 入	70,000	繰越商品	70,000
繰越商品	60,000	仕 入	60,000

2. 売上原価を売上原価勘定で求める場合

借方科目	金 額	貸方科目	金 額
売上原価	70,000	繰越商品	70,000
売上原価	390,000	仕 入	390,000
繰越商品	60,000	売上原価	60,000

**【解説】**

売上原価 (¥400,000) は、期首商品棚卸高 (¥70,000) + 当期商品仕入高 (¥390,000) - 期末商品棚卸高 (¥60,000) により計算される。

1. 売上原価を仕入勘定で求める場合

期首商品棚卸高は繰越商品勘定から仕入勘定へ振り替え、期末商品棚卸高は仕入勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。

2. 売上原価を売上原価勘定で求める場合

- (1) 期首商品棚卸高は繰越商品勘定から売上原価勘定へ振り替え、期末商品棚卸高は売上原価勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。
- (2) 当期商品仕入高を売上原価勘定に振り替える。

[問題 16-5]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	仕入	300,000	繰越商品	300,000
②	繰越商品	400,000	仕入	400,000
③	損益	4,900,000	仕入	4,900,000

【解説】

- ① 期首商品棚卸高は繰越商品勘定から仕入勘定へ振り替える。
- ② 期末商品棚卸高は仕入勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。
- ③ 仕入勘定の残高 ( $¥300,000 + ¥5,000,000 - ¥400,000 = ¥4,900,000$ ) を損益勘定に振り替える。

[問題 16-6]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	売上原価	200,000	繰越商品	200,000
②	売上原価	4,000,000	仕入	4,000,000
③	繰越商品	100,000	売上原価	100,000
④	損益	4,100,000	売上原価	4,100,000

【解説】

- ① 期首商品棚卸高は繰越商品勘定から売上原価勘定へ振り替える。
- ② 当期商品仕入高を仕入勘定から売上原価勘定に振り替える。
- ③ 期末商品棚卸高は売上原価勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。
- ④ 売上原価勘定の残高 ( $¥200,000 + ¥4,000,000 - ¥100,000 = ¥4,100,000$ ) を損益勘定に振り替える。

## 第 17 章 決算 2 (貸倒・減価償却)

[問題 17-1]

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	貸倒損失	500,000	売掛金	500,000
(2)	貸倒損失	1,000,000	貸付金	1,000,000

**【解説】**

売上債権や貸付金などに貸倒が発生すると、貸倒損失勘定に計上するとともに、売掛金などの売上債権や貸付金を消滅させる。

[問題 17-2]

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	貸倒損失	50,000	売掛金	50,000
(2)	貸倒損失	130,000	売掛金 受取手形	80,000 50,000
(3)	貸倒損失	690,000	売掛金 貸付金	90,000 600,000

**【解説】**

複数の種類の債権が貸倒になったときは、その合計額を貸倒損失とし、各債権の金額を消滅させればよい。

[問題 17-3]

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	貸倒引当金繰入	18,000	貸倒引当金	18,000
(2)	貸倒引当金繰入	50,000	貸倒引当金	50,000

**【解説】**

貸倒見積額は、売掛金、受取手形、貸付金などの債権の期末残高に貸倒実績率（過去の貸倒の実績に基づいて算定した予想貸倒率）を乗じて計算する。貸倒実績率は通常、問題文に示されている。本問での貸倒見積額の計算は次の通りである。

$$(1) (\text{¥}300,000 + \text{¥}600,000) \times 2\% = \text{¥}18,000$$

$$(2) (\text{¥}1,000,000 + \text{¥}2,500,000 + \text{¥}1,500,000) \times 1\% = \text{¥}50,000$$

[問題 17-4]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	貸倒引当金繰入	25,000	貸倒引当金	25,000
(2)	貸倒引当金繰入	10,000	貸倒引当金	10,000
(3)	貸倒引当金	5,000	貸倒引当金戻入	5,000

【解説】

- (1) 貸倒引当金の残高がないので、貸倒見積額¥25,000 を貸倒引当金繰入勘定の借方に記入するとともに、貸倒引当金勘定の貸方に記入する。
- (2) 貸倒見積額¥25,000 > 貸倒引当金残高¥15,000 であるので、差額の¥10,000 を貸倒引当金繰入勘定の借方に記入するとともに、貸倒引当金勘定の貸方に記入する。

	貸倒引当金	貸倒引当金繰入				
当期末の貸倒見積額 25,000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">期末残高 15,000</td> <td style="padding: 5px;">不足額 10,000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">不足額 10,000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table>	期末残高 15,000	不足額 10,000	不足額 10,000		不足額 10,000
期末残高 15,000	不足額 10,000					
不足額 10,000						

- (3) 貸倒見積額¥25,000 < 貸倒引当金残高¥30,000 であるので、差額の¥5,000 を貸倒引当金勘定の借方に記入するとともに、貸倒引当金戻入勘定（収益の勘定）の貸方に記入する。

	貸倒引当金戻入	貸倒引当金		
	過剰額 5,000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">過剰額 5,000</td> <td style="padding: 5px;">期末残高 30,000</td> </tr> </table>	過剰額 5,000	期末残高 30,000
過剰額 5,000	期末残高 30,000			
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">当期末の貸倒見積額 25,000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table>	当期末の貸倒見積額 25,000	
当期末の貸倒見積額 25,000				

[問題 17-5]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	貸倒引当金繰入	1,500	貸倒引当金	1,500
(2)	貸倒引当金繰入	3,600	貸倒引当金	3,600
(3)	貸倒引当金繰入	4,200	貸倒引当金	4,200

【解説】

- (1)  $¥50,000 \times 3\% = ¥1,500$
- (2)  $(¥40,000 + ¥50,000) \times 4\% = ¥3,600$
- (3)  $(¥50,000 + ¥60,000 + ¥100,000) \times 2\% = ¥4,200$

[問題 17-6]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	貸倒引当金	6,000	売掛金	6,000
(2)	貸倒引当金 貸倒損失	15,000 25,000	売掛金	40,000
(3)	貸倒損失	20,000	売掛金	20,000

【解説】

- (1) 貸倒金額¥6,000 < 貸倒引当金¥18,000 であるから、貸倒引当金を¥6,000 取り崩す。  
 (2) 貸倒金額¥40,000 > 貸倒引当金¥15,000 であるから、貸倒引当金¥15,000 を取り崩し、残額は貸倒損失とする。  
 (3) 貸倒引当金残高がないので、全額を貸倒損失とする。

[問題 17-7]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	貸倒引当金	10,000	売掛金	10,000
(2)	現金	3,000	償却債権取立益	3,000

【解説】

- (2) 前期以前に貸倒として処理した債権を回収した時は、償却債権取立益勘定で処理する。

[問題 17-8]

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	減価償却費	5,000	建物	5,000
(2)	減価償却費	5,000	建物減価償却累計額	5,000

(1) 直接法

建物		減価償却費	
4/1 当座預金	50,000	3/31 減価償却費	5,000
		3/31 建物	5,000

(2) 間接法

建物		建物減価償却累計額	
4/1 当座預金	50,000		
			3/31 減価償却費
			5,000

減価償却費	
3/31建物減価償却累計額	5,000

**【解説】**

減価償却費は、定額法によれば次の算式によって求められる。

$$\text{減価償却費} = \frac{\text{取得原価} - \text{残存価額}}{\text{耐用年数}} = \frac{¥50,000 - ¥0}{10 \text{年}} = ¥5,000$$

- (1) 直接法では、減価償却費を固定資産勘定の貸方に記入し、固定資産の取得原価を直接減額する。
- (2) 間接法では、減価償却費を減価償却累計額勘定の貸方に記入し、固定資産の取得原価を直接減額しない。

**【問題 17-9】**

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	減価償却費	270,000	建物減価償却累計額	270,000
(2)	減価償却費	50,000	備品減価償却累計額	50,000
(3)	減価償却費	75,000	備品減価償却累計額	75,000
(4)	減価償却費	300,000	車両運搬具	300,000

**【解説】**

- (1) 残存価額のある減価償却費（定額法）は次のように計算する。なお、問題に建物減価償却累計額が示されているので、間接法で処理することになる。

$$\frac{¥9,000,000 - ¥900,000}{30 \text{年}} = ¥270,000$$

- (2) 残存価額のない減価償却費（定額法）は次のように計算する。

$$\frac{¥300,000 - ¥0}{6 \text{年}} = ¥50,000$$

- (3) 会計年度の途中で固定資産を購入した場合の減価償却費の金額は、固定資産の使用期間に基づき、年間の減価償却費を月割計算して求める。

$$\frac{¥450,000 - ¥0}{5 \text{年}} \times \frac{10 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = ¥75,000$$

- (4) 直接法で記載する点に注意して解答する。

$$\frac{¥1,500,000 - ¥0}{5 \text{年}} = ¥300,000$$

[問題 17-10]

建 物		建物減価償却累計額	
4/1 前期繰越	100,000	4/1 前期繰越	7,500
		3/31 減価償却費	10,000
減 価 償 却 費			
3/31 建物減価償却累計額	10,000		

【解説】

取得後 2 年目の決算である。したがって、前期末にすでに 1 年目の減価償却が行われていることに注意する。

$$1 \text{ 年間の減価償却費} = \frac{\text{¥}100,000 - \text{¥}0}{10 \text{ 年}} = \text{¥}10,000$$

$$\text{初年度の減価償却費} = \text{¥}10,000 \times \frac{9 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = \text{¥}7,500$$



## 第 18 章 決算 3 (経過勘定・消耗品・引出金)

[問題 18-1]

①

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	前払保険料	8,000	保険料	8,000
(2)	受取家賃	18,000	前受家賃	18,000
(3)	未収地代	12,000	受取地代	12,000
(4)	支払利息	4,500	未払利息	4,500

②

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	損益	4,000	保険料	4,000
(2)	受取家賃	6,000	損益	6,000
(3)	受取地代	12,000	損益	12,000
(4)	損益	4,500	支払利息	4,500

③

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	保険料	8,000	前払保険料	8,000
(2)	前受家賃	18,000	受取家賃	18,000
(3)	受取地代	12,000	未収地代	12,000
(4)	未払利息	4,500	支払利息	4,500

④

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(5)	支払利息	9,000	現金	9,000
(6)	現金	36,000	受取地代	36,000

保険料		前払保険料	
9/1 現金 12,000  <div style="border-left: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-left: 20px;"></div> <div style="border-left: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-left: 20px;"></div> 1/1 前払保険料 8,000	12/31 前払保険料 8,000 " 損益 4,000 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> 12,000	12/31 保険料 <u>8,000</u> 1/1 前期繰越 8,000	12/31 次期繰越 <u>8,000</u> 1/1 保険料 8,000

受取家賃		前受家賃	
12/31 前受家賃 18,000	10/1 現金 24,000	12/31 次期繰越 <u>18,000</u>	12/31 受取家賃 <u>18,000</u>
” 損益 <u>6,000</u>		1/1 受取家賃 18,000	1/1 前期繰越 18,000
<u>24,000</u>	<u>24,000</u>		
	1/1 前受家賃 18,000		

  

未収地代		受取地代	
12/31 受取地代 <u>12,000</u>	12/31 次期繰越 <u>12,000</u>	12/31 損益 <u>12,000</u>	12/31 未収地代 <u>12,000</u>
1/1 前期繰越 12,000	1/1 受取地代 12,000	1/1 未収地代 12,000	8/31 現金 36,000

  

支払利息		未払利息	
12/31 未払利息 <u>4,500</u>	12/31 損益 <u>4,500</u>	12/31 次期繰越 <u>4,500</u>	12/31 支払利息 <u>4,500</u>
6/30 現金 9,000	1/1 未払利息 4,500	1/1 支払利息 4,500	1/1 前期繰越 4,500

### 【解説】

- 支出時において支払額の全額¥12,000を保険料として費用計上し、決算において、前払分（未経過分）¥8,000を次期以降の費用とするため、資産の勘定である前払保険料勘定に振り替える。そして、×2年度の期首においては、保険料の計上もれを防ぐために再振替仕訳を行う。
- 収入時において受取額の全額¥24,000を受取家賃として収益計上し、決算において、前受分（未経過分）¥18,000を次期以降の収益とするため、負債の勘定である前受家賃勘定に振り替える。そして、×2年度の期首においては、受取家賃の計上もれを防ぐために再振替仕訳を行う。
- 地代の受け取り（収入）は×2年度であるが、×1年度において土地の賃貸というサービスを提供した部分については収益が生じているので、その部分¥12,000（＝¥36,000×（4ヵ月分/12ヵ月分））を受取地代として収益計上するとともに、地代は未だ受け取っていないので未収地代という資産を計上する。そして、×2年度の期首においては、受取地代の重複計上を防ぐために再振替仕訳を行う。
- 利息の支払い（支出）は×2年度であるが、×1年度において金銭の借入に伴う利息（費用）が生じているので、その部分¥4,500（＝¥9,000×（6ヵ月/12ヵ月））を支払利息として費用計上するとともに、利息は未だ支払っていないので未払利息という負債を計上する。そして、×2年度の期首においては、支払利息の重複計上を防ぐために再振替仕訳を行う。

[問題 18-2]

① 消耗品を購入時に費用として計上する場合

	借方科目	金額	貸方科目	金額
4 / 15	消耗品費	25,000	現金	25,000
12/31	消耗品	5,000	消耗品費	5,000
"	損益	20,000	消耗品費	20,000
1 / 1	消耗品費	5,000	消耗品	5,000
4 / 10	消耗品費	20,000	現金	20,000

消耗品		消耗品費	
12/31 消耗品費 <u>5,000</u>	12/31 次期繰越 <u>5,000</u>	4/15 現金 25,000	12/31 消耗品 5,000
1/1 前期繰越 5,000	1/1 消耗品費 5,000		" 損益 <u>20,000</u>
			<u>25,000</u>
		1/1 消耗品 5,000	
		4/10 現金 20,000	

【解説】

消耗品はその使用により費用となる。購入時に消耗品費として費用計上する場合には、決算において、未使用分¥5,000を資産として次期に繰り越すために、消耗品費勘定から消耗品勘定に振り替える。この結果、消耗品費勘定は借方残高¥20,000となり、当該金額が×1年度の消耗品費となる。

購入時に消耗品費として費用計上する場合には、費用の繰延と同様に、×2年度の期首において再振替仕訳を行う。

② 消耗品を購入時に資産として計上する場合

	借方科目	金額	貸方科目	金額
4 / 15	消耗品	25,000	現金	25,000
12/31	消耗品費	20,000	消耗品	20,000
"	損益	20,000	消耗品費	20,000
1 / 1	仕訳なし			
4 / 10	消耗品	20,000	現金	20,000

消耗品		消耗品費	
4/15 現金 25,000	12/31 消耗品費 20,000	12/31 消耗品 <u>20,000</u>	12/31 損益 <u>20,000</u>
	〃 次期繰越 <u>5,000</u>		
	<u>25,000</u>		
1/1 前期繰越 5,000			
4/10 現金 20,000			

**【解説】**

購入時に消耗品として資産計上する場合、決算において、使用分¥20,000 については費用として計上する必要があるため、消耗品勘定から消耗品費勘定に振り替える。

**[問題 18-3]**

	借方科目	金額	貸方科目	金額
3 / 14	引出金	15,000	現金	15,000
6 / 30	引出金	5,000	仕入	5,000
12/24	引出金	7,000	現金	7,000
12/31	資本金	27,000	引出金	27,000

引出金		資本金	
3/14 現金 15,000	12/31 資本金 27,000	12/31 引出金 27,000	1/1 前期繰越 90,000
6/30 仕入 5,000			
12/24 現金 7,000			

**【解説】**

期中の資本の引出しを引出金勘定で処理している場合には、決算において、当該資本の引出しを資本金勘定に反映すべく、引出金勘定から資本金勘定に振り替える。

**[問題 18-4]**

- ① 155,000    ② 8,000    ③ 15,000    ④ 750    ⑤ 183,750

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	仕入	112,000	繰越商品	112,000
	繰越商品	155,000	仕入	155,000
(2)	貸倒引当金繰入	8,000	貸倒引当金	8,000
(3)	減価償却費	15,000	備品減価償却累計額	15,000
(4)	受取家賃	5,000	前受家賃	5,000
(5)	未収利息	750	受取利息	750

**【解説】**

- (2) 売掛金¥600,000 に対し、3%の貸倒引当金¥18,000 を設定する必要がある。決算日現在の貸倒引当金残高が¥10,000 であるため、差額分¥8,000 を貸倒引当金繰入として計上すればよい。
- (4) 期中に受け取った家賃のうち、¥5,000 は当期分の収益から控除するとともに、前受家賃を計上する。
- (5) 期中に発生しているが、いまだ受け取っていない貸付金¥50,000 に対する利子 3 ヶ月分につき、当期分の収益を計上するとともに、未収利息を計上する。

未収利息(3月31日現在)の計算式: 貸付金残高¥50,000×6%×(3ヶ月/12ヶ月)=¥750

## 第19章 精算表

[問題19-1]

精算表

×年12月31日

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	80,000		3,000				83,000	
当座預金	100,000		45,000				145,000	
受取手形	420,000			45,000			375,000	
売掛金	450,000			50,000			400,000	
仮払金	70,000			70,000				
有価証券	400,000						400,000	
繰越商品	220,000		210,000	220,000			210,000	
貸付金	480,000						480,000	
備品	300,000						300,000	
支払手形		120,000						120,000
買掛金		109,000						109,000
仮受金		50,000	50,000					
貸倒引当金		4,000		19,250				23,250
備品減価償却累計額		180,000		60,000				240,000
資本金		2,000,000						2,000,000
売上		8,120,000				8,120,000		
仕入	6,400,000		220,000	210,000	6,410,000			
給料	830,000				830,000			
旅費交通費	60,000		67,000		127,000			
消耗品費	73,000			4,000	69,000			
支払家賃	700,000			100,000	600,000			
	10,583,000	10,583,000						
貸倒引当金繰入			19,250		19,250			
減価償却費			60,000		60,000			
消耗品			4,000				4,000	
(受取利息)				17,600		17,600		
(未収)利息			17,600				17,600	
(前払)家賃			100,000				100,000	
当期純(利益)					22,350			22,350
			795,850	795,850	8,137,600	8,137,600	2,514,600	2,514,600

**【解説】**

【決算整理事項等】に基づく仕訳は次のようになる。

1. (借方) 当座預金            45,000                      (貸方) 受取手形            45,000

2. (借方) 旅費交通費 67,000 (貸方) 仮払金 70,000  
現金 3,000

3. (借方) 仮受金 50,000 (貸方) 売掛金 50,000

4. (借方) 貸倒引当金繰入 19,250 (貸方) 貸倒引当金 19,250

試算表上の金額(受取手形¥420,000と売掛金¥450,000)を足して、決算日までに判明した修正分(受取手形¥45,000と売掛金¥50,000)を引いて受取手形と売掛金の期末残高合計を算出すると、¥775,000となる。それに3%をかけ、残高試算表上の貸倒引当金の金額を引くと、¥19,250である。

5. (借方) 仕入 220,000 (貸方) 繰越商品 220,000  
繰越商品 210,000 仕入 210,000

6. (借方) 減価償却費 60,000 (貸方) 備品減価償却累計額 60,000  
備品¥300,000÷5年=¥60,000

7. (借方) 消耗品 4,000 (貸方) 消耗品費 4,000

期中の消耗品購入時には、消耗品費で処理されているので、消耗品の期末残高を消耗品費から消耗品に振り替える。

8. (借方) 未収利息 17,600 (貸方) 受取利息 17,600

$$\text{貸付金}¥480,000 \times 4\% \times \frac{11\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = ¥17,600$$

9. (借方) 前払家賃 100,000 (貸方) 支払家賃 100,000

会計期間は1月1日から12月31日までであるから、9月から半年分の支払いのうち4ヵ月分は当期分であり、2ヵ月分は次期の前払分である。残高試算表上の支払家賃の金額は、当期分の12ヵ月分と次期の前払2ヵ月分の合計であるから、前払家賃は次のようにして求められる。

$$\text{支払家賃}¥700,000 \times \frac{2\text{ヵ月}}{14\text{ヵ月}} = ¥100,000$$

上記の仕訳を修正記入欄に記し、損益計算書欄および貸借対照表欄への書き移しを行うと、損益計算書上で貸方合計が借方合計より多くなる。これは収益合計が費用合計より多いということの意味するから、当期純利益が生じている。また貸借対照表上で同じ金額分、借方合計が貸方合計より多くなっていて当期純利益が生じていることが確かめられる。これらを記入すると、解答のように精算表が完成される。

[問題 19 - 2]

精 算 表

×年 12月 31日

勘定科目	残高試算表		修正記入		整理後残高試算表		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	借方	貸方
現金	112,000				112,000				112,000	
現金過不足	12,000			12,000						
当座預金	140,000				140,000				140,000	
受取手形	278,000				278,000				278,000	
売掛金	362,000		20,000	40,000	342,000				342,000	
有価証券	220,000								220,000	
繰越商品	110,000		130,000	110,000	130,000				130,000	
貸付金	400,000				400,000				400,000	
建物	2,500,000				2,500,000				2,500,000	
備品	400,000				400,000				400,000	
支払手形		168,000				168,000				168,000
買掛金		229,000				229,000				229,000
前受金		50,000		20,000		70,000				70,000
仮受金		40,000	40,000							
貸倒引当金		3,000		15,600		18,600				18,600
建物減価償却累計額		1,350,000		90,000		1,440,000				1,440,000
備品減価償却累計額		240,000		80,000		320,000				320,000
資本金		2,100,000				2,100,000				2,100,000
売上		7,011,000				7,011,000		7,011,000		
受取地代		120,000	40,000			80,000		80,000		
受取利息		12,000	1,000			11,000		11,000		
仕入	5,760,000		110,000	130,000	5,740,000		5,740,000			
給料	913,000				913,000		913,000			
消耗品費	80,000		10,000	8,000	82,000		82,000			
保険料	36,000			15,000	21,000		21,000			
	11,323,000	11,323,000								
(雑損)			2,000		2,000		2,000			
貸倒引当金繰入			15,600		15,600		15,600			
減価償却費			170,000		170,000		170,000			
消耗品			8,000		8,000				8,000	
(前受)利息				1,000		1,000				1,000
(前払)保険料			15,000		15,000				15,000	
(前受)地代				40,000		40,000				40,000
当期純(利益)							158,400			158,400
			561,600	561,600	11,488,600	11,488,600	7,102,000	7,102,000	4,545,000	4,545,000



**【解説】**

【決算整理事項等】に基づく仕訳は次のようになる。

1. (借方) 消耗品費	10,000	(貸方) 現金過不足	12,000
雑 損	2,000		
2. (借方) 売掛金	20,000	(貸方) 前受金	20,000
3. (借方) 仮受金	40,000	(貸方) 売掛金	40,000
4. (借方) 貸倒引当金繰入	15,600	(貸方) 貸倒引当金	15,600

試算表上の金額（受取手形¥278,000 および売掛金¥362,000）を足して、決算日までに判明した売掛金¥20,000のプラスと売掛金¥40,000のマイナスを加減して、受取手形と売掛金の期末残高合計を算出すると、¥620,000となる。それに3%をかけ、残高試算表上の貸倒引当金の金額を引くと、¥15,600となる。

5. (借方) 仕 入	110,000	(貸方) 繰越商品	110,000
繰越商品	130,000	仕 入	130,000
6. (借方) 減価償却費	170,000	(貸方) 建物減価償却累計額	90,000
		備品減価償却累計額	80,000
7. (借方) 受取利息	1,000	(貸方) 前受利息	1,000

今年2月1日に貸し付け、1年間分の利息をすでに受け取っているのであるから、1ヵ月分が次期分の前受である。次のように算出される。

$$\text{貸付金}¥400,000 \times 3\% \times \frac{1\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = ¥1,000$$

8. (借方) 前払保険料	15,000	(貸方) 保険料	15,000
---------------	--------	----------	--------

今年6月1日に加入し、1年分を前払いしたのであるから、5ヵ月分が次期分の前払である。次のように算出される。

$$\text{保険料}¥36,000 \times \frac{5\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = ¥15,000$$

9. (借方) 消耗品	8,000	(貸方) 消耗品費	8,000
10. (借方) 受取地代	40,000	(貸方) 前受地代	40,000

7月1日に1年分を受け取っているのであるから、6ヵ月分が次期の前受である。今年7月1日に初めて受け取ったのではなく、継続的に地代を受け取っているため、残高試算表上の受取地代は1月から6月までの6ヵ月分と7月以降1年分の合計18ヵ月分である。

$$\text{受取地代}¥120,000 \times \frac{6\text{ヵ月}}{18\text{ヵ月}} = ¥40,000$$

本問は、精算表中に整理後残高試算表を作成する10桁精算表の問題である。上記の仕訳を修正記入欄に記し、まず整理後残高試算表を作成する。整理後残高試算表欄から損益計算書欄および貸借対照表欄への書き移しを行うと、損益計算書上で貸方合計が借方合計より多くなる。これは収益合計が費用合計より多いということを意味するから、当期純利益が生じている。また貸借

対照表上で同じ金額分,借方合計が貸方合計より多くなっていて当期純利益が生じていることが確かめられる。これらを記入すると,解答のように精算表が完成される。

[問題 19 - 3]

精 算 表  
×年 12 月 31 日

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	192,000						192,000	
現金過不足		20,000	20,000					
当座預金	140,000		60,000				200,000	
受取手形	450,000			60,000			390,000	
売掛金	580,000			60,000			520,000	
仮払金	50,000			50,000				
有価証券	450,000						450,000	
繰越商品	318,000		230,000	318,000			230,000	
建物	1,800,000						1,800,000	
備品	360,000		300,000				660,000	
支払手形		356,000						356,000
買掛金		565,000						565,000
未払金		75,000		250,000				325,000
前受金		120,000		25,000				145,000
借入金		600,000						600,000
仮受金		85,000	85,000					
貸倒引当金		7,000		20,300				27,300
建物減価償却累計額		972,000		81,000				1,053,000
備品減価償却累計額		216,000		77,000				293,000
資本金		1,000,000						1,000,000
売上		6,620,800				6,620,800		
受取手数料		120,000	19,000	17,000		118,000		
仕入	5,360,000			5,360,000				
給料	928,000				928,000			
消耗品	76,800			68,800			8,000	
保険料	34,000			10,000	24,000			
支払利息	18,000		6,000		24,000			
	10,756,800	10,756,800						
売上原価			318,000	230,000	5,448,000			
			5,360,000					
雑 ( 益 )				3,000		3,000		
貸倒引当金繰入			20,300		20,300			
減価償却費			158,000		158,000			
消耗品費			68,800		68,800			
(未払) 利息				6,000				6,000
(前払) 保険料			10,000				10,000	
(前受) 手数料				19,000				19,000
当期純 ( 利益 )					70,700			70,700
			6,655,100	6,655,100	6,741,800	6,741,800	4,460,000	4,460,000

**【解説】**

【決算整理事項等】に基づく仕訳は次のようになる。

1.	(借方) 現金過不足	20,000	(貸方) 受取手数料	17,000
			雑益	3,000
2.	(借方) 当座預金	60,000	(貸方) 受取手形	60,000
3.	(借方) 備品	300,000	(貸方) 仮払金	50,000
			未払金	250,000
4.	(借方) 仮受金	85,000	(貸方) 売掛金	60,000
			前受金	25,000
5.	(借方) 貸倒引当金繰入	20,300	(貸方) 貸倒引当金	20,300
6.	(借方) 売上原価	318,000	(貸方) 繰越商品	318,000
	売上原価	5,360,000	仕入	5,360,000
	繰越商品	230,000	売上原価	230,000
7.	(借方) 減価償却費	158,000	(貸方) 建物減価償却累計額	81,000
			備品減価償却累計額	77,000
8.	(借方) 支払利息	6,000	(貸方) 未払利息	6,000
9.	(借方) 前払保険料	10,000	(貸方) 保険料	10,000
10.	(借方) 消耗品費	68,800	(貸方) 消耗品	68,800
11.	(借方) 受取手数料	19,000	(貸方) 前受手数料	19,000

上記の仕訳を修正記入欄に記し、損益計算書欄および貸借対照表欄への書き移しを行うと、損益計算書上で貸方合計が借方合計より多くなる。これは収益合計が費用合計より多いということの意味するから、当期純利益が生じている。また貸借対照表上で同じ金額分、借方合計が貸方合計より多くなっていて当期純利益が生じていることが確かめられる。これらを記入すると、解答のように精算表が完成される。

## 第 20 章 帳簿の締切と財務諸表の作成

[問題 20-1]

		借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
決算 整理 仕訳	(1)	仕 入 繰 越 商 品	12,000 9,800	繰 越 商 品 仕 入	12,000 9,800
	(2)	減 価 償 却 費	8,100	備品減価償却累計額	8,100
	(3)	貸倒引当金繰入	500	貸 倒 引 当 金	500
決算 振替 仕訳	(1)	売 上	324,000	損 益	324,000
	(2)	損 益	301,800	仕 入 給 料 広 告 宣 伝 費 貸倒引当金繰入 減 価 償 却 費	250,200 34,000 9,000 500 8,100
	(3)	損 益	22,200	資 本 金	22,200

現 金				売 掛 金				
	61,000		40,000		55,000		37,000	
		12/31	次期繰越	21,000		12/31	次期繰越	50,000
	61,000		61,000		87,000		87,000	
1/1	前期繰越	21,000			1/1	前期繰越	50,000	

繰越商品				建 物				
	12,000	12/31	仕 入	12,000		12/31	次期繰越	180,000
12/31	仕 入	9,800	"	次期繰越	9,800	1/1	前期繰越	180,000
	21,800		21,800					
1/1	前期繰越	9,800						

買 掛 金				建物減価償却累計額				
	47,000		44,000	12/31	次期繰越	62,100		54,000
12/31	次期繰越	35,000	38,000			12/31	減価償却費	8,100
	82,000		82,000				62,100	62,100
1/1	前期繰越	35,000				1/1	前期繰越	62,100

貸倒引当金

12/31	次期繰越	1,500		1,000
			12/31	貸倒引当金繰入
		1,500		500
		<u>1,500</u>		<u>1,500</u>
	1/1		前期繰越	1,500

資本金

12/31	次期繰越	162,200		140,000
			12/31	損益
		162,200		22,200
		<u>162,200</u>		<u>162,200</u>
	1/1		前期繰越	162,200

売上

12/31	損益	<u>324,000</u>		<u>324,000</u>
-------	----	----------------	--	----------------

仕入

		248,000	12/31	繰越商品	9,800
12/31	繰越商品	12,000	"	損益	250,200
		<u>260,000</u>			<u>260,000</u>

給料

		<u>34,000</u>	12/31	損益	<u>34,000</u>
--	--	---------------	-------	----	---------------

広告宣伝費

		<u>9,000</u>	12/31	損益	<u>9,000</u>
--	--	--------------	-------	----	--------------

損益

12/31	仕入	250,200	12/31	売上	324,000
	給料	34,000			
	広告宣伝費	9,000			
	貸倒引当金繰入	500			
	減価償却費	8,100			
	資本金	22,200			
		<u>324,000</u>			<u>324,000</u>

貸倒引当金繰入

12/31	貸倒引当金	<u>500</u>	12/31	損益	<u>500</u>
-------	-------	------------	-------	----	------------

減価償却費

12/31	建物減価償却累計額	<u>8,100</u>	12/31	損益	<u>8,100</u>
-------	-----------	--------------	-------	----	--------------

繰越試算表

×年12月31日

借方	勘定科目	貸方
21,000	現金	
50,000	売掛金	
9,800	繰越商品	
180,000	建物	
	買掛金	35,000
	貸倒引当金	1,500
	建物減価償却累計額	62,100
	資本金	162,200
<u>260,800</u>		<u>260,800</u>

**【解説】**

1. まず、決算整理仕訳を行い、総勘定元帳に転記する。
  - (1) 売上原価の算定を仕入勘定で行うため、期首商品棚卸高を仕入勘定の借方に振り替え、次に期末商品棚卸高を仕入勘定から繰越商品勘定に振り替える。
  - (2) 貸倒引当金要設定額  $(¥87,000 - ¥37,000) \times 3\% = ¥1,500$   
 貸倒引当金繰入額  $¥1,500 - ¥1,000$  (貸倒引当金期末残高)  $= ¥500$
2. 次に、収益・費用の諸勘定の残高を損益勘定に振り替える。
  - (1) 収益の諸勘定（本問では売上勘定）を損益勘定の貸方に振り替える。
  - (2) 費用の諸勘定（本問では仕入、給料、広告宣伝費、貸倒引当金繰入、減価償却費の各勘定）を損益勘定の借方に振り替える。
3. 損益勘定の残高（¥22,200）を損益勘定から資本金勘定に振り替える。
4. 収益・費用・損益の諸勘定を締め切る。すなわち、借方・貸方金額の合計を一致させて二本線で締め切る。借方・貸方とも1行しかない場合は（本問では、売上、給料、広告宣伝費、貸倒引当金繰入、減価償却費の各勘定）、ただちにその行で二本線により締め切る。
5. 資産・負債・純資産の諸勘定は残高を次期に繰り越すため、借方・貸方金額の合計を一致させて二本線で締め切り、それと同時に開始記入も行う。
6. すべての総勘定元帳の勘定口座を締め切った後に、繰り越された資産・負債・純資産の諸勘定の次期繰越額をもとに繰越試算表を作成する。

**[問題 20-2]**

		借方科目	金額	貸方科目	金額
決算整理仕訳	(1)	仕入	120,000	繰越商品	120,000
		繰越商品	100,000	仕入	100,000
	(2)	減価償却費	13,000	備品減価償却累計額	13,000
	(3)	貸倒引当金繰入	7,000	貸倒引当金	7,000
	(4)	消耗品	4,000	消耗品費	4,000
(5)	受取家賃	3,000	前受家賃	3,000	
決算振替仕訳	(1)	売上	940,000	損益	973,000
		受取家賃	33,000		
	(2)	損益	742,000	仕入	619,000
				給料	87,000
				消耗品費	16,000
				貸倒引当金繰入	7,000
				減価償却費	13,000
(3)	損益	231,000	資本金	231,000	

総勘定元帳

現金

11

×年	摘要	仕丁	借方	×年	摘要	仕丁	貸方
	(借方合計)		670,000		(貸方合計)		250,000
				12	31	次期繰越	✓ 420,000
			670,000				670,000
1	1	前期繰越	✓ 420,000				

売掛金

12

×年	摘要	仕丁	借方	×年	摘要	仕丁	貸方
	(借方合計)		1,040,000		(貸方合計)		640,000
				12	31	次期繰越	✓ 400,000
			1,040,000				1,040,000
1	1	前期繰越	✓ 400,000				

繰越商品

13

×年	摘要	仕丁	借方	×年	摘要	仕丁	貸方
1	1	(借方合計)	120,000	12	31	仕入	120,000
12	31	仕入	100,000		〃	次期繰越	✓ 100,000
			220,000				220,000
1	1	前期繰越	✓ 100,000				

備品

14

×年	摘要	仕丁	借方	×年	摘要	仕丁	貸方
	(借方合計)		130,000	12	31	次期繰越	✓ 130,000
1	1	前期繰越	✓ 130,000		〃		



消 耗 品

15

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	消耗品費		4,000	12	31	次期繰越	✓	4,000
1	1	前期繰越	✓	4,000					

買 掛 金

21

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
		(借方合計)		200,000			(貸方合計)		450,000
12	31	次期繰越	✓	250,000			/		
				450,000					450,000
					1	1	前期繰越	✓	250,000

借 入 金

22

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	次期繰越	✓	150,000			(貸方合計)		150,000
					1	1	前期繰越	✓	150,000

貸倒引当金

23

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	次期繰越	✓	12,000			(貸方合計)		5,000
		/			12	31	貸倒引当金繰入		7,000
					12,000				12,000
					1	1	前期繰越	✓	12,000

備品減価償却累計額

24

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	次期繰越	✓	58,000			(貸方合計)		45,000
					12	31	減価償却費		13,000
				58,000					58,000
					1	1	前期繰越	✓	58,000

前 受 家 賃

25

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	次期繰越	✓	3,000	12	31	受取家賃		3,000
					1	1	前期繰越	✓	3,000

資 本 金

31

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	次期繰越	✓	581,000			(貸方合計)		350,000
					12	31	損 益		231,000
				581,000					581,000
					1	1	前期繰越	✓	581,000

売 上

41

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
		(借方合計)		25,000			(貸方合計)		965,000
12	31	損 益		940,000					
				965,000					965,000

## 受 取 家 賃

42

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	前受家賃		3,000			(貸方合計)		36,000
	"	損 益		33,000					
				36,000					36,000

## 仕 入

51

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
		(借方合計)		655,000			(貸方合計)		56,000
12	31	繰越商品		120,000	12	31	繰越商品		100,000
						"	損 益		619,000
				775,000				✓	775,000

## 給 料

52

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
		(借方合計)		87,000	12	31	損 益		87,000

## 消 耗 品 費

53

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
		(借方合計)		20,000	12	31	消 耗 品		4,000
							損 益		16,000
				20,000					20,000

## 貸倒引当金繰入

54

×年		摘 要	仕 丁	借 方	×年		摘 要	仕 丁	貸 方
12	31	貸倒引当金		7,000	12	31	損 益		7,000

## 減価償却費

55

×年	摘要	仕 丁	借 方	×年	摘要	仕 丁	貸 方
12	31		13,000	12	31		13,000
	備品減価償却累計額				損 益		

## 損 益

61

×年	摘要	仕 丁	借 方	×年	摘要	仕 丁	貸 方
12	31		619,000	12	31		940,000
	仕 入				売 上		
	給 料		87,000		受取家賃		33,000
	消耗品費		16,000				
	貸倒引当金繰入		7,000				
	減価償却費		13,000				
	資 本 金		231,000				
			973,000				973,000

## 繰越試算表

×年 12月 31日

借 方	勘定科目	貸 方
420,000	現 金	
400,000	売 掛 金	
100,000	繰越商品	
130,000	備 品	
4,000	消 耗 品	
	買 掛 金	250,000
	借 入 金	150,000
	貸倒引当金	12,000
	備品減価償却累計額	58,000
	前受家賃	3,000
	資 本 金	581,000
1,054,000		1,054,000

## 【解説】

1. 決算整理仕訳を行い、総勘定元帳に転記する。

(1) 売上原価の算定を仕入勘定で行うため、期首商品棚卸高を仕入勘定の借方に振り替え、

次に期末商品棚卸高を仕入勘定から繰越商品勘定に振り替える。

- (2) 減価償却費の計算  $\text{¥}130,000 \div 10 \text{年} = \text{¥}13,000$
- (3) 貸倒引当金要設定額  $(\text{¥}1,040,000 - \text{¥}640,000) \times 3\% = \text{¥}12,000$   
 貸倒引当金繰入額  $\text{¥}12,000 - \text{¥}5,000$  (貸倒引当金期末残高)  $= \text{¥}7,000$
- (4) 消耗品費のうち未消費分 $\text{¥}4,000$ を消耗品費勘定から控除し、消耗品勘定へ振り替える。
- (5) 家賃の前受分 $\text{¥}3,000$  ( $\text{¥}36,000 \times \frac{1\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = \text{¥}3,000$ )を受取家賃勘定から控除し、

前受家賃勘定へ振り替える。

- 2. 収益・費用勘定の諸勘定の残高を損益勘定に振り替える。
  - (1) 収益の諸勘定 (本問では売上勘定および受取家賃勘定)を損益勘定の貸方に振り替える。
  - (2) 費用の諸勘定 (本問では仕入, 給料, 消耗品費, 貸倒引当金繰入, 減価償却費の各勘定)を損益勘定の借方に振り替える。
- 3. 損益勘定の残高 ( $\text{¥}231,000$ )を損益勘定から資本金勘定に振り替える。
- 4. 収益・費用・損益の諸勘定を締め切る。すなわち, 借方・貸方金額の合計を一致させて二本線で締め切る。借方・貸方とも1行しかない場合は (本問では, 給料, 貸倒引当金繰入, 減価償却費の各勘定), ただちにその行で二本線により締め切る。
- 5. 資産・負債・純資産の諸勘定は残高を次期に繰り越すため, 借方・貸方金額の合計を一致させて二本線で締め切り, それと同時に開始記入も行う。
- 6. すべての総勘定元帳の勘定口座を締め切った後に, 繰り越された資産・負債・純資産の各勘定の残高をもとに繰越試算表を作成する。

[問題 20-3]

損 益 計 算 書

××商店 自 ×年1月1日 至 ×年12月31日

費 用	金 額	収 益	金 額
( 売 上 原 価 )	( 619,000 )	( 売 上 高 )	( 940,000 )
給 料	( 87,000 )	受 取 家 賃	( 33,000 )
消 耗 品 費	( 16,000 )		
貸 倒 引 当 金 繰 入	( 7,000 )		
減 価 償 却 費	( 13,000 )		
( 当 期 純 利 益 )	( 231,000 )		
	( 973,000 )		( 973,000 )

貸借対照表

××商店

×年12月31日

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	( 420,000 )	買 掛 金	( 250,000 )
売 掛 金	( 400,000 )	借 入 金	( 150,000 )
( 貸倒引当金 )	( 12,000 ) ( 388,000 )	前 受 家 賃	( 3,000 )
商 品	( 100,000 )	資 本 金	( 350,000 )
消 耗 品	( 4,000 )	( 当期純利益 )	( 231,000 )
備 品	( 130,000 )		
(備品減価償却累計額)	( 58,000 ) ( 72,000 )		
	( 984,000 )		( 984,000 )

【解説】

1. 損益勘定をもとに損益計算書を作成する。損益勘定の仕入は「売上原価」に、売上は「売上高」に、資本金は「当期純利益」に変更して表記する。
2. 繰越試算表をもとに貸借対照表を作成する。繰越試算表の繰越商品は「商品」に変更して表記し、貸倒引当金は資産の部の売掛金から控除し、備品減価償却累計額は資産の部の備品から控除して表記する。

[問題20-4]

損 益 計 算 書

××商店

自 ×年1月1日 至 ×年(12)月(31)日

費 用	金 額	収 益	金 額
( 売 上 )原 価	( 313,000 )	売 上 高	( 491,400 )
支 払 家 賃	( 97,000 )	( 受 取 利 息 )	( 58,000 )
保 険 料	( 26,500 )		
給 料	( 86,500 )		
( 消 耗 品 費 )	( 9,800 )		
貸倒引当金(繰入)	( 6,500 )		
減 価 償 却 費	( 5,900 )		
( 当 期 純 利 益 )	( 4,200 )		
	( 549,400 )		( 549,400 )

貸借対照表

××商店

×年( 12 )月( 31 )日

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	( 376,100)	支 払 手 形	( 120,000)
当 座 預 金	( 175,000)	買 掛 金	( 165,000)
売 掛 金	( 120,000)	借 入 金	( 180,000)
( 貸倒引当金 )	( 15,600) ( 104,400)	( 未 払 )給料	( 13,500)
受 取 手 形	( 57,800)	資 本 金	( 880,000)
有 価 証 券	( 60,000)	( 当 期 純 利 益 )	( 4,200)
商 品	( 154,000)		
( 消 耗 品 )	( 6,800)		
( 前 払 )家賃	( 8,100)		
建 物	( 500,000)		
(建物減価償却累計額)	( 79,500) ( 420,500)		
	(1,362,700)		(1,362,700)

**【解説】**

決算整理後の残高試算表から損益計算書と貸借対照表を完成させる問題である。解答の手順としては、まず残高試算表の空欄を埋める。残高試算表の貸借合計の金額は一致するので、貸方の資本金勘定の金額は、貸借差額により求めることができる。残高試算表の借方合計は¥2,003,000、資本金を除く貸方合計は¥1,123,000なので、資本金勘定の金額は¥880,000である。次に、残高試算表から資産・負債・純資産項目を貸借対照表に、収益・費用項目を損益計算書に記入する。

## 第21章 伝票会計

**[問題 21-1]**

借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	2,510,000	当座預金	500,000
		支払手形	1,000,000
		買掛金	1,000,000
		未払金	10,000

現金 出納帳	当座預金 出納帳	仕入帳	売上帳	商品 有高帳	受取手形 記入帳	支払手形 記入帳	売掛金 元帳	買掛金 元帳
	○	○		○		○		○

**[問題 21-2]**

(1)

<u>仕訳伝票(借方)</u> 7月13日 科目 <u>売掛金</u> ￥ <u>58,000</u>	<u>仕訳伝票(貸方)</u> 7月13日 科目 <u>売上</u> ￥ <u>58,000</u>
---	--

(2)

<u>仕訳伝票(借方)</u> 7月21日 科目 <u>備品</u> ￥ <u>42,000</u>	<u>仕訳伝票(貸方)</u> 7月21日 科目 <u>当座預金</u> ￥ <u>42,000</u>
--	--

**【解説】**

一伝票制では、すべての取引を仕訳伝票で処理する。仕訳伝票には、取引の仕訳どおりに記入する。

**[問題 21-3]**

(1)

<u>入金伝票</u> 9月3日 科目 <u>売掛金</u> ￥ <u>50,000</u> ( 徳島商店 )
--



(2)

出 金 伝 票	
9 月 5 日	
科目	仕 入 ¥ 70,000
( 香 川 商 店 )	

(3)

振替伝票(借方)	振替伝票(貸方)
9 月 7 日	9 月 7 日
科目 受 取 手 形 ¥ 30,000	科目 売 上 ¥ 30,000
( 岡 山 商 店 )	( 岡 山 商 店 )

**【解説】**

三伝票制では、入金伝票、出金伝票、振替伝票の3つの伝票を用いる。

- (1) 入金伝票は、借方が現金となる取引を記入する。伝票には、仕訳の貸方科目を記入する。
- (2) 出金伝票は、貸方が現金となる取引を記入する。伝票には、仕訳の借方科目を記入する。
- (3) 振替伝票は、現金収支を伴わない取引を記入する。借方・貸方は仕訳と同様である。

**[問題 2 1 - 4]**

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	仕 入	250,000	買 掛 金	250,000
	買 掛 金	130,000	現 金	130,000
(2)	仕 入	130,000	現 金	130,000
	仕 入	120,000	買 掛 金	120,000

**【解説】**

伝票への記入について、複合取引のまま(取引を擬制して)伝票に記入する方法と、単純取引になおして(取引を分解して)伝票に記入する方法の違いを把握すること。

- (1) 複合取引のまま(取引を擬制して)伝票に記入する場合、はじめに全額を掛仕入として仕訳し、同時に現金で買掛金を支払う仕訳を行う。
- (2) 単純取引になおして(取引を分解して)伝票に記入する場合、はじめから現金による仕入金額と買掛金による仕入金額とに区分して仕訳を行う。

[問題 21 - 5]

仕訳日計表

×年 6月 8日

1

借方	元丁	勘定科目	元丁	貸方
5,900	1	現金	1	80,500
4,900	3	売掛金	3	5,900
4,500		備品		
8,200		買掛金		11,000
		支払手形		7,200
		売上		4,900
11,000		仕入		
75,000		給料		
109,500				109,500

総勘定元帳

現金

1

×年	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
6	1	前月繰越	✓	120,000		借 120,000
	8	仕訳日計表	1	5,900		〃 125,900
	〃		〃		80,500	〃 45,400

売掛金

3

×年	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
6	1	前月繰越	✓	8,000		借 8,000
	8	仕訳日計表	1	4,900		〃 12,900
	〃		〃		5,900	〃 7,000

補助元帳

買掛金元帳

甲東園商店

1

×年	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
6	1	前月繰越	✓		5,000	貸 5,000
	8	出金伝票	120	1,000		〃 4,000
	〃	振替伝票	309		6,000	〃 10,000
	〃	振替伝票	311		5,000	〃 15,000
	〃	振替伝票	312	7,200		〃 7,800