

## 『入門テキスト商業簿記（第2版）』練習問題の解答

### 第1章から第3章までの復習問題の解答

#### 問題1

- (1) T字型勘定の中心線に向かって左側を借方、右側を貸方という。
- (2) 貸借対照表は、資産、負債、純資産を対照表示した計算書で、会社の財政状態を示すものである。損益計算書は、収益と費用を対照表示した計算書で、会社の経営成績を示したものである。

#### 問題2

②仕訳→③勘定転記→①決算予備手続→④決算本手続

#### 問題3

日付	借方	金額	貸方	金額
6月2日	土地	10,000,000	現金	10,000,000
7月30日	給料	300,000	現金	300,000
8月8日	借入金	500,000	現金	500,000
9月15日	仕入	600,000	現金	400,000
			買掛金	200,000
10月3日	現金	200,000	売上	400,000
	売掛金	200,000		
11月10日	備品	250,000	現金	250,000
12月15日	買掛金	100,000	現金	100,000

※6月2日は、土地という資産が増加したと考え、それを土地勘定に記録する。

※7月30日の給料は費用勘定である。給料を支払う立場で記録していることに注意する。

#### 問題4

- 1月10日 現金¥12,000,000の出資を受けて営業を始めた。
- 2月2日 商品¥300,000を仕入れ、代金のうち¥100,000を現金で払い、残額は掛けにした。
- 3月3日 商品¥200,000を掛売りした。
- 4月4日 買掛金¥300,000を現金で支払った。

#### 問題5

- (1) 3月31日に生じた売掛金¥300,000を、現金で受け取った（回収した）。
- (2) 4月30日に生じた買掛金¥80,000を、現金で支払った（返済した）。
- (3) 利息¥1,000を現金で受け取った。

(4) 現金¥3,000,000 を借り入れた。

※受取利息とは、貸付けや預金などをしたときに受け取る利息のことで、収益である。逆に、借入れなどに伴って支払う利息は、支払利息という費用勘定に記入する。

### 問題6

日付	借方	金額	貸方	金額
1月1日	現金	3,000,000	資本金	3,000,000
2月10日	現金	1,000,000	借入金	1,000,000
3月3日	仕入	2,000,000	現金	1,000,000
			買掛金	1,000,000
4月3日	売掛金	1,800,000	売上	1,800,000
5月15日	現金	1,500,000	売掛金	1,500,000
6月20日	買掛金	700,000	現金	700,000
7月6日	仕入	1,000,000	現金	1,000,000
8月7日	現金	1,200,000	売上	1,200,000
9月8日	支払利息	50,000	現金	50,000
10月9日	土地	2,000,000	現金	2,000,000
11月4日	借入金	500,000	現金	500,000
12月5日	給料	300,000	現金	300,000
12月31日 (決算日)	繰越商品	500,000	仕入	500,000
	売上	3,000,000	損益	3,000,000
	損益	2,500,000	仕入	2,500,000
	損益	50,000	支払利息	50,000
	損益	300,000	給料	300,000
	損益	150,000	繰越利益剰余金	150,000

※総勘定元帳（最後の締め切りまで記入すること）

現金		売掛金	
1/1 資本金 3,000,000	3/3 仕入 1,000,000	4/3 売上 1,800,000	5/15 現金 1,500,000
2/10 借入金 1,000,000	6/20 買掛金 700,000		12/31 次期繰越 300,000
5/15 売掛金 1,500,000	7/6 仕入 1,000,000		
8/7 売上 1,200,000	9/8 支払利息 50,000		
	10/9 土地 2,000,000		
	11/4 借入金 500,000		
	12/5 給料 300,000		
	12/31 次期繰越 1,150,000		
	<u>6,700,000</u>	<u>1,800,000</u>	<u>1,800,000</u>
	<u>6,700,000</u>		

繰越商品	
12/31 仕入 500,000	12/31次期繰越 500,000
<u>500,000</u>	<u>500,000</u>

土地	
10/9 現金 2,000,000	12/31次期繰越 2,000,000
<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>

買掛金	
6/20 現金 700,000	3/3 仕入 1,000,000
12/31次期繰越 300,000	
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

借入金	
11/4 現金 500,000	2/10 現金 1,000,000
12/31次期繰越 500,000	
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

資本金	
12/31次期繰越 3,000,000	1/1 現金 3,000,000
<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>

繰越利益剰余金	
12/31次期繰越 150,000	12/31 損益 150,000
<u>150,000</u>	<u>150,000</u>

売上	
12/31 損益 3,000,000	4/3 売掛金 1,800,000
	8/7 現金 1,200,000
<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>

仕入	
3/3 諸口 2,000,000	12/31 繰越商品 500,000
7/6 現金 1,000,000	" 損益 2,500,000
<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>

支払利息	
9/8 現金 50,000	12/31 損益 50,000
<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

給料	
12/5 現金 300,000	12/31 損益 300,000
<u>300,000</u>	<u>300,000</u>

損益	
12/31 仕入 2,500,000	12/31 売上 3,000,000
" 支払利息 50,000	
" 給料 300,000	
" 繰越利益剰余金 150,000	
<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>

※仕入勘定借方の 3/3 の記入が「諸口」となることに注意。

合 計 残 高 試 算 表

平成 X2 年 12 月 31 日

借 方		勘定科目	貸 方	
残 高	合 計		合 計	残 高
1,150,000	6,700,000	現 金	5,550,000	
300,000	1,800,000	売 掛 金	1,500,000	
2,000,000	2,000,000	土 地		
	700,000	買 掛 金	1,000,000	300,000
	500,000	借 入 金	1,000,000	500,000
		資 本 金	3,000,000	3,000,000
		売 上	3,000,000	3,000,000
3,000,000	3,000,000	仕 入		
50,000	50,000	支 払 利 息		
300,000	300,000	給 料		
6,800,000	15,050,000		15,050,000	6,800,000

※試算表は、棚卸しの前に作成されるので、期末商品棚卸高は含まれない。その他の決算日（12月31日）の仕訳の結果も転記される前の金額に基づいて作成されている。

精 算 表

平成 X2 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	1,150,00						1,150,00	
	0						0	
売 掛 金	300,000						300,000	
土 地	2,000,00						2,000,00	
	0						0	
買 掛 金		300,000						300,000
借 入 金		500,000						500,000
資 本 金		3,000,00						3,000,00
		0						0
売 上		3,000,00				3,000,00		
		0				0		
仕 入	3,000,00			500,00	2,500,00			
	0			0	0			
支 払 利 息	50,000				50,000			
給 料	300,000				300,000			

繰越商品			500,000			500,000	
			0				
当期純利益				150,000			150,000
	6,800,000	6,800,000	500,000	500,000	3,000,000	3,000,000	3,950,000
	0	0	0	0	0	0	0

繰越試算表

平成 X2 年 12 月 31 日

借方	勘定科目	貸方
1,150,000	現金	
300,000	売掛金	
500,000	繰越商品	
2,000,000	土地	
	買掛金	300,000
	借入金	500,000
	資本金	3,000,000
	繰越利益剰余金	150,000
3,950,000		3,950,000

貸借対照表

長大産業 平成 X2 年 12 月 31 日

資産	金額	負債および資本	金額
現金	1,150,000	買掛金	300,000
売掛金	300,000	借入金	500,000
商品	500,000	資本金	3,000,000
土地	2,000,000	当期純利益	150,000
	3,950,000		3,950,000

損益計算書

長大産業 平成 X2 年 1 月 1 日から 12 月 31 日まで

費用	金額	収益	金額
売上原価	2,500,000	売上	3,000,000
支払利息	50,000		
給料	300,000		
当期純利益	150,000		
	3,000,000		3,000,000

## 第4章 練習問題 解答

### 問題1

10月3日 (借) 仕入	20,000	(貸) 現金	20,000
10月8日 (借) 現金	60,000	(貸) 売掛金	60,000
10月25日 (借) 通信費	12,000	(貸) 現金	12,000

### 問題2

12月10日 (借) 現金	30,000	(貸) 現金過不足	30,000
12月15日 (借) 現金過不足	18,000	(貸) 売掛金	18,000
12月31日 (借) 現金過不足	12,000	(貸) 雑益	12,000

### 問題3

7月5日 (借) 仕入	60,000	(貸) 当座預金	60,000	
7月10日 (借) 借入金	40,000	(貸) 当座預金	10,000	
	支払利息	5,000	当座借越	35,000
7月27日 (借) 当座借越	35,000	(貸) 売掛金	70,000	
	当座預金	35,000		

## 第5章 練習問題 解答

### 問題1

7月1日 (借) 仕入	1,500,000	(貸) 当座預金	1,500,000	
7月6日 (借) 売掛金	850,000	(貸) 売上	850,000	
7月11日 (借) 仕入	770,000	(貸) 買掛金	770,000	
7月13日 (借) 買掛金	65,000	(貸) 仕入	65,000	
7月17日 (借) 売上	18,000	(貸) 売掛金	18,000	
7月18日 (借) 現金	1,185,000	(貸) 売上	1,185,000	
7月19日 (借) 仕入	580,000	(貸) 買掛金	580,000	
7月22日 (借) 買掛金	30,000	(貸) 仕入	30,000	
7月27日 (借) 売掛金	760,000	(貸) 売上	760,000	
	発送費	25,000	現金	25,000
7月29日 (借) 売上	24,000	(貸) 売掛金	24,000	

### 問題2

琴海商事の仕訳

10月7日 (借) 前払金	50,000	(貸) 当座預金	50,000
---------------	--------	----------	--------

10月15日	(借) 仕入	300,000	(貸) 前払金	50,000
			現金	250,000

平戸株式会社の仕訳

10月7日	(借) 現金	50,000	(貸) 前受金	50,000
10月15日	(借) 前受金	50,000	(貸) 売上	300,000
	現金	250,000		

### 問題3

8月17日	(借) クレジット売掛金	291,000	(貸) 売上	300,000
	支払手数料	9,000		
8月31日	(借) 当座預金	291,000	(貸) クレジット売掛金	291,000

## 第6章 練習問題 解答

### 問題1

(1) 決算整理仕訳

(借) 仕入	700,000	(貸) 繰越商品	700,000
(借) 繰越商品	600,000	(貸) 仕入	600,000

(2) 売上原価 = (¥700,000 + ¥900,000) - ¥600,000 = ¥1,000,000

### 問題2

(1)

10月6日	(借) 仕入	75,000	(貸) 買掛金	75,000
10月13日	(借) 売掛金	105,000	(貸) 売上	105,000
10月30日	(借) 仕入	18,000	(貸) 繰越商品	18,000
	(借) 繰越商品	15,000	(貸) 仕入	15,000

(2) 売上原価 = (¥18,000 + ¥75,000) - ¥15,000 = ¥78,000

売上総利益 = ¥105,000 - ¥78,000 = ¥27,000

### 問題3

10月30日	(借) 売上原価	18,000	(貸) 繰越商品	18,000
	(借) 売上原価	75,000	(貸) 仕入	75,000
	(借) 繰越商品	15,000	(貸) 売上原価	15,000

## 第7章 練習問題 解答

### 問題1

4月5日	(借) 仕入	200,000	(貸) 支払手形	200,000
4月12日	(借) 受取手形	150,000	(貸) 売上	150,000
4月20日	(借) 支払手形	200,000	(貸) 当座預金	200,000
4月29日	(借) 当座預金	150,000	(貸) 受取手形	150,000

### 問題2

8月4日	(借) 仕入	100,000	(貸) 受取手形	80,000	買掛金	20,000
8月25日	(借) 当座預金	349,000	(貸) 受取手形	350,000	手形売却損	1,000

### 問題3

8月4日	(借) 当座預金	992,000	(貸) 手形借入金	1,000,000	支払利息	8,000
------	----------	---------	-----------	-----------	------	-------

※支払利息は、 $\text{¥}1,000,000 \text{円} \times 2\% \times \frac{146}{365} \text{日} = \text{¥}8,000 \text{円}$ となる。

8月25日	(借) 手形貸付金	100,000	(貸) 当座預金	99,000	受取利息	1,000
-------	-----------	---------	----------	--------	------	-------

## 第8章 練習問題 解答

### 問題1

佐世保株式会社の仕訳

12月3日	(借) 未収入金	8,000,000	(貸) 土地	8,000,000
12月25日	(借) 当座預金	8,000,000	(貸) 未収入金	8,000,000

野母崎商会の仕訳

12月3日	(借) 土地	8,000,000	(貸) 未払金	8,000,000
12月25日	(借) 未払金	8,000,000	(貸) 当座預金	8,000,000

### 問題2

住吉商事の仕訳

2月12日	(借) 貸付金	500,000	(貸) 当座預金	500,000		
2月28日	(借) 当座預金	505,000	(貸) 貸付金	500,000	受取利息	5,000



赤迫株式会社の仕訳

2月12日 (借) 現金 500,000 (貸) 借入金 500,000  
赤迫株式会社は小切手を受け取ったままで、当座預金に預けていないので、借方は現金となる。

2月28日 (借) 借入金 500,000 (貸) 当座預金 505,000  
支払利息 5,000

### 問題3

6月10日 (借) 仮払金 75,000 (貸) 現金 75,000  
6月12日 (借) 当座預金 200,000 (貸) 仮受金 200,000  
6月15日 (借) 旅費交通費 73,000 (貸) 仮払金 75,000  
現金 2,000  
〃 (借) 仮受金 200,000 (貸) 貸付金 200,000

### 問題4

3月15日 (借) 従業員立替金 50,000 (貸) 現金 50,000  
3月25日 (借) 給料 300,000 (貸) 従業員立替金 50,000  
所得税預り金 30,000  
現金 220,000

### 問題5

10月18日 (借) 受取商品券 20,000 (貸) 売上 30,000  
現金 10,000  
10月31日 (借) 現金 20,000 (貸) 受取商品券 20,000

### 問題6

20X1年8月1日 (借) 差入保証金 100,000 (貸) 当座預金 100,000  
20X5年7月31日 (借) 修繕費 60,000 (貸) 差入保証金 100,000  
当座預金 40,000

### 問題7

福江商事の仕訳

10月10日 (借) 電子記録債権 500,000 (貸) 未収入金 500,000  
11月20日 (借) 普通預金 500,000 (貸) 電子記録債権 500,000

五島株式会社の仕訳

10月10日 (借) 未払金 500,000 (貸) 電子記録債務 500,000  
11月20日 (借) 電子記録債務 500,000 (貸) 当座預金 500,000

## 第9章 練習問題 解答

### 問題1

20X1年3月31日	(借) 貸倒引当金繰入	84,000	(貸) 貸倒引当金	84,000
20X1年7月19日	(借) 貸倒引当金	70,000	(貸) 売掛金	40,000
			受取手形	30,000
20X2年3月31日	(借) 貸倒引当金繰入	76,000	(貸) 貸倒引当金	76,000

### 問題2

(借) 普通預金	300,000	(貸) 償却債権取立益	300,000
----------	---------	-------------	---------

## 第10章 練習問題 解答

### 問題1

6月20日	(借) 建物	81,050,000	(貸) 当座預金	81,050,000
8月22日	(借) 現金	12,000,000	(貸) 土地	20,000,000
	固定資産売却損	8,000,000		

### 問題2

(式)

$$1 \text{ 年間の減価償却費} = \frac{800,000 - 800,000 \times 10\%}{10} = 72,000$$

(解答) 72,000 円

(仕訳)

【直接法】	(借) 減価償却費	72,000	(貸) 備品	72,000
【間接法】	(借) 減価償却費	72,000	(貸) 減価償却累計額	72,000

### 問題3

【直接法】	(借) 現金	2,000,000	(貸) 車両運搬具	2,190,000
	固定資産売却損	190,000		
【間接法】	(借) 減価償却累計額	810,000	(貸) 車両運搬具	3,000,000
	現金	2,000,000		
	固定資産売却損	190,000		



## 第12章 練習問題 解答

### 問題1

11月1日 (借) 租 税 公 課 20,000 (貸) 現 金 20,000  
3月31日 (借) 法人税、住民税及び事業税 720,000 (貸) 未 払 法 人 税 等 720,000  
※ 法人税、住民税及び事業税の税額 =  $¥2,400,000 \times 30\% = ¥720,000$   
5月1日 (借) 未 払 法 人 税 等 720,000 (貸) 現 金 720,000

### 問題2

3月5日 (借) 仕 入 300,000 (貸) 買 掛 金 330,000  
仮 払 消 費 税 30,000  
3月18日 (借) 売 掛 金 660,000 (貸) 売 上 600,000  
仮 受 消 費 税 60,000  
3月31日 (借) 仮 受 消 費 税 1,470,000 (貸) 仮 払 消 費 税 1,260,000  
未 払 消 費 税 210,000

## 第13章 練習問題 解答

### 問題1

片淵株式会社の仕訳

×1年 7月1日 (借) 現 金 2,000,000 (貸) 借 入 金 2,000,000  
12月31日 (借) 支 払 利 息 60,000 (貸) 現 金 60,000  
※ 支 払 利 息 =  $¥2,000,000 \times 6\% \times (6 \text{ ヶ月} / 12 \text{ ヶ月}) = ¥60,000$   
×2年 3月31日 (借) 支 払 利 息 30,000 (貸) 未 払 利 息 30,000  
※ 未 払 利 息 =  $¥2,000,000 \times 6\% \times (3 \text{ ヶ月} / 12 \text{ ヶ月}) = ¥30,000$   
4月1日 (借) 未 払 利 息 30,000 (貸) 支 払 利 息 30,000  
6月30日 (借) 支 払 利 息 60,000 (貸) 現 金 60,000

福岡株式会社の仕訳

×1年 7月1日 (借) 貸 付 金 2,000,000 (貸) 現 金 2,000,000  
12月31日 (借) 現 金 60,000 (貸) 受 取 利 息 60,000  
※ 受 取 利 息 =  $¥2,000,000 \times 6\% \times (6 \text{ ヶ月} / 12 \text{ ヶ月}) = 60,000$   
×2年 3月31日 (借) 未 収 利 息 30,000 (貸) 受 取 利 息 30,000  
※ 未 収 利 息 =  $¥2,000,000 \times 6\% \times (3 \text{ ヶ月} / 12 \text{ ヶ月}) = ¥30,000$   
4月1日 (借) 受 取 利 息 30,000 (貸) 未 収 利 息 30,000  
6月30日 (借) 現 金 60,000 (貸) 受 取 利 息 60,000

## 問題2

① 費用法による会計処理

×1年	2月10日	(借) 消耗品費	1,500	(貸) 現金	1,500
	12月31日	(借) 消耗品	500	(貸) 消耗品費	500
×2年	1月1日	(借) 消耗品費	500	(貸) 消耗品	500

② 資産法による会計処理

×1年	2月10日	(借) 消耗品	1,500	(貸) 現金	1,500
	12月31日	(借) 消耗品費	1,000	(貸) 消耗品	1,000
×2年	1月1日	再振替仕訳なし			

## 問題3

1. 郵便切手購入時の仕訳

(借) 通信費	3,000	(貸) 現金	3,000
---------	-------	--------	-------

収入印紙購入時の仕訳

(借) 租税公課	12,000	(貸) 現金	12,000
----------	--------	--------	--------

2. 決算において、未使用の郵便切手や収入印紙がある場合

(借) 貯蔵品	500	(貸) 通信費	500
(借) 貯蔵品	3,000	(貸) 租税公課	3,000

3. 翌期首の再振替仕訳

(借) 通信費	500	(貸) 貯蔵品	500
(借) 租税公課	3,000	(貸) 貯蔵品	3,000

## 第14章 練習問題 解答

### 問題1

(決算整理仕訳)

① 繰越商品

(借) 仕入	88,000	(貸) 繰越商品	88,000
(借) 繰越商品	90,000	(貸) 仕入	90,000
(借) 棚卸減耗費	9,000	(貸) 繰越商品	9,000
(借) 商品評価損	9,000	(貸) 繰越商品	9,000

② 売掛金の貸倒れの見積

(借) 貸倒引当金繰入	4,000	(貸) 貸倒引当金	4,000
-------------	-------	-----------	-------

③ 建物の減価償却

(借) 減価償却費	45,000	(貸) 減価償却累計額	45,000
-----------	--------	-------------	--------

④ 保険料の繰延べ

(借) 前払保険料	4,000	(貸) 保険料	4,000
-----------	-------	---------	-------

⑤ 地代の見越し

(借) 支払地代	4,000	(貸) 未払地代	4,000
----------	-------	----------	-------

⑥ 消耗品の処理

(借) 消耗品	3,000	(貸) 消耗品費	3,000
---------	-------	----------	-------

決算整理後残高試算表

20×1年3月31日

(単位：円)

借 方	勘定科目	貸 方
163,000	現 金	
1,151,000	当 座 預 金	
250,000	売 掛 金	
10,000	貸 付 金	
72,000	繰 越 商 品	
2,000,000	建 物	
	買 掛 金	560,000
	借 入 金	500,000
	貸 倒 引 当 金	5,000
	減 価 償 却 累 計 額	945,000
	資 本 金	1,000,000
	繰越利益剰余金	1,000
	売 上	950,000
98,000	仕 入 料	
88,000	給 料	
44,000	支 払 地 代	
8,000	保 険 料	
7,000	消 耗 品 費	
9,000	棚 卸 減 耗 費	
9,000	商 品 評 価 損	
3,000	消 耗 品	
4,000	貸倒引当金繰入	
45,000	減 価 償 却 費	
4,000	前 払 保 険 料	
	未 払 地 代	4,000
3,965,000		3,965,000

問題2

解答の精算表修正記入欄に付している番号は、以下で説明する決算整理仕訳の番号に対応している。金額は円とする。

(決算整理仕訳)

- (1) ① (借) 仕 入 300,000 (貸) 繰越商品 300,000  
 ② (借) 繰越商品 500,000 (貸) 仕 入 500,000
- (2) ③ (借) 貸倒引当金繰入 20,000 (貸) 貸倒引当金 20,000  
 ※ 貸倒見積額  $¥700,000 \times 3\% = ¥21,000$   
 当期繰入額  $¥21,000 - ¥1,000 = ¥20,000$
- (3) ④ (借) 減価償却費 40,500 (貸) 減価償却累計額 40,500  
 ※ 備品減価償却費：(取得原価¥450,000－残存価額¥45,000)÷10年＝¥40,500

精 算 表

20×2年3月31日

(単位:円)

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	960,000						960,000	
売掛金	700,000						700,000	
備品	450,000						450,000	
減価償却累計額		40,500		④40,500				81,000
繰越商品	300,000		③ 500,000	①300,000			500,000	
買掛金		550,000						550,000
貸倒引当金		1,000		③20,000				21,000
借入金		800,000						800,000
資本金		1,000,000						1,000,000
繰越利益剰余金		10,000						10,000
売上		1,350,000				1,350,000		
仕入	1,200,000		① 300,000	②500,000	1,000,000			
給料	141,500					141,500		
貸倒引当金繰入			②20,000			20,000		
減価償却費			④40,500			40,500		
当期純利益						148,000		148,000
	3,751,500	3,751,500	860,500	860,500	1,350,000	1,350,000	2,610,000	2,610,000

### 問題3

精 算 表  
20×2年3月31日 (単位：千円)

勘定科目	残高試算表		整理記入		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	100			①20			80	
当座預金	2,990						2,990	
受取手形	1,750						1,750	
売掛金	2,250						2,250	
仮払消費税	560			③560				
繰越商品	1,350		⑤1,500	④1,350			1,392	
				⑥50				
				⑦58				
建物	3,600						3,600	
備品	1,000						1,000	
支払手形		1,350						1,350
買掛金		1,600						1,600
借入金		3,000						3,000
仮受消費税		590	③590					
貸倒引当金		20		②60				80
建物減価償却累計額		108		⑧108				216
備品減価償却累計額		300		⑧300				600
資本金		6,000						6,000
繰越利益剰余金		20						20
売上		5,258				5,258		
仕入	3,682		④1,350	⑤1,500	3,532			
給料	620				620			
消耗品費	160			⑨20	140			
保険料	120			⑩50	70			
雑費	64				64			
	18,246	18,246						
雑損			①20		20			
貸倒引当金繰入			②60		60			
未払消費税				③30				30
棚卸減耗損			⑥50		50			
商品評価損			⑦58		58			
減価償却費			⑧408		408			
消耗品			⑨20				20	
前払保険料			⑩50				50	
支払利息			⑪30		30			
未払利息				⑪30				30
当期純利益					206			206
			4,136	4,136	5,258	5,258	13,132	13,132

#### 決算整理事項 (単位は千円で表記する)

##### 1. 現金過不足の処理

この問題では、決算時に直接判明したので、現金過不足勘定を利用せず直接に雑損処理している。決算整理仕訳は以下の通りである。

① (借) 雑 損 20 (貸) 現 金 20

雑損勘定と現金勘定の整理記入欄に上記の金額を記載し、これらの勘定について、残高試算表欄の金額に加減して、現金勘定は貸借対照表欄借方、雑損勘定は損益計算書欄借方に金額を記入する。なお、雑損勘定(費用)は新規に追加する。



2. 貸倒引当金の設定（差額補充法）

② (借) 貸倒引当金繰入	60	(貸) 貸倒引当金	60
貸倒れ見積額	$(¥1,750 + ¥2,250) \times 2\% = ¥80$		
差額補充法による当期繰入額	$¥80 - ¥20 = ¥60$		

3. 未払消費税の計上

③ (借) 仮受消費税	590	(貸) 仮払消費税	560
		未払消費税	30

期中において仮払消費税（資産）と仮受消費税（負債）のそれぞれが計上されているので、その差額は納付すべき消費税の金額である。この金額は、決算日から 2 か月以内に行われる確定申告の時に納付することとなるため、決算において、未払消費税勘定（負債）に計上する。

4. 期末商品棚卸高等の処理

④ (借) 仕入	1,350	(貸) 繰越商品	1,350
⑤ (借) 繰越商品	1,500	(貸) 仕入	1,500
⑥ (借) 棚卸減耗損	50	(貸) 繰越商品	50
⑦ (借) 商品評価損	58	(貸) 繰越商品	58

5. 減価償却

⑧ (借) 減価償却費	408	(貸) 建物減価償却累計額	108
		備品減価償却累計額	300

6. 消耗品の繰延処理

期末に未使用の消耗品 ¥20 分を繰り越すための決算整理仕訳は以下の通りである。

⑨ (借) 消耗品	20	(貸) 消耗品費	20
-----------	----	----------	----

消耗品費勘定と消耗品勘定の整理記入欄に、上記の金額を記入する。消耗品勘定は信金追加された資産勘定である。この後、両勘定について、残高試算表欄の金額に整理記入欄の金額を加減して、消耗品費勘定についてはその金額を損益計算書欄の借方、消耗品勘定については貸借対照表欄の借方に記入する。

7. 支払保険料の繰延べ

⑩ (借) 前払保険料	50	(貸) 保険料	50
-------------	----	---------	----

8. 支払利息の見越し

⑪ (借) 支払利息	30	(貸) 未払利息	30
------------	----	----------	----

問題4

精 算 表

20×2年9月30日

(単位：千円)

勘定科目	残高試算表		整理記入		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	100		① 7				107	
当座預金	1,260						1,260	
受取手形	350						350	
売掛金	250						250	
繰越商品	180		④190	③180			162	
				⑤19				
				⑥ 9				
貸付金	100						100	
消耗品	25			⑦20			5	
建物	9,000						9,000	
備品	200						200	
支払手形		178						178
買掛金		338						338
借入金		400						400
貸倒引当金		7		②14				21
建物減価償却累計額		3,510		⑧270				3,780
備品減価償却累計額		30		⑧30				60
資本		6,000						6,000
繰越利益剰余金		4						4
売上		2,409				2,409		
受取配当金		10				10		
受取利息		6		⑩ 1		7		
雑益		12		① 7		19		
仕入	971		③180	④190	961			
給料	284				284			
支払家賃	132		⑨12		144			
保険料	24			⑩12	12			
支払利息	25				25			
雑損	3				3			
	12,904	12,904						
貸倒引当金繰入				②14		14		
棚卸減耗損				⑤19		19		
商品評価損				⑥ 9		9		
消耗品費				⑦20		20		
減価償却費				⑧300		300		
未払家賃				⑨12				12
前払保険料				⑩12				12
未収利息				⑪ 1				1
当期純利益					654			654
			764	764	2,445	2,445	11,447	11,447

決算整理仕訳 (単位：千円)

(1) 現金過不足の処理

① (借) 現金 7 (貸) 雑益 7

(2) 貸倒引当金の設定

② (借) 貸倒引当金繰入 14 (貸) 貸倒引当金 14

※ 貸倒れ見積額：(¥350+¥250+¥100) × 3% = ¥21

差額補充法による当期繰入額 ¥21 - ¥7 = ¥14

(3) 期末商品棚卸高の処理

③ (借) 仕入	180	(貸) 繰越商品	180
④ (借) 繰越商品	190	(貸) 仕入	190
⑤ (借) 棚卸減耗損	19	(貸) 繰越商品	19
⑥ (借) 商品評価損	9	(貸) 繰越商品	9

※ 帳簿棚卸高：@ ¥380 × 500 個 = ¥190,000 (190 千円)

棚卸減耗損：@ ¥380 × (500 個 - 450 個) = ¥19,000 (19 千円)

商品評価損：(@ ¥380 - @ ¥360) × 450 個 = ¥9,000 (9 千円)

(4) 消耗品の処理

⑦ (借) 消耗品費	20	(貸) 消耗品	20
------------	----	---------	----

(5) 固定資産の減価償却費の計算

⑧ (借) 減価償却費	300	(貸) 建物減価償却累計額	270	備品減価償却累計額	30
-------------	-----	---------------	-----	-----------	----

※ 建物減価償却費：(取得原価 ¥9,000 - 残存価額 ¥900) ÷ 30 年 = ¥270

備品減価償却費：(取得原価 ¥200 - 残存価額 ¥20) ÷ 6 年 = ¥30

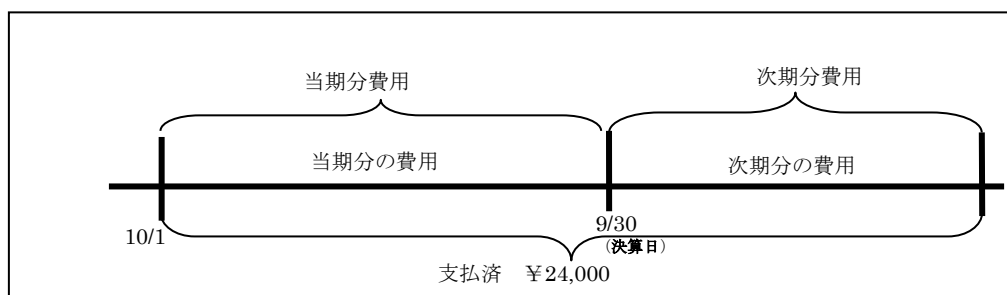
(7) 費用見越 (未払費用)

⑨ (借) 支払家賃	12	(貸) 未払家賃	12
------------	----	----------	----

※ 毎月の支払家賃 ¥132 ÷ 11 か月 = ¥12 (9 月分)

(8) 費用の繰延 (前払費用)

⑩ (借) 前払保険料	12	(貸) 保険料	12
-------------	----	---------	----



(9) 収益の見越 (未収収益)

⑪ (借) 未収利息	1	(貸) 受取利息	1
------------	---	----------	---

※ 未収利息の計算 ¥100 × 6% × (2 か月 / 12 か月) = ¥1

問題5

精 算 表

20×1年12月31日

(単位：千円)

勘定科目	残高試算表		整理記入		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	100			① 1			99	
当座預金	905						905	
受取手形	300						300	
売掛金	600						600	
繰越商品	150		③135	②150			121	
				④5				
				⑤9				
貸付金	500						500	
消耗品	100			⑦30			70	
建物	800						800	
備品	200						200	
支払手形		178						178
買掛金		338						338
借入金		400						400
貸倒引当金		30		⑥12				42
備品減価償却累計額		40		⑧20				60
資本		2,500						2,500
繰越利益剰余金		50						50
売上		1,459				1,459		
受取配当金		50				50		
受取家賃		12	⑩ 4			8		
受取地代		18		⑫ 6		24		
仕入	1,062		②150	③135	1,077			
給料	280				280			
通信費	5		① 1		6			
支払家賃	32				32			
保険料	12			⑨ 4	8			
支払利息	26		⑩ 6		32			
雑損	3				3			
	5,075	5,075						
棚卸減耗費			④ 5		5			
商品評価損			⑤ 9		9			
貸倒引当金繰入			⑥12		12			
消耗品費			⑦30		30			
減価償却費			⑧20		20			
前払保険料			⑨ 4				4	
未払利息				⑩ 6				6
前受家賃				⑪ 4				4
未収地代			⑫ 6				6	
当期純利益					27			27
合計			382	382	1,541	1,541	3,605	3,605

決算整理仕訳 (単位：千円)

(1) 現金過不足の処理

① (借) 通信費 1 (貸) 現金 1

(2) 期末商品棚卸高の処理

② (借) 仕入 150 (貸) 繰越商品 150

③ (借) 繰越商品 135 (貸) 仕入 135

④ (借) 棚卸減耗費 5 (貸) 繰越商品 5

⑤ (借) 商品評価損 9 (貸) 繰越商品 9

※ 帳簿棚卸高：(¥100×600個) + (¥150×500個) = ¥135,000 (135千円)

棚卸減耗費： $\text{¥}100 \times (600 \text{ 個} - 550 \text{ 個}) = \text{¥}5,000$  (5 千円)  
 商品評価損：A 商品 商品の評価は低価法によるため、仕訳なし  
 B 商品  $(\text{¥}150 - \text{¥}140) \times 500 \text{ 個} = \text{¥}9,000$  (9 千円)

(3) 貸倒引当金の設定

⑥ (借) 貸倒引当金繰入 12 (貸) 貸倒引当金 12

※ 貸倒見積額： $(\text{¥}600 + \text{¥}300 + \text{¥}500) \times 0.03 = \text{¥}42$

(4) 消耗品費の処理

⑦ (借) 消耗品費 30 (貸) 消耗品 30

(5) 固定資産の減価償却

⑧ (借) 減価償却費 20 (貸) 備品減価償却累計額 20

※ 備品減価償却費： $(\text{取得原価} \text{¥}200 - \text{残存価額} \text{¥}0) \div 10 \text{ 年} = \text{¥}20$

(6) 費用の繰延 (前払費用)

⑨ (借) 前払保険料 4 (貸) 保険料 4

(7) 費用見越 (未払費用)

⑩ (借) 支払利息 6 (貸) 未払利息 6

(8) 収益の繰延 (前受収益)

⑪ (借) 受取家賃 4 (貸) 前受家賃 4

(9) 収益の見越 (未収収益)

⑫ (借) 未収地代 6 (貸) 受取地代 6

問題6

損益計算書

片淵株式会社 20×4年10月1日から20×5年9月30日 (単位：千円)

費用	金額	収益	金額
売上原価	942	売上高	1,523
給料	284	受取配当金	16
保険料	10	当期純損失	288
支払家賃	144		
支払利息	27		
租税公課	20		
貸倒引当金繰入	11		
減価償却費	344		
棚卸減耗費	19		
商品評価損	9		
雑損	17		
	1,827		1,827

貸借対照表

片淵株式会社 20×5年9月30日 (単位：千円)

資産	金額	負債・資本	金額
現金	81	支払手形	178
当座預金	266	買掛金	338
受取手形	350	借入金	400
売掛金	250	未払家賃	12
貸倒引当金	△ 18	未払利息	2
商品	388	資本	10,000
貯蔵品	5	繰越利益剰余金	1,012
建物	10,800		
減価償却累計額	△ 324		
備品	200		
減価償却累計額	△ 60		
前払保険料	4		
	11,942		11,942

## 問題7

### (1) 決算整理仕訳

(1) 仕 繰越商品	入 80,000 繰越商品 90,000	繰越商品 80,000 仕入 90,000	80,000 90,000
(2) 貸倒引当金繰入	10,000	貸倒引当金	10,000
(3) 減価償却費	36,000	建物減価償却累計額 備品減価償却累計額	22,500 13,500
(4) 未収利息	5,000	受取利息	5,000
(5) 受取家賃	20,000	前受家賃	20,000
(6) 前払保険料	35,000	保険料	35,000
(7) 法定福利費	15,000	未払法定福利費	15,000
(8) 支払利息	16,000	未払利息	16,000
(9) 法人税,住民税及び事業税	68,000	仮払法人税等 未払法人税等	30,000 38,000

### (2) 決算整理後残高試算表

#### 決算整理後残高試算表

20×4年12月31日

(単位：円)

借方	勘定科目	貸方
20,000	現金	金
200,000	当座預金	金
300,000	受取手形	金
100,000	売掛金	金
250,000	貸付金	金
90,000	繰越商品	品
500,000	建物	物
150,000	備品	品
	支払手形	形
	買掛金	金
	借入金	金
	貸倒引当金	金
	建物減価償却累計額	額
	備品減価償却累計額	額
	未払法人税等	等
	資本	金
	繰越利益剰余金	金
	売上	上
	受取利息	息
	受取家賃	賃
370,000	仕入	入
260,000	給料	料
25,000	保険料	料
45,000	法定福利費	費
10,000	雑費	費
10,000	貸倒引当金繰入	入
36,000	減価償却費	費
16,000	支払利息	息
5,000	未収利息	息
35,000	前払保険料	料
	前受家賃	賃
	未払法定福利費	費
	未払利息	息
68,000	法人税,住民税及び事業税	
2,490,000		2,490,000

(3)

## 損益計算書

雲仙株式会社 20×4年1月1日から20×4年12月31日 (単位：円)

費用	金額	収益	金額
売上原価	370,000	売上高	869,000
給料	260,000	受取利息	15,000
保険料	25,000	受取家賃	40,000
法定福利費	45,000		
貸倒引当金繰入	10,000		
減価償却費	36,000		
雑費	10,000		
支払利息	16,000		
法人税、住民税及び事業税	68,000		
当期純利益	84,000		
	924,000		924,000

## 貸借対照表

雲仙株式会社 20×4年12月31日 (単位：円)

資産	金額	負債・資本	金額
現金	20,000	支払手形	200,000
当座預金	200,000	買掛金	100,000
受取手形	300,000	借入金	400,000
貸倒引当金	△ 9,000	未払法定福利費	15,000
売掛金	100,000	未払利息	16,000
貸倒引当金	△ 3,000	前受家賃	20,000
貸付金	250,000	未払法人税等	38,000
商品	90,000	資本金	400,000
建物	500,000	繰越利益剰余金	134,000
減価償却累計額	△ 247,500		
備品	150,000		
減価償却累計額	△ 67,500		
前払保険料	35,000		
未収利息	5,000		
	1,323,000		1,323,000

※ 貸借対照表の繰越利益剰余金の額は、当期純利益に残高試算表の繰越利益剰余金 ¥50,000 を加算したものである。