

## 第12章 タイム・トライアル

### 【解答】

- ① 期中に、現金で消耗品¥1,500を購入したが、期末になり¥200の残りがることが判明した（購入時に、消耗品費勘定を用いて処理している）。

期中：（消耗品費） 1,500 （現金） 1,500

期末：（消耗品） 200 （消耗品費） 200

- ② 決算にあたり、利息の未収分¥3,600を計上した。

（未収利息） 3,600 （受取利息） 3,600

- ③ 決算にあたり、地代の未払分¥24,000を計上した。

（支払地代） 24,000 （未払地代） 24,000

- ④ 決算にあたり、家賃の前受分¥16,000を繰り延べた。

（受取家賃） 16,000 （前受家賃） 16,000

- ⑤ 決算にあたり、保険料の前払分¥12,000を繰り延べた。

（前払保険料） 12,000 （支払保険料） 12,000

## ズーム・アップ

### A) 転記

消耗品費		消 耗 品	
①現金	1,500	①消耗品費	200
未収利息		未払地代	
②受取利息	3,600		③支払地代 24,000
前払保険料		前受家賃	
⑤支払保険料			④受取家賃 16,000
	12,000		

支払地代		受取利息	
当期発生額 45,000			当期発生額 15,000
③未払地代 24,000			②未収利息 3,600

  

支払保険料		受取家賃	
当期発生額 68,000	⑤ 前 払 保 険 料	④前受家賃 16,000	当期発生額 54,000
	12,000		

## B) 精算表作成

(i) 収益と費用の各勘定の貸借差額（借方と貸方の差額）を、残高試算表に記入します。

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
受 取 利 息		15,000						
受 取 家 賃		54,000						
支 払 地 代	45,000							
支 払 保 険 料	68,000							
消 耗 品 費	1,500							

(ii) 修正記入項目を修正記入欄に記載する。

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
受 取 利 息		15,000		3,600				
受 取 家 賃		54,000	16,000					
支 払 地 代	45,000		24,000					
支 払 保 険 料	68,000			12,000				
消 耗 品 費	1,500			200				
未 収 利 息			3,600					
前払保険料			12,000					
未 払 地 代				24,000				
前 受 家 賃				16,000				

(iii) 残高試算表欄の金額に修正記入欄の金額を加味した金額を、P/L 欄と B/S 欄に分けて記入する。

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
受 取 利 息		15,000		3,600		18,600		
受 取 家 賃		54,000	16,000			38,000		
支 払 地 代	45,000		24,000		69,000			
支 払 保 険 料	68,000			12,000	56,000			
消 耗 品 費	1,500			200	1,300			
未 収 利 息			3,600				3,600	
前 払 保 険 料			12,000				12,000	
未 払 地 代				24,000				24,000
前 受 家 賃				16,000				16,000

もう一步前へ！

【解答】

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	86,000			14,000			72,000	
当 座 預 金	124,000						124,000	
受 取 手 形	30,000						30,000	
売 掛 金	210,000						210,000	
売買目的有価証券	15,000			4,000			11,000	
繰 越 商 品	264,000		312,000	264,000			312,000	
建 物	2,200,000						2,200,000	
備 品	300,000						300,000	
支 払 手 形		38,000						38,000
買 掛 金		294,000						294,000
借 入 金		500,000						500,000
貸 倒 引 当 金		3,000		9,000				12,000
建物減価償却累計額		1,210,000		55,000				1,265,000
備品減価償却累計額		200,000		50,000				250,000
資 本 金		800,000						800,000
売 上		2,790,000				2,790,000		
受 取 家 賃		30,000	6,000			24,000		
受 取 地 代		4,000		8,400		12,400		
仕 入	2,140,000		264,000	312,000	2,092,000			
給 料	320,000				320,000			
水 道 光 熱 費	32,000		7,000		39,000			
支 払 保 険 料	36,000			18,000	18,000			
支 払 利 息	15,000		7,500		22,500			
交 通 費	21,000		2,000		23,000			
消 耗 品 費	76,000			25,000	51,000			
	5,869,000	5,869,000						
雑 損			5,000		5,000			
有価証券評価損			4,000		4,000			
貸倒引当金繰入			9,000		9,000			
減 価 償 却 費			105,000		105,000			
前 払 保 険 料			18,000				18,000	
未 収 地 代			8,400				8,400	
前 受 家 賃				6,000				6,000
未 払 利 息				7,500				7,500
消 耗 品			25,000				25,000	
当 期 純 利 益					137,900			137,900
			772,900	772,900	2,826,400	2,826,400	3,310,400	3,310,400

【解説】

- ① (現金過不足) 14,000 (現金) 14,000  
(水道光熱費) 7,000 (現金過不足) 14,000  
(交通費) 2,000  
(雑費) 5,000
- ② (仕入) 264,000 (繰越商品) 264,000  
(繰越商品) 312,000 (仕入) 312,000
- ③ (有価証券評価損) 4,000 (有価証券) 4,000
- ④ (貸倒引当金繰入) 9,000 (貸倒引当金) 9,000  
 $(30,000 + 210,000) \times 0.05 = 12,000$   
 $12,000 - 3,000 = 9,000$
- ⑤ (減価償却費) 105,000 (建物減価償却累計額) 55,000  
(備品減価償却累計額) 50,000  
建物 :  $2,200,000 \div 40 = 55,000$   
備品 :  $300,000 \div 6 = 50,000$
- ⑥ (消耗品) 25,000 (消耗品費) 25,000
- ⑦ (未収地代) 8,400 (受取地代) 8,400
- ⑧ (受取家賃) 6,000 (前受家賃) 6,000
- ⑨ (支払利息) 7,500 (未払利息) 7,500  
 $500,000 \times 0.06 \times 3/12 = 7,500$
- ⑩ (前払保険料) 18,000 (支払保険料) 18,000  
 $36,000 \times 6/12 = 18,000$