

第8章 タイム・トライアル

【解答】

- ① 商品¥30,000 を仕入れ、約束手形を振出して支払った。なお、手形は取引銀行から支払うように依頼した。
- (商品) 30,000 (支払手形) 30,000
- ② 上記①の手形が、本日決済された旨の連絡が取引銀行よりあった。
- (支払手形) 30,000 (当座預金) 30,000
- ③ 商品¥60,000 を売上げ、代金を約束手形で受け取った。なお、手形は取引銀行に取立を依頼した(原価は、¥50,000)。
- (受取手形) 60,000 (商品) 50,000
- (商品売買益) 10,000
- ④ 上記③の手形が、本日入金された旨の通知が取引銀行よりあった。
- (当座預金) 60,000 (受取手形) 60,000
- ⑤ A 商店から商品¥30,000 を仕入れ、支払いについては売掛金¥30,000 のある得意先 B 商店あてに為替手形を振出し、B 商店の引受をえて A 商店へ渡した。
- (商品) 30,000 (売掛金) 30,000
- ⑥ C 商店から売掛金¥30,000 の支払として、B 商店引受けの為替手形を受け取った。
- (受取手形) 30,000 (売掛金) 30,000
- ⑦ C 商店への買掛金¥30,000 の支払として、A 商店への為替手形を引き受けた。
- (買掛金) 30,000 (支払手形) 30,000
- ⑧ 支払期日が到来したので、B 商店に手形を提示して小切手で代金の支払いを受けた。
- (現金) 30,000 (受取手形) 30,000
- ⑨ 決算に際し、受取手形と売掛金の期末残高合計額 ¥200,000 に対して 2%の貸倒引当金を設定した。なお、貸倒引当金勘定の期末残高は、¥1,000 である。
- (貸倒引当金繰入) 3,000 (貸倒引当金) 3,000
- $$200,000 \times 0.02 = 4,000$$
- $$4,000 - 1,000 = 3,000$$
- ⑩ 決算に際し、受取手形と売掛金の期末残高合計額 ¥200,000 に対して 2%の貸倒引当金を設定した。なお、貸倒引当金勘定の期末残高は、¥5,000 である。
- (貸倒引当金) 1,000 (貸倒引当金戻入益) 1,000
- $$200,000 \times 0.02 = 4,000$$
- $$5,000 - 4,000 = 1,000$$

ズーム・アップ

A) 転記

現 金	
⑧受取手形 30,000	

当座預金	
④受取手形 60,000	②支払手形 30,000

商 品	
①支払手形 30,000	③受取手形 50,000
⑤売掛金 30,000	

売掛金	
前期繰越 160,000	⑤商品 30,000
	⑥受取手形 30,000

受取手形	
前期繰越 100,000	④当座預金 60,000
③諸口 60,000	⑧現金 30,000
⑥売掛金 30,000	

買掛金	
⑦支払手形 30,000	

支払手形	
②当座預金 30,000	①商品 30,000
	⑦買掛金 30,000

貸倒引当金	
	前期繰越 1,000
	⑨貸倒引当金繰入 3,000

商品売買益	
	③受取手形 10,000

貸倒引当金繰入	
⑨貸倒引当金 3,000	

B)精算表作成

(i) 各手形勘定と売掛金勘定の貸借差額を、残高試算表欄に記載します。

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 手 形	100,000							
売 掛 金	100,000							
支 払 手 形		30,000						
貸倒引当金		1,000						

(ii) 修正記入欄に⑨の仕訳を記入します。

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 手 形	100,000							
売 掛 金	100,000							
支 払 手 形		30,000						
貸 倒 引 当 金		1,000		3,000				
貸倒引当金繰入			3,000					

(iii)各手形勘定および売掛金勘定の残高を、B/S 欄に移動させる。

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 手 形	100,000						100,000	
売 掛 金	100,000						100,000	
支 払 手 形		30,000						30,000
貸 倒 引 当 金		1,000		3,000				
貸倒引当金繰入			3,000					

(iv)貸倒引当金勘定は、修正記入欄の金額を加味して B/S 欄に、貸倒引当金勘定は、そのまま P/L 欄に、移動させる。

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 手 形	100,000						100,000	
売 掛 金	100,000						100,000	
支 払 手 形		30,000						30,000
貸 倒 引 当 金		1,000		3,000				4,000
貸倒引当金繰入			3,000		3,000			