

### 第Ⅲ部 解答・解説

#### 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]

① 155,000 ② 10,000 ③ 8,000 ④ 15,000 ⑤ 750 ⑥ 193,750

|     | 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) | 有価証券評価損 | 10,000  | 売買目的有価証券  | 10,000  |
| (3) | 貸倒引当金繰入 | 8,000   | 貸倒引当金     | 8,000   |
| (4) | 減価償却費   | 15,000  | 備品減価償却累計額 | 15,000  |
| (5) | 受取家賃    | 5,000   | 前受家賃      | 5,000   |
| (6) | 未収利息    | 750     | 受取利息      | 750     |

(2) 「売買目的有価証券」については「有価証券」でも可。

(4) 「備品減価償却累計額」については「減価償却累計額」でも可。

【解説】

(2) 原価@¥600 のA社株式が、決算日において時価@¥550 へ下落しているため、有価証券評価損を計上しなければならない。

(3) 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。

(5) 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。

(6) 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:

$$\text{貸付金残高} ¥50,000 \times 6\% \times (3 \text{ ヶ月} / 12 \text{ ヶ月}) = ¥750$$

[問題16-3]

|     | 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) | 現金過不足      | 7,000          | 売上<br>雑益   | 3,000<br>4,000 |
| (3) | 支払利息<br>雑損 | 2,000<br>3,000 | 現金         | 5,000          |
| (4) | 現金         | 3,000          | 受取利息<br>雑益 | 2,000<br>1,000 |

(1)(3) 「雑損」については「雑損失」でも可。

(2)(4) 「雑益」については「雑収入」または「雑収益」でも可。

【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) 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、¥3,000 を売上勘定に振り替え、残額は雑益として処理する。

(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  
雑費 3,000

(4) 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 16-4]

|     | 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<br>雑損   | 16,000<br>4,000    | 現金過不足      | 20,000             |
| (3) | 仕入<br>繰越商品 | 150,000<br>200,000 | 繰越商品<br>仕入 | 150,000<br>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   |

(1) 「雑損」については「雑損失」でも可。

(2) 「雑損」については「雑損失」でも可。

**【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>帳簿残高であるため、雑益として処理する。雑益の計算式： $¥30,000 - ¥29,700 = ¥300$

(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、旅費の記入もれであると判明したので、旅費に振り替え、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) 商品の期首棚卸高は繰越商品勘定から売上原価勘定へ振り替え、期末棚卸高は売上原価勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。期中仕入高を売上原価勘定に振り替える。

**[問題 16-5]**

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      |
|------|------|---------|------|---------|
| 決算整理 | 仕入   | 70,000  | 繰越商品 | 70,000  |
|      | 繰越商品 | 60,000  | 仕入   | 60,000  |
| 決算振替 | 売上   | 500,000 | 損益   | 500,000 |
|      | 損益   | 400,000 | 仕入   | 400,000 |

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      |
|------|------|---------|------|---------|
| 決算整理 | 売上原価 | 70,000  | 繰越商品 | 70,000  |
|      | 繰越商品 | 60,000  | 売上原価 | 60,000  |
|      | 売上原価 | 390,000 | 仕入   | 390,000 |
| 決算振替 | 売上   | 500,000 | 損益   | 500,000 |
|      | 損益   | 400,000 | 売上原価 | 400,000 |

**【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

- (1) 商品の期首棚卸高は繰越商品勘定から仕入勘定へ振り替え、期末棚卸高は仕入勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。
  - (2) 費用項目と収益項目の損益勘定への振替は、それぞれ仕訳すること。
2. 売上原価を売上原価勘定で求める場合
- (1) 商品の期首棚卸高は繰越商品勘定から売上原価勘定へ振り替え、期末棚卸高は売上原価勘定から繰越商品勘定へ振り戻す。
  - (2) 期中仕入高を売上原価勘定に振り替える。
  - (3) 費用項目と収益項目の損益勘定への振替は、それぞれ仕訳すること。

**[問題16-6]**

|   | 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16-7]**

|   | 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 商品の期首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・有価証券・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<br>受取手形 | 80,000<br>50,000  |
| (3) | 貸倒損失 | 690,000 | 売掛金<br>貸付金  | 90,000<br>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、問題文の取引の文章に示されている。本問での貸倒見積額の計算は次の通りである。

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

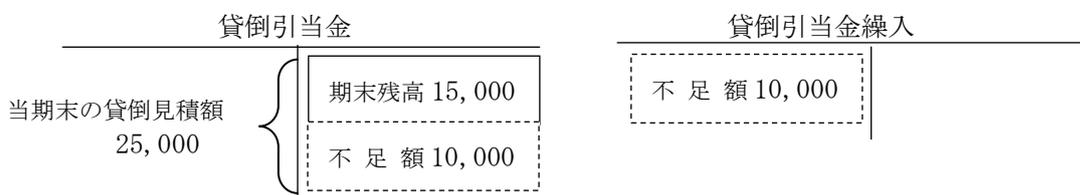
$$(2) (\text{¥}1,000,000 + \text{¥}2,500,000 + \text{¥}1,500,000) \times 1\% = \text{¥}50,000$$

[問題17-4]

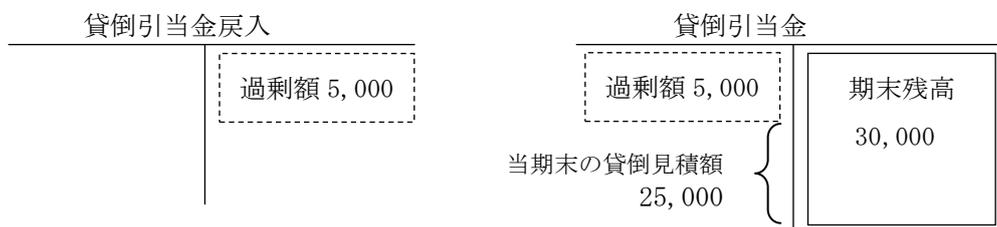
|     | 借方科目    | 金額     | 貸方科目    | 金額     |
|-----|---------|--------|---------|--------|
| (1) | 貸倒引当金繰入 | 25,000 | 貸倒引当金   | 25,000 |
| (2) | 貸倒引当金繰入 | 10,000 | 貸倒引当金   | 10,000 |
| (3) | 貸倒引当金   | 5,000  | 貸倒引当金戻入 | 5,000  |

【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。



- (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。



[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<br>貸倒損失 | 15,000<br>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) | 有価証券評価損  | 60,000 | 売買目的有価証券 | 60,000 |
| (2) | 売買目的有価証券 | 4,000  | 有価証券評価益  | 4,000  |

【解説】

保有している売買目的有価証券の取得価額と時価との差額は、有価証券評価損勘定または有価証券評価益で処理する。

- (1) 取得原価 = 2,000 株 × @900 = ¥1,800,000  
 時価 = 2,000 株 × @870 = ¥1,740,000  
 評価損 ¥60,000
- (2) 取得原価 = 2,000 株 × @105 = ¥210,000  
 時価 = 2,000 株 × @107 = ¥214,000  
 評価益 ¥4,000

[問題17-8]

|     | 借方科目     | 金額     | 貸方科目     | 金額     |
|-----|----------|--------|----------|--------|
| (1) | 売買目的有価証券 | 15,000 | 有価証券評価益  | 15,000 |
| (2) | 有価証券評価損  | 40,000 | 売買目的有価証券 | 40,000 |

【解説】

切放法は、決算において評価替した帳簿価額をそのまま次の決算まで据え置く方法である。したがって、帳簿価額と時価の差額について評価替の仕訳をすればよい。

|          |            |          |            |
|----------|------------|----------|------------|
| (1) 帳簿価額 | = ¥970,000 | (2) 取得原価 | = ¥640,000 |
| 時価       | = ¥985,000 | 時価       | = ¥600,000 |
| 評価益      | = ¥15,000  | 評価損      | = ¥40,000  |

[問題17-9]

|     | 借方科目     | 金額     | 貸方科目     | 金額     |
|-----|----------|--------|----------|--------|
| (1) | 有価証券評価損  | 10,000 | 売買目的有価証券 | 10,000 |
| (2) | 売買目的有価証券 | 10,000 | 有価証券評価益  | 10,000 |
| (3) | 売買目的有価証券 | 5,000  | 有価証券評価益  | 5,000  |

【解説】

洗替法は、決算において時価に評価替した帳簿価額を、翌期首に元の取得原価に戻す方法である。したがって、期末における評価替えは常に取得原価と時価の差について行うこととなる。

$$(1) (\text{時価}@550 - \text{取得原価}@500) \times 100 \text{株} = ¥5,000$$

[問題17-10]

|     | 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 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。

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

- (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17-11]**

|     | 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。

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

- (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。

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

- (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。

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

- (4) 直接法で記載する点に注意して解答する。

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

**[問題17-12]**

| 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。

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

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

## 第 18 章 決算 3 (損益の整理・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  | 支払保険料 | 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  | 支払保険料 | 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) | 支払保険料 | 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 |

### 支払保険料

|     |       |        |       |       |        |
|-----|-------|--------|-------|-------|--------|
| 9/1 | 現金    | 12,000 | 12/31 | 前払保険料 | 8,000  |
|     |       |        | "     | 損益    | 4,000  |
|     |       | 12,000 |       |       | 12,000 |
| 1/1 | 前払保険料 | 8,000  |       |       |        |

### 前払保険料

|       |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 12/31 | 支払保険料 | 8,000 | 12/31 | 次期繰越  | 8,000 |
| 1/1   | 前期繰越  | 8,000 | 1/1   | 支払保険料 | 8,000 |

【解説】

一般的に、支出時に支払額の全額¥12,000を支払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年度の支払保険料の計上漏れを防ぐために、期首において、再振替仕訳を行う。

| 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 | 18,000 |
| 〃 損益       | 6,000         |          |               | 1/1 受取家賃   | 18,000 |
|            | <u>24,000</u> |          | <u>24,000</u> | 12/31 受取家賃 | 18,000 |
|            |               | 1/1 前受家賃 | 18,000        | 1/1 前期繰越   | 18,000 |

収入時に受取額の全額¥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年度を受取家賃の計上漏れを防ぐために、期首において、再振替仕訳を行う。

| 未収地代       |        |            | 受取地代   |          |        |
|------------|--------|------------|--------|----------|--------|
| 12/31 受取地代 | 12,000 | 12/31 次期繰越 | 12,000 | 12/31 損益 | 12,000 |
| 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 |

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か月分/12か月分））を受取地代として収益計上するとともに、地代ははま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年度において受取地代の重複計上を防ぐために、期首において、再振替仕訳を行う。

| 支払利息       |       |          | 未払利息  |            |       |
|------------|-------|----------|-------|------------|-------|
| 12/31 未払利息 | 4,500 | 12/31 損益 | 4,500 | 12/31 次期繰越 | 4,500 |
| 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 |

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貸借というサービスの提供を受けた部分については費用が生じているので、その部分¥4,500（＝¥9,000×（6か月/12か月））を支払利息として費用計上するとともに、利息ははま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年度において支払利息の重複計上を防ぐために、期首において、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処理する場合

| 日付    | 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   |      |       |       |      |       |
|-------|------|-------|-------|------|-------|
| 12/31 | 消耗品費 | 5,000 | 12/31 | 次期繰越 | 5,000 |
| 1/1   | 前期繰越 | 5,000 | 1/1   | 消耗品費 | 5,000 |

| 消耗品費 |     |        |       |     |        |
|------|-----|--------|-------|-----|--------|
| 4/15 | 現金  | 25,000 | 12/31 | 消耗品 | 5,000  |
|      |     |        | 1/1   | 損益  | 20,000 |
|      |     | 25,000 |       |     | 25,000 |
| 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処理する場合においては、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処理する場合には、費用の繰延と同様に、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

| 日付    | 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  |      |               |       |      |               |
|------|------|---------------|-------|------|---------------|
| 4/15 | 現 金  | 25,000        | 12/31 | 消耗品費 | 20,000        |
|      |      |               | "     | 次期繰越 | 5,000         |
|      |      | <u>25,000</u> |       |      | <u>25,000</u> |
| 1/1  | 前期繰越 | 5,000         |       |      |               |
| 4/10 | 現 金  | 20,000        |       |      |               |

| 消耗品費  |      |               |       |     |               |
|-------|------|---------------|-------|-----|---------------|
| 12/31 | 消耗品費 | <u>20,000</u> | 12/31 | 損 益 | <u>20,000</u> |

【解説】

購入時に消耗品として資産処理する場合、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]

| 日付    | 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   |     |        |       |     |        |
|-------|-----|--------|-------|-----|--------|
| 3/14  | 現 金 | 15,000 | 12/31 | 資本金 | 27,000 |
| 6/30  | 仕 入 | 5,000  |       |     |        |
| 12/24 | 現 金 | 7,000  |       |     |        |

| 資本金   |     |        |     |      |        |
|-------|-----|--------|-----|------|--------|
| 12/31 | 引出金 | 27,000 | 1/1 | 前期繰越 | 90,000 |

【解説】

期中における資本金の減少を引出金勘定で処理している場合には、決算において、当該資本金の減少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。

## 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      |            | 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        | 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  |           |           |           |           |
| 売買目的有価証券  | 370,000    |            | 30,000  |         |           |           | 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        |            | 8,090,000  |         |         |           | 8,090,000 |           |           |
| 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   |           |           |           |
|           | 10,553,000 | 10,553,000 |         |         |           |           |           |           |
| 貸倒引当金繰入   |            |            | 19,250  |         | 19,250    |           |           |           |
| 有価証券評価(益) |            |            |         | 30,000  |           | 30,000    |           |           |
| 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    |
|           |            |            | 825,850 | 825,850 | 8,137,600 | 8,137,600 | 2,514,600 | 2,514,600 |

【解説】

【決算日までに判明した事項】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

【決算整理事項】に基づく仕訳は次のようになる。

1. (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。

2. (借方) 売買目的有価証券 30,000 (貸方) 有価証券評価益 30,000

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

4. (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=¥60,000

5. (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。

6. (借方) 未収利息 17,600 (貸方) 受取利息 17,600  
貸付金¥480,000×4%÷12×11=¥17,600

7. (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。

支払家賃¥700,000÷14×2=¥100,000

上記の仕訳を整理記入欄に記し、損益計算書および貸借対照表への書き移しを行うと、損益計算書上で貸方合計が貸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。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      |            | 整理記入    |         | 整理後試算表     |            | 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   |           |
| 売買目的有価証券  | 270,000    |            |         | 50,000  | 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        |            | 7,061,000  |         |         |            | 7,061,000  |           | 7,061,000 |           |           |
| 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    |           |           |           |
|           | 11,373,000 | 11,373,000 |         |         |            |            |           |           |           |           |
| (雑損)      |            |            | 2,000   |         | 2,000      |            | 2,000     |           |           |           |
| 貸倒引当金繰入   |            |            | 15,600  |         | 15,600     |            | 15,600    |           |           |           |
| 有価証券評価(損) |            |            | 50,000  |         | 50,000     |            | 50,000    |           |           |           |
| 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   |
|           |            |            | 611,600 | 611,600 | 11,538,600 | 11,538,600 | 7,152,000 | 7,152,000 | 4,545,000 | 4,545,000 |

【解説】

【決算日までに判明した事項】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 |

【決算整理事項】に基づく仕訳は次のようになる。

|                 |        |            |        |
|-----------------|--------|------------|--------|
| 1. (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と売掛金¥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。

|                 |         |                |         |
|-----------------|---------|----------------|---------|
| 2. (借方) 有価証券評価損 | 50,000  | (貸方) 売買目的有価証券  | 50,000  |
| 3. (借方) 仕 入     | 110,000 | (貸方) 繰越商品      | 110,000 |
| 繰越商品            | 130,000 | 仕 入            | 130,000 |
| 4. (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  |
| 5. (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。

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

|               |        |          |        |
|---------------|--------|----------|--------|
| 6. (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。

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

|              |        |           |        |
|--------------|--------|-----------|--------|
| 7. (借方) 消耗品  | 8,000  | (貸方) 消耗品費 | 8,000  |
| 8. (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。

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

本問は、精算表中に整理後試算表を作成する10桁精算表の問題である。上記の仕訳を整理記入欄に記し、まず整理後試算表を作成する。整理後試算表から損益計算書および貸借対照表への書き移しを行うと、損益計算書上で貸方合計が貸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。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      |            | 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        | 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    |           |           |           |           |
| 売買目的有価証券  | 481,000    |            |           | 31,000    |           |           | 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  |            | 972,000    |           | 81,000    |           |           |           | 1,053,000 |
| 備品減価償却累計  |            | 216,000    |           | 77,000    |           |           |           | 293,000   |
| 資本金       |            | 1,000,000  |           |           |           |           |           | 1,000,000 |
| 売上        |            | 6,651,800  |           |           |           | 6,651,800 |           |           |
| 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    |           |           |           |
|           | 10,787,800 | 10,787,800 |           |           |           |           |           |           |
| 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    |           |           |           |
| 有価証券評価(損) |            |            | 31,000    |           | 31,000    |           |           |           |
| 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    |
|           |            |            | 6,686,100 | 6,686,100 | 6,772,800 | 6,772,800 | 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) 有価証券評価損 | 31,000    | (貸方) 売買目的有価証券  | 31,000    |
| 7. (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   |
| 8. (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    |
| 9. (借方) 支払利息    | 6,000     | (貸方) 未払利息      | 6,000     |
| 10. (借方) 前払保険料  | 10,000    | (貸方) 保険料       | 10,000    |
| 11. (借方) 消耗品費   | 68,800    | (貸方) 消耗品       | 68,800    |
| 12. (借方) 受取手数料  | 19,000    | (貸方) 前受手数料     | 19,000    |

上記の仕訳を整理記入欄に記し、損益計算書および貸借対照表への書き移しを行うと、損益計算書上で借方合計が貸方合計より多くなる。これは費用合計が収益合計より多いということを意味するから、当期純損失が生じている。また貸借対照表上で同じ金額分、貸方合計が借方合計より多くなっていて当期純損失が生じていることが確かめられ、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<br>整理<br>仕訳 | (1)     | 仕 入       | 12,000    | 繰 越 商 品   | 12,000  |
|                |         | 繰 越 商 品   | 9,800     | 仕 入       | 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<br>振替<br>仕訳 | (1)     | 売 上       | 324,000   | 損 益       | 324,000 |
|                | (2)     | 損 益       | 301,800   | 仕 入       | 250,200 |
|                |         | 給 料       |           | 34,000    |         |
| 広 告 料          |         |           | 9,000     |           |         |
| 貸倒引当金繰入        |         |           | 500       |           |         |
| (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 |        |        |        | 備品減価償却累計額 |        |        |        |        |
|-------|--------|--------|--------|-----------|--------|--------|--------|--------|
|       | 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> |
|--|--|---------------|-------|----|---------------|

広告料

|  |  |              |       |    |              |
|--|--|--------------|-------|----|--------------|
|  |  | <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         |       |    |                |
|       | 広告料     | 9,000          |       |    |                |
|       | 貸倒引当金繰入 | 500            |       |    |                |
|       | 減価償却費   | 8,100          |       |    |                |
|       | 資本金     | 22,220         |       |    |                |
|       |         | <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 | 備品減価償却累計額 | <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】

解答の手順

1. まず、決算整理仕訳を行い、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、広告料、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 (¥22,00) を損益勘定から資本金勘定に振り替える。
4. 資産・負債・純資産(資本)に属する勘定は残高を時期に繰り越すため、借方・貸方金額の合計を一致させて二重線で締め切り、それと同時に開始記入も行う。
5. 収益・費用・損益の各勘定を締め切る。すなわち、借方・貸方金額の合計を一致させて二重線で締め切る。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重線により締め切る。
6. すべての総勘定元帳を締め切った後に、繰り越された資産・負債・純資産(資本)の各勘定の残高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<br>受取家賃 | 940,000<br>33,000 | 損益        | 973,000 |
|         | (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 | ✓   | 120,000 |    |    | (貸方合計)  |     | 5,000  |
|    |    |      |     |         | 12 | 31 | 貸倒引当金繰入 |     | 7,000  |
|    |    |      |     | 120,000 |    |    |         |     | 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  |     | 3,000  |    | (貸方合計) |     | 36,000 |
|    | 〃   |     | 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     |     | 120,000 | 12 | 31     |     | 100,000 |
|    |        |     |         |    | 〃      |     | 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  |     | 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  |     | 4,000  |
|    |        |     |        |    |     |     | 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  |     | 7,000 | 12 | 31  |     | 7,000 |
|    |     |     |       |    |     |     |       |

## 減価償却費

55

| ×年 |    | 摘 要       | 仕 丁 | 借 方    | ×年 |    | 摘 要 | 仕 丁 | 貸方     |
|----|----|-----------|-----|--------|----|----|-----|-----|--------|
| 12 | 31 | 備品減価償却累計額 |     | 13,000 | 12 | 31 | 損 益 |     | 13,000 |

## 損 益

61

| ×年 |    | 摘 要     | 仕 丁 | 借 方     | ×年 |    | 摘 要  | 仕 丁 | 貸方      |
|----|----|---------|-----|---------|----|----|------|-----|---------|
| 12 | 31 | 仕 入     |     | 619,000 | 12 | 31 | 売 上  |     | 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   |     | 11,700  |    |    |      |     |         |
|    | "  | 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       |           |
|           | 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    |
|           | 資 本 金     | 581,000   |
| 4,000     | 消 耗 品     |           |
|           | 前受家賃      | 3,000     |
| 1,054,000 |           | 1,054,000 |

## 【解説】

解答の手順

1. 決算整理仕訳を行い、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 $\text{¥}3,000$  ( $\text{¥}36,000 \div 12 \text{ヵ月} = \text{¥}3,000$ )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. 資産・負債・純資産(資本)に属する勘定は残高を時期に繰り越すため、借方・貸方金額の合計を一致させて二重線で締め切り、それと同時に開始記入も行う。
5. 収益・費用・損益の各勘定を締め切る。すなわち、借方・貸方金額の合計を一致させて二重線で締め切る。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重線により締め切る。
6. すべての総勘定元帳を締め切った後に、繰り越された資産・負債・純資産(資本)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

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 利 息   | ( 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

×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 )            |           |             |
| (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（備品減価償却累計額は、備品を省略し減価償却累計額でよい）する。

[問題20-4]

損 益 計 算 書

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

×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)           |               |             |
| (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(資本)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         |
|-----|------|-----------|------|------------|
| (1) | 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     |
| (2) | 現金   | 3,000,000 | 売上   | 10,000,000 |
|     | 受取手形 | 5,000,000 |      |            |
|     | 売掛金  | 2,000,000 |      |            |

| 番号  | 現金<br>出納帳 | 当座預金<br>出納帳 | 仕入帳 | 売上帳 | 商品<br>有高帳 | 受取手形<br>記入帳 | 支払手形<br>記入帳 | 売掛金<br>元帳 | 買掛金<br>元帳 |
|-----|-----------|-------------|-----|-----|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| (1) |           | ○           | ○   |     | ○         |             | ○           |           | ○         |
| (2) | ○         |             |     | ○   | ○         | ○           |             | ○         |           |

[問題21-2]

(1)

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

(2)

|  |  |  |
|--|--|--|
| <u>仕訳伝票(借方)</u><br>7月21日<br>科目 <u>備品</u> ￥ <u>42,000</u> |  | <u>仕訳伝票(貸方)</u><br>7月21日<br>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><br>9月3日<br>科目 <u>売掛金</u> ￥ <u>50,000</u><br>(徳島商店) |
|--|

(2)

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| <u>出 金 伝 票</u> |                   |
| 9 月 5 日        |                   |
| 科目 <u>仕</u>    | 入 <u>¥ 70,000</u> |
| ( 香 川 商 店 )    |                   |

(3)

|                                   |                                      |
|-----------------------------------|--------------------------------------|
| <u>振替伝票(借方)</u>                   | <u>振替伝票(貸方)</u>                      |
| 9 月 7 日                           | 9 月 7 日                              |
| 科目 <u>受 取 手 形</u> <u>¥ 30,000</u> | 科目 <u>売</u> <u>上</u> <u>¥ 30,000</u> |
| ( 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、現金取引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21-4]**

(1)

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| <u>仕 入 伝 票</u> |                 |
| 10 月 12 日      |                 |
| ( 丹 波 商 店 )    | ¥ <u>56,000</u> |

(2)

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| <u>売 上 伝 票</u> |                 |
| 10 月 16 日      |                 |
| ( 篠 山 商 店 )    | ¥ <u>68,000</u> |

**【解説】**

五伝票制では、三伝票制の伝票に加えて、仕入伝票、売上伝票を用いる。

- (1) 仕入伝票は、借方が仕入となる取引を記入する。
- (2) 売上伝票は、貸方が売上となる取引を記入する。

[問題21-5]

仕 訳 帳

18 ページ

| × 年 |   | 摘 要       | 元<br>丁 | 借 方     | 貸 方     |
|-----|---|-----------|--------|---------|---------|
|     |   | 前ページ繰越    |        | 125,000 | 125,000 |
| 8   | 5 | (現 金)     |        | 560,000 |         |
|     |   | (売 掛 金)   |        |         | 560,000 |
|     | 6 | (支 払 家 賃) |        | 300,000 |         |
|     |   | (現 金)     |        |         | 300,000 |
|     | 7 | (売 掛 金)   |        | 250,000 |         |
|     |   | (売 上)     |        |         | 250,000 |

[問題21-6]

|     | 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。