

第 24 章 決算の全体像 練習問題解答

〈基本問題〉

	借 方	金 額	貸 方	金 額
(1)	当 座 預 金	100,000	売 掛 金	100,000
(2)	通 信 費	15,000	現 金 過 不 足	18,000
	雑 損	3,000		
(3)	旅 費 交 通 費	63,000	仮 払 金	70,000
	現 金	7,000		
(4)	貸 倒 引 当 金 繰 入	*1 300	貸 倒 引 当 金	300
(5)	仕 入	15,000	繰 越 商 品	15,000
	繰 越 商 品	28,000	仕 入	28,000
(6)	減 価 償 却 費	*2 20,000	減 価 償 却 累 計 額	20,000
(7)	仮 受 消 費 税	27,500	仮 払 消 費 税	12,300
			未 払 消 費 税	15,200
(8)	前 払 保 険 料	20,000	保 険 料	20,000

*1 $\text{売掛金} \text{ ¥20,000} \times 2\% = \text{¥400}$ $\text{¥400} - \text{¥100} = \text{¥300}$

*2 $\text{建物} \text{ ¥200,000} \div 10 \text{ 年} = \text{¥20,000}$

精算表

(×3年4月1日から×4年3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	100,000		7,000				107,000	
現金過不足	18,000			18,000				
当座預金	50,000		100,000				150,000	
売掛金	120,000			100,000			20,000	
繰越商品	15,000		28,000	15,000			28,000	
仮払消費税	12,300			12,300				
仮払金	70,000			70,000				
建物	200,000						200,000	
買掛金		20,000						20,000
仮受消費税		27,500	27,500					
貸倒引当金		100		300				400
減価償却累計額		20,000		20,000				40,000
資本金		300,000						300,000
繰越利益剰余金		39,200						39,200
売上		475,000				475,000		
給料	125,000				125,000			
仕入	88,000		15,000	28,000	75,000			
保険料	28,500			20,000	8,500			
旅費交通費	35,000		63,000		98,000			
通信費	20,000		15,000		35,000			
	881,800	881,800						
貸倒引当金繰入			300		300			
未払消費税				15,200				15,200
減価償却費			20,000		20,000			
前払保険料			20,000				20,000	
雑損			3,000		3,000			
当期純利益					110,200			110,200
			298,800	298,800	475,000	475,000	525,000	525,000

＜演習問題＞

	借 方	金 額	貸 方	金 額
(1)	現 金	5,000	償 却 債 権 取 立 益	5,000
(2)	貸 倒 引 当 金 繰 入	*1 750	貸 倒 引 当 金	750
(3)	仕 入	10,000	繰 越 商 品	10,000
	繰 越 商 品	8,000	仕 入	8,000
(4)	減 価 償 却 費	*2 10,000	減 価 償 却 累 計 額	10,000
(5)	仮 受 消 費 税	17,500	仮 払 消 費 税	9,800
			未 払 消 費 税	7,700
(6)	未 収 利 息	150	受 取 利 息	150
(7)	前 払 家 賃	*3 2,500	支 払 家 賃	2,500
(8)	支 払 利 息	*4 50	未 払 利 息	50
(9)	法 人 税 等	*5 11,520	未 払 法 人 税 等	11,520

*1 売掛金 $\yen30,000 \times 5 \% = \yen1,500$ $\yen1,500 - \overset{\text{貸倒引当金}}{\yen750} = \yen750$

*2 建物 $\yen100,000 \div 10 \text{ 年} = \yen10,000$

*3 前払家賃の計算 $3,000 \times \frac{5 \text{ カ月}}{6 \text{ カ月}} = \yen2,500$

*4 借入金 $\yen3,000 \times 5 \% \times \frac{4 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = \yen50$

*5 総収益 $\yen180,300 - \text{総費用} \yen141,900 = \text{税引前当期純利益} \yen38,400$
 $\yen38,400 \times \text{法人税率 } 30 \% = \yen11,520$

精算表

(×3年4月1日から×4年3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	50,000		5,000				55,000	
売掛金	30,000						30,000	
繰越商品	10,000		8,000	10,000			8,000	
仮払消費税	9,800			9,800				
貸付金	1,000						1,000	
建物	100,000						100,000	
買掛金		20,000						20,000
仮受消費税		17,500	17,500					
借入金		3,000						3,000
貸倒引当金		750		750				1,500
減価償却累計額		20,000		10,000				30,000
資本金		50,000						50,000
繰越利益剰余金		46,000						46,000
売上		175,000				175,000		
受取利息		150		150		300		
給料	25,000				25,000			
仕入	98,000		10,000	8,000	100,000			
支払家賃	8,500			2,500	6,000			
支払利息	100		50		150			
	332,400	332,400						
貸倒引当金繰入			750		750			
償却債権取立益				5,000		5,000		
未払消費税				7,700				7,700
減価償却費			10,000		10,000			
未収利息			150				150	
前払家賃			2500				2,500	
未払利息				50				50
法人税等			11,520		11,520			
未払法人税等				11,520				11,520
当期純利益					26,880			26,880
			65,470	65,470	180,300	180,300	196,650	196,650