

簿記原理概論

解答編

第 1 章 簿記の意義

問題 1-1

イ	帳簿記入	ロ	経済活動	ハ	記 録	ニ	単式簿記	ホ	複式簿記
ヘ	財政状態	ト	貸借対照表	チ	経営成績	リ	損益計算書		

第 2 章 企業の財政状態と貸借対照表

問題 2-1 ①純資産：¥320,000 ②負債：¥280,000 ③資産：¥760,000

問題 2-2 純資産額：¥1,060,000

問題 2-3 ①

貸借対照表

静岡商店

平成〇年 1 月 1 日

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
現 金	180,000	買 掛 金	345,000
売 掛 金	540,000	借 入 金	225,000
商 品	480,000	資 本 金	1,500,000
車 両	120,000		
建 物	750,000		
	2,070,000		2,070,000

②

貸借対照表

静岡商店

平成〇年 12 月 31 日

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
現 金	285,000	買 掛 金	465,000
売 掛 金	720,000	借 入 金	375,000
商 品	555,000	資 本 金	1,500,000
車 両	150,000	当期純利益	120,000
建 物	750,000		
	2,460,000		2,460,000

第 3 章

企業の経営成績と損益計算書

問題 3 - 1 収益総額：¥501,000
 費用総額：¥474,000
 純利益額：¥ 27,000

問題 3 - 2

	期末資産	期末負債	期首純資産	総収益	総費用	純損益
①	¥60,000	¥42,000	¥12,000	¥36,000	¥30,000	¥6,000
②	¥96,000	¥54,000	¥24,000	¥60,000	¥42,000	¥18,000
③	¥48,000	¥30,000	¥26,400	¥21,600	¥30,000	△¥8,400

問題 3 - 3

貸借対照表

京都商店

平成〇年 12 月 31 日

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
現 金	55,000	借 入 金	275,000
売 掛 金	210,000	資 本 金	190,000
商 品	295,000	当期純利益	95,000
	560,000		560,000

損益計算書

京都商店

平成〇年 1 月 1 日～12 月 31 日

費 用	金 額	収 益	金 額
給 料	260,000	商品売買益	415,000
支払家賃	70,000	受取手数料	105,000
通信費	35,000	受取利息	60,000
消耗品費	25,000		
支払地代	55,000		
支払利息	40,000		
当期純利益	95,000		
	580,000		580,000

第 4 章 取 引

問題 4 - 1

	借方要素	科 目	金 額	貸方要素	科 目	金 額
例	資産の増加	現 金	1,000,000	純資産の増加	資 本 金	1,000,000
①	資産の増加	備 品	55,000	資産の減少	現 金	55,000
②	資産の増加	備 品	350,000	資産の減少	現 金	350,000
③	資産の増加	現 金	600,000	負債の増加	借 入 金	600,000
④	資産の増加	車両運搬具	200,000	負債の増加	未 払 金	200,000
⑤	資産の増加	現 金	2,000	収益の発生	受取クレー ニング代	2,000
⑥	純資産の減少	資 本 金	10,000	資産の減少	現 金	10,000
⑦	資産の増加	売 掛 金	8,000	収益の発生	受取クレー ニング代	8,000
⑧	費用の発生	支払家賃	12,000	資産の減少	現 金	12,000
⑨	負債の減少	借 入 金	300,000	資産の減少	現 金	300,000
⑩	費用の発生	給 料	50,000	資産の減少	現 金	50,000

第 5 章 勘定記入

問題 5 - 1

現 金		売 掛 金		商 品	
6/ 1 500,000	6/ 4 75,000	6/15 87,000	6/22 47,000	6/ 7 130,000	6/15 54,000
12 300,000	10 8,000	24 100,000		20 200,000	24 75,000
22 47,000	19 68,000				
24 25,000	20 50,000				
	25 140,000				
	26 14,000				
	29 100,000				
	30 45,000				
	〃 98,000				
備 品		買 掛 金		借 入 金	
6/ 4 75,000		6/30 45,000	6/ 7 130,000	6/30 98,000	6/12 300,000
			20 150,000		

資本金		商品売買益		広告宣伝費			
6/29	100,000	6/1	500,000	6/15	33,000	6/10	8,000
				24	50,000		
給料		支払家賃		通信費			
6/25	140,000	6/19	68,000	6/26	14,000		

第6章 仕訳帳と総勘定元帳

問題6-1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	現金 建物	1,000,000 3,000,000	資本金	4,000,000
②	現金	2,500,000	借入金	2,500,000
③	商品	370,000	買掛金	370,000
④	備品	168,000	現金	168,000
⑤	現金 売掛金	32,000 32,000	商品 商品売買益	40,000 24,000
⑥	車両運搬具	1,500,000	現金 未払金	250,000 1,250,000
⑦	支払利息	20,000	現金	20,000
⑧	現金	37,000	受取手数料	37,000
⑨	給料	180,000	現金	180,000
⑩	貸付金	300,000	現金	300,000
⑪	借入金 支払利息	300,000 7,500	現金	307,500
⑫	買掛金	80,000	現金	80,000
⑬	広告宣伝費	15,000	現金	15,000
⑭	現金	13,500	売掛金	13,500
⑮	支払地代	10,000	現金	10,000

第 7 章

試算表と精算表

問題 7 - 1

残 高 試 算 表

〇〇商店 平成×年×月×日

借 方	元丁	勘定科目	貸 方
496,800	1	現 金	
118,400	2	売 掛 金	
144,000	3	商 品	
9,600	4	備 品	
	5	買 掛 金	168,000
	6	借 入 金	240,000
	7	資 本 金	400,000
	8	商 品 売 買 益	32,800
	9	受 取 手 数 料	32,800
52,000	10	給 料	
4,000	11	交 通 費	
29,600	12	雑 費	
19,200	13	支 払 利 息	
873,600			873,600

問題 7 - 2

精 算 表

〇〇商店 平成×年×月×日

勘定科目	元丁	残高試算表		損益計算書		貸借対照表	
		借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現 金		27,000				27,000	
売 掛 金		90,000				90,000	
商 品		115,000				115,000	
建 物		310,000				310,000	
備 品		40,000				40,000	
買 掛 金			87,500				87,500
借 入 金			100,000				100,000
資 本 金			316,500				316,500
商品売買益			46,000		46,000		
受取手数料			65,000		65,000		
給 料		20,000		20,000			
消耗品費		6,000		6,000			
支払保険料		4,000		4,000			
雑 費		3,000		3,000			
当期(純利益)				78,000			78,000
		615,000	615,000	111,000	111,000	582,000	582,000

第 8 章

決算手続き

問題 8 - 1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	商品売買益 受取手数料	970,000 60,000	損 益	1,030,000
②	損 益	883,000	給 料 支払家賃 広告料 雑 費	600,000 210,000 45,000 28,000
③	損 益	147,000	資 本 金	147,000

問題 8 - 2

現 金		1	商 品		2
204,000		72,000	252,000		96,000
	9/30 次期繰越	132,000		9/30 次期繰越	156,000
204,000		204,000	252,000		252,000
10/1 前期繰越	132,000		10/1 前期繰越	156,000	
買掛金		3	資本金		4
60,000		156,000	9/30 次期繰越	192,000	180,000
9/30 次期繰越	96,000				12,000
156,000		156,000	192,000		192,000
	10/1 前期繰越	96,000		10/1 前期繰越	192,000

繰越試算表

平成〇年 9 月 30 日

借 方	元丁	勘定科目	貸 方
132,000	1	現 金	
156,000	2	商 品	
	3	買 掛 金	96,000
	4	資 本 金	192,000
288,000			288,000

第 9 章 現金・預金

問題 9 - 1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	現金	50,000	売掛金	50,000
(2)	現金	20,000	受取手数料	20,000
(3)	買掛金	30,000	現金	30,000
(4)	商品	25,000	現金	10,000
			買掛金	15,000

問題 9 - 2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	現金過不足	1,000	現金	1,000
(2)	通信費	1,000	現金過不足	1,000
(3)	現金	3,000	現金過不足	3,000
(4)	現金過不足	2,000	受取手数料	2,000
(5)	現金過不足	1,000	雑益	1,000
(6)	消耗品費	2,500	現金過不足	3,000
	雑損	500		

問題 9 - 3

現金出納帳

平成○年	摘要	収入	支出	残高
4	1 元入れにより開業	500,000		500,000
	8 家賃の支払い		120,000	380,000
	12 埼玉商店より仕入		200,000	180,000
	20 千葉商店へ売り上げ	65,000		245,000
	26 事務用の文房具代		8,000	237,000
	30 次月繰越		237,000	
		565,000	565,000	
5	1 前月繰越	237,000		237,000

問題 9 - 4

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	商 品	30,000	当 座 預 金	30,000
(2)	当 座 預 金	100,000	現 金	100,000
(3)	現 金	50,000	受 取 手 数 料	50,000
(4)	当 座 預 金	30,000	商 品 商 品 売 買 益	25,000 5,000
(5)	当 座 預 金	36,000	売 掛 金	36,000
(6)	買 掛 金	100,000	現 金 当 座 預 金	40,000 60,000

問題 9 - 5

日付	二 勘 定 制		一 勘 定 制	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
8 6	当 座 預 金 300,000	現 金 300,000	当 座 300,000	現 金 300,000
8	仕 訳 不 要		仕 訳 不 要	
12	商 品 120,000	当 座 預 金 120,000	商 品 120,000	当 座 120,000
15	買 掛 金 200,000	当 座 預 金 180,000 当 座 借 越 20,000	買 掛 金 200,000	当 座 200,000
21	当 座 借 越 20,000 当 座 預 金 45,000	商 品 50,000 商 品 売 買 益 15,000	当 座 65,000	商 品 50,000 商 品 売 買 益 15,000
27	備 品 50,000	当 座 預 金 45,000 当 座 借 越 5,000	備 品 50,000	当 座 50,000

問題 9 - 6

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	定 期 預 金	500,000	現 金	500,000
(2)	現 金	507,500	定 期 預 金 受 取 利 息	500,000 7,500
(3)	普 通 預 金	80,000	現 金	80,000
(4)	普 通 預 金	316,000	定 期 預 金 受 取 利 息	300,000 16,000

問題 9 - 7

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	小 口 現 金	50,000	当 座 預 金	50,000
(2)	通 信 費 交 通 費 雑 費	24,000 12,600 7,400	小 口 現 金	44,000
(3)	小 口 現 金	44,000	当 座 預 金	44,000

問題 9 - 8

小口現金出納帳

収入	平成〇年		摘要	支出	内 訳			
					通信費	水道光熱費	消耗品費	雑費
40,000	6	21	前週繰越					
		〃	事務用ファイル	2,800			2,800	
		22	お茶	3,700				3,700
		〃	郵便切手	2,500	2,500			
		23	ガス料金	7,900		7,900		
		24	電話料金	9,200	9,200			
		25	伝票	1,900			1,900	
		26	水道料金	5,800		5,800		
			合 計	33,800	11,700	13,700	4,700	3,700
33,800		26	本日補給					
		27	次週繰越	40,000				
73,800				73,800				
40,000	6	28	前週繰越					

第 10 章 商品売買

問題 10 - 1 分記法

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	商 品	10,000	現 金	10,000
(2)	現 金	20,000	商 品	10,000
			商品売買益	10,000
(3)	商 品	40,000	買 掛 金	40,000
(4)	売 掛 金	60,000	商 品	40,000
			商品売買益	20,000
(5)	商 品	30,000	当 座 預 金	30,000
(6)	現 金	20,000	商 品	30,000
	売 掛 金	20,000	商品売買益	10,000

三分法

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	仕入	10,000	現金	10,000
(2)	現金	20,000	売上	20,000
(3)	仕入	40,000	買掛金	40,000
(4)	売掛金	60,000	売上	60,000
(5)	仕入	30,000	当座預金	30,000
(6)	現金 売掛金	20,000 20,000	売上	40,000

問題 10-2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	仕入	100,000	当座預金 買掛金	30,000 70,000
(2)	買掛金	10,000	仕入	10,000
(3)	売掛金	50,000	売上	50,000
(4)	売上	20,000	売掛金	20,000
(5)	仕入	70,000	買掛金	70,000
(6)	買掛金	5,000	仕入	5,000
(7)	現金 売掛金	15,000 60,000	売上	75,000
(8)	売上	6,000	売掛金	6,000

問題 10-3

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	仕入	36,000	買掛金 現金	30,000 6,000
(2)	売掛金 発送費	84,000 4,000	売上 現金	84,000 4,000
(3)	売掛金 立替金	60,000 3,000	売上 現金	60,000 3,000

※(3)の別解 売掛金 63,000 / 売上 60,000
現 金 3,000

問題 10-4

仕 入 帳

平成○年	摘 要	内 訳	金 額
5	10 京都商店 掛		
	A商品 40個 @¥300	12,000	
	B商品 30個 @¥400	12,000	24,000
16	京都商店 掛返品		
	B商品 5個 @¥400		2,000
24	大阪商店 小切手		
	C商品 50個 @¥200	10,000	
	上記商品の引取運賃現金払い	600	10,600
27	奈良商店 現金・掛		
	A商品 20個 @¥300		6,000
31		総仕入高	40,600
〃		値引戻し高	2,000
		純仕入高	38,600

問題 10-5

売 上 帳

平成○年	摘 要	内 訳	金 額
4	6 長崎商店 小切手		
	A商品 50個 @¥160	8,000	
	B商品 30個 @¥120	3,600	11,600
15	宮崎商店 掛		
	A商品 40個 @¥165		6,600
17	宮崎商店 掛値引		
	A商品 40個 @¥5		200
24	大分商店 掛		
	B商品 20個 @¥125		2,500
30		総売上高	20,700
〃		値引戻り高	200
		純売上高	20,500

問題 10-6

商品有高帳

(1) A 商品

(先入先出法)

平成○年	摘要	受 入			払 出			残 高			
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額	
6	1	前月繰越	60	150	9,000				60	150	9,000
	7	仕 入	40	160	6,400				60	150	9,000
								40	160	6,400	
	13	売 上				60	150	9,000			
						20	160	3,200	20	160	3,200
	22	仕 入	30	164	4,920				20	160	3,200
								30	164	4,920	
	26	売 上				20	160	3,200			
						20	164	3,280	10	164	1,640

商品有高帳

(2) A 商品

(移動平均法)

平成○年	摘要	受 入			払 出			残 高			
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額	
6	1	前月繰越	60	150	9,000				60	150	9,000
	7	仕 入	40	160	6,400				100	154	15,400
	13	売 上				80	154	12,320	20	154	3,080
	22	仕 入	30	164	4,920				50	160	8,000
	26	売 上				40	160	6,400	10	160	1,600

第 11 章 売掛金と買掛金

問題 11-1

日付	借方科目	金額	貸方科目	金額	
6	2	仕 入	70,000	買 掛 金	70,000
	5	売 掛 金	33,000	売 上	33,000
	10	売 上	3,000	売 掛 金	3,000
	13	仕 入	95,000	当 座 預 金	45,000
				買 掛 金	50,000
	18	現 金	30,000	売 上	45,000
		売 掛 金	15,000		
	20	買 掛 金	30,000	現 金	30,000
	22	現 金	20,000	売 掛 金	20,000
	26	買 掛 金	50,000	当 座 預 金	50,000

問題 11-2

売掛金元帳

山口商店

平成 ○年	摘要	借方	貸方	貸借	残高
6	5 売上	33,000		借	33,000
	売上債引		3,000	〃	30,000
	回収		20,000	〃	10,000

鳥取商店

平成 ○年	摘要	借方	貸方	貸借	残高
6	18 売上	15,000		借	15,000

買掛金元帳

岡山商店

平成 ○年	摘要	借方	貸方	貸借	残高
6	2 仕入		70,000	貸	70,000
	20 支払	30,000		〃	40,000

広島商店

平成 ○年	摘要	借方	貸方	貸借	残高
6	13 仕入		50,000	貸	50,000
	26 支払	50,000			0

問題 11-3

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	貸倒引当金繰入	3,000	貸倒引当金	3,000
(2)	貸倒引当金	1,600	貸倒引当金戻入	1,600
(3)	貸倒引当金	6,000	売掛金	6,000
(4)	貸倒引当金 貸倒損失	10,000 1,000	売掛金	11,000
(5)	貸倒引当金 貸倒損失	21,000 9,000	売掛金	30,000
(6)	現金	5,000	償却債権取立益	5,000

第 12 章 手形

問題 12-1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	仕入	200,000	当座預金 支払手形	50,000 150,000
(2)	買掛金	80,000	支払手形	80,000
(3)	支払手形	80,000	当座預金	80,000
(4)	受取手形 売掛金	100,000 50,000	売上	150,000
(5)	受取手形	60,000	売掛金	60,000
(6)	当座預金	60,000	受取手形	60,000

問題 12-2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	受取手形	80,000	売掛金	80,000
(2)	仕入	150,000	受取手形 支払手形	80,000 70,000
(3)	受取手形 売掛金	160,000 40,000	売上	200,000
(4)	当座預金	160,000	受取手形	160,000

問題 12-3

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	受取手形	500,000	売上	500,000
(2)	当座預金 手形売却損	494,000 6,000	受取手形	500,000
(3)	受取手形	400,000	売掛金	400,000
(4)	当座預金 手形売却損	398,000 2,000	受取手形	400,000

問題 12-4

	借方	貸方		借方	貸方
9/24	受取手形 180,000	売上 180,000	10/20	受取手形 130,000	売掛金 130,000
10/15	当座預金 180,000	受取手形 180,000	10/24	買掛金 130,000	受取手形 130,000

問題 12-5

	借方	貸方		借方	貸方
8/6	仕入 70,000	支払手形 70,000	9/25	支払手形 70,000	当座預金 70,000
8/15	買掛金 150,000	支払手形 150,000			

第 13 章 その他の債権債務

問題 13-1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	貸付金	500,000	受取利息 当座預金	18,000 482,000
(2)	借入金 支払利息	200,000 4,000	現金	204,000
(3)	手形貸付金	300,000	現金	300,000

問題 13-2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	未収入金	170,000	備品	170,000
(2)	現金	170,000	未収入金	170,000
(3)	備品	100,000	未払金	100,000
(4)	未払金	100,000	当座預金	100,000

問題 13-3

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	前払金	60,000	現金	60,000
(2)	仕入	300,000	前払金 買掛金	60,000 240,000
(3)	現金	40,000	前受金	40,000
(4)	前受金 受取手形	40,000 160,000	売上	200,000
(5)	前受金 売掛金	30,000 55,000	売上	85,000

問題 13-4

日付	借方科目	金額	貸方科目	金額
7 8	仮払金	100,000	現金	100,000
15	現金	200,000	仮受金	200,000
16	仮受金	200,000	売掛金	200,000
20	旅費 現金	96,000 4,000	仮払金	100,000

問題 13-5

日付	借方科目	金額	貸方科目	金額
5 5	立替金	9,000	現金	9,000
25	給料	290,000	立替金 預り金 普通預金	9,000 25,000 256,000
6 10	預り金	25,000	現金	25,000

問題 13-6

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	現金	50,000	商品券	50,000
(2)	商品券 現金	50,000 8,000	売上	58,000
(3)	他店商品券	30,000	売上 現金	26,000 4,000
(4)	商品券 現金	28,000 2,000	他店商品券	30,000

第 14 章 有価証券

問題 14-1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	有価証券	657,000	現金	657,000
(2)	有価証券	1,508,000	未払金 現金	1,500,000 8,000
(3)	有価証券	950,000	現金	950,000
(4)	有価証券	4,815,000	当座預金	4,815,000

問題 14-2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	未収入金	480,000	有価証券 有価証券売却益	450,000 30,000
(2)	当座預金 有価証券売却損	960,000 10,000	有価証券	970,000
(3)	未収入金 有価証券売却損	200,000 10,000	有価証券	210,000
(4)	普通預金	947,000	有価証券 有価証券売却益	900,000 47,000

問題 14-3

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	現金	8,000	受取配当金	8,000
(2)	現金	6,800	有価証券利息	6,800

第 15 章

有形固定資産

問題 15-1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	土地	2,750,000	未払金	2,750,000
(2)	車両	3,600,000	当座預金 未払金	600,000 3,000,000
(3)	修繕費	70,000	現金	70,000
(4)	建物	550,000	現金 未払金	300,000 250,000
(5)	修繕費	52,000	当座預金	52,000

(1) 土地の整地費用も取得原価に含めるので、本文の土地の取得原価は以下の計算式の通りとなる。

$$\textcircled{\text{a}} \text{ ¥}20,000 \times 120 \text{ m}^2 + 350,000 = \text{¥}2,750,000$$

(4)・(5) 模様替えは資本的支出であり、定期整備は収益的支出となる。

問題 15-2

		借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	直接法	減価償却費	50,000	備品	50,000
	間接法	減価償却費	50,000	備品減価償却累計額	50,000

(2)

直接法				間接法			
備品				備品			
現金	500,000	減価償却費	50,000	現金	500,000		
減価償却費				減価償却費			
備品	50,000			減価償却累計額	50,000		
減価償却累計額				減価償却累計額			
						減価償却費	50,000

(3)		備 品	減価償却累計額	減価償却費
	直接法	450,000	0	50,000
	間接法	500,000	50,000	50,000

本文の減価償却費の金額は、以下の計算式の通りとなる。

$$\text{取得原価} \text{ ¥}500,000 \div \text{耐用年数} 10 \text{ 年} = \text{¥}50,000$$

問題 15-3

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	未 収 入 金 固定資産売却損	275,000 25,000	備 品	300,000
(2)	当 座 預 金 車両減価償却累計額	270,000 45,000	車 両 固定資産売却益	300,000 15,000
(3)	普 通 預 金 減 価 償 却 費 建物減価償却累計額	2,900,000 75,000 90,000	建 物 固定資産売却益	3,000,000 65,000

- (1) 減価償却を直接法で記帳しているので、帳簿価額が備品の現在の価値となる。
- (2) 減価償却を間接法で記帳しているので、取得原価から減価償却累計額を差し引いた金額が営業用トラックの現在の価値となる。
- (3) 減価償却を間接法で記帳しているので、取得原価から減価償却累計額（20×7年度1年分）を差し引いた金額が建物の現在の価値となる。また本問では期中に売却しているので、期首：20×8年4月1日から売却日20×9年1月1日までの減価分は、減価償却費として計上する。各項目の計算式は以下の通りである。

- ・減価償却累計額

$$\text{取得原価} \text{ ¥}3,000,000 \times 0.9 \div \text{耐用年数} 30 \text{ 年} = \text{¥}90,000$$

- ・減価償却費（20×8年4月～20×9年1月）

$$1 \text{ 年分の減価償却費} \text{ ¥}90,000 \div 12 \text{ ヶ月} \times 10 \text{ ヶ月} = \text{¥}75,000$$

第 16 章 資本金と税金

問題 16-1

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	引 出 金	20,000	仕 入	20,000
(2)	土 地	2,500,000	資 本 金	2,500,000
(3)	引 出 金	50,000	現 金	50,000

商店の財産を私用目的で費用した場合、資本金の引出しとなる。

問題 16-2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	租 税 公 課	57,000	現 金	190,000
	引 出 金	133,000		
(2)	租 税 公 課	6,000	現 金	14,200
	通 信 費	8,200		
(3)	引 出 金	32,000	現 金	32,000

- (1) 店舗部分： $¥190,000 \times 30\% = ¥57,000$
 住居部分： $¥190,000 \times 70\% = ¥133,000$
- (2) 収入印紙の代金は印紙税として、郵便切手は通信費として店舗の費用となる。
- (3) 店主個人の取得に対する課税であるので、資本金の引出しとなる。

第 17 章 収益と費用

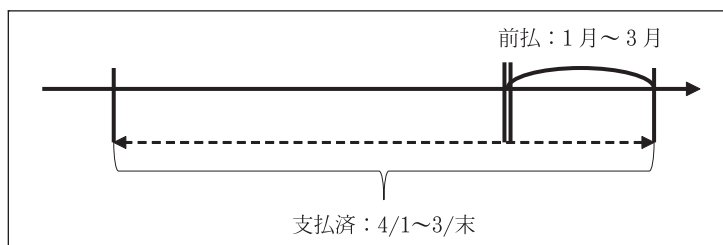
問題 17-1

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	支 払 家 賃	150,000	未 払 家 賃	150,000
(2)	前 払 保 険 料	60,000	支 払 保 険 料	60,000
(3)	受 取 利 息	75,000	未 収 利 息	75,000
(4)	前 受 手 数 料	50,000	受 取 手 数 料	50,000

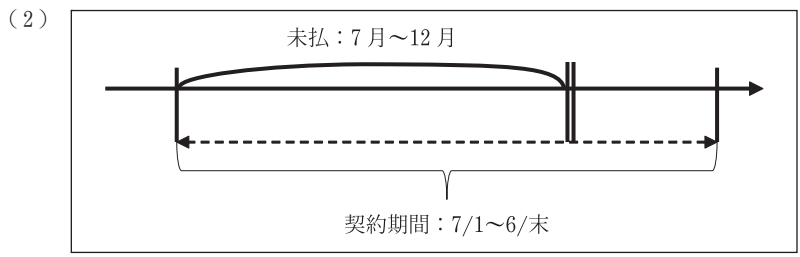
問題 17-2

		借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	4/1	支 払 家 賃	840,000	現 金	840,000
	12/31	前 払 家 賃	210,000	支 払 家 賃	210,000
	1/1	支 払 家 賃	210,000	前 払 家 賃	210,000
(2)	7/1	現 金	600,000	借 入 金	600,000
	12/31	支 払 利 息	12,000	未 払 利 息	12,000
	1/1	未 払 利 息	12,000	支 払 利 息	12,000

(1)



期中に支払った家賃：当期4月1日～翌期3月末日
 家賃の前払分：翌期1月～3月分
 となるので、前払保険料の金額は下記の計算の通りである。
 $¥840,000 \times \frac{3\text{か月}}{12\text{か月}} = ¥210,000$



金銭貸借期間：当期7月1日～翌期6月末日

利息の未収分：当期7月～12月分

となるので、未収利息の金額は下記の計算の通りである。

$$\text{¥}600,000 \times 4\% \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}} = \text{¥}12,000$$

問題 17-3

		借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	①	消耗品	30,000	現金	30,000
	②	消耗品費	26,000	消耗品	26,000
(2)	①	消耗品費	30,000	現金	30,000
	②	消耗品	4,000	消耗品費	4,000

(1) 消耗品の使用額：¥26,000

(2) 消耗品の未使用額：¥4,000 (= ¥30,000 - ¥26,000)

第 18 章 伝 票

問題 18-1

①	出 金 伝 票
②	入 金 伝 票
③	振 替 伝 票

各取引の仕訳を示すと下記ようになる。

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	買 掛 金	500,000	現 金	500,000
②	現 金	300,000	売 掛 金	300,000
③	当 座 預 金	300,000	売 上	300,000

問題 18-2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	仕 入	750,000	現 金	550,000
			買 掛 金	200,000
②	現 金	200,000	売 上	500,000
	売 掛 金	300,000		

- ① 出金伝票の相手勘定が「仕入」勘定であるので、仕入の代金決済として出金が行われたとなり、取引を分離して起票している形式である。
- ② 入金伝票の相手勘定が「売掛金」勘定であるので、売上の代金決済として一旦全額を掛取引として、売掛金の回収で入金があったとしており、取引を擬制して起票している形式である。

問題 18-3

仕 訳 日 計 表

平成×8年4月8日

1

借 方	元 丁	勘 定 科 目	元 丁	貸 方
55,000	1	現 金	1	43,000
	2	売 掛 金	2	35,000
45,000	3	備 品	3	
43,000	4	買 掛 金	4	20,000
	5	未 払 金	5	45,000
	6	売 上	6	20,000
20,000	7	仕 入	7	
163,000				163,000

総 勘 定 元 帳

現 金

1

平成×8年	摘 要	仕丁	借 方	貸 方	借/貸	残 高
1	1	前期繰越	✓	25,000		25,000
4	8	仕訳日計表	1	55,000		80,000
〃	〃	〃	〃		43,000	37,000

買 掛 金

平成×8年	摘 要	仕丁	借 方	貸 方	借/貸	残 高
1	1	前期繰越	✓		貸	50,000
4	8	仕訳日計表	1	43,000		7,000
〃	〃	〃	〃		20,000	27,000

補 助 元 帳

仕 入 先 元 帳

神 奈 川 商 店

平成×8年	摘 要	仕丁	借 方	貸 方	借/貸	残 高
1	1	前期繰越	✓		貸	23,000
4	8	出金伝票	No. 201	19,000		4,000

山 梨 商 店

平成×8年	摘 要	仕丁	借 方	貸 方	借/貸	残 高
1	1	前期繰越	✓		貸	30,000
4	8	出金伝票	No. 202	24,000		6,000
〃	〃	振替伝票	No. 302		20,000	26,000

各取引の仕訳を示すと下記ようになる。

伝票 No.	借方科目	金額	貸方科目	金額
101	現金	35,000	売掛金 (茨城商店)	35,000
102	現金	20,000	売上	20,000
201	買掛金 (神奈川商店)	19,000	現金	19,000
202	買掛金 (山梨商店)	24,000	現金	24,000
301	備品	45,000	未払金	45,000
302	仕入	20,000	買掛金 (山梨商店)	20,000

第 19 章 決 算

問題 19-1

残高試算表

平成〇年 12 月 31 日

借方	勘定科目	貸方
30,000	現金	
40,000	売掛金	
250,000	建物	
	買掛金	20,000
	借入金	45,000
	資本金	165,000
	売上	200,000
65,000	仕入	
45,000	減価償却費	
430,000		430,000

現金：借方¥90,000－貸方¥60,000＝借方¥30,000

売掛金：借方¥80,000－貸方¥40,000＝借方¥40,000

買掛金：貸方¥40,000－借方¥20,000＝貸方¥20,000

問題 19-2

残高試算表

平成〇年9月30日

借方	勘定科目	貸方
161,000	現金	
159,000	当座預金	
126,000	受取手形	
197,000	売掛金	
180,000	備品	
	支払手形	78,000
	買掛金	131,500
	備品減価償却累計額	36,000
	資本金	346,000
	売上	464,000
	仕入	
244,500	(固定資産売却益)	12,000
1,067,500		1,067,500

(A) 資本金：借方合計¥1,059,000－資本金以外の貸方合計¥713,000＝¥346,000

(B) 仕訳

	借方科目	金額	貸方科目	金額
9/29	① 仕入	4,500	買掛金	4,500
	② 売掛金	8,000	売上	8,000
	③ 減価償却累計額	14,000	備品	70,000
	現金	68,000	固定資産売却益	12,000
9/30	④ 現金	6,000	売掛金	6,000
	① 買掛金	8,000	現金	8,000
	② 売上	3,000	売掛金	3,000
	③ 当座預金	9,000	売上	9,000

総勘定元帳 (9/29・9/30の取引で変動があった科目のみ)

現金		買掛金	
9/28	95,000	9/30 ①	8,000
9/29 ③	68,000	9/30 ①	8,000
〃 ④	6,000		
残高	161,000		
当座預金		備品減価償却累計額	
9/28	150,000	9/30 ③	14,000
9/30 ③	9,000		
残高	159,000		
売掛金		売上	
9/28	198,000	9/30 ②	3,000
9/29 ②	8,000		
残高	197,000		
		9/28	135,000
		9/29 ①	4,500
		残高	131,500
		9/28	50,000
		残高	36,000
		9/28	450,000
		9/29 ②	8,000
		9/30 ③	9,000
		残高	464,000

備 品				仕 入			
9/28	250,000	9/29 ③	70,000	9/28	240,000		
残高	180,000			9/29 ①	4,500		
				残高	244,500		
固定資産売却益							
		9/29 ③	12,000				
		残高	12,000				

問題 19-3

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	165,000			1,000			164,000	
当 座 預 金	190,000						190,000	
売 掛 金	170,000						170,000	
有 価 証 券	14,600						14,600	
繰 越 商 品	92,000		90,000	92,000			90,000	
消 耗 品	5,000			3,800			1,200	
建 物	350,000						350,000	
買 掛 金		130,000						130,000
借 入 金		108,000						108,000
貸 倒 引 当 金		4,600		500				5,100
建物減価償却累計額		63,000		10,500				73,500
資 本 金		323,000						323,000
売 上		1,020,000				1,020,000		
仕 入	340,000		92,000	90,000	342,000			
給 料	280,000				280,000			
支 払 家 賃	42,000			28,000	14,000			
	1,648,600	1,648,600						
雑 (損)			1,000		1,000			
貸倒引当金(繰入)			500		500			
(消 耗 品 費)			3,800		3,800			
減 価 償 却 費			10,500		10,500			
(前 払) 家 賃			28,000				28,000	
(支 払 利 息)			540		540			
(未 払) 利 息				540				540
当期純 (利益)					367,660			367,660
			226,340	226,340	1,020,000	1,020,000	1,007,800	1,007,800

決算整理仕訳

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	雑 損	1,000	現 金	1,000
②	貸倒引当金繰入	500	貸倒引当金	500
③	仕 入 繰越商品	92,000 90,000	繰越商品 仕 入	92,000 90,000
④	消耗品費	3,800	消 耗 品	3,800
⑤	減価償却費	10,500	建物減価償却累計額	10,500
⑥	前払家賃	28,000	支払家賃	28,000
⑦	支払利息	540	未払利息	540

② 貸倒引当金繰入の金額：売掛金 $\yen 170,000 \times 3\%$ －貸倒引当金 $\yen 4,600 = \yen 500$

⑤ 減 価 償 却 費：建物 $\yen 350,000 \times 0.9 \div 30 \text{年} = \yen 10,500$

⑥ 翌期1月～翌期8月の8か月分が前払い

$$\yen 42,000 \times \frac{8 \text{か月}}{12 \text{か月}} = \yen 28,000$$

⑦ 当期11月～当期12月の2か月分が未払い

$$\yen 108,000 \times 3\% \times \frac{2 \text{か月}}{12 \text{か月}} = \yen 540$$

問題 19-4 (1) 決算整理仕訳

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	仕 入	1,800	繰越商品	1,800
	繰越商品	1,920	仕 入	1,920
②	貸倒引当金繰入	60	貸倒引当金	60
③	減価償却費	1,400	備 品	1,400
④	支払家賃	180	未払家賃	180

② 貸倒引当金繰入の金額

$$\text{売掛金} (\yen 19,140 - \yen 13,140) \times 4\% - \text{貸倒引当金} (\yen 200 - \yen 20) = \yen 60$$

(2) 決算振替仕訳

借方科目	金額	貸方科目	金額
売 上	16,240	損 益	16,240
損 益	17,900	仕 入	10,760
		給 料	4,600
		貸倒引当金繰入	60
		減価償却費	1,400
		支払家賃	1,080
資 本 金	1,660	損 益	1,660
資 本 金	400	引 出 金	400

(3) 総勘定元帳

現金預金				売掛金							
諸	口	10,240	諸	口	9,620	諸	口	19,140	諸	口	13,140
			次期繰越		620			次期繰越			6,000
		<u>10,240</u>			<u>10,240</u>			<u>19,140</u>			<u>19,140</u>
繰越商品				備品							
諸	口	1,800	仕	入	1,800	諸	口	8,000	減価償却費		1,400
仕	入	1,920	次期繰越		1,920			次期繰越			6,600
		<u>3,720</u>			<u>3,720</u>			<u>8,000</u>			<u>8,000</u>
買掛金				貸倒引当金							
諸	口	5,740	諸	口	10,520	諸	口	20	諸	口	200
次期繰越		4,780				次期繰越		240	貸倒引当金繰入		60
		<u>10,520</u>			<u>10,520</u>			<u>260</u>			<u>260</u>
資本金				(未払)家賃							
損	益	1,660	諸	口	12,000	次期繰越		<u>180</u>	支払家賃		<u>180</u>
引出金		400									
次期繰越		9,940									
		<u>12,000</u>			<u>12,000</u>						
売上				引出金							
諸	口	1,080	諸	口	17,320	諸	口	400	資本金		400
損	益	16,240									
		<u>17,320</u>			<u>17,320</u>						
給料				仕入							
諸	口	4,600	損	益	4,600	諸	口	11,500	諸	口	620
						繰越商品		1,800	繰越商品		1,920
								<u>13,300</u>	損	益	10,760
											<u>13,300</u>
支払家賃				損益							
諸	口	900	損	益	1,080	仕	入	10,760	売上		16,240
未払家賃		180				給料		4,600	資本金		1,660
		<u>1,080</u>			<u>1,080</u>	貸倒引当金繰入		60			
						減価償却費		1,400			
						支払家賃		1,080			
								<u>17,900</u>			<u>17,900</u>

(4) 繰越試算表

繰越試算表		
借方	勘定科目	貸方
620	現金預金	
6,000	売掛金	
1,920	繰越商品	
6,600	備品	
	買掛金	4,780
	貸倒引当金	240
	(未払)家賃	180
	資本	9,940
15,140		15,140

(5) 損益計算書および貸借対照表

損益計算書			
費用	金額	収益	金額
売上原価	10,760	売上高	16,240
給料	4,600	当期純損失	1,660
貸倒引当金繰入	60		
減価償却費	1,400		
支払家賃	1,080		
	17,900		17,900

貸借対照表			
資産	金額	負債・純資産	金額
現金預金	620	買掛金	4,780
売掛金	6,000	未払家賃	180
貸倒引当金	240	資本	12,000
商品	1,920		
備品	6,600		
当期純損失	1,660		
	16,560		16,560