

WEB 用
解 答 編

第1章 簿記の意義

- (1) ① 財 産 ② 記 録 ③ 財 産 ④ 経済活動
- (2) ① 金 銭 ② 債権・債務 ③ 利 益
- (3) ① 単式簿記 ② 複式簿記
 ③ 営利簿記 ④ 非営利簿記
- (4) ① 企業の日々の財産を管理すること
 ② 一定期間の経営成績を明らかにすること
 ③ 一定時点の財政状態を明らかにすること

第2章 資産・負債・純資産（資本）と貸借対照表

- 1 ア (A) イ (A) ウ (L)
 エ (N) オ (A) カ (A)
 キ (L) ク (A) ケ (A)
 コ (A) サ (N) シ (N)
 ス (A) セ (L) ソ (A)
- 2 (1) (1,200,000) (2) (500,000) (3) (1,600,000)
 (4) (0) (5) (900,000)

- 3 貸 借 対 照 表
 大久保印刷所 平成×年4月1日

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	30,000	買掛金	30,000
売掛金	25,000	借入金	70,000
備 品	35,000	資本金	110,000
機 械	120,000		
	210,000		210,000

- 4 (1)

資産総額 ￥1,000,000 - 負債総額 ￥400,000 = 純資産 ￥600,000

(2)

貸 借 対 照 表
(中野クリーニング) (平成×年5月1日)

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	25,000	買掛金	30,000
売掛金	15,000	借入金	370,000
備 品	70,000	資本金	600,000
運搬具	120,000		
機 械	170,000		
建 物	600,000		
	1,000,000		1,000,000

第3章 収益・費用と損益計算書

1

損 益 計 算 書
山手商会 (自平成×年1月1日 至平成×年12月31日)

費 用	金 額	収 益	金 額
給 料	150,000	商 品 売 買 益	470,000
水 道 光 熱 費	40,000	受 取 手 数 料	30,000
支 払 家 賃	100,000		
広 告 費	10,000		
純 利 益	200,000		
	500,000		500,000

2 (1) 総収益 ¥120,000－総費用 ¥75,000＝純利益 ¥45,000

(2) 期末資産 ¥345,000－期末負債 ¥100,000＝期末純資産 ¥245,000
 期末純資産 ¥245,000－期首純資産 ¥200,000＝純利益 ¥45,000

(3)

損 益 計 算 書
(武蔵商店) (自平成×年1月1日 至平成×年12月31日)

(費 用)	金 額	(収 益)	金 額
給 料	40,000	商 品 販 売 益	100,000
広 告 費	10,000	受 取 手 数 料	20,000
営 業 費	10,000		
支 払 家 賃	15,000		
純 利 益	45,000		
	120,000		120,000

貸 借 対 照 表
(武蔵商店) (平成×年12月31日)

(資 産)		金 額	(負債および純資産)		金 額		
現	金	60,000	買	掛	金	100,000	
売	掛	金	120,000	資	本	金	200,000
商	品	100,000	純	利	益	45,000	
備	品	65,000					
		345,000			345,000		

- 3 ① (70,000) ② (90,000) ③ (30,000)
 ④ (110,000) ⑤ (60,000) ⑥ (-40,000)
 ⑦ (240,000) ⑧ (560,000) ⑨ (740,000)

4

損益計算書

売上原価	210,000	売上高	390,000
広告費	8,000	受取手数料	15,000
営業費	5,000		
支払利息	7,000		
給料	30,000		
純利益	145,000		
	405,000		405,000

貸借対照表

現金	150,000	買掛金	85,000
売掛金	75,000	借入金	80,000
商品	120,000	資本金	120,000
備品	85,000	純利益	145,000
	430,000		430,000

第4章 勘定と勘定記入原則

- 1 (1) (A) (2) (A) (3) (P) (4) (A)
 (5) (A) (6) (E) (7) (L) (8) (A)
 (9) (E) (10) (L) (11) (C) (12) (P)
 (13) (A) (14) (E) (15) (A)

2

a	貸方	b	借方	c	減少	d	増加	e	増加	f	減少	g	収益	h	費用
---	----	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----

3

イ	+	ロ	-	ハ	-	ニ	+	ホ	+	ヘ	-
ト	-	チ	+	リ	-	ヌ	+	ル	+	ヲ	-

第5章 取 引

- 1 ① (○) ② (○) ③ (×) ④ (○) ⑤ (○)
 ⑥ (○) ⑦ (×) ⑧ (○) ⑨ (×) ⑩ (○)

- 2 { 交換取引……① ② ⑤ ⑥ ⑦ ⑩
 損益取引……④
 混合取引……③ ⑧ ⑨

	借 方	貸 方
(例) ①現 金 (資産) の増加	↔	資 本 金 (純資産) の増加
②商 品 (資産) の増加	↔	買 掛 金 (負債) の増加
③現 金 (資産) の増加	↔	商 品 (資産) の減少
		↖ 商品売買益 (収益) の発生
④営 業 費 (費用) の発生	↔	現 金 (資産) の減少
⑤買 掛 金 (負債) の減少	↔	現 金 (資産) の減少
⑥現 金 (資産) の増加	↔	借 入 金 (負債) の増加
⑦商 品 (資産) の増加	↔	現 金 (資産) の減少
		↖ 買 掛 金 (負債) の増加
⑧借 入 金 (負債) の減少	↔	現 金 (資産) の減少
		↖ 支払利息 (費用) の発生
⑨売 掛 金 (資産) の増加	↔	商 品 (資産) の減少
		↖ 商品売買益 (収益) の発生
⑩現 金 (資産) の増加	↔	売 掛 金 (資産) の減少

3 (1)

現 金		買 掛 金	
1/1 100,000	2/4 6,000	7/9 30,000	5/15 50,000
3/5 80,000	4/10 20,000		9/20 80,000
6/20 50,000	6/25 10,000	借 入 金	
	7/9 30,000	11/4 50,000	3/5 80,000
	11/4 53,000		
	12/31 5,000		
売 掛 金		資 本 金	
10/25 70,000			1/1 100,000
商 品		商品売買益	
5/15 50,000	6/20 30,000		6/20 20,000
9/20 80,000	10/25 50,000		10/25 20,000
備 品			
4/10 20,000			
消耗品費		支払利息	
2/4 6,000		11/4 3,000	
給 料		営 業 費	
6/25 10,000		12/31 5,000	

(2)

損 益 計 算 書

(新宿商店)

(自平成×年1月1日 至平成×年12月31日)

費 用	金 額	収 益	金 額
消 耗 品 費	6,000	商 品 売 買 益	40,000
支 払 利 息	3,000		
給 料	10,000		
営 業 費	5,000		
純 利 益	16,000		
	40,000		40,000

貸 借 対 照 表

(新宿商店)

(平成×年12月31日)

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	106,000	買 掛 金	100,000
売 掛 金	70,000	借 入 金	30,000
商 品	50,000	資 本 金	100,000
備 品	20,000	純 利 益	16,000
	246,000		246,000

- 4 1. 4月末における現金有高
 2. 売掛金のうち未回収高
 3. 買掛金のうち未払高
 4. 4月中の商品総売上高
 5. 4月中の商品掛仕入高

¥2,700

¥2,500

¥2,500

¥5,300

¥2,500

第6章 仕訳帳と元帳

(1)

仕 訳 帳

1

平成 ×年	摘 要	元 丁	借 方	貸 方
4	1 (現金) 諸口	1	3,000,000	
	(借入金)	10		1,000,000
	(資本金)	20		2,000,000
	創業			
	2 (支払家賃)	40	100,000	
	(現金)	1		100,000
	事務所開設			
	3 (当座預金)	2	2,000,000	
	(現金)	1		2,000,000
	目黒銀行当座預金口座開設			
	次ページへ		5,100,000	5,100,000

仕 訳 帳

2

平成 ×年	摘 要	元 丁	借 方	貸 方
	前ページより		5,100,000	5,100,000
4	(備品)	3	400,000	
	(当座預金)	2		400,000
	応接セット, 事務用机等一式			
5	(広告宣伝費)	41	200,000	
	(当座預金)	2		200,000
	T V コマーシャル			
8	(現金)	1	150,000	
	(受取手数料)	30		150,000
	高尾商店団体旅行手数料			
10	(当座預金)	2	300,000	
	(受取手数料)	30		300,000
	日野商店団体旅行手数料			
12	(運搬具)	4	900,000	
	(当座預金)	2		900,000
	営業自動車購入			
14	(営業費)	42	110,000	
	(当座預金)	2		110,000
	ガソリン代			
15	(消耗品費)	43	16,000	
	(現金)	1		16,000
	事務用品購入			
18	(広告宣伝費)	41	220,000	
	(当座預金)	2		220,000
	看板代			
20	(当座預金)	2	500,000	
	(受取手数料)	30		500,000
	山手短大卒業旅行企画手数料			
25	(給料)	44	120,000	
	(現金)	1		120,000
	本月分給料			
28	(通信費)	45	12,000	
	(現金)	1		12,000
	電話料金			
29	(水道光熱費)	46	80,000	
	(現金)	1		80,000
	電気, ガス, 水道料			
30	(当座預金)	2	350,000	
	(受取手数料)	30		350,000
	大塚商店団体旅行手数料			
			8,458,000	8,458,000

(2)

現金

No. 1

平成 ×年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	1 諸 口	1	3,000,000		借	3,000,000
	2 支 払 家 賃	1		100,000	〃	2,900,000
	3 当 座 預 金	1		2,000,000	〃	900,000
	8 受 取 手 数 料	2	150,000		〃	1,050,000
	15 消 耗 品 費	2		16,000	〃	1,034,000
	25 給 料	2		120,000	〃	914,000
	28 通 信 費	2		12,000	〃	902,000
	29 水 道 光 熱 費	2		80,000	〃	822,000
	30 次 期 繰 越	✓		822,000		
			3,150,000	3,150,000		
5	1 前 期 繰 越	✓	822,000		借	822,000

当座預金

No. 2

平成 ×年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	3 現 金	1	2,000,000		借	2,000,000
	4 備 品	1		400,000	〃	1,600,000
	5 広 告 宣 伝 費	1		200,000	〃	1,400,000
	10 受 取 手 数 料	2	300,000		〃	1,700,000
	12 運 搬 具	2		900,000	〃	800,000
	14 営 業 費	2		110,000	〃	690,000
	18 広 告 宣 伝 費	2		220,000	〃	470,000
	20 受 取 手 数 料	2	500,000		〃	970,000
	30 受 取 手 数 料	2	350,000		〃	1,320,000
	〃 次 期 繰 越	✓		1,320,000		
			3,150,000	3,150,000		
5	1 前 期 繰 越	✓	1,320,000		借	1,320,000

備 品

No. 3

平成 ×年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	4 当 座 預 金	1	400,000		借	400,000
	30 次 期 繰 越	✓		400,000		
			400,000	400,000		
5	1 前 期 繰 越	✓	400,000		借	400,000

運 搬 具

No. 4

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は 貸	残 高
4	12	当 座 預 金	2	900,000		借	900,000
	30	次 期 繰 越	✓		900,000		
				900,000	900,000		
5	1	前 期 繰 越	✓	900,000		借	900,000

借 入 金

No.10

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は 貸	残 高
4	1	現 金	1		1,000,000	貸	1,000,000
	30	次 期 繰 越	✓	1,000,000			
				1,000,000	1,000,000		
5	1	前 期 繰 越	✓		1,000,000	貸	1,000,000

資 本 金

No.20

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は 貸	残 高
4	1	現 金	1		2,000,000	貸	2,000,000
	30	損 益	3		442,000	〃	2,442,000
	〃	次 期 繰 越	✓	2,442,000			
				2,442,000	2,442,000		
5	1	前 期 繰 越	✓		2,442,000	貸	2,442,000

受 取 手 数 料

No.30

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は 貸	残 高
4	8	現 金	2		150,000	貸	150,000
	10	当 座 預 金	2		300,000	〃	450,000
	20	当 座 預 金	2		500,000	〃	950,000
	30	当 座 預 金	2		350,000	〃	1,300,000
	〃	損 益	3	1,300,000			
				1,300,000	1,300,000		

支 払 家 賃

No.40

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は 貸	残 高
4	2	現 金	1	100,000		借	100,000
	30	損 益	3		100,000		
				100,000	100,000		

広告宣伝費

No.41

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	5	当 座 預 金	1	200,000		借	200,000
	18	当 座 預 金	2	220,000		〃	420,000
	30	損 益	3		420,000		
				420,000	420,000		

営 業 費

No.42

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	14	当 座 預 金	2	110,000		借	110,000
	30	損 益	3		110,000		
				110,000	110,000		

消 耗 品 費

No.43

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	15	現 金	2	16,000		借	16,000
	30	損 益	3		16,000		
				16,000	16,000		

給 料

No.44

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	25	現 金	2	120,000		借	120,000
	30	損 益	3		120,000		
				120,000	120,000		

通 信 費

No.45

平成 ×年		摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は貸	残 高
4	28	現 金	2	12,000		借	12,000
	30	損 益	3		12,000		
				12,000	12,000		

平成 ×年	摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又は 貸	残 高
4 29	現 金	2	80,000		借	80,000
30	損 益	3		80,000		
			80,000	80,000		

第7章 試算表と精算表

1

神田ツーリスト

合計残高試算表

平成×年4月30日

勘 定 科 目	元 丁	合 計 試 算 表		残 高 試 算 表	
		借 方	貸 方	借 方	貸 方
現 金	1	3,150,000	2,328,000	822,000	
当 座 預 金	2	3,150,000	1,830,000	1,320,000	
備 品	3	400,000		400,000	
運 搬 具	4	900,000		900,000	
借 入 金	10		1,000,000		1,000,000
資 本 金	20		2,000,000		2,000,000
受 取 手 数 料	30		1,300,000		1,300,000
支 払 家 賃	40	100,000		100,000	
広 告 宣 伝 費	41	420,000		420,000	
営 業 費	42	110,000		110,000	
消 耗 品 費	43	16,000		16,000	
給 料	44	120,000		120,000	
通 信 費	45	12,000		12,000	
水 道 光 熱 費	46	80,000		80,000	
		8,458,000	8,458,000	4,300,000	4,300,000

精 算 表

神田ツーリスト

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	1	822,000				822,000	
当 座 預 金	2	1,320,000				1,320,000	
備 品	3	400,000				400,000	
運 搬 具	4	900,000				900,000	
借 入 金	10		1,000,000				1,000,000
資 本 金	20		2,000,000				2,000,000
受 取 手 数 料	30		1,300,000		1,300,000		
支 払 家 賃	40	100,000		100,000			
広 告 宣 伝 費	41	420,000		420,000			
営 業 費	42	110,000		110,000			
消 耗 品 費	43	16,000		16,000			
給 料	44	120,000		120,000			
通 信 費	45	12,000		12,000			
水 道 光 熱 費	46	80,000		80,000			
		4,300,000	4,300,000				
当 期 純 利 益				442,000			442,000
				1,300,000	1,300,000	3,442,000	3,442,000

2

京都商店

精 算 表

平成×年12月31日

勘 定 科 目	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	34,500				34,500	
当 座 預 金	62,000				62,000	
売 掛 金	215,000				215,000	
商 品	125,000				125,000	
備 品	45,000				45,000	
買 掛 金		175,000				175,000
借 入 金		50,000				50,000
資 本 金		250,000				250,000
商 品 売 買 益		105,000		105,000		
受 取 手 数 料		(13,000)		13,000		
給 料	83,000		83,000			
支 払 家 賃	24,000		24,000			
雑 費	4,500		4,500			
	593,000	593,000				
当 期 純 利 益			6,500			6,500
			118,000	118,000	481,500	481,500

受取手数料(x) = ¥ 593,000(借方合計) - ¥ 580,000(貸方合計) = ¥ 13,000

第8章 決 算

仕 訳 帳

3 頁

日 付	摘 要	元 丁	借 方	貸 方
4 30	本日決算 (受取手数料)	30	1,300,000	
	(損 益)	66		1,300,000
	収益の振替			
”	(損 益) 諸 口	66	858,000	
	(支 払 家 賃)	40		100,000
	(広告宣伝費)	41		420,000
	(営 業 費)	42		110,000
	(消 耗 品 費)	43		16,000
	(給 料)	44		120,000
	(通 信 費)	45		12,000
	(水道光熱費)	46		80,000
	費用の振替			
”	(損 益)	66	442,000	
	(資 本 金)	20		442,000
	純利益の振替			
			2,600,000	2,600,000

損 益

No.66

日 付	摘 要	仕 丁	借 方	貸 方	借又 は貸	残 高
4 30	受 取 手 数 料	3		1,300,000	貸	1,300,000
”	支 払 家 賃	”	100,000		”	1,200,000
”	広 告 宣 伝 費	”	420,000		”	780,000
”	営 業 費	”	110,000		”	670,000
”	消 耗 品 費	”	16,000		”	654,000
”	給 料	”	120,000		”	534,000
”	通 信 費	”	12,000		”	522,000
”	水 道 光 熱 費	”	80,000		”	442,000
”	資 本 金	”	442,000			
			1,300,000	1,300,000		

繰越試算表

神田ツーリスト

平成×年4月30日

借 方	元 丁	勘 定 科 目	貸 方
822,000	1	現 金	
1,320,000	2	当 座 預 金	
400,000	3	備 品	
900,000	4	運 搬 具	
	10	借 入 金	1,000,000
	20	資 本 金	2,442,000
3,442,000			3,442,000

損益計算書

神田ツーリスト

自 平成×年4月1日 至平成×年4月30日

費 用	金 額	収 益	金 額
支 払 家 賃	100,000	受 取 手 数 料	1,300,000
広 告 宣 伝 費	420,000		
営 業 費	110,000		
消 耗 品 費	16,000		
給 料	120,000		
通 信 費	12,000		
水 道 光 熱 費	80,000		
当 期 純 利 益	442,000		
	1,300,000		1,300,000

貸借対照表

神田ツーリスト

平成×年4月30日

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	822,000	借 入 金	1,000,000
当 座 預 金	1,320,000	資 本 金	2,000,000
備 品	400,000	当 期 純 利 益	442,000
運 搬 具	900,000		
	3,442,000		3,442,000

第9章 現金・預金

1 (1) 仕訳

3/3	(借)	商	品	80,000	(貸)	現	金	80,000			
5	(借)	備	品	90,000	(貸)	現	金	90,000			
8	(借)	現	金	400,000	(貸)	借	入	金	400,000		
10	(借)	現	金	50,000	(貸)	商	品	38,000			
						商	品	売	買	益	12,000
14	(借)	商	品	120,000	(貸)	現	金	70,000			
						買	掛	金	50,000		
16	(借)	現	金	70,000	(貸)	売	掛	金	70,000		
19	(借)	広	告	宣	伝	費	130,000	(貸)	現	金	130,000
21	(借)	買	掛	金	110,000	(貸)	現	金	110,000		
25	(借)	給	料	85,000	(貸)	現	金	85,000			
31	(借)	現	金	140,000	(貸)	売	掛	金	140,000		

(1) 現金出納帳への記入

現金出納帳

平 × 1年	摘 要	収 入	支 出	残 高
3	1 前月繰越	300,00		300,000
	3 川崎商店へ仕入代金を支払う		80,000	220,000
	5 八王子家具店へ備品代金を支払う		90,000	130,000
	8 多摩銀行から借り入れる	400,000		530,000
	10 大磯商店から売上代金を小切手で受け取る	50,000		580,000
	14 千葉商店へ仕入代金を支払う		70,000	510,000
	16 熊谷商店から売掛代金を送金小切手で受け取る	70,000		580,000
	19 新宿広告店へ広告代金を支払う		130,000	450,000
	21 平塚商店へ買掛代金を支払う		110,000	340,000
	25 給料を支払う		85,000	255,000
	31 小田原商店から売掛代金を郵便為替証書で受け取る	140,000		395,000
	〃 次月繰越		395,000	
		960,000	960,000	
4	1 前月繰越	395,000		395,000

(2) 現金勘定(略式)への転記

現金			
3/1	300,000	3/3	80,000
8	400,000	5	90,000
10	50,000	14	70,000
16	70,000	19	130,000
31	140,000	21	110,000
		25	85,000
		31 次期繰越	395,000
	960,000		960,000

3月末日の現金残高 395,000 円

2 (1)

①	(借)	現金過不足	12,000	(貸)	現金	12,000
②	(借)	旅費交通費	1,000	(貸)	現金過不足	1,000
③	(借)	広告宣伝費	9,000	(貸)	現金過不足	9,000
④	(借)	雑損	2,000	(貸)	現金過不足	2,000

(2)

①	(借)	現金	2,500	(貸)	現金過不足	2,500
②	(借)	現金過不足	1,600	(貸)	水道光熱費	1,600
③	(借)	現金過不足	900	(貸)	雑益	900

3	5/1	(借)	小口現金	40,000	(貸)	当座預金	40,000
	5/31	(借)	旅費交通費	13,800	(貸)	当座預金	37,300
			通信費	9,700			
			水道光熱費	7,500			
			雑費	6,300			

5/31に支払報告を受け、6/1に補給した場合

5/31	(借)	旅費交通費	13,800	(貸)	小口現金	37,300
		通信費	9,700			
		水道光熱費	7,500			
		雑費	6,300			
6/1	(借)	小口現金	37,300	(貸)	当座預金	37,300

4	①	(借)	旅費交通費	24,600	(貸)	現金	46,700
			文房具費	15,200			
			雑費	6,900			

②	(借)	通 信 費	12,800	(貸)	当 座 預 金	28,000
		消 耗 品 費	7,600		現 金 過 不 足	300
		水 道 光 熱 費	5,300			
		雑 費	2,600			

5

小 口 現 金 出 納 帳

受 入	平成 ×年	摘 要	支 払	内 訳				
				文房具費	通信費	交通費	光熱費	雑 費
2,400	7	1 前 月 繰 越						
27,600		〃 本 日 補 給						
		2 電話代	5,000		5,000			
		〃 ガス代	3,800				3,800	
		5 タクシー代	2,600			2,600		
		9 ノート・鉛筆代	1,200	1,200				
		14 郵便切手・はがき代	1,800		1,800			
		16 新聞代	2,500					2,500
		19 バス回数券代	3,000			3,000		
		22 接待用コーヒー代	1,500					1,500
		28 電気代	4,200				4,200	
		〃 お茶代	900					900
		31 電車回数券代	2,000			2,000		
		合 計	28,500	1,200	6,800	7,600	8,000	4,900
		〃 次 月 繰 越	1,500					
30,000			30,000					
1,500	8	1 前 月 繰 越						
28,500		〃 本 日 補 給						

経理課が行う仕訳

7 / 1	(借)	小 口 現 金	27,600	(貸)	当 座 預 金	27,600
31	(借)	文 房 具 費	1,200	(貸)	小 口 現 金	28,500
		通 信 費	6,800			
		旅 費 交 通 費	7,600			
		水 道 光 熱 費	8,000			
		雑 費	4,900			
8 / 1	(借)	小 口 現 金	28,500	(貸)	当 座 預 金	28,500

6

小口現金出納帳

受 入	平成 ×年	摘 要	支 払	内 訳				
				文房具費	通信費	交通費	光熱費	雑 費
30,000	7	1 前 月 繰 越						
		2 電話代	5,000		5,000			
		〃 ガス代	3,800				3,800	
		5 タクシー代	2,600			2,600		
		9 ノート・鉛筆代	1,200	1,200				
		14 郵便切手・はがき代	1,800		1,800			
		16 新聞代	2,500					2,500
		19 バス回数券代	3,000			3,000		
		22 接待用コーヒー代	1,500					1,500
		28 電気代	4,200				4,200	
		〃 お茶代	900					900
		31 電車回数券代	2,000			2,000		
		〃 合 計	28,500	1,200	6,800	7,600	8,000	4,900
28,500		〃 本 日 補 給						
		〃 次 月 繰 越	30,000					
58,500			58,500					
30,000	8	1 前 月 繰 越						

経理課が行う仕訳

7/31	(借)	文 房 具 費	1,200	(貸)	当 座 預 金	28,500
		通 信 費	6,800			
		旅 費 交 通 費	7,600			
		水 道 光 熱 費	8,000			
		雑 費	4,900			

7 (1) 仕 訳

12/1	(借)	当 座 預 金	2,000,000	(貸)	現 金	2,000,000
2	(借)	商 品	700,000	(貸)	当 座 預 金	700,000
6	(借)	広 告 宣 伝 費	1,000,000	(貸)	当 座 預 金	1,000,000
9	(借)	買 掛 金	500,000	(貸)	当 座 預 金	300,000
					当 座 借 越	200,000
12	(借)	当 座 借 越	200,000	(貸)	商 品	300,000
		当 座 預 金	150,000		商 品 売 買 益	50,000
15	(借)	当 座 預 金	200,000	(貸)	売 掛 金	200,000
18	(借)	現 金	250,000	(貸)	当 座 預 金	250,000
20	(借)	水 道 光 熱 費	70,000	(貸)	当 座 預 金	70,000

22	(借) 備 品	150,000	(貸) 当 座 預 金	30,000
			当 座 借 越	120,000
25	(借) 当 座 借 越	120,000	(貸) 貸 付 金	600,000
	当 座 預 金	510,000	受 取 利 息	30,000
28	(借) 当 座 預 金	150,000	(貸) 商 品	370,000
	現 金	300,000	商 品 売 買 益	80,000
30	(借) 支 払 家 賃	100,000	(貸) 当 座 預 金	100,000

当座預金出納帳への記入

当 座 預 金 出 納 帳

平 成 × 1 年	摘 要	預 入	引 出	借又 は貸	残 高
12 1	現金預け入れ	2,000,000		借	2,000,000
	2 商品仕入		700,000	〃	1,300,000
	6 広告宣伝費支払い		1,000,000	〃	300,000
	9 買掛金支払い		500,000	貸	200,000
	12 商品売渡し, 小切手預け入れ	350,000		借	150,000
	15 売掛金回収, 小切手預け入れ	200,000		〃	350,000
	18 現金引出し		250,000	〃	100,000
	20 ガス水道代支払い, 自動支払い		70,000	〃	30,000
	22 備品購入		150,000	貸	120,000
	25 貸付金回収, 利息受取り, 小切手預け入れ	630,000		借	510,000
	28 商品売渡し, 自動振出小切手の回収	150,000		〃	660,000
	30 家賃支払い		100,000	〃	560,000
	31 次期繰越		560,000		
		3,330,000	3,330,000		
1 1	前期繰越	560,000		借	560,000

(2) 当座預金勘定, 当座借越勘定への転記 (相手勘定の記入は省略してもよい)

当 座 預 金

12/1	現 金	2,000,000	12/2	商 品	700,000
12	諸 口	150,000	6	広告宣伝費	1,000,000
15	売 掛 金	200,000	9	買 掛 金	300,000
25	諸 口	510,000	18	現 金	250,000
28	〃	150,000	20	水道光熱費	70,000
			22	備 品	30,000
			30	支 払 家 賃	100,000
			31	次 期 繰 越	560,000
		3,010,000			3,010,000

当 座 借 越

12/12	諸 口	200,000	12/9	買 掛 金	200,000
25	〃	120,000	22	備 品	120,000
		320,000			320,000

12月末日の当座預金残高 560,000 円

8 仕 訳

12/1	(借) 当 座	2,000,000	(貸) 現 金	2,000,000
2	(借) 商 品	700,000	(貸) 当 座	700,000
6	(借) 広 告 宣 伝 費	1,000,000	(貸) 当 座	1,000,000
9	(借) 買 掛 金	500,000	(貸) 当 座	500,000
12	(借) 当 座	350,000	(貸) 商 品	300,000
			商 品 売 買 益	50,000
15	(借) 当 座	200,000	(貸) 売 掛 金	200,000
18	(借) 現 金	250,000	(貸) 当 座	250,000
20	(借) 水 道 光 熱 費	70,000	(貸) 当 座	70,000
22	(借) 備 品	150,000	(貸) 当 座	150,000
25	(借) 当 座	630,000	(貸) 貸 付 金	600,000
			受 取 利 息	30,000
28	(借) 当 座	150,000	(貸) 商 品	370,000
	現 金	300,000	商 品 売 買 益	80,000
30	(借) 支 払 家 賃	100,000	(貸) 当 座	100,000

当座勘定への転記（相手勘定の記入は省略してもよい）

当 座

12/1	現 金	2,000,000	12/2	商 品	700,000
12	諸 口	350,000	6	広 告 宣 伝 費	1,000,000
15	売 掛 金	200,000	9	買 掛 金	500,000
25	諸 口	630,000	18	現 金	250,000
28	〃	150,000	20	水 道 光 熱 費	70,000
			22	備 品	150,000
			30	支 払 家 賃	100,000
			31	次 期 繰 越	560,000
		3,330,000			3,330,000

9	(1)	(借) 交 通 費	30,000	(貸) 現 金 過 不 足	50,000
		雑 費	20,000		
	(2) ①	(借) 売 買 目 的 有 価 証 券	980,000	(貸) 当 座 預 金	650,000
				当 座 借 越	330,000

(2) ②	(借)	売買目的有価証券	980,000	(貸)	当座	980,000
(3)	(借)	現金	200,000	(貸)	商品	270,000
		売掛金	100,000		商品売買益	30,000
(4)	(借)	通信費	15,000	(貸)	当座預金	37,000
		消耗品費	22,000			
(5)	(借)	現金	400,000	(貸)	商品	360,000
					商品売買益	40,000
(6)	(借)	建物	3,000,000	(貸)	当座預金	3,000,000
(7)	(借)	当座預金	1,030,000	(貸)	貸付金	1,000,000
					受取利息	30,000
(8)	(借)	支払手数料	60,000	(貸)	現金過不足	45,000
		雑損	5,000		受取地代	20,000
(9)	(借)	現金過不足	3,000	(貸)	現金	3,000
(10)	(借)	消耗品費	2,300	(貸)	当座預金	9,600
		通信費	3,600			
		旅費交通費	1,500			
		水道光熱費	2,000			
		現金過不足	200			

10 (1)

小口現金出納帳

受入	平成 ×1年		摘要	支払	内 訳			
					交通費	通信費	文房具費	雑費
16,000	10	18	前週繰越					
34,000		〃	本日補給					
		〃	帳簿・伝票代	5,000			5,000	
		19	お茶代	2,400				2,400
		20	郵便切手代	10,000		10,000		
		〃	接待用コーヒー代	1,000				1,000
		21	タクシー代	6,400	6,400			
		22	バス回数券代	4,000	4,000			
		23	ハガキ代	8,000		8,000		
			合計	36,800	10,400	18,000	5,000	3,400
		〃	次週繰越	13,200				
50,000				50,000				
13,200	10	25	前週繰越					
36,800		〃	本日補給					

(2) 経理課が行う仕訳

10/25	(借)	旅費交通費	10,400	(貸)	当座預金	36,800
		通信費	18,000			
		文房具費	5,000			
		雑費	3,400			

11 (1)

小口現金出納帳

受入	平成 ×2年		摘要	支払	内 訳			
					交通費	通信費	光熱費	雑費
30,000	10	15	前週繰越					
		〃	郵便切手代	1,000		1,000		
		16	接待用コーヒー代	800				800
		17	バス回数券代	4,000	4,000			
		18	電気代	6,000			6,000	
		〃	ハガキ代	2,000		2,000		
		19	お茶代	1,600				1,600
		〃	タクシー代	3,000	3,000			
		20	ガス代	5,000			5,000	
			合計	23,400	7,000	3,000	11,000	2,400
23,400		〃	本日補給					
		〃	次週繰越	30,000				
53,400				53,400				
30,000	10	22	前週繰越					

(2) 経理課が行う仕訳

10/20	(借)	旅費交通費	7,000	(貸)	当座預金	23,400
		通信費	3,000			
		水道光熱費	11,000			
		雑費	2,400			

第 10 章 商品売買

1

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
5/ 1	仕 入	90,000	現 金	90,000
8	売 掛 金	60,000	売 上	60,000
9	仕 入	125,000	買 掛 金	120,000
			現 金	5,000
12	現 金	100,000	売 上	145,000
	売 掛 金	45,000		
15	売 掛 金	80,000	売 上	80,000
	送 費	4,000	現 金	4,000
21	仕 入	200,000	当 座 預 金	100,000
			買 掛 金	100,000
23	売 上	8,000	売 掛 金	8,000
25	買 掛 金	30,000	仕 入	30,000

2

仕 入				売 上			
5/ 1	現 金	90,000		5/23	売 掛 金	8,000	
9	買 掛 金	120,000		5/ 8	売 掛 金		6,000
〃	現 金	5,000		12	現 金		100,000
21	当座預金	100,000		〃	売 掛 金		45,000
〃	買 掛 金	100,000		15	売 掛 金		80,000
5/25	買 掛 金	30,000					

(別解)

仕 入				売 上			
5/ 1	現 金	90,000		5/23	売 掛 金	8,000	
9	諸 口	125,000		5/ 8	売 掛 金		6,000
21	諸 口	200,000		12	諸 口		145,000
5/25	買 掛 金	30,000		15	売 掛 金		80,000

3

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
6/ 4	仕 入	30,000	買 掛 金	30,000
8	売 掛 金	46,000	売 上	46,000
10	買 掛 金	3,000	仕 入	3,000
15	仕 入	111,000	買 掛 金	105,000
			現 金	6,000
21	売 掛 金	73,500	売 上	73,500
24	売 上	1,500	売 掛 金	1,500

仕 入 帳

平成×年		摘 要	内 訳	金 額
6	4	三鷹商店 掛 マグカップ 50個 @ ¥600		30,000
	10	三鷹商店 掛返品 マグカップ 5 個 @ ¥600		3,000
	15	東小金井 掛 マグカップ 50個 @ ¥500	25,000	
		ワイングラス 100個 @ ¥800	80,000	
		引取運賃現金払い	6,000	111,000
	30	総仕入高		141,000
		仕入返品高		3,000
		純仕入高		138,000

売 上 帳

平成×年		摘 要	内 訳	金 額
6	8	武蔵境商店 掛 ビールグラス 30個 @ ¥700	21,000	
		コーヒーカップ 50個 @ ¥500	25,000	46,000
	21	武蔵小金井商店 掛 マグカップ 30個 @ ¥650	19,500	
		ワイングラス 60個 @ ¥900	54,000	73,500
	24	武蔵小金井商店 掛値引 マグカップ 30個 @ ¥50	1,500	1,500
	30	総売上高		119,500
		売上値引高		1,500
		純売上高		118,000

4 (1)

商品有高帳 マグカップ

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
7	1 前月繰越	100	150	15,000				100	150	15,000
	3 仕入	100	160	16,000				{ 100	150	15,000
								{ 100	160	16,000
	5 売上				{ 100	150	15,000	50	160	8,000
					{ 50	160	8,000			
	15 仕入	150	130	19,500				{ 50	160	8,000
								{ 150	130	19,500
	26 売上				{ 50	160	8,000	120	130	15,600
					{ 30	130	3,900			
	31 次月繰越				120	130	15,600			
		350		50,500	350		50,500			
8	1 前月繰越	120	130	15,600				120	130	15,600

(2)

売上高	売上原価	売上総利益
¥50,000	¥34,900	¥15,100

5

借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	54,000	繰越商品	54,000
繰越商品	45,000	仕入	45,000
損益	177,000	仕入	177,000
売上	202,000	損益	202,000

繰越商品

前月繰越	54,000	仕入	54,000
仕入	45,000	次月繰越	45,000
	99,000		99,000

仕入

	175,000		7,000
繰越商品	54,000	繰越商品	45,000
		損益	177,000
	229,000		229,000

売上

	8,000		210,000
損益	202,000		
	210,000		210,000

損益

仕入	177,000	売上	202,000
----	---------	----	---------

第 11 章 売掛金と買掛金

1

渋谷商店

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
6/ 1	売 掛 金	250,000	売 上	250,000
3	売 上	25,000	売 掛 金	25,000
6	売 掛 金	360,000	売 上	360,000
	送 費	12,000	現 金	12,000
12	売 上	60,000	売 掛 金	60,000
18	現 金	132,000	売 上	450,000
	売 掛 金	300,000		
	立 替 金	18,000		
25	現 金	525,000	売 掛 金	525,000

(別解) 6 / 18の仕訳は取引を 2 つに分けても可。

6/18	現 金	150,000	売 上	450,000
	売 掛 金	300,000		12,000
”	立 替 金	18,000	現 金	18,000

原宿商店

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
6/ 1	仕 入	250,000	買 掛 金	250,000
3	買 掛 金	25,000	仕 入	25,000
6	仕 入	360,000	買 掛 金	360,000
12	買 掛 金	60,000	仕 入	60,000
18	仕 入	468,000	現 金	150,000
			買 掛 金	318,000
25	買 掛 金	525,000	当 座 預 金	525,000

2

		借方科目	金 額	貸方科目	金 額
①	代々木商店	売 掛 金	1,900,000	売 上	1,900,000
	新宿商店	仕 入	1,900,000	買 掛 金	1,900,000
②	代々木商店	売 掛 金	150,000	売 上	150,000
	新大久保商店	備 品	150,000	未 払 金	150,000
③	代々木商店	土 地	2,500,000	当 座 預 金	500,000
				未 払 金	2,000,000
	高田馬場不動産	現 金	500,000	売 上	2,500,000
		売 掛 金	2,000,000		

3

【仕訳】

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
7/ 3	目 白 商 店	160,000	売 上	160,000
4	仕 入	250,000	上 野 商 店	250,000
8	神 田 商 店	250,000	当 座 預 金	250,000
10	現 金	430,000	目 白 商 店	350,000
			池 袋 商 店	80,000
11	池 袋 商 店	125,000	売 上	125,000
12	仕 入	450,000	当 座 預 金	150,000
			神 田 商 店	300,000
13	売 上	25,000	池 袋 商 店	25,000
15	神 田 商 店	50,000	仕 入	50,000
17	現 金	130,000	売 上	430,000
	目 白 商 店	300,000		
20	上 野 商 店	300,000	当 座 預 金	600,000
	神 田 商 店	300,000		
25	現 金	510,000	目 白 商 店	360,000
			池 袋 商 店	150,000
30	仕 入	300,000	神 田 商 店	300,000

(別解) 7/10, 7/20および7/25の仕訳は取引ごとに記入しても可。

7/10	現 金	350,000	目 白 商 店	350,000
”	現 金	80,000	池 袋 商 店	80,000

7/20	上 野 商 店	300,000	当 座 預 金	300,000
”	神 田 商 店	300,000	当 座 預 金	300,000

7/25	現 金	360,000	目 白 商 店	360,000
”	現 金	150,000	池 袋 商 店	150,000

4

【仕訳】

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
7/ 3	売 掛 金	160,000	売 上	160,000
4	仕 入	250,000	買 掛 金	250,000
8	買 掛 金	250,000	当 座 預 金	250,000
10	現 金	430,000	売 掛 金	430,000
11	売 掛 金	125,000	売 上	125,000
12	仕 入	450,000	当 座 預 金	150,000
			買 掛 金	300,000
13	売 上	25,000	売 掛 金	25,000
15	買 掛 金	50,000	仕 入	50,000
17	現 金	130,000	売 上	430,000
	売 掛 金	300,000		
20	買 掛 金	600,000	当 座 預 金	600,000
25	現 金	510,000	売 掛 金	510,000
30	仕 入	300,000	買 掛 金	300,000

(別解) 7/10, 7/20および7/25の仕訳は取引ごとに記入しても可。

7/10	現 金	350,000	売 掛 金	350,000
”	現 金	80,000	売 掛 金	80,000

7/20	買 掛 金	300,000	当 座 預 金	300,000
”	買 掛 金	300,000	当 座 預 金	300,000

7/25	現 金	360,000	売 掛 金	360,000
”	現 金	150,000	売 掛 金	150,000

総勘定元帳

売 掛 金						買 掛 金							
7/ 1	前月繰越	630,000	7/10	現	金	430,000	7/ 8	当座預金	250,000	7/ 1	前月繰越	480,000	
3	売	上	13	売	上	25,000	15	仕	入	4	仕	入	250,000
11	売	上	25	現	金	510,000	20	当座預金	600,000	12	仕	入	300,000
17	売	上								30	仕	入	300,000

売掛金元帳				買掛金元帳			
目 白 商 店				上 野 商 店			
7/ 1 前月繰越	450,000	7/10 小切手受取	350,000	7/20 小切手支払	300,000	7/ 1 前月繰越	100,000
3 売 上	160,000	25 小切手受取	360,000			4 仕 入	250,000
17 売 上	300,000						

池 袋 商 店				神 田 商 店			
7/ 1 前月繰越	180,000	7/10 小切手受取	80,000	7/ 8 小切手支払	250,000	7/ 1 前月繰越	380,000
11 売 上	125,000	13 返 品	25,000	15 値 引	50,000	12 仕 入	300,000
		25 小切手受取	150,000	20 小切手支払	300,000	30 仕 入	300,000

(別解)

売掛金元帳				買掛金元帳			
目 白 商 店				上 野 商 店			
7/ 1 前月繰越	450,000	7/10 現 金	350,000	7/20 当座預金	300,000	7/ 1 前月繰越	100,000
3 売 上	160,000	25 現 金	360,000			4 仕 入	250,000
17 売 上	300,000						

池 袋 商 店				神 田 商 店			
7/ 1 前月繰越	180,000	7/10 現 金	80,000	7/ 8 当座預金	250,000	7/ 1 前月繰越	380,000
11 売 上	125,000	13 売 上	25,000	15 仕 入	50,000	12 仕 入	300,000
		25 現 金	150,000	20 当座預金	300,000	30 仕 入	300,000

第 12 章 その他の債権・債務

1

(1)	代々木商店	(借) 貸 付 金	800,000	(貸) 現 金	800,000
	大久保商店	(借) 現 金	800,000	(貸) 借 入 金	800,000
(2)	代々木商店	(借) 現 金	810,000	(貸) 貸 付 金	800,000
				受 取 利 息	10,000
	大久保商店	(借) 借 入 金	800,000	(貸) 現 金	810,000
		支 払 利 息	10,000		
(3)	目黒商店	(借) 貸 付 金	3,000,000	(貸) 当 座 預 金	3,000,000
	品川商店	(借) 現 金	3,000,000	(貸) 借 入 金	3,000,000

〈参考〉担保品としての国債は備忘録されるだけで、仕訳の対象とはならない。

(4)	目黒商店	(借)	当座預金	3,140,000	(貸)	貸付金	3,000,000
						受取利息	140,000
	品川商店	(借)	借入金	3,000,000	(貸)	当座預金	3,140,000
			支払利息	140,000			
〈参考〉 $3,000,000 \times 0.07 \times 8 \text{ ヲ月} \div 12 \text{ ヲ月} = 140,000$							
(5)	新橋商店	(借)	未収金	80,000	(貸)	備品	220,000
			固定資産売却損	140,000			
	大崎商店	(借)	備品	80,000	(貸)	未払金	80,000
(6)	新橋商店	(借)	現金	80,000	(貸)	未収金	80,000
	大崎商店	(借)	未払金	80,000	(貸)	当座預金	80,000
(7)	大塚商店	(借)	車両運搬具	2,000,000	(貸)	未払金	2,000,000
			または車両、運搬具				
	池袋自動車販売株式会社	(借)	売掛金	2,000,000	(貸)	売上	2,000,000
(8)	大塚商店	(借)	未払金	2,000,000	(貸)	当座預金	2,000,000
	池袋自動車販売株式会社	(借)	現金	2,000,000	(貸)	売掛金	2,000,000
(9)		(借)	未収金	960,000	(貸)	売買目的有価証券	930,000
						有価証券売却益	30,000
(10)		(借)	売買目的有価証券	2,400,000	(貸)	当座預金	400,000
						未払金	2,000,000
(11)	名古屋商店	(借)	前払金	30,000	(貸)	現金	30,000
	米原商店	(借)	現金	30,000	(貸)	前受金	30,000
(12)	名古屋商店	(借)	仕入	150,000	(貸)	前払金	30,000
						当座預金	50,000
						買掛金	70,000
	米原商店	(借)	前受金	30,000	(貸)	売上	150,000
			現金	50,000			
			売掛金	70,000			
(13)	大津商店	(借)	前払金	100,000	(貸)	当座預金	100,000
	京都商店	(借)	現金	100,000	(貸)	前受金	100,000
(14)	大津商店	(借)	仕入	300,000	(貸)	前払金	100,000
						買掛金	200,000
	京都商店	(借)	前受金	100,000	(貸)	売上	300,000
			売掛金	200,000			
(15)		(借)	従業員立替金	80,000	(貸)	現金	80,000
			または立替金				
(16)		(借)	給料	200,000	(貸)	現金	165,000
						従業員立替金	20,000
						または立替金	
						所得税預り金	15,000
						または預り金	

(17)		(借)	所 得 税 預 り 金	15,000	(貸)	現	金	15,000				
			また は 預 り 金									
(18)		(借)	従 業 員 立 替 金	6,000	(貸)	現	金	6,000				
			また は 立 替 金									
(19)		(借)	給	料	250,000	(貸)	現	金	231,000			
						従 業 員 立 替 金		10,600				
						所 得 税 預 り 金		7,000				
						従 業 員 預 り 金		1,400				
	または	(借)	給	料	250,000	(貸)	現	金	231,000			
						立	替	金	10,600			
						預	り	金	8,400			
(20)	彦 根 商 店	(借)	売	掛	金	500,000	(貸)	売	上	500,000		
			立	替	金	10,000		当 座 預	金	10,000		
	または	(借)	売	掛	金	510,000	(貸)	売	上	500,000		
							当 座 預	金	10,000			
	神 戸 商 店	(借)	仕	入	510,000	(貸)	買	掛	金	510,000		
(21)		(借)	仮	払	金	150,000	(貸)	現	金	150,000		
(22)		(借)	当	座	預	金	250,000	(貸)	仮	受	金	250,000
(23)		(借)	現	金	9,000	(貸)	仮	払	金	150,000		
			旅 費 交 通 費	135,000								
			通 信 費	6,000								
		(借)	仮	受	金	250,000	(貸)	売	掛	金	250,000	
(24)		(借)	現	金	30,000	(貸)	商	品	券	30,000		
(25)		(借)	商	品	券	30,000	(貸)	売	上	28,000		
							現	金	2,000			
(26)		(借)	商	品	券	30,000	(貸)	売	上	49,000		
			他 店 商 品 券	20,000		現	金	1,000				

2

(1)	(借)	未	収	金	920,000	(貸)	売買目的有価証券	850,000					
							有価証券売却益	70,000					
(2)	(借)	商	品	券	100,000	(貸)	売	上	97,000				
							現	金	3,000				
(3)	(借)	仮	受	金	600,000	(貸)	売	掛	金	600,000			
(4)	(借)	当	座	預	金	1,976,000	(貸)	手	形	借	入	金	2,000,000
			支	払	利	息	24,000						

〈参考〉手形借入金は、借入金または短期借入金でもよい。担保として差し入れられた株式は、所有権の移転がないので簿記上の取引とはならない。したがって仕訳は行われない。

(5)	(借) 商	品	券	30,000	(貸) 売	上	75,000
	現	金	45,000				
(6)	(借) 仕	入	500,000	(貸) 前	払	金	150,000
				買	掛	金	350,000

(7)	(借)	未 払 金	700,000	(貸)	当 座 預 金	700,000
(8)	(借)	貸 付 金	2,000,000	(貸)	現 金	2,000,000
(9)	(借)	当 座 預 金	2,060,000	(貸)	貸 付 金	2,000,000
					受 取 利 息	60,000

〈参考〉 $2,000,000 \times 0.09 \times 4 \text{ ヲ月} \div 12 \text{ ヲ月} = 60,000$

(10)	(借)	備 品	350,000	(貸)	現 金	100,000
					未 払 金	250,000
(11)	(借)	前 受 金	40,000	(貸)	売 上	200,000
		売 掛 金	160,000			
(12)	(借)	備品減価却累計額	650,000	(貸)	備 品	800,000
		未 収 金	100,000			
		固定資産売却損	50,000			
または	(借)	未 収 金	100,000	(貸)	備 品	150,000
		固定資産売却損	50,000			
(13)	(借)	前 払 金	200,000	(貸)	当 座 預 金	200,000
(14)	(借)	当 座 預 金	1,972,000	(貸)	手 形 借 入 金	2,000,000
		支 払 利 息	28,000			

〈参考〉 手形借入金は、借入金または短期借入金でもよい。

$2,000,000 \times 0.07 \times 73 \text{ 日} \div 365 \text{ 日} = 28,000$

(15)	(借)	旅 費 交 通 費	160,000	(貸)	仮 払 金	200,000
		通 信 費	14,000			
		現 金	26,000			
(16)	(借)	現 金	95,000	(貸)	仮 受 金	95,000
(17)	(借)	給 料	170,000	(貸)	現 金	150,000
					従業員立替金	20,000
					または立替金	
(18)	(借)	仮 受 金	18,000	(貸)	売 掛 金	11,000
					貸 付 金	6,000
					受 取 利 息	1,000
(19)	(借)	車 両 運 搬 具	1,850,000	(貸)	未 払 金	1,850,000
		または運搬具, 車両				
(20)	(借)	旅 費 交 通 費	9,500	(貸)	仮 払 金	8,000
					現 金	1,500
(21)	(借)	他 店 商 品 券	50,000	(貸)	売 上	85,000
		現 金	35,000			
(22)	(借)	他 店 商 品 券	60,000	(貸)	売 上	57,000
					現 金	3,000
(23)	(借)	商 品 券	55,000	(貸)	他 店 商 品 券	68,000
		現 金	13,000			

第13章 手 形

1

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
①	仕 入	300,000	支 払 手 形	300,000
②	受 取 手 形	250,000	売 上	250,000
③	仕 入	350,000	売 掛 金	250,000
			買 掛 金	100,000
④	仕 入	180,000	支 払 手 形	180,000
⑤	受 取 手 形	450,000	売 上	450,000
⑥	当 座 預 金	320,000	受 取 手 形	320,000
⑦	支 払 手 形	360,000	当 座 預 金	360,000
⑧	買 掛 金	600,000	受 取 手 形	250,000
			当 座 預 金	350,000
⑨	前 受 金	100,000	売 上	700,000
	受 取 手 形	600,000		
⑩	当 座 預 金	495,000	受 取 手 形	500,000
	手 形 売 却 損	5,000		
⑪	手 形 貸 付 金	800,000	当 座 預 金	792,000
			受 取 利 息	8,000
⑫	当 座 預 金	1,940,000	手 形 借 入 金	2,000,000
	支 払 利 息	60,000		

(別解)

⑨	前 受 手 付 金	100,000	売 上	700,000
	受 取 手 形	600,000		

2

(藤沢商店の仕訳)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
①	売 掛 金	250,000	売 上	250,000
②	仕 入	450,000	前 払 金	50,000
			売 掛 金	250,000
			買 掛 金	150,000
③	仕 訳 な し			

(霞ヶ関商店の仕訳)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
①	仕 入	250,000	買 掛 金	250,000
②	買 掛 金	250,000	支 払 手 形	250,000
③	支 払 手 形	250,000	当 座 預 金	250,000

(銀座商店の仕訳)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
①	仕 訳 な し			
②	前 受 金	50,000	売 上	450,000
	受 取 手 形	250,000		
	売 掛 金	150,000		
③	当 座 預 金	250,000	受 取 手 形	250,000

(別解) 銀座商店②の仕訳

②	前 受 手 付 金	50,000	売 上	450,000
	受 取 手 形	250,000		
	売 掛 金	150,000		

3

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
9/ 2	受 取 手 形	450,000	売 上	450,000
16	仕 入	320,000	支 払 手 形	320,000
18	現 金	200,000	売 上	600,000
	受 取 手 形	400,000		
27	受 取 手 形	550,000	売 掛 金	550,000
10/ 1	前 受 金	50,000	売 上	500,000
	受 取 手 形	450,000		
20	当 座 預 金	445,500	受 取 手 形	450,000
	手 形 売 却 損	4,500		
31	当 座 預 金	80,000	受 取 手 形	400,000
	支 払 手 形	320,000		
11/ 3	買 掛 金	800,000	受 取 手 形	550,000
			当 座 預 金	250,000
12	仕 入	400,000	買 掛 金	400,000
13	買 掛 金	400,000	売 掛 金	400,000

(別解)

10/ 1	前受手付金	50,000	売	上	500,000
	受取手形	450,000			

10/31	当座預金	400,000	受取手形		400,000
〃	支払手形	320,000	当座預金		320,000

受取手形記入帳

平成 ×年		手形 種類	手形 番号	摘 要	支払人	振出人 または 裏書人	振出日		満期日		支払場所	金 額	てん末		
							月	日	月	日			月	日	摘 要
9	2	約手	1	売 上	東 京 商 店	東 京 商 店	9	2	10	31	新宿銀行 大手町支店	450,000	10	20	割 引 割 引 料 ¥4,500
	18	約手	6	売 上	御茶ノ水商店	御茶ノ水商店	9	18	10	31	新宿銀行 御茶ノ水支店	400,000	10	31	取 立
	27	為手	18	売 掛 金	四 ッ 谷 商 店	御茶ノ水商店	9	27	11	30	新宿銀行 四ッ谷支店	550,000	11	3	裏書譲渡
10	1	約手	13	売 上	大手町商店	後楽園商店	10	1	11	30	新宿銀行 大手町支店	450,000			

支払手形記入帳

平成 ×年		手形 種類	手形 番号	摘 要	受取人	振出人	振出日		満期日		支払場所	金 額	てん末		
							月	日	月	日			月	日	摘 要
9	16	約手	3	仕 入	大手町商店	当 店	9	16	10	31	新宿銀行 大手町支店	320,000	10	31	支 払

4

日付	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
1/10	受 取 手 形	450,000	四 ッ 谷 商 店	450,000
16	受 取 手 形	700,000	売 上	700,000
31	受 取 手 形	300,000	東 京 商 店	300,000
2/28	当 座 預 金	450,000	受 取 手 形	450,000
3/20	当 座 預 金 手形売却損	695,000 5,000	受 取 手 形	700,000

第14章 貸倒損失と貸倒引当金

1	(1)	(借)	貸倒引当金繰入	48,000	(貸)	貸倒引当金	48,000
			または貸倒引当金損、貸倒償却				
	(2)	(借)	貸倒引当金	18,000	(貸)	売掛金	18,000
	(3)	(借)	貸倒損失	11,000	(貸)	売掛金	11,000
	(4)	(借)	貸倒引当金繰入	27,000	(貸)	貸倒引当金	27,000
			または貸倒引当損、貸倒償却				

〈参考〉 $1,900,000 \times 0.03 = 57,000$ $57,000 - (48,000 - 18,000) = 27,000$

	(5)	(借)	貸倒引当金	29,000	(貸)	売掛金	29,000
	(6)	(借)	現金	8,000	(貸)	償却債権取立益	8,000
	(7)	(借)	貸倒引当金	28,000	(貸)	売掛金	30,000
			貸倒損失	2,000			
	(8)	(借)	貸倒引当金繰入	63,000	(貸)	貸倒引当金	63,000
			または貸倒引当損、貸倒償却				

2	(1)	(借)	貸倒引当金	150,000	(貸)	売掛金	150,000
	(2)	(借)	貸倒引当金	550,000	(貸)	売掛金	550,000
	(3)	(借)	売上	100,000	(貸)	売掛金	250,000
			貸倒引当金	150,000			
	(4)	(借)	貸倒引当金	400,000	(貸)	売掛金	600,000
			貸倒損失	200,000			
	(5)	(借)	貸倒引当金繰入	5,000	(貸)	貸倒引当金	5,000
			または貸倒引当損、貸倒償却				
	(6)	(借)	現金	70,000	(貸)	償却債権取立益	70,000

3

(1)

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
売掛金	500,000						500,000	
貸倒引当金		4,000		6,000				10,000
(貸倒引当金繰入)			6,000		6,000			
または貸倒引当損、 貸倒償却								

〈参考〉 貸倒引当金設定額 $500,000 \times 0.02 = 10,000$

差額補充額 $10,000 - 4,000 = 6,000$

(2)

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
受 取 手 形	900,000						900,000	
売 掛 金	800,000						800,000	
貸 倒 引 当 金		6,000		45,000				51,000
(貸倒引当金繰入)			45,000		45,000			
または貸倒引当損, 貸倒償却								

〈参考〉貸倒引当金設定額 $(900,000 + 800,000) \times 0.03 = 51,000$
 差額補充額 $51,000 - 6,000 = 45,000$

4

貸 借 対 照 表

平成×1年(10)月(31)日

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	28,500		
当 座 預 金	(87,200)		
売 掛 金	(450,000)		
(貸倒引当金)	(35,000) (415,000)		

第 15 章 有価証券

1 (1)

4/1 (借) 売買目的有価証券 3,000,000 (貸) 当 座 預 金 3,000,000
 25 (借) 売買目的有価証券 2,400,000 (貸) 当 座 預 金 24,000,000
 5/10 (借) 現 金 1,100,000 (貸) 売買目的有価証券 1,080,000
 有価証券売却益 20,000

〈参考〉 $(3,000,000 + 2,400,000) \div (3,000 + 2,000) = @ ¥1,080$
 $@ ¥1,100 \times 1,000 - @ ¥1,080 \times 1,000 = 20,000$

(2)

4/1 (借) 有価証券評価損 160,000 (貸) 売買目的有価証券 160,000

〈参考〉有価証券評価益 $1,950,000 - 1,870,000 = 80,000$
 有価証券評価損 $2,680,000 - 2,440,000 = 240,000$
 有価証券評価損 $240,000 - 80,000 = 160,000$

2

(1)	(借)	壳買目的有価証券	560,000	(貸)	当座預金	560,000
(2)	(借)	壳買目的有価証券	400,000	(貸)	当座預金	200,000
					未払金	200,000
(3)	(借)	現金	200,000	(貸)	壳買目的有価証券	160,000
					有価証券売却益	40,000
(4)	(借)	現金	750,000	(貸)	壳買目的有価証券	850,000
		有価証券売却損	100,000			
(5)	(借)	壳買目的有価証券	2,995,000	(貸)	当座預金	2,991,000
		有価証券利息	36,000			

$$\langle \text{参考} \rangle 3,000,000 \times \frac{98.5}{100} = 2,955,000$$

$$3,000,000 \times 0.06 \times \frac{73\text{日}}{365\text{日}} = 36,000$$

(6)	(借)	現金	90,000	(貸)	有価証券利息	90,000
-----	-----	----	--------	-----	--------	--------

$$\langle \text{参考} \rangle 3,000,000 \times 0.06 \times \frac{1}{2} = 90,000$$

(7)	(借)	未収金	2,958,000	(貸)	壳買目的有価証券	2,955,000
		有価証券売却損	69,000		有価証券利息	72,000

$$\langle \text{参考} \rangle 3,000,000 \times \frac{96.2}{100} = 2,886,000$$

$$3,000,000 \times 0.06 \times \frac{146\text{日}}{365\text{日}} = 72,000$$

$$\text{有価証券売却損} = 2,955,000 - 2,886,000 = 69,000$$

3

(1)	(借)	壳買目的有価証券	3,200,000	(貸)	当座預金	3,200,000
(2)	(借)	現金	700,000	(貸)	壳買目的有価証券	800,000
		有価証券売却損	100,000			
(3)	(借)	現金	950,000	(貸)	壳買目的有価証券	800,000
					有価証券売却益	150,000
(4)	(借)	有価証券評価損	240,000	(貸)	壳買目的有価証券	240,000
(5)	(借)	壳買目的有価証券	440,000	(貸)	有価証券評価益	440,000

第 16 章 固定資産

1	(1)	(借)	建	物	3,150,000	(貸)	当	座	預	金	3,150,000
	(2)	(借)	備	品	1,200,000	(貸)	未	払	金		1,200,000
	(3)	(借)	仕	入	220,000	(貸)	買	掛	金		200,000
							現		金		20,000
	(4)	(借)	建 設	仮 勘 定	1,000,000	(貸)	当	座	預	金	1,000,000
	(5)	(借)	構 築	物	4,000,000	(貸)	建 設	仮 勘 定			1,000,000
							当	座	預	金	2,500,000
							未	払	金		500,000
	(6)	(借)	建	物	1,000,000	(貸)	当	座	預	金	1,500,000
			修 繕	費	500,000						
	(7)	(借)	未	収 金	60,000,000	(貸)	土			地	20,000,000
							固 定 資 産	売 却	益		40,000,000
	(8) ①	(借)	現	金	100,000	(貸)	備			品	140,000
			固 定 資 産	売 却 損	40,000						
	(8) ②	(借)	備品減価償却累計額		160,000	(貸)	備			品	300,000
			現	金	100,000						
			固 定 資 産	売 却 損	40,000						

2 (1)

経過年数	減 価 償 却 費	減価償却累計額	帳 簿 価 額
1	148,500	148,500	841,500
2	148,500	297,000	693,000
3	148,500	445,500	544,500
4	148,500	594,000	396,000
5	148,500	742,500	247,500
6	148,500	891,000	99,000

〈参考〉減価償却費 = $\frac{990,000 - 990,000 \times 0.1}{6 \text{ 年}} = 148,500$

(2)	①	(借)	減	価	償	却	費	148,500	(貸)	建	物	148,500
	②	(借)	減	価	償	却	費	148,500	(貸)	建物減価償却累計額		148,500

3

(1)	(借)	備	品	600,000	(貸)	当座預金	200,000
						未払金	400,000
(2)	(借)	車両運搬具	1,000,000	(貸)	現金	100,000	
		または運搬具, 車両				未払金	900,000
(3)	(借)	備品減価償却累計額	480,000	(貸)	備品	600,000	
		現金	80,000				
		固定資産売却損	40,000				

(4) (借) 現 金 260,000 (貸) 車 両 運 搬 具 200,000
 固定資産売却益 60,000
 または (借) 車両運搬具減価償却累計額 700,000 (貸) 車 両 運 搬 具 900,000
 現 金 260,000 固定資産売却益 60,000

〈参考〉車両運搬具は運搬具、車両でもよい。車両運搬具減価償却累計額は運搬具減価償却累計額、車両減価償却累計額でもよい。

(5) (借) 備 品 減 価 償 却 費 500 (貸) 備 品 減 価 償 却 累 計 額 500
 備 品 減 価 償 却 累 計 額 64,500 備 品 100,000
 未 収 金 40,000 固 定 資 産 売 却 益 4,500
 または (借) 減 価 償 却 費 500 (貸) 備 品 36,000
 未 収 金 40,000 固 定 資 産 売 却 益 4,500
 または (借) 減 価 償 却 費 500 (貸) 備 品 100,000
 備 品 減 価 償 却 累 計 額 64,000 固 定 資 産 売 却 益 4,500
 未 収 金 40,000
 (6) (借) 建 物 9,500,000 (貸) 建 設 仮 勘 定 6,000,000
 当 座 預 金 3,500,000

4 (1)

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
建 物	1,000,000						1,000,000	
建物減価償却累計額		450,000		30,000				480,000
減 価 償 却 費			30,000		30,000			

〈参考〉減価償却費 = $\frac{1,000,000 - 1,000,000 \times 0.1}{30 \text{年}} = 30,000$

(2)

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
備 品	280,000						280,000	
備品減価償却累計額		72,000		42,000				114,000
減 価 償 却 費			42,000		42,000			

〈参考〉5月15日に取得した備品の減価償却費 = $\frac{80,000 - 80,000 \times 0.1}{5} \times \frac{5}{12} = 6,000$

従来の備品の減価償却費 = $\frac{(280,000 - 80,000) - (280,000 - 80,000) \times 0.1}{5} = 36,000$

減価償却費合計 = 6,000 + 36,000 = 42,000

発展問題 1 (1)

経過年数	減価償却費	減価償却累計額	帳簿価額
1	315,810	315,810	674,190
2	215,067	530,877	459,123
3	146,460	677,337	312,663
4	99,739	777,076	212,924
5	67,923	844,999	145,001
6	46,255	891,254	98,746 ^(注)

〈参考〉第1年目の減価償却費＝990,000×0.319＝315,810

第2年目の減価償却費＝674,190×0.319＝215,067（小数点以下四捨五入）

第3年目の減価償却費＝459,123×0.319＝146,460（小数点以下四捨五入）

第4年目の減価償却費＝312,663×0.319＝99,739（小数点以下四捨五入）

第5年目の減価償却費＝212,924×0.319＝67,923（小数点以下四捨五入）

第6年目の減価償却費＝145,001×0.319＝46,255（小数点以下四捨五入）

（注）6年の定率が0.319という概数であるため、残存価額は正確に¥99,000ではなく計算上の誤差が生じる。

6年目の帳簿価額＝残存価額＝¥99,000とするならば、6年目の減価償却費を145,001－99,000＝46,001

計上することになる。

(2)	①	(借) 現金	200,000	(貸) 建物	312,663
		固定資産売却損	112,663		
	②	(借) 建物減価償却累計額	677,337	(貸) 建物	990,000
		現金	200,000		
		固定資産売却損	112,663		

発展問題 2

(1)	(借) 備品減価償却累計額	739,128	(貸) 備品	2,000,000
	未収金	1,000,000		
	固定資産売却損	260,872		

〈参考〉第1年目の減価償却費＝2,000,000×0.100,000.206＝412,000

第2年目の減価償却費＝(2,000,000－412,000)×0.206＝327,128

減価償却累計額＝412,000＋327,128＝739,128

(2)	(借) 車両運搬具	5,000,000	(貸) 車両運搬具	1,000,000
	固定資産売却損	400,000	未払金	4,400,000
または	(借) 車両運搬具	5,000,000	(貸) 車両運搬具	4,000,000
	車両運搬具減価償却累計額	3,000,000	未払金	4,400,000
	固定資産売却損	400,000		

〈参考〉車両運搬具は運搬具、車両でもよい。車両運搬具減価償却累計額は運搬具減価償却累計額、車両減価償却累計額でもよい。

発展問題 3 (1)

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
備 品	240,000						240,000	
備品減価償却累計額		60,000		45,000				105,000
減 価 償 却 費			45,000		45,000			

〈参考〉減価償却費 = $(240,000 - 60,000) \times 0.25 = 45,000$

(2)

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
備 品	140,000			25,200			114,800	
建 物	330,000						330,000	
減価償却累計額		148,500		29,700				178,200
備品減価償却費			25,200		25,200			
建物減価償却費			29,700		29,700			

第 17 章 純資産（資本）

1	(1)	(借) 当 座 預 金	5,000,000	(貸) 資 本 金	6,000,000
		備 品	220,000		
	(2)	(借) 引 出 金	2,200,000	(貸) 当 座 預 金	2,000,000
				備 品	200,000
	(3)	(借) 引 出 金	1,000,000	(貸) 当 座 預 金	1,000,000
	(4)	(借) 当 座 預 金	3,000,000	(貸) 資 本 金	3,000,000
	(5)	(借) 資 本 金	3,200,000	(貸) 引 出 金	3,200,000
	(6)	(借) 損 益	4,200,000	(貸) 資 本 金	4,200,000

2

収益 ¥4,000,000 - 費用 ¥5,000,000 = 当期純損失 ¥1,000,000

資本金 ¥5,000,000 - 引出金 ¥500,000 - 当期純損失 ¥1,000,000 =

期末資本金 ¥3,500,000

3

①資本金 ②資本準備金 ③利益準備金

1

$$\text{注：} ¥72,000 \times \frac{4 \text{ 力月}}{6 \text{ 力月}} = ¥48,000$$

2 (1)

注：¥135,000 × $\frac{2 \text{ ヵ月}}{6 \text{ ヵ月}}$ = ¥45,000

(2)

注：¥50,000 × 0.02 × $\frac{3 \text{ ヵ月}}{12 \text{ ヵ月}}$ = ¥250

3

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	支 払 利 息	10,000	未 払 利 息	10,000
(2)	未 収 家 賃	20,000	受 取 家 賃	20,000

4

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	支 払 利 息	8,750	未 払 利 息	8,750 ^(注1)
(2)	未 収 利 息	16,000	受 取 利 息	16,000 ^(注2)

$$\text{注1: } ¥500,000 \times 0.03 \times \frac{7 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = ¥8,750$$

$$\text{注2: } ¥600,000 \times 0.04 \times \frac{8 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = ¥16,000$$

5

(A) 購入時に資産で処理する方法

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	消 耗 品	45,000	当 座 預 金	45,000
(2)	消 耗 品 費	32,000	消 耗 品	32,000
(3)	仕 訳 な し			

消 耗 品				消 耗 品 費			
(1)	当座預金	45,000	(2)	消耗品費	32,000	(2)	消 耗 品
				次期繰越	13,000		32,000
		45,000			45,000		
(3)	前期繰越	13,000					

(B) 購入時に資産で処理する方法

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	消 耗 品 費	45,000	当 座 預 金	45,000
(2)	消 耗 品	13,000	消 耗 品 費	13,000
(3)	消 耗 品 費	13,000	消 耗 品	13,000

消 耗 品 費				消 耗 品			
(1)	当座預金	45,000	(2)	消耗品費	13,000	(2)	次期繰越
				前期繰越	13,000		13,000
		45,000				(2)	消耗品費
(3)	消耗品	13,000					13,000

第 19 章 決算と財務諸表の作成

1

12月 1 日	(借) 仕 入	150,000	(貸) 買 掛 金	150,000 (日野商店)
3 日	(借) 現 金	200,000	(貸) 売 上	400,000
	売 掛 金	200,000 (小平商店)		
4 日	(借) 現 金	5,000	(貸) 雑 益	5,000
5 日	(借) 売買目的有価証券	1,100,000	(貸) 未 払 金	1,100,000
6 日	(借) 仕 入	200,000	(貸) 買 掛 金	200,000 (豊田商会)
8 日	(借) 未 払 金	1,100,000	(貸) 当 座 預 金	1,100,000
10日	(借) 現 金	250,000	(貸) 売 上	500,000
	売 掛 金	250,000 (中野商店)		
11日	(借) 受 取 手 形	200,000	(貸) 売 掛 金	200,000 (立川商店)
12日	(借) 商 品 券	50,000	(貸) 売 上	100,000
	現 金	50,000		
13日	(借) 現 金	152,000	(貸) 貸 付 金	150,000
			受 取 利 息	2,000
14日	(借) 当 座 預 金	200,000	(貸) 仮 受 金	200,000
15日	(借) 当 座 預 金	800,000	(貸) 売買目的有価証券	550,000
			有価証券売却益	250,000
17日	(借) 仮 払 金	100,000	(貸) 現 金	100,000
18日	(借) 仮 受 金	200,000	(貸) 前 受 金	200,000
19日	(借) 当 座 預 金	195,000	(貸) 受 取 手 形	200,000
	手 形 売 却 損	5,000		
20日	(借) 前 払 金	150,000	(貸) 当 座 預 金	150,000
21日	(借) 支 払 手 形	200,000	(貸) 当 座 預 金	200,000
22日	(借) 買 掛 金	500,000 (高尾商店)	(貸) 受 取 手 形	500,000
24日	(借) 給 料	280,000	(貸) 現 金	280,000
27日	(借) 旅 費 交 通 費	75,000	(貸) 仮 払 金	100,000
	現 金	25,000		

合計残高試算表
平成×年12月31日

(単位：円)

借 方		勘 定 科 目	貸 方	
残 高	合 計		合 計	残 高
565,000	3,382,000	現 金	2,817,000	
1,045,000	9,495,000	当 座 預 金	8,450,000	
300,000	5,000,000	受 取 手 形	4,700,000	
1,580,000	5,780,000	売 掛 金	4,200,000	
1,500,000	2,050,000	売 買 目 的 有 価 証 券	550,000	
1,200,000	1,200,000	繰 越 商 品		
2,300,000	2,750,000	貸 付 金	450,000	
150,000	150,000	前 払 金		
	100,000	仮 払 金	100,000	
2,000,000	2,000,000	備 品		
	2,200,000	支 払 手 形	2,300,000	100,000
	1,500,000	買 掛 金	3,500,000	2,000,000
	50,000	商 品 券	940,200	890,200
	250,000	借 入 金	1,350,000	1,100,000
	1,100,000	未 払 金	1,100,000	
		前 受 金	200,000	200,000
	200,000	仮 受 金	200,000	
		貸 倒 引 当 金	9,800	9,800
		備品減価償却累計額	400,000	400,000
		資 本 金	4,000,000	4,000,000
		売 上	12,000,000	12,000,000
		受 取 利 息	47,000	47,000
		有 価 証 券 売 却 益	250,000	250,000
		雑 益	5,000	5,000
8,450,000	8,450,000	仕 入		
1,480,000	1,480,000	給 料		
120,000	120,000	支 払 保 険 料		
180,000	180,000	通 信 費		
75,000	75,000	旅 費 交 通 費		
52,000	52,000	支 払 利 息		
5,000	5,000	手 形 売 却 損		
21,002,000	47,569,000		47,569,000	21,002,000

売掛金明細表
平成×年12月31日

中野商店	580,000
立川商店	300,000
小平商店	700,000
	<u>1,580,000</u>

買掛金明細表
平成×年12月31日

豊田商会	950,000
日野商店	950,000
高尾商店	100,000
	<u>2,000,000</u>

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	140,000		1,000				141,000	
当 座 預 金	250,000						250,000	
受 取 手 形	400,000						400,000	
売 掛 金	320,000						320,000	
売買目的有価証券	1,150,000		20,000				1,170,000	
商 品	100,000		200,000	100,000			200,000	
短 期 貸 付 金	587,000						587,000	
備 品	1,500,000						1,500,000	
買 掛 金		389,000						389,000
短 期 借 入 金		300,000						300,000
貸 倒 引 当 金		6,000		8,400				14,400
減価償却累計額		405,000		168,750				573,750
資 本 金		3,200,000						3,200,000
売 上		1,300,000				1,300,000		
受 取 手 数 料		72,000		3,000		75,000		
受 取 利 息		8,000	2,000			6,000		
仕 入	1,000,000			1,000,000				
売 上 原 価			100,000	200,000	900,000			
			1,000,000					
給 料	160,000				160,000			
消 耗 品 費	30,000			4,000	26,000			
支 払 保 険 料	10,000			2,500	7,500			
支 払 家 賃	15,000		5,000		20,000			
支 払 利 息	18,000				18,000			
	5,680,000	5,680,000						
雑 益				1,000		1,000		
貸倒引当金繰入			8,400		8,400			
有価証券評価益				20,000		20,000		
減 価 償 却 費			168,750		168,750			
消 耗 品			4,000				4,000	
前 払 保 険 料			2,500				2,500	
前 受 利 息				2,000				2,000
未 払 家 賃				5,000				5,000
未 収 手 数 料			3,000				3,000	
当 期 純 利 益					93,350			93,350
			1,514,650	1,514,650	1,402,000	1,402,000	4,577,500	4,577,500

損益計算書

自平成×1年1月1日 至平成×1年12月31日

(単位：円)

費 用	金 額	収 益	金 額
売 上 原 価	(900,000)	売 上 高	(1,300,000)
給 料	(160,000)	受 取 手 数 料	(75,000)
貸 倒 引 当 金 繰 入	(8,400)	受 取 利 息	(6,000)
減 価 償 却 費	(168,750)	有 価 証 券 評 価 益	(20,000)
支 払 保 険 料	(7,500)	雑 益	(1,000)
支 払 家 賃	(20,000)		
消 耗 品 費	(26,000)		
支 払 利 息	(18,000)		
当 期 純 利 益	(93,350)		
	(1,402,000)		(1,402,000)

貸借対照表

平成×1年12月31日現在

(単位：円)

資 産	金 額	負 債 及 び 純 資 産	金 額
現 金	(141,000)	買 掛 金	(389,000)
当 座 預 金	(250,000)	短 期 借 入 金	(300,000)
受 取 手 形	(400,000)	前 受 利 息	(2,000)
(貸 倒 引 当 金)	(8,000)	未 払 家 賃	(5,000)
売 掛 金	(320,000)	資 本 金	(3,200,000)
(貸 倒 引 当 金)	(6,400)	当 期 純 利 益	(93,350)
売 買 目 的 有 価 証 券	(1,170,000)		
商 品	(200,000)		
消 耗 品	(4,000)		
短 期 貸 付 金	(587,000)		
前 払 保 険 料	(2,500)		
未 収 手 数 料	(3,000)		
備 品	(1,500,000)		
備 品 減 価 償 却 累 計 額	(573,750)		
	(3,989,350)		(3,989,350)

4

- (1) 受取手形と売掛金の期末残高の2%を貸倒引当金に繰り入れるとあるので、貸倒見積額は（受取手形150,000＋売掛金100,000） $\times$ 0.02＝5,000となる。差額補充法による貸倒引当金繰入額は貸倒見積額5,000－貸倒引当金決算整理前残高1,500＝3,500となる。
- (2) 期末の売買目的有価証券 $60,000 + 7,000 = 67,000$
- (3) 売上原価40,000＝期首商品棚卸高60,000＋当期商品仕入高800,000－期末商品棚卸高820,000
- (4) 建物の減価償却費：（1,500,000－1,500,000 $\times$ 10%） $\div$ 25年＝54,000
 平成14年～平成22年＝9年 $54,000 \times 9 = 486,000$
- (5) 備品の減価償却費：（800,000－800,000 $\times$ 10%） $\div$ 10年＝72,000
 平成15年～平成21年＝7年 $72,000 \times 7 = 504,000$

損益計算書

自平成22年1月1日 至平成22年12月31日

吉祥寺商店

（単位：円）

費 用	金 額	収 益	金 額
（売 上 原 価）	（ 820,000）	売 上 高	（ 1,573,500）
給 料	（ 270,000）	受 取 手 数 料	（ 30,000）
支 払 地 代	（ 240,000）	（有価証券評価益）	（ 7,000）
支 払 保 険 料	（ 20,000）		
貸倒引当金繰入額	（ 3,500）		
減 価 償 却 費	（ 126,000）		
消 耗 品 費	（ 15,000）		
支 払 利 息	（ 6,000）		
当 期 純 利 益	（ 110,000）		
	（ 1,610,500）		（ 1,610,500）

貸借対照表

平成22年12月31日現在

吉祥寺商店

(単位:円)

資 産	金 額	負 債 及 び 純 資 産	金 額
現 金	(300,000)	支 払 手 形	(200,000)
当 座 預 金	(323,000)	買 掛 金	(220,000)
受 取 手 形	(150,000)	借 入 金	(260,000)
(貸倒引当金)	(3,000) (147,000)	未 払 利 息	(3,000)
売 掛 金	(100,000)	資 本 金	(1,500,000)
(貸倒引当金)	(2,000) (98,000)	当 期 純 利 益	(110,000)
売買目的有価証券	(67,000)		
商 品	(40,000)		
消 耗 品	(5,000)		
前 払 保 険 料	(2,000)		
未 収 手 数 料	(1,000)		
建 物	(1,500,000)		
(建物減価償却累計額)	(486,000) (1,014,000)		
備 品	(800,000)		
(備品減価償却累計額)	(504,000) (296,000)		
	(2,293,000)		(2,293,000)

精 算 表
平成×年12月31日

(単位：円)

勘 定 科 目	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	72,600			(600)			72,000	
受 取 手 形	54,000						54,000	
売 掛 金	126,000						126,000	
売買目的有価証券	80,000			(5,000)			(75,000)	
繰 越 商 品	78,000		(86,000)	78,000			86,000	
備 品	(80,000)						(80,000)	
買 掛 金		84,000						84,000
借 入 金		60,000						60,000
貸 倒 引 当 金		(2,600)		(1,000)				3,600
減価償却累計額		27,000		(9,000)				36,000
資 本 金		(175,800)						(175,800)
売 上		966,000				966,000		
仕 入	754,000		(78,000)	(86,000)	746,000			
消 耗 品 費	17,200			(1,400)	(15,800)			
家 賃	(50,400)			(7,200)	43,200			
支 払 利 息	(2,200)		(200)		2,400			
雑 損 失	1,000		(600)		1,600			
	1,315,400	1,315,400						
貸倒引当金繰入			1,000		1,000			
減 価 償 却 費			(9,000)		(9,000)			
消 耗 品			(1,400)				1,400	
前 払 家 賃			7,200				(7,200)	
未 払 利 息				200				(200)
有価証券評価損			(5,000)		5,000			
当 期 純 利 益					(142,000)			(142,000)
			(188,400)	(188,400)	966,000	966,000	501,600	501,600

第 20 章 帳簿と帳簿組織の発展

1

- (1) ①仕訳帳 ②総勘定元帳
 (2) ③補助記入帳 ④補助元帳
 (3) ⑤現金出納帳 ⑥当座預金出納帳 ⑦仕入帳 ⑧売上帳
 (小口現金出納帳, 受取手形記入帳, 支払手形記入帳など)
 (4) ⑨商品有高帳 ⑩売掛金元帳 (得意先元帳) ⑪買掛金元帳 (仕入先元帳) ⑫固定資産台帳
 (営業費内訳帳, 有価証券明細帳, 借入金明細帳など)

2

- (1) (借) 仕 入 2,600,000 (貸) 買 掛 金 2,600,000
 (2) (借) 売 掛 金 5,200,000 (貸) 売 上 5,200,000

第 21 章 貸倒損失と貸倒引当金

仕 訳 日 計 表

平成×1年3月1日

41

借 方	元丁	勘定科目	元丁	貸 方
(565,000)		現 金		680,000
(140,000)		受 取 手 形		290,000
(800,000)	6	売 掛 金	6	590,000
		(仮 払 金)		90,000
		未 収 金		70,000
(120,000)		備 品		
(180,000)		支 払 手 形		180,000
(720,000)	20	買 掛 金	20	720,000
(90,000)		未 払 金		
(25,000)		売 上		800,000
(720,000)		仕 入		20,000
(80,000)		旅 費 交 通 費		
(3,440,000)				3,440,000

◆解説◆

問題資料中の空欄には、次のとおり記入する。

入金伝票 売掛金(日野商店) (120,000)	No.11	出金伝票 未払金 90,000	No.21	振替伝票 旅費交通費 80,000 仮払金 80,000	No.31
入金伝票 仮払金 10,000	No.12	出金伝票 買掛金(国立商店) (150,000)	No.22	振替伝票 受取手形 (140,000) 売掛金(八王子商店) (140,000)	No.32
入金伝票 受取手形 160,000	No.13	出金伝票 支払手形 180,000	No.23	振替伝票 買掛金(国立商店) (100,000) 売掛金(日野商店) (100,000)	No.33
入金伝票 売掛金(八王子商店) (205,000)	No.14	出金伝票 買掛金(豊田商店) (140,000)	No.24	振替伝票 買掛金(国立商店) (100,000) 支払手形 (100,000)	No.34
入金伝票 未収金 70,000	No.15	出金伝票 備品 120,000	No.25	振替伝票 買掛金(豊田商店) 80,000 支払手形 80,000	No.35
仕入伝票 買掛金(国立商店) (380,000)	No.41	売上伝票 売掛金(日野商店) (350,000)	No.51	振替伝票 買掛金(豊田商店) (130,000) 受取手形 (130,000)	No.36
仕入伝票 買掛金(豊田商店) (340,000)	No.42	売上伝票 売掛金(八王子商店) 450,000	No.52		
仕入伝票 買掛金(豊田商店) 20,000 戻し	No.43	売上伝票 売掛金(八王子商店) (25,000) 値引き	No.53		

総勘定元帳

売掛帳

6

平成 ×1年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借 貸	残 高
3 1	前月繰越分	✓	(660,000)		借	(660,000)
〃	仕訳日計表	41	800,000		〃	(1,460,000)
〃	〃	〃		(590,000)	〃	870,000

買掛帳

20

平成 ×1年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借 貸	残 高
3 1	前月繰越分	✓		770,000	貸	770,000
〃	仕訳日計表	41		720,000	〃	(1,490,000)
〃	〃	〃	(720,000)		〃	(770,000)

得意先元帳

八王子商店

1

平成 ×1年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借 貸	残 高
3 1	前月繰越分	✓	380,000		貸	380,000
〃	入金伝票	(14)		(205,000)	〃	(175,000)
〃	振替伝票	(32)		140,000	〃	(35,000)
〃	売上伝票	(52)	(450,000)		〃	(485,000)
〃	〃	(53)		25,000	〃	460,000

仕入先元帳

国立商店

1

平成 ×1年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借 貸	残 高
3 1	前月繰越分	✓		(400,000)	貸	(400,000)
〃	出金伝票	(22)	150,000		〃	250,000
〃	振替伝票	(33)	(100,000)		〃	(150,000)
〃	〃	(34)	100,000		〃	50,000
〃	仕入伝票	(41)		(380,000)	〃	430,000

日野商店

2

平成 ×1年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借 貸	残 高
3 1	前月繰越分	✓	280,000		貸	280,000
〃	入金伝票	(11)		(120,000)	〃	160,000
〃	振替伝票	(33)		100,000	〃	(60,000)
〃	売上伝票	(51)	350,000		〃	(410,000)

豊田商店

2

平成 ×1年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借 貸	残 高
3 1	前月繰越分	✓		370,000	貸	370,000
〃	出金伝票	(24)	(140,000)		〃	230,000
〃	振替伝票	(35)	(80,000)		〃	150,000
〃	〃	(36)	130,000		〃	(20,000)
〃	仕入伝票	(42)		340,000	〃	(36,000)
〃	〃	(43)	20,000		〃	340,000