

章末問題／解答解説

■第3章 簿記一巡の手続きと取引活動

(1) 200 (2) 1,180 (3) 1,620 (4) 1,480 (5) 1,770 (6) 1,410
(7) 1,920 (8) 1,410 (9) 440 (10) 1,600 (11) 190

■第5章 株式会社の資金調達

① 損 益 550 / 繰越利益剰余金 550
② 繰越利益剰余金 360 / 損 益 360

■第6章 現金・預金

1.

3/10 (借) 所得税預り金 3 (貸) 現金 3

*借方の勘定科目は、「預り金」でも可

3/14 (借) 前渡金 5 (貸) 現金 5

3/16 (借) 借入金 50 (貸) 現金 50

3/31 (借) 社会保険料預り金 2 (貸) 現金 2

*借方の勘定科目は、「預り金」でも可

2.

4/3 (借) 買掛金 45,000 (貸) 当座預金 Y 銀行 45,000

4/6 (借) 当座預金 Y 銀行 75,000 (貸) 売上 75,000

4/9 (借) 仕入 10,000 (貸) 当座預金 Y 銀行 10,000

4/12 (借) 現金 20,000 (貸) 売掛金 20,000

4/25 (借) 支払家賃 19,000 (貸) 当座預金 Y 銀行 45,000

*借方勘定科目は地代家賃も可

3.

5/29 (借) 現金 30,000 (貸) 現金過不足 30,000

5/30 (借) 現金過不足 30,000 (貸) 受取手数料 28,500

通信費 1,500

7/29 (借) 現金過不足 69,300 (貸) 現金 69,300

7/31 (借) 旅費交通費 40,000 (貸) 現金過不足 69,300

通信費 26,400

雑損 2,900

4.

| | | | |
|----------------|--------|----------|--------|
| 3/31 (借) 水道光熱費 | 33,000 | (貸) 小口現金 | 60,500 |
| 消耗品費 | 22,000 | | |
| 雑費 | 5,500 | | |
| (借) 小口現金 | 60,500 | (貸) 当座預金 | 60,500 |

<別解>

| | | | |
|-----------|--------|----------|--------|
| (借) 水道光熱費 | 33,000 | (貸) 当座預金 | 60,500 |
| 消耗品費 | 22,000 | | |
| 雑費 | 5,500 | | |

■第7章 商品の売買

1. 【3分法】

| | | | |
|----------------|-----|----------|-----|
| 3月4日 (借) 仕入 | 345 | (貸) 当座預金 | 100 |
| | | 買掛金 | 200 |
| | | 現金 | 45 |
| 3月8日 (借) 売掛金 | 300 | (貸) 売上 | 300 |
| 発送費 | 25 | (貸) 現金 | 25 |
| 3月8日 (借) 仕入 | 282 | (貸) 買掛金 | 240 |
| | | 現金 | 42 |
| 3月9日 (借) 仕入 | 620 | (貸) 買掛金 | 570 |
| | | 現金 | 50 |
| 3月10日 (借) 買掛金 | 124 | (貸) 仕入 | 124 |
| 3月11日 (借) 売掛金 | 390 | (貸) 売上 | 390 |
| 発送費 | 40 | 当座預金 | 40 |
| 3月22日 (借) 受取手形 | 300 | (貸) 売上 | 300 |
| 発送費 | 50 | 現金 | 50 |

【分記法】

| | | | |
|----------------|-----|----------|-----|
| 3月4日 (借) 仕入 | 345 | (貸) 当座預金 | 100 |
| | | 買掛金 | 200 |
| | | 現金 | 45 |
| 3月8日 (借) 売掛金 | 300 | (貸) 売上 | 300 |
| 発送費 | 25 | 現金 | 25 |
| 3月8日 (借) 仕入 | 282 | (貸) 買掛金 | 240 |
| | | 現金 | 42 |
| 3月9日 (借) 仕入 | 620 | (貸) 買掛金 | 570 |
| | | 現金 | 50 |
| 3月10日 (借) 買掛金 | 248 | (貸) 仕入 | 248 |
| 3月11日 (借) 売掛金 | 390 | (貸) 売上 | 390 |
| 発送費 | 40 | 当座預金 | 40 |
| 3月22日 (借) 受取手形 | 300 | (貸) 売上 | 300 |
| 発送費 | 50 | 現金 | 50 |

2.

| 商品有高帳 | | | | | | | | | | | |
|-------|----|------|-----|------|-------|----|------|--------|----|------|-------|
| 先入先出法 | | | 乙商品 | | | | | (単位：個) | | | |
| 日付 | 摘要 | 受入高 | | | 払出高 | | | 残高 | | | |
| | | 数量 | 単価 | 金額 | 数量 | 単価 | 金額 | 数量 | 単価 | 金額 | |
| 11 | 5 | 仕入 | 20 | 16 | 320 | | | | 20 | 16 | 320 |
| | 20 | 売上 | | | | 10 | 16 | 160 | 10 | 16 | 160 |
| | 23 | 返品 | 3 | 16 | 48 | | | | 13 | 16 | 208 |
| | 30 | 次期繰越 | | | | 13 | 16 | 208 | | | |
| | | | 75 | | 750 | 75 | | 750 | | | |
| 12 | 1 | 前期繰越 | 13 | 16 | 208 | | | | 13 | 16 | 208 |
| | 8 | 仕入 | 15 | 18.8 | 282 | | | | 15 | 18.8 | 282 |
| | 11 | 売上 | | | | 13 | 16 | 208 | | | |
| | | | | | | 7 | 18.8 | 131.6 | 8 | 18.8 | 150.4 |
| | 31 | 次期繰越 | | | | 8 | 18.8 | 150.4 | | | |
| | | | 95 | | 1,115 | 95 | | 1,115 | | | |
| | | 前期繰越 | 8 | 18.8 | 150.4 | | | | 8 | 18.8 | 150.4 |

| 商品有高帳 | | | | | | | | | | | |
|-------|----|------|-----|------|-------|----|------|--------|----|------|-----|
| 移動平均法 | | | 乙商品 | | | | | (単位：個) | | | |
| 日付 | 摘要 | 受入高 | | | 払出高 | | | 残高 | | | |
| | | 数量 | 単価 | 金額 | 数量 | 単価 | 金額 | 数量 | 単価 | 金額 | |
| 11 | 5 | 仕入 | 20 | 16 | 320 | | | | 20 | 16 | 320 |
| | 20 | 売上 | | | | 10 | 16 | 160 | 10 | 16 | 160 |
| | 23 | 返品 | 3 | 16 | 48 | | | | 13 | 16 | 208 |
| | 30 | 次期繰越 | | | | 13 | 16 | 208 | | | |
| | | | 75 | | 750 | 75 | | 750 | | | |
| 12 | 1 | 前期繰越 | 13 | 16 | 208 | | | | 13 | 16 | 208 |
| | 8 | 仕入 | 15 | 18.8 | 282 | | | | 28 | 17.5 | 140 |
| | 11 | 売上 | | | | 20 | 17.5 | 350 | 8 | 17.5 | 140 |
| | 31 | 次期繰越 | | | | 8 | 17.5 | 140 | | | |
| | | | 95 | | 1,115 | 95 | | 1,115 | | | |
| 1 | 1 | 前期繰越 | 8 | 17.5 | 140 | | | | 8 | 17.5 | 140 |

■第8章 掛け取引

1. 商品売買取引を3分法で記帳する場合

(借) 仕入 600 (貸) 買掛金 600

商品売買取引を分記法で記帳する場合

(借) 商品 600 (貸) 買掛金 600

2. (商品販売時に手数料を計上する場合)

商品売買取引を3分法で記帳する場合

(借) 売 掛 金 54,000 (貸) 売 上 135,000
 クレジット売掛金 76,950
 支払手数料 4,050

商品売買取引を分記法で記帳する場合

(借) 売 掛 金 54,000 (貸) 商 品 135,000
 クレジット売掛金 76,950
 支払手数料 4,050

(商品販売時に手数料を計上しない場合)

商品売買取引を3分法で記帳する場合

(借) 売 掛 金 54,000 (貸) 売 上 135,000
 クレジット売掛金 81,000

商品売買取引を分記法で記帳する場合

(借) 売 掛 金 54,000 (貸) 商 品 135,000
 クレジット売掛金 81,000

なお、代金回収時(売掛金, クレジット売掛金が同時に普通預金に入金された)の仕訳は、以下のとおりです。なお、クレジット会社に支払う手数料を差し引かれた残額が代金として回収されます。

(商品販売時に手数料を計上する場合)

(借) 普 通 預 金 130,950 (貸) 売 掛 金 54,000
 クレジット売掛金 76,950

(商品販売時に手数料を計上しない場合)

(借) 普 通 預 金 130,950 (貸) 売 掛 金 54,000
 支払手数料 4,050 クレジット売掛金 81,000

■第9章 手形取引

1. 10/3 (借) 受取手形 75,000 (貸) 売 上 75,000
- 10/5 (借) 仕 入 37,500 (貸) 支払手形 37,500
- 11/14 (借) 当座預金 67,500 (貸) 受取手形 75,000
 手形売却損 7,500
- 12/4 (借) 支払手形 37,500 (貸) 当座預金 37,500

| 受取手形記入帳 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|------|------|------|-----|-------------------|--------|----|-----|----|------|--------|--------|----|----|-----|
| ×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 | 手形金額 | てん末 | | | |
| | | | | | | 月 | 日 | 月 | 日 | | | 月 | 日 | 摘要 | |
| 10 | 3 | 約手 | #201 | 売 上 | けいせん商事 | けいせん商事 | 10 | 3 | 11 | 30 | なまずた銀行 | 75,000 | 11 | 4 | 割 引 |

| 支払手形記入帳 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|------|------|------|-----|-------------------|-----|----|-----|----|------|------|--------|----|----|--------------|
| ×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 | 手形金額 | てん末 | | | |
| | | | | | | 月 | 日 | 月 | 日 | | | 月 | 日 | 摘要 | |
| 10 | 5 | 約手 | #302 | 仕入 | てんとう物産 | 当店 | 10 | 5 | 12 | 4 | 原町銀行 | 37,500 | 12 | 4 | 支払 (当座預金) |

2. 6/15 (借) 買掛金 450,000 (貸) 支払手形 450,000
6/29 (借) 支払手形 500,000 (貸) 仕入 500,000
(借) 支払手形 450,000 (貸) 当座預金 450,000

■第10章 有形固定資産

1. (借) 土地 1,954,000 (貸) 当座預金 R 銀行 1,954,000
2. (借) 車両運搬具 3,500,000 (貸) 現金 500,000
未払金 3,000,000
3. (借) 備品 510,000 (貸) 当座預金 P 銀行 300,000
未払金 210,000
4. (借) 未収入金 800,000 (貸) 車両運搬具 5,000,000
減価償却累計額 3,450,000
固定資産売却損 750,000
* 減価償却累計額は、車両運搬具減価償却累計額でも可
5. (借) 未収入金 200,000 (貸) 車両運搬具 3,000,000
減価償却累計額 2,250,000
減価償却費 375,000
固定資産売却損 175,000
* 減価償却累計額は、車両運搬具減価償却累計額でも可
6. (借) 建物 4,500,000 (貸) 当座預金 4,500,000

■第11章 企業の債権・債務その他

- (1) (借) 仕入 80,000 (貸) 前払金 16,000
買掛金 64,000
(2) (借) 前受金 100,000 (貸) 売上 500,000
売掛金 400,000
発送費 5,000 現金 5,000
(3) (借) 旅費交通費 98,000 (貸) 仮払金 90,000
現金 8,000
(4) (借) 仕入 500,000 (貸) 前払金 100,000
支払手形 400,000
(5) (借) 給料 560,000 (貸) 所得税預り金 20,000
社会保険料預り金 75,000
普通預金 465,000

| | | | |
|--------------|---------|---------|---------|
| (6) (借) 当座預金 | 80,000 | (貸) 前受金 | 30,000 |
| | | 雑益 | 50,000 |
| (7) (借) 前受金 | 150,000 | (貸) 売上 | 600,000 |
| 受取手形 | 450,000 | | |
| 発送費 | 3,000 | 現金 | 3,000 |

■第12章 税金

【仕訳】

(借) 法人税, 住民税及び事業税 14 (貸) 未払法人税等 14

* 法人税, 住民税及び事業税の額は, 以下の計算式によって算出する。

税引前当期純利益 $47 \times 30\% = 14.1$ 小数点第1位を四捨五入して, 14

【表示形式】

| | |
|---------------|----|
| 税引前当期純利益 | 47 |
| 法人税, 住民税及び事業税 | 14 |
| 法人税等調整額 | 0 |
| 当期純利益 | 33 |

■第13章 決算の手続きと財務諸表

【決算整理事項の仕訳】

① (借) 買掛金 38 (貸) 当座預金 38

② (借) 貸倒引当金繰入 2 (貸) 貸倒引当金 2

* 売上債権合計 $\text{¥}250 \times 2\% - \text{整理前残高試算表計上額} \text{¥}3 = 2$

* 売上債権合計額 $\text{¥}250 = \text{受取手形} \text{¥}100 + \text{売掛金} \text{¥}150$

③ (借) 仕入 226 (貸) 繰越商品 226

繰越商品 189 仕入 189

④ (借) 減価償却費 29 (貸) 建物減価償却累計額 29

(借) 減価償却費 90 (貸) 備品減価償却累計額 90

* 建物減価償却費 $\text{¥}29 = \text{整理前残高試算表額} \text{¥}870 \div \text{耐用年数} 30 \text{年}$

* 備品減価償却費 $\text{¥}90 = \text{整理前残高試算表額} \text{¥}360 \div \text{耐用年数} 4 \text{年}$

⑤ (借) 未収地代 6 (貸) 受取地代 6

* 未収地代額 $\text{¥}6 = \text{年間家賃} \text{¥}24 \div 12 \text{か月} \times (\text{1月から3月末まで}) 3 \text{か月}$

* 家賃入金日は毎年6月末日と12月末日。未収分は1月から3月末までの3か月分

⑥ (借) 前払保険料 15 (貸) 保険料 15

⑦ (借) 支払利息 4 (貸) 未払利息 4

* 未払利息 $\text{¥}4 = \text{整理前残高試算表の借入金額} \text{¥}600 \times \text{年利} 4\% \times 2 \text{か月} \div 12 \text{か月}$

* 利払い日は毎年1月末と8月末。1月末に支払済みであるので, 未払い分として計上すべき期間は2月分と3月分の2か月。

精 算 表

| 勘定科目 | 整理前残高試算表 | | 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 | 89 | | | | | | 89 | |
| 当座預金 | 269 | | | 38 | | | 231 | |
| 受取手形 | 100 | | | | | | 100 | |
| 売掛金 | 150 | | | | | | 150 | |
| 繰越商品 | 226 | | 189 | 226 | | | 189 | |
| 建物 | 870 | | | | | | 870 | |
| 備品 | 360 | | | | | | 360 | |
| 土地 | 700 | | | | | | 700 | |
| 支払手形 | | 60 | | | | | | 60 |
| 買掛金 | | 198 | 38 | | | | | 160 |
| 借入金 | | 600 | | | | | | 600 |
| 貸倒引当金 | | 3 | | 2 | | | | 5 |
| 建物減価償却累計額 | | 522 | | 29 | | | | 551 |
| 備品減価償却累計額 | | 180 | | 90 | | | | 270 |
| 資本金 | | 780 | | | | | | 780 |
| 売上 | | 4,870 | | | | 4,870 | | |
| 受取地代 | | 18 | | 6 | | 24 | | |
| 仕入 | 3,065 | | 226 | 189 | 3,102 | | | |
| 給料 | 1,300 | | | | 1,300 | | | |
| 保険料 | 90 | | | 15 | 75 | | | |
| 支払利息 | 12 | | 2 | | 14 | | | |
| 合計 | 7,231 | 7,231 | | | | | | |
| 貸倒引当金繰入 | | | | 2 | | 2 | | |
| 減価償却費 | | | | 119 | | 119 | | |
| 未収地代 | | | | 6 | | | 6 | |
| 前払保険料 | | | | 15 | | | 15 | |
| 未払利息 | | | | | 2 | | | 2 |
| 当期純利益 | | | | | 282 | | | 282 |
| | | | 597 | 597 | 4,894 | 4,894 | 2,710 | 2,710 |