

4

大阪商店の6月27日の略式の伝票から、仕訳集計表(日計表)を作成しなさい。ただし、次の取引について、必要な伝票に記入したうえで集計すること。なお、仕入・売上の各取引については、代金の決済条件にかかわらず、すべて、いったん掛け取引として処理する方法によっている。

取引

6月27日 守口商店に商品 ¥430,000 を売り渡し、代金のうち ¥240,000 は同店振り出しの約束手形 #8 で受け取り、残額は掛けとした。

入金伝票	
売掛金	182,000
当座預金	216,000
売掛金	35,000
受取家賃	171,000
() ()	

出金伝票	
当座預金	72,000
買掛金	149,000
広告料	124,000
買掛金	57,000
() ()	

売上伝票	
枚方商店	315,000
伊丹商店(戻り)	26,000
岸和田商店	227,000
豊中商店	368,000
和泉商店(値引)	11,000
() ()	

振替伝票(借方)		振替伝票(貸方)	
受取手形	142,000	売掛金	142,000
広告料	263,000	当座預金	263,000
買掛金	270,000	支払手形	270,000
当座預金	458,000	売掛金	458,000
() ()		() ()	

仕入伝票	
浪速商店	465,000
吹田商店	289,000
池田商店(値引)	7,000
藤井寺商店	147,000
八尾商店(戻し)	16,000
() ()	

5

中国商店(個人企業 決算年/回 12月31日)の総勘定元帳勘定残高と付記事項および決算整理事項は、次のとおりであった。よって、

- 付記事項の仕訳を示しなさい。
- 決算整理仕訳を示しなさい。ただし、繰り延べおよび見越しの勘定を用いること。
- 損益計算書(2区分)および貸借対照表を完成しなさい。

元帳勘定残高

現金	¥ 826,000	当座預金	¥ 3,419,000	受取手形	¥ 1,550,000
売掛金	2,150,000	貸倒引当金	5,000	有価証券	1,960,000
繰越商品	1,380,000	備品	2,360,000	備品減価償却累計額	1,180,000
支払手形	1,490,000	買掛金	2,070,000	借入金	600,000
従業員預り金	157,000	資本金	7,200,000	売上	20,906,000
受取手数料	264,000	仕入	15,600,000	給料	3,522,000
支払家賃	672,000	保険料	217,000	消耗品費	135,000
租税公課	29,000	雑費	43,000	支払利息	9,000

付記事項

- かねて、仕入先松江商店あてに振り出した約束手形 ¥140,000 が、期日に当座預金から支払われていたが、記帳していなかった。

決算整理事項

- 期末商品棚卸高 ¥1,530,000
- 貸倒引当金 受取手形と売掛金の期末残高に対し、それぞれ2%とする。ただし、差額を計上する方法によること。
- 備品減価償却高 取得原価 ¥2,360,000 残存価額は零(0) 耐用年数は8年とし、定額法による。
- 有価証券評価高 売買を目的として保有する次の株式について、時価によって評価する。
倉敷商事株式会社 35株 帳簿価額 @¥56,000 時価 @¥59,000
- 消耗品未使用高 ¥ 17,000
- 保険料前払高 保険料のうち ¥93,000 は、本年9月1日からの6か月分を支払ったものであり、前払高を次期に繰り延べる。
- 利息未払高 ¥ 3,000

1

	借方	貸方
a		
b		
c		
d		
e		
f		
g		

2

仕入帳						2		総勘定元帳	
平成○年	勘定科目	摘要	円	買掛金	諸口			現金	1
		前ページから		637,000	395,000			1/1 前期繰越	317,000
1/19	現金	鳥取商店	現金		45,000				
	支払手形		約手		150,000			支払手形	13
		A品 300個 @¥650						1/1 前期繰越	620,000
								買掛金	14
								1/1 前期繰越	834,000
								仕入	26
								買掛金元帳	
								広島商店	1
								1/1 前月繰越	190,000
								岡山商店	2
								1/1 前月繰越	365,000

3

(1)	a	仕入高	¥	b	繰越利益剰余金勘定の次期繰越(アの金額)	¥
(2)	a	支店勘定残高と本店勘定残高の一致額	¥	b	本支店合併後の買掛金	¥
	c	本支店合併後の売上総利益	¥			

4

仕 訳 集 計 表
平成〇年6月27日

借	方	元	勘 定 科 目	元	貸	方
			現 金			
			当 座 預 金			
			受 取 手 形 金			
			売 掛 金			
			支 払 手 形 金			
			買 掛 金			
			売 上			
			受 取 家 賃			
			仕 入 料			
			広 告 料			

5

(1)

	借	方	貸	方
①				

(2)

	借	方	貸	方
a				
b				
c				

	借	方	貸	方
d				
e				
f				
g				

(3) 損 益 計 算 書

中国商店 平成〇年/月/日から平成〇年/2月31日まで

費 用	金 額	収 益	金 額
期首商品棚卸高		売 上 高	
仕 入 高		期末商品棚卸高	
売上総利益			
給 料		()	
()		受 取 手 数 料	
()		()	
支 払 家 賃			
保 険 料			
消 耗 品 費			
租 税 公 課			
雑 費			
支 払 利 息			
()			

貸 借 対 照 表

中国商店 平成〇年/2月31日

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金		支 払 手 形	
当座預金		買 掛 金	
受取手形 ()		借 入 金	
貸倒引当金 ()		従業員預り金	
売 掛 金 ()		()	
貸倒引当金 ()		資 本 金	
有価証券		()	
商 品			
()			
()			
備 品 ()			
減価償却累計額 ()			

試 験 場 校	受 験 番 号

2級の2得点

総 得 点

1

	借 方	貸 方
a	受 取 手 形 720,000 仕 入 580,000 (または 受 取 手 形 720,000 仕 入 580,000)	(未着商品) 売 上 720,000 未 着 商 品 580,000 (未着品) 売 上 720,000 未 着 品 580,000
b	当 座 預 金 1,393,000 手 形 売 却 損 7,000 売 掛 金 350,000	売 上 1,750,000
c	松 江 支 店 279,000	浜 田 支 店 279,000
d	未 払 法 人 税 等 630,000	現 金 630,000
e	備 品 減 価 償 却 累 計 額 450,000 未 収 金 380,000 固 定 資 産 売 却 損 70,000	備 品 900,000
f	社 債 19,860,000	当 座 預 金 19,800,000 社 債 償 還 益 60,000
g	前 受 利 息 24,000	受 取 利 息 24,000

2

		仕 入 帳		2	
平成 〇 年	勘定科目	摘 要	平 子	買 掛 金	諸 口
		前ページから		637,000	395,000
/ / 9	現 金	鳥取商店 現 金	✓		45,000
	支払手形	約 手	13		150,000
		A 品 300個 @¥650			
23	買 掛 金	岡山商店 掛 け	買 2	120,000	
		B 品 600個 @¥200			
24	買 掛 金	岡山商店 掛け戻し	買 2	10,000	
		B 品 50個 @¥200			
27	現 金	広島商店 現 金	✓		25,000
	買 掛 金	掛 け	買 1	200,000	
		C 品 300個 @¥750			
				957,000	615,000
31			14		957,000
〃		総仕入高	26		1,572,000
〃		仕入戻し高	14/26		10,000
		純仕入高			1,562,000

総 勘 定 元 帳	
現 金	1
1/1 前期繰越	317,000
支 払 手 形	13
1/1 前期繰越	620,000
19	150,000
買 掛 金	14
1/31	10,000
1/1 前期繰越	834,000
31	957,000
仕 入	26
1/31	1,572,000
1/31	10,000
買 掛 金 元 帳	
広 島 商 店	1
1/1 前月繰越	190,000
27	200,000
岡 山 商 店	2
1/24	10,000
1/1 前月繰越	365,000
23	120,000

3

a	仕 入 高	¥ 5,520,000	b	繰越利益剰余金勘定の 次期繰越(アの金額)	¥ 1,290,000
---	-------	-------------	---	--------------------------	-------------

a	支店勘定残高と 本店勘定残高の 一 致 額	¥ 895,000	b	本支店合併後の 買 掛 金	¥ 1,030,000	c	本支店合併後の 売 上 総 利 益	¥ 4,061,000
---	-----------------------------	-----------	---	------------------	-------------	---	----------------------	-------------

4

仕 訳 集 計 表

平成○年6月27日

借	方	平	勘 定 科 目	平	貸	方
604,000			現 金		402,000	
530,000			当 座 預 金		479,000	
382,000			受 取 手 形			
1,340,000			売 掛 金		1,094,000	
			支 払 手 形		270,000	
499,000			買 掛 金		901,000	
37,000			売 上		1,340,000	
			受 取 家 賃		171,000	
901,000			仕 入		23,000	
387,000			広 告 料			
4,680,000					4,680,000	

5

(1)

	借	方	貸	方
①	支 払 手 形	140,000	当 座 預 金	140,000

(2)

	借	方	貸	方
a	仕 入	1,380,000	繰 越 商 品	1,380,000
	繰 越 商 品	1,530,000	仕 入	1,530,000
b	貸 倒 償 却	69,000	貸 倒 引 当 金	69,000
c	減 価 償 却 費	295,000	備 品 減 価 償 却 累 計 額	295,000

	借	方	貸	方
d	有 価 証 券	105,000	有 価 証 券 評 価 益	105,000
e	消 耗 品	17,000	消 耗 品 費	17,000
f	前 払 保 険 料	31,000	保 険 料	31,000
g	支 払 利 息	3,000	未 払 利 息	3,000

(3) 損 益 計 算 書

中国商店 平成○年/月/日から平成○年/2月31日まで

費 用	金 額	収 益	金 額
期首商品棚卸高	1,380,000	売 上 高	20,906,000
仕 入 高	15,600,000	期末商品棚卸高	1,530,000
売 上 総 利 益	5,456,000		
	22,436,000		22,436,000
給 料	3,522,000	(売 上 総 利 益)	5,456,000
(貸 倒 償 却)	69,000	受 取 手 数 料	264,000
(減 価 償 却 費)	295,000	(有 価 証 券 評 価 益)	105,000
支 払 家 賃	672,000		
保 険 料	186,000		
消 耗 品 費	118,000		
租 税 公 課	29,000		
雑 費	43,000		
支 払 利 息	12,000		
(当 期 純 利 益)	879,000		
	5,825,000		5,825,000

貸 借 対 照 表

中国商店

平成○年/2月31日

資 産	金 額	負債および純資産	金 額
現 金	826,000	支 払 手 形	1,350,000
当 座 預 金	3,279,000	買 掛 金	2,070,000
受 取 手 形 (1,550,000)		借 入 金	600,000
貸 倒 引 当 金 (31,000)	1,519,000	従 業 員 預 り 金	157,000
売 掛 金 (2,150,000)		(未 払 利 息)	3,000
貸 倒 引 当 金 (43,000)	2,107,000	資 本 金	7,200,000
有 価 証 券	2,065,000	(当 期 純 利 益)	879,000
商 品	1,530,000		
(消 耗 品)	17,000		
(前 払 保 険 料)	31,000		
備 品 (2,360,000)			
減 価 償 却 累 計 額 (1,475,000)	885,000		
	12,259,000		12,259,000

(貸倒償却は、貸倒引当金繰入でもよい。)