

テーマ	総まとめ：期中仕訳、決算振替仕訳、帳簿の締切、精算表
-----	----------------------------

1. 次の一連の取引について仕訳し、総勘定元帳に転記しなさい。なお、総勘定元帳には日付と相手勘定を記入すること。ただし、当座預金の取引は、二勘定制を採用している。(分記法)

- 4/1 現金 ¥1,000,000 と土地 ¥1,500,000 および借入金 ¥300,000 を元入れして営業を開始した。
- 5/1 現金 ¥300,000 を当座預金に預け入れた（銀行と当座借越契約を締結、借越限度額は ¥2,000,000）。
- 6/1 商品 ¥500,000 を仕入れ、代金は来月に支払うことにした。
- 7/1 営業用事務机 ¥80,000 を購入し、代金は小切手を振り出して支払った。
- 8/3 商品を ¥400,000（原価 ¥200,000）で販売し、代金のうち ¥120,000 は小切手で受け取り、直ちに当座預金にした。残額は掛けとした。
- 9/1 売掛金の回収として、送金小切手 ¥80,000 を受け取った。
- 10/1 家賃 ¥250,000 を小切手を振り出して支払った。
- 11/2 借入金の利息 ¥1,800 を現金で支払った。
- 12/1 商品 ¥300,000 を仕入れ、代金は小切手を振り出して支払った。ただし、当座預金勘定の残高は、¥150,000 であった。
- 1/4 商品 ¥800,000（原価 ¥500,000）を販売し、代金のうち ¥300,000 は他人振出しの小切手を受取り、直ちに、当座預金に預け入れた。また、残額は掛けとした。
- 2/1 用度係に対して小払資金として小切手 ¥50,000 を振り出して前渡しした。当店では、定額資金前渡制を採用している。
- 2/26 用度係から次のとおり支払明細報告を受け、直ちに小切手を振り出して資金の補充を行った。
- |      |        |     |        |    |        |
|------|--------|-----|--------|----|--------|
| 消耗品費 | ¥5,000 | 交通費 | ¥8,500 | 雑費 | ¥2,400 |
|------|--------|-----|--------|----|--------|
- 3/1 現金の実際有高を調べたところ、実際有高が帳簿残高より ¥3,600 少ないことがわかった。原因は調査中である。
- 3/12 現金過不足の調査の結果、交通費 ¥2,800 の記入漏れが判明した。
- 3/25 従業員の給料 ¥100,000 を現金で支払った。
- 3/31 本日、決算を迎えたが、不一致額の残りについては依然として原因が判明しないままであった。

テーマ	総まとめ：期中仕訳、決算振替仕訳、帳簿の締切、精算表
-----	----------------------------

	借方		貸方	
4/1	現金 土地	1,000,000 1,500,000	借入金 資本金	300,000 2,200,000
5/1	当座預金	300,000	現金	300,000
6/1	商品	500,000	買掛金	500,000
7/1	備品	80,000	当座預金	80,000
8/3	当座預金 売掛金	120,000 280,000	商品 商品売買益	200,000 200,000
9/1	現金	80,000	売掛金	80,000
10/1	支払家賃	250,000	当座預金	250,000
11/2	支払利息	1,800	現金	1,800
12/1	商品	300,000	当座預金 当座借越	150,000 150,000
1/4	当座預金 当座借越 売掛金	150,000 150,000 500,000	商品 商品売買益	500,000 300,000
2/1	小口現金	50,000	当座預金	50,000
2/26	消耗品費 交通費 雑費	5,000 8,500 2,400	当座預金	15,900
3/1	現金過不足	3,600	現金	3,600
3/12	交通費	2,800	現金過不足	2,800
3/25	給料	100,000	現金	100,000
3/31	雑損	800	現金過不足	800

テーマ	総まとめ：期中仕訳、決算振替仕訳、帳簿の締切、精算表
-----	----------------------------

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">現金</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">4/1 諸 口 1,000,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">5/1 当座預金 300,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">9/1 売掛金 80,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">11/2 支払利息 1,800</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/1 現金過不足 3,600</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/25 給 料 100,000</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">小口現金</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">2/1 当座預金 50,000</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">現金過不足</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/1 現 金 3,600</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/12 交 通 費 2,800</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/31 雑 損 800</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">当座預金</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">5/1 現 金 300,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">7/1 備 品 80,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">8/3 諸 口 120,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">10/1 支払家賃 250,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">1/4 諸 口 150,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">12/1 商 品 150,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">2/1 小口現金 50,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">2/26 諸 口 15,900</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">売掛金</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">8/3 諸 口 280,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">9/1 現 金 80,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">1/4 諸 口 500,000</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">商品</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">6/1 買掛金 500,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">8/3 諸 口 200,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">12/1 諸 口 300,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">1/4 諸 口 500,000</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">備品</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">7/1 当座預金 80,000</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">土地</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">4/1 諸 口 1,500,000</td><td></td></tr> </table>	現金		4/1 諸 口 1,000,000	5/1 当座預金 300,000	9/1 売掛金 80,000	11/2 支払利息 1,800		3/1 現金過不足 3,600		3/25 給 料 100,000	小口現金		2/1 当座預金 50,000		現金過不足		3/1 現 金 3,600	3/12 交 通 費 2,800		3/31 雑 損 800	当座預金		5/1 現 金 300,000	7/1 備 品 80,000	8/3 諸 口 120,000	10/1 支払家賃 250,000	1/4 諸 口 150,000	12/1 商 品 150,000		2/1 小口現金 50,000		2/26 諸 口 15,900	売掛金		8/3 諸 口 280,000	9/1 現 金 80,000	1/4 諸 口 500,000		商品		6/1 買掛金 500,000	8/3 諸 口 200,000	12/1 諸 口 300,000	1/4 諸 口 500,000	備品		7/1 当座預金 80,000		土地		4/1 諸 口 1,500,000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">当座借越</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">1/4 諸 口 150,000</td><td style="border-bottom: 1px solid black;">12/1 商 品 150,000</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">買掛金</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">6/1 商 品 500,000</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">借入金</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">4/1 諸 口 300,000</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">資本金</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">4/1 諸 口 2,200,000</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">商品売買益</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">8/3 諸 口 200,000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;"></td><td style="border-bottom: 1px solid black;">11/4 諸 口 300,000</td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">支払家賃</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">10/1 当座預金 250,000</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">支払利息</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">11/2 現 金 1,800</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">消耗品費</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">2/26 当座預金 5,000</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">交通費</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">2/26 当座預金 8,500</td><td></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/12 現金過不足 2,800</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">雑費</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">2/26 当座預金 2,400</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">給料</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/25 現 金 100,000</td><td></td></tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">雑損</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">3/31 現金過不足 800</td><td></td></tr> </table>	当座借越		1/4 諸 口 150,000	12/1 商 品 150,000	買掛金			6/1 商 品 500,000	借入金			4/1 諸 口 300,000	資本金			4/1 諸 口 2,200,000	商品売買益			8/3 諸 口 200,000		11/4 諸 口 300,000	支払家賃		10/1 当座預金 250,000		支払利息		11/2 現 金 1,800		消耗品費		2/26 当座預金 5,000		交通費		2/26 当座預金 8,500		3/12 現金過不足 2,800		雑費		2/26 当座預金 2,400		給料		3/25 現 金 100,000		雑損		3/31 現金過不足 800	
現金																																																																																																									
4/1 諸 口 1,000,000	5/1 当座預金 300,000																																																																																																								
9/1 売掛金 80,000	11/2 支払利息 1,800																																																																																																								
	3/1 現金過不足 3,600																																																																																																								
	3/25 給 料 100,000																																																																																																								
小口現金																																																																																																									
2/1 当座預金 50,000																																																																																																									
現金過不足																																																																																																									
3/1 現 金 3,600	3/12 交 通 費 2,800																																																																																																								
	3/31 雑 損 800																																																																																																								
当座預金																																																																																																									
5/1 現 金 300,000	7/1 備 品 80,000																																																																																																								
8/3 諸 口 120,000	10/1 支払家賃 250,000																																																																																																								
1/4 諸 口 150,000	12/1 商 品 150,000																																																																																																								
	2/1 小口現金 50,000																																																																																																								
	2/26 諸 口 15,900																																																																																																								
売掛金																																																																																																									
8/3 諸 口 280,000	9/1 現 金 80,000																																																																																																								
1/4 諸 口 500,000																																																																																																									
商品																																																																																																									
6/1 買掛金 500,000	8/3 諸 口 200,000																																																																																																								
12/1 諸 口 300,000	1/4 諸 口 500,000																																																																																																								
備品																																																																																																									
7/1 当座預金 80,000																																																																																																									
土地																																																																																																									
4/1 諸 口 1,500,000																																																																																																									
当座借越																																																																																																									
1/4 諸 口 150,000	12/1 商 品 150,000																																																																																																								
買掛金																																																																																																									
	6/1 商 品 500,000																																																																																																								
借入金																																																																																																									
	4/1 諸 口 300,000																																																																																																								
資本金																																																																																																									
	4/1 諸 口 2,200,000																																																																																																								
商品売買益																																																																																																									
	8/3 諸 口 200,000																																																																																																								
	11/4 諸 口 300,000																																																																																																								
支払家賃																																																																																																									
10/1 当座預金 250,000																																																																																																									
支払利息																																																																																																									
11/2 現 金 1,800																																																																																																									
消耗品費																																																																																																									
2/26 当座預金 5,000																																																																																																									
交通費																																																																																																									
2/26 当座預金 8,500																																																																																																									
3/12 現金過不足 2,800																																																																																																									
雑費																																																																																																									
2/26 当座預金 2,400																																																																																																									
給料																																																																																																									
3/25 現 金 100,000																																																																																																									
雑損																																																																																																									
3/31 現金過不足 800																																																																																																									

テーマ	総まとめ：期中仕訳、決算振替仕訳、帳簿の締切、精算表
-----	----------------------------

2. 1.の総勘定元帳から、費用・収益の勘定残高を損益勘定に振り替える仕訳を示し、転記しなさい。更に、損益勘定を資本金勘定に振り替える仕訳を示し、転記しなさい。最後に、すべての勘定を締め切りなさい。

	借方	貸方
収益の振替	商品売買益 500,000	損益 500,000
費用の振替	損益 371,300	支払家賃 250,000 支払利息 1,800 消耗品費 5,000 交通費 11,300 雑費 2,400 給料 100,000 雑損 800
損益の振替	損益 128,700	資本金 128,700

資本金	
3/31 次期繰越	2,328,700
4/1 前期繰越	2,328,700
4/1 諸口	2,200,000
3/31 損益	128,700
	<u>2,328,700</u>
	<u>2,328,700</u>

商品売買益	
3/31 損益	500,000
8/3 諸口	200,000
11/4 諸口	300,000
	<u>500,000</u>
	<u>500,000</u>

支払家賃	
10/1 当座預金	250,000
3/31 損益	250,000

支払利息	
11/2 現金	1,800
3/31 損益	1,800

消耗品費	
2/26 当座預金	5,000
3/31 損益	5,000

雑費	
2/26 当座預金	2,400
3/31 損益	2,400

交通費	
2/26 当座預金	8,500
3/12 現金過不足	2,800
3/31 損益	11,300
	<u>11,300</u>
	<u>11,300</u>

給料	
3/25 現金	100,000
3/31 損益	100,000

雑損	
3/31 現金過不足	800
3/31 損益	800

損益	
3/31 支払家賃	250,000
3/31 支払利息	1,800
3/31 消耗品費	5,000
3/31 交通費	11,300
3/31 雑費	2,400
3/31 給料	100,000
3/31 雑損	800
3/31 資本金	128,700
	<u>500,000</u>
3/31 商品売買益	500,000
	<u>500,000</u>

テーマ	総まとめ：期中仕訳、決算振替仕訳、帳簿の締切、精算表
-----	----------------------------

3. 1.の総勘定元帳から精算表を作成しなさい。

精 算 表

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	674,600				674,600	
当 座 預 金	24,100				24,100	
小 口 現 金	50,000				50,000	
売 掛 金	700,000				700,000	
商 品	100,000				100,000	
備 品	80,000				80,000	
土 地	1,500,000				1,500,000	
買 掛 金		500,000				500,000
借 入 金		300,000				300,000
資 本 金		2,200,000				2,200,000
商 品 売 買 益		500,000		500,000		
支 払 家 賃	250,000		250,000			
支 払 利 息	1,800		1,800			
消 耗 品 費	5,000		5,000			
交 通 費	11,300		11,300			
雑 費	2,400		2,400			
給 料	100,000		100,000			
雑 損	800		800			
当 期 純 利 益			128,700			128,700
	3,500,000	3,500,000	500,000	500,000	3,128,700	3,128,700