

2012 年度 財務会計

【第 4 回】利益計算の仕組み（Ⅱ）、会計理論と会計基準（Ⅰ）

【例題 1】

当社の平成 24 年 4 月 1 日から平成 25 年 3 月 31 日の事業年度における会計資料は、以下の通りである。資料に基づき、平成 25 年 3 月 31 日の損益勘定及び閉鎖残高勘定を作成しなさい。

開始残高（平成 24 年 4 月 1 日）		開始残高		（単位：千円）	
買掛金	20,000	現金	15,000		
借入金	40,000	売掛金	30,000		
貸倒引当金	2,000	売買目的有価証券	20,000		
減価償却累計額	13,500	繰越商品	4,000		
未払法人税等	2,000	建物	50,000		
資本金	100,000	土地	75,000		
繰越利益剰余金	19,000	前払利息	1,000		
		未収手数料	1,500		
	196,500		196,500		

期中取引

- (1) 仕入取引 現金仕入：10,000 千円、掛仕入：35,000 千円
- (2) 売上取引 現金売上：15,000 千円、掛売上：50,000 千円
- (3) 当期中の売掛金の現金回収高は、45,000 千円である。
- (4) 当期中の買掛金の現金支払高は、40,000 千円である。
- (5) 前期の未払法人税等 2,000 千円を現金で支払った。
- (6) 当期は剰余金の処分及び配当は行っていない。
- (7) 売買目的有価証券の配当金を 400 千円受取った。
- (8) 当期中に前期売掛金 1,750 千円が回収不能になった。
- (9) 借入金の利息 3,000 千円を現金で支払った。
- (10) 手数料 3,500 千円を現金で受け取った。

決算整理事項

- (1) 期末商品棚卸高 ※売上原価の計算は仕入勘定で行う。
3,700 千円 ※棚卸減耗、商品評価損はない
- (2) 貸倒引当金は売上債権残高に対して 4%を差額補充法により設定する。
- (3) 減価償却
定額法、耐用年数 50 年、残存価額 10%
- (4) 売買目的有価証券の期末の時価は 20,800 千円である。
- (5) 収益、費用の見越、繰延
前払利息：1,000 千円、未払家賃：500 千円、未収手数料：1,500 千円

2012 年度 財務会計

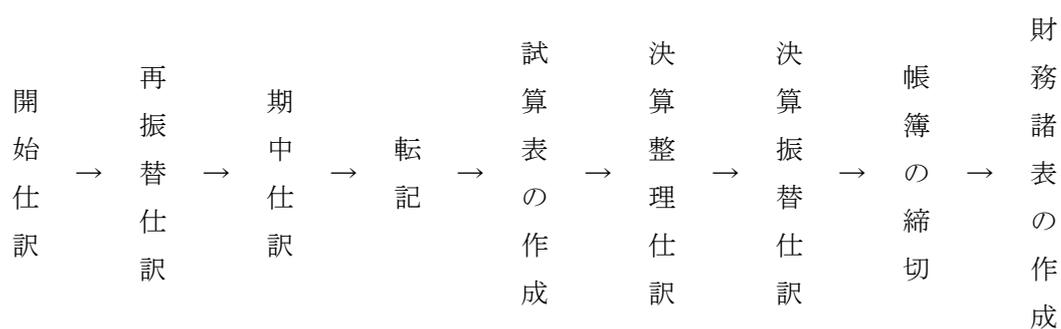
【第 4 回】利益計算の仕組み（Ⅱ）、会計理論と会計基準（Ⅰ）

【解答欄】

損			益			(単位：千円)	
仕	入	()	売	上	()		
支	払	利息	()	受	取	手数料	()
支	払	家	賃	()	受	取	配
貸	倒	引	当	金	繰	入	()
減	価	償	却	費	()		
繰	越	利	益	剰	余	金	()
		()			()		

閉鎖残高			閉鎖残高			(単位：千円)	
現	金	()	買	掛	金	()	
売	掛	金	()	借	入	金	()
売	買	目	的	有	価	証	券
繰	越	商	品	()	未	払	家
前	払	利	息	()	貸	倒	引
未	収	手	数	料	()	減	価
建	物	()	資	本	金	()	
土	地	()	繰	越	利	益	剰
		()			余	金	()
		()			()		

【解説】



2012年度 財務会計

【第4回】利益計算の仕組み(Ⅱ)、会計理論と会計基準(Ⅰ)

○開始仕訳

現 金	15,000	開 始 残 高	196,500
売 掛 金	30,000		
売買目的有価証券	20,000		
繰 越 商 品	4,000		
建 物	50,000		
土 地	75,000		
前 払 利 息	1,000		
未 収 手 数 料	1,500		

開 始 残 高	196,500	買 掛 金	20,000
		借 入 金	40,000
		貸 倒 引 当 金	2,000
		減 価 償 却 累 計 額	13,500
		未 払 法 人 税 等	2,000
		資 本 金	100,000
		繰 越 利 益 剰 余 金	19,000

○再振替仕訳

支 払 利 息	1,000	前 払 利 息	1,000
受 取 手 数 料	1,500	未 収 手 数 料	1,500

○期中仕訳

(1) 仕 入	45,000	現 金	10,000
		買 掛 金	35,000
(2) 現 金	15,000	売 上	65,000
売 掛 金	50,000		
(3) 現 金	45,000	売 掛 金	45,000
(4) 買 掛 金	40,000	現 金	40,000
(5) 未 払 法 人 税 等	2,000	現 金	2,000
(6) ー			
(7) 現 金	400	受 取 配 当 金	400
(8) 貸 倒 引 当 金	1,750	売 掛 金	1,750
(9) 支 払 利 息	3,000	現 金	3,000
(10) 現 金	3,500	受 取 手 数 料	3,500

2012年度 財務会計

【第4回】利益計算の仕組み(Ⅱ)、会計理論と会計基準(Ⅰ)

○決算整理仕訳

(1) 仕 入	4,000	繰越商品	4,000
繰越商品	3,700	仕 入	3,700
(2) 貸倒引当金繰入	1,080	貸倒引当金	1,080
(3) 減価償却費	900	減価償却累計額	900
(4) 売買目的有価証券	800	有価証券評価益	800
(5) 前払利息	1,000	支払利息	1,000
支払家賃	500	未払家賃	500
未収手数料	1,500	受取手数料	1,500

○決算振替仕訳

売 上	65,000	損 益	69,700
受取手数料	3,500		
受取配当金	400		
有価証券評価益	800		
損 益	50,780	仕 入	45,300
		支払利息	3,000
		支払家賃	500
		貸倒引当金繰入	1,080
		減価償却費	900
損 益	18,920	繰越利益剰余金	18,920
閉鎖残高	209,150	現 金	23,900
		売掛金	33,250
		売買目的有価証券	20,800
		繰越商品	3,700
		前払利息	1,000
		未収手数料	1,500
		建 物	50,000
		土 地	75,000
買掛金	15,000	閉鎖残高	204,450
借入金	40,000		
未払家賃	500		
貸倒引当金	1,330		
減価償却累計額	14,400		
資本金	100,000		
繰越利益剰余金	37,920		

2012年度 財務会計

【第4回】利益計算の仕組み(Ⅱ)、会計理論と会計基準(Ⅰ)

※参考：総勘定元帳

[資産]

現金

開始残高	15,000	仕入	10,000
売上	15,000	買掛金	40,000
売掛金	45,000	未払法人税等	2,000
受取配当金	400	支払利息	3,000
受取手数料	3,500	閉鎖残高	23,900
	<u>78,900</u>		<u>78,900</u>

売掛金

開始残高	30,000	現金	45,000
売上	50,000	貸倒引当金	1,750
	<u>80,000</u>	閉鎖残高	33,250
			<u>80,000</u>

売買目的有価証券

開始残高	20,000	閉鎖残高	20,800
有価証券評価益	800		
	<u>20,800</u>		<u>20,800</u>

繰越商品

開始残高	4,000	仕入	4,000
仕入	3,700	閉鎖残高	3,700
	<u>7,700</u>		<u>7,700</u>

前払利息

開始残高	1,000	支払利息	1,000
支払利息	1,000	閉鎖残高	1,000
	<u>2,000</u>		<u>2,000</u>

未収手数料

開始残高	1,500	受取手数料	1,500
受取手数料	1,500	閉鎖残高	1,500
	<u>3,000</u>		<u>3,000</u>

2012年度 財務会計

【第4回】利益計算の仕組み(Ⅱ)、会計理論と会計基準(Ⅰ)

建物						
開始	残高	50,000	閉鎖	残高	50,000	
土地						
開始	残高	75,000	閉鎖	残高	75,000	
[負債]						
買掛金						
現	金	40,000	開始	残高	20,000	
閉鎖	残高	15,000	仕	入	35,000	
		55,000			55,000	
借入金						
閉鎖	残高	40,000	開始	残高	40,000	
未払家賃						
閉鎖	残高	500	支払	家賃	500	
貸倒引当金						
売	掛	金	1,750	開始	残高	2,000
閉鎖	残高	1,330	貸倒引当金	繰入	1,080	
		3,080			3,080	
減価償却累計額						
閉鎖	残高	14,400	開始	残高	13,500	
			減価償却	費	900	
		14,400			14,400	
未払法人税等						
現	金	2,000	開始	残高	2,000	
[純資産]						
資本金						
閉鎖	残高	100,000	開始	残高	100,000	

2012年度 財務会計

【第4回】利益計算の仕組み（Ⅱ）、会計理論と会計基準（Ⅰ）

繰越利益剰余金

閉鎖残高	37,920	開始残高	19,000
		損益	18,920
	<u>37,920</u>		<u>37,920</u>

[費用]

仕入

諸口	45,000	繰越商品	3,700
繰越商品	4,000	損益	45,300
	<u>49,000</u>		<u>49,000</u>

支払利息

前払利息	1,000	前払利息	1,000
現金	3,000	損益	3,000
	<u>4,000</u>		<u>4,000</u>

支払家賃

未払家賃	500	損益	500
------	-----	----	-----

貸倒引当金繰入

貸倒引当金	1,080	損益	1,080
-------	-------	----	-------

減価償却費

減価償却累計額	900	損益	900
---------	-----	----	-----

[収益]

売上

損益	65,000	諸口	65,000
----	--------	----	--------

受取手数料

未収手数料	1,500	現金	3,500
損益	3,500	未収手数料	1,500
	<u>5,000</u>		<u>5,000</u>

2012 年度 財務会計

【第 4 回】利益計算の仕組み（Ⅱ）、会計理論と会計基準（Ⅰ）

受取配当金				
損	益	400	現 金	400

有価証券評価益				
損	益	800	売買目的有価証券	800