

問題1 A商店の1月中の取引は、次の通りである。よって、下記の設問に答えよ。

- 〔設問1〕 1月中の取引を仕訳で示せ。
〔設問2〕 総勘定元帳の勘定記入を行え。
〔設問3〕 1月末日における合計残高試算表を作成せよ。

〔資料：1月中の取引〕

- 1月4日 現金 10,000,000円を元入れして、営業を開始した。
5日 取引銀行と当座取引を開始し、現金 8,500,000円を当座預金口座に預入れた。
7日 広告宣伝費 200,000円を現金で支払った。
9日 仕入先甲商店より商品 4,000,000円（4,000個、@ 1,000円）を購入し、代金の内 1,000,000円は
当店振出の小切手で支払い、残額は掛とした。
10日 得意先B商事(株)に商品を 4,500,000円（3,000個、@ 1,500円）で販売し、代金の内 2,000,000円
は同社振出の小切手で受入れ、残額は掛とした。
12日 建物 5,500,000円を購入し、代金は当店振出の小切手で支払った。
13日 交通費 185,000円を現金で支払った。
14日 得意先B商事(株)より受入れた小切手 2,000,000円を当座預金口座に預入れた。
16日 仕入先乙商事(株)より商品 6,000,000円（6,000個、@ 1,000円）を購入し、代金の内 1,000,000円
は現金で支払い、残額は掛とした。
18日 仕入先甲商店に対する買掛代金 3,000,000円の支払いのため、当店振出の小切手で支払った。
19日 得意先D商事(株)に商品を 9,750,000円（6,500個、@ 1,500円）で販売し、代金の内 5,000,000円
は取引銀行の当座預金口座に直接振込まれ、残額は掛とした。
20日 得意先B商事(株)より売掛代金 2,500,000円の回収として、現金 2,500,000円を受入れた。
22日 小切手を振出して、現金 2,500,000円を取引銀行より引き出した。
25日 従業員の給料 3,488,000円を現金で支払った。
26日 仕入先E商店より商品 8,000,000円（8,000個、@ 1,000円）を購入し、代金の内 3,000,000円は
当店振出の小切手で支払い、残額は掛とした。
28日 得意先F商事(株)に商品を10,500,000円（7,000個、@ 1,500円）で販売し、代金の内 4,000,000円
は同社振出の小切手で受入れ、残額は掛とした。
30日 得意先D商事(株)に対する売掛代金 4,750,000円が、取引銀行の当座預金口座に直接振込まれた。
31日 仕入先乙商事(株)に対する買掛代金 5,000,000円支払いのため、当店振出の小切手で支払った。

問題2 B商店の第1期（自平成×1年1月1日至平成×1年12月31日）の期中取引は、次のとおりである。よって、下記の設問に答えよ。

- 〔設問1〕 期中取引の仕訳を示し、併せて勘定記入を行いなさい。
〔設問2〕 決算整理前合計残高試算表を作成しなさい。
〔設問3〕 決算整理仕訳を示し、併せて勘定記入を行いなさい。
〔設問4〕 決算振替仕訳を示し、併せて損益勘定及び決算残高勘定の勘定記入を行いなさい。
〔設問5〕 損益計算書及び貸借対照表を作成しなさい。

〔資料：平成×1年の取引〕

- (1) 現金30,000,000円を元入れして、営業を開始した。
(2) 取引銀行と当座取引を開始し、現金29,000,000円を当座預金口座に預入れた。
(3) 広告宣伝費 500,000円を現金で支払った。
(4) 仕入先A商店より商品 8,000,000円（8,000個、@ 1,000円）を購入し、代金の内 1,000,000円は小
切手を振出して支払い、残額は掛とした。
(5) 得意先Z商事(株)に商品を 9,000,000円（6,000個、@ 1,500円）で販売し、代金の内 4,000,000円は
Z商事(株)振出の小切手で受入れ、残額は掛とした。
(6) 建物10,000,000円を購入し、代金は当店振出の小切手で支払った。
(7) 仕入先B商事(株)より商品 6,000,000円（6,000個、@ 1,000円）を購入し、代金の内 2,000,000円は
B商事(株)受取、当店振出の約束手形で支払い、残額は掛とした。
(8) 仕入先A商店の買掛代金 5,000,000円を支払うため、A商店受取、当店振出の約束手形で支払った。
(9) 得意先Y商事(株)に商品を10,500,000円（7,000個、@ 1,500円）で販売し、代金の内 6,000,000円は
取引銀行の当座預金口座に直接振込まれ、残額は掛とした。
(10) Z商事(株)より売掛代金 2,500,000円の回収として、Z商事(株)振出、当店受取の約束手形で受入れた。
(11) 仕入先C商事(株)より商品を買付けるため、手付金 1,000,000円を小切手を振出して支払った。
(12) 現金 2,500,000円を当座預金口座から引き出すため小切手を振出した。
(13) 従業員の給与総額は 2,536,000円で所得税 266,000円を差引き、残額は現金で支払った。
(14) J不動産(株)より土地16,000,000円を購入し、代金のうち10,000,000円は当店振出の小切手で支払い、
残額は後日支払うことになった。
(15) 税務署に所得税 266,000円を当店振出しの小切手で納付した。
(16) B商事(株)に振出した約束手形 2,000,000円の支払期日が到来したので、取引銀行の当座預金口座で決
済された。
(17) 店主の生活費 800,000円を現金で支払った。
(18) Z商事(株)より受入れた約束手形 2,500,000円が満期となり、取引銀行に取立委任裏書を行い、当座預
金口座に入金された。
(19) 決算
①期末商品帳簿棚卸高 1,000,000円
②貸倒引当金の当期繰入額は 140,000円である。
③固定資産の減価償却は、定額法により耐用年数10年、残存価額10%で行う。
④費用の見越 給料手当 896,000円

仕訳帳

期中仕訳	(1) (借) 現金	30,000,000	(貸) 資本金	30,000,000
"	(2) (借) 当座預金	29,000,000	(貸) 現金	29,000,000
"	(3) (借) 広告宣伝費	500,000	(貸) 現金	500,000
"	(4) (借) 仕入	8,000,000	(貸) 当座預金	1,000,000
			" 買掛金	7,000,000
"	(5) (借) 現金	4,000,000	(貸) 売上	9,000,000
	" 売掛金	5,000,000		
"	(6) (借) 建物	10,000,000	(貸) 当座預金	10,000,000
"	(7) (借) 仕入	6,000,000	(貸) 支払手形	2,000,000
			" 買掛金	4,000,000
"	(8) (借) 買掛金	5,000,000	(貸) 支払手形	5,000,000
"	(9) (借) 当座預金	6,000,000	(貸) 売上	10,500,000
	" 売掛金	4,500,000		
"	(10) (借) 受取手形	2,500,000	(貸) 売掛金	2,500,000
"	(11) (借) 前払金	1,000,000	(貸) 当座預金	1,000,000
"	(12) (借) 現金	2,500,000	(貸) 当座預金	2,500,000
"	(13) (借) 給料	2,536,000	(貸) 預引金	266,000
			" 現金	2,270,000
"	(14) (借) 土地	16,000,000	(貸) 当座預金	10,000,000
			" 未払金	6,000,000
"	(15) (借) 預引金	266,000	(貸) 当座預金	266,000
"	(16) (借) 支払手形	2,000,000	(貸) 当座預金	2,000,000
"	(17) (借) 引出金	800,000	(貸) 現金	800,000
"	(18) (借) 当座預金	2,500,000	(貸) 受取手形	2,500,000
		<u>138,102,000</u>		<u>138,102,000</u>
決算整理仕訳	(19) (借) 繰越商品	1,000,000	(貸) 仕入	1,000,000
"	" (借) 貸倒引当金繰入額	140,000	(貸) 貸倒引当金	140,000
"	" (借) 減価償却費	900,000	(貸) 減価償却累計額	900,000
"	" (借) 給料	896,000	(貸) 未払給料	896,000
決算振替仕訳	(借) 売上	19,500,000	(貸) 損益	19,500,000
"	" (借) 損益	17,922,000	(貸) 仕入	13,000,000
			" 給料	3,432,000
			" 広告宣伝費	500,000
			" 貸倒引当金繰入額	140,000
			" 減価償却費	900,000
"	" (借) 損益	1,528,000	(貸) 資本金	1,528,000
"	" (借) 資本金	800,000	(貸) 引出金	800,000

決算振替仕訳	(借) 閉鎖残高	49,664,000	(貸) 現金	3,930,000
			" 当座預金	10,734,000
			" 売掛金	7,000,000
			" 前払金	1,000,000
			" 繰越商品	1,000,000
			" 建物	10,000,000
			" 土地	16,000,000
			(貸) 閉鎖残高	49,664,000
"	" (借) 支払手形	5,000,000		
"	" (借) 買掛金	6,000,000		
"	" (借) 未払金	6,000,000		
"	" (借) 未払給料	896,000		
"	" (借) 貸倒引当金	140,000		
"	" (借) 減価償却累計額	900,000		
"	" (借) 資本金	30,728,000		

		<u>280,166,000</u>		<u>280,166,000</u>
開始仕訳	1/ (借) 現金	3,930,000	(貸) 開始残高	49,664,000
"	" (借) 当座預金	10,734,000		
"	" (借) 売掛金	7,000,000		
"	" (借) 前払金	1,000,000		
"	" (借) 繰越商品	1,000,000		
"	" (借) 建物	10,000,000		
"	" (借) 土地	16,000,000		
"	" (借) 開始残高	49,664,000	(貸) 支払手形	5,000,000
			" 買掛金	6,000,000
			" 未払金	6,000,000
			" 未払給料	896,000
			" 貸倒引当金	140,000
			" 減価償却累計額	900,000
			" 資本金	30,728,000

再振替仕訳	1/ (借) 未払給料	896,000	(貸) 給料	896,000
-------	-------------	---------	--------	---------

1/ 支付材料	5,000.00	1/ 現金	3,930.00
" 買料金	6,000.00	" 有座預金	10,734.00
" 未払金	6,000.00	" 元料金	7,000.00
" 未払給料	876.00	" 前払金	1,000.00
" 貸倒引当金	740.00	" 繰越商品	1,000.00
減価償却累計額	900.00	" 建物	10,000.00
資本金	30,728.00	" 土地	16,000.00

決算整理前合計残高試算表

自平成×年1月1日 ~ 至平成×年12月31日 (単位:円)

借方		勘定科目	貸方	
残高	合計		合計	残高
3,930,000	36,500,000	現金	32,570,000	
10,734,000	37,500,000	当座預金	26,766,000	
	2,500,000	受取手形	2,500,000	
7,000,000	9,500,000	売掛金	2,500,000	
1,000,000	1,000,000	前払金		
10,000,000	10,000,000	建物		
16,000,000	16,000,000	土地		
	2,000,000	支払手形	7,000,000	5,000,000
	5,000,000	買掛金	11,000,000	6,000,000
		未払金	6,000,000	6,000,000
	266,000	預引金	266,000	
800,000	800,000	引出金		
		資本金	30,000,000	30,000,000
		売上	19,500,000	19,500,000
14,000,000	14,000,000	仕入		
2,536,000	2,536,000	給料		
500,000	500,000	広告宣伝費		
66,500,000	138,102,000		138,102,000	66,500,000

決算整理後合計残高試算表

自平成×年1月1日 ~ 至平成×年12月31日 (単位:円)

借方		勘定科目	貸方	
残高	合計		合計	残高
3,930,000	36,500,000	現金	32,570,000	
10,734,000	37,500,000	当座預金	26,766,000	
	2,500,000	受取手形	2,500,000	
7,000,000	9,500,000	売掛金	2,500,000	
1,000,000	1,000,000	繰越商品		
1,000,000	1,000,000	前払金		
10,000,000	10,000,000	建物		
16,000,000	16,000,000	土地		
	2,000,000	支払手形	7,000,000	5,000,000
	5,000,000	買掛金	11,000,000	6,000,000
		未払金	6,000,000	6,000,000
	266,000	預引金	266,000	
		未払給料	896,000	896,000
		貸倒引当金	140,000	140,000
		減価償却累計額	900,000	900,000
800,000	800,000	引出金		
		資本金	30,000,000	30,000,000
		売上	19,500,000	19,500,000
13,000,000	14,000,000	仕入	1,000,000	
3,432,000	3,432,000	給料		
500,000	500,000	広告宣伝費		
140,000	140,000	貸倒引当金繰入額		
900,000	900,000	減価償却費		
68,436,000	141,038,000		141,038,000	68,436,000

損益計算書

B商店 自平成11年1月1日 ~ 至平成11年12月31日 (単位:円)

I売上高		19,500,000
II売上原価		
1. 期首商品棚卸高	0	
2. 当期商品仕入高	14,000,000	
合計	14,000,000	
3. 期末商品棚卸高	1,000,000	13,000,000
売上総利益		6,500,000
II販売費及び一般管理費		
船料	3,432,000	
広告宣伝費	500,000	
貸倒引当金繰入額	140,000	
減価償却費	900,000	4,972,000
当期純利益		1,528,000

貸借対照表

B商店 平成11年12月31日 現在 (単位:円)

<資産の部>		<負債の部>	
I流動資産		I流動負債	
現金預金	14,664,000	支払手形	5,000,000
売掛金	7,000,000	買掛金	6,000,000
貸倒引当金	140,000	未払金	6,000,000
商品	1,000,000	未払費用	876,000
前払金	1,000,000	<純資産の部>	
II固定資産		I資本金	
1.有形固定資産		30,728,000	
建物	10,000,000		
減価償却累計額	900,000		
	9,100,000		
土地	16,000,000		
	48,624,000		
		48,624,000	