

| | |
|-----|----------------------------|
| 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 | | |
| 5/1 | | |
| 6/1 | | |
| 7/1 | | |
| 8/3 | | |
| 9/1 | | |
| 10/1 | | |
| 11/2 | | |
| 12/1 | | |
| 1/4 | | |
| 2/1 | | |
| 2/26 | | |
| 3/1 | | |
| 3/12 | | |
| 3/25 | | |
| 3/31 | | |

| | |
|-----|----------------------------|
| 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 |
|-----|----------------------------|

| | |
|--|--|
| <p style="text-align: center;">現金</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">当座借越</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <p style="text-align: center;">買掛金</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| <p style="text-align: center;">小口現金</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">借入金</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| <p style="text-align: center;">現金過不足</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">資本金</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| <p style="text-align: center;">当座預金</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">商品売買益</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| <p style="text-align: center;">売掛金</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">支払家賃</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| <p style="text-align: center;">商品</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">支払利息</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| <p style="text-align: center;">備品</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">消耗品費</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| <p style="text-align: center;">土地</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> | <p style="text-align: center;">交通費</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| | <p style="text-align: center;">雑費</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| | <p style="text-align: center;">給料</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |
| | <p style="text-align: center;">雑損</p> <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> <hr style="border-top: 1px dotted black;"/> |

| | |
|-----|----------------------------|
| 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 | | | | | | |
| 当 座 預 金 | | | | | | |
| 小 口 現 金 | | | | | | |
| 売 掛 金 | | | | | | |
| 商 品 | | | | | | |
| 備 品 | | | | | | |
| 土 地 | | | | | | |
| 買 掛 金 | | | | | | |
| 借 入 金 | | | | | | |
| 資 本 金 | | | | | | |
| 商 品 売 買 益 | | | | | | |
| 支 払 家 賃 | | | | | | |
| 支 払 利 息 | | | | | | |
| 消 耗 品 費 | | | | | | |
| 交 通 費 | | | | | | |
| 雑 費 | | | | | | |
| 給 料 | | | | | | |
| 雑 損 | | | | | | |
| 当 期 純 利 益 | | | | | | |
| | | | | | | |