

テーマ	小口現金、当座預金
-----	-----------

1. 次の一連の取引の仕訳を示しなさい。

- (1) 用度係に対して小払資金として小切手 ￥10,000 を振り出して前渡しした。当店ではインプレスト・システム（定額資金前渡制度）を採用している。
- (2) 週末につき、用度係から次の通り支払明細報告を受け、ただちに小切手を振り出して資金の補充を行った。
- 消耗品費 ￥3,000 交通費 ￥4,500 雑費 ￥1,200

	借方	貸方
(1)		
(2)		

2. 次の一連の取引を仕訳し、当座預金勘定へ転記（日付、相手科目、金額）しなさい。

- 4/1 取引銀行と当座取引契約を結び、現金 ￥2,000,000 を預け入れた。
- 4/8 関西商店に対する買掛金 ￥800,000 を当座預金から口座振込にて支払った。その際、振込手数料 ￥800 も同口座から引き落とされた。
- 4/15 事務用机等を購入し、小切手 ￥280,000 を振り出して支払った。
- 4/22 近畿商事に対する売掛金 ￥750,000 の決済として同店振り出しの小切手を受け取り、ただちに当座預金へ預け入れた。

	借方	貸方
4/1		
4/8		
4/15		
4/22		

当 座 預 金

テーマ	小口現金、当座預金
-----	-----------

3. 次の一連の取引を仕訳し、当座預金勘定と当座借越勘定に転記（日付、相手科目、金額）しなさい。

- 4/1 東成銀行と当座取引契約を締結し、現金 ￥100,000 を預け入れた。同時に、借越限度額 ￥200,000 の当座借越契約を結んだ。
- 4/3 東大阪商店から商品 ￥250,000 を仕入れ、代金のうち ￥200,000 は小切手を振り出して支払い、残額は掛けとした。
- 4/6 得意先八尾商店から同店に対する売掛代金として、同店振り出しの小切手 ￥170,000 を受け取り、ただちに当座預金へ預け入れた。

	借方	貸方
4/1		
4/3		
4/6		

当 座 預 金

当 座 借 越

4. 3.の諸取引について当座勘定を用いて処理し、同勘定へ転記（日付、相手科目、金額）しなさい。

	借方	貸方
4/1		
4/3		
4/6		

当 座
