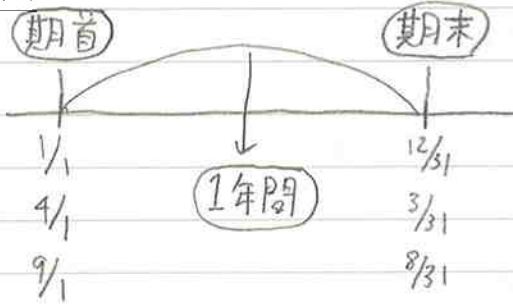


P4 会計期間



P5 貸借対照表 (B/S)

(資産)	(負債) ↓
建物 1,000万円	全額ローン(借入) 1,500万円 × 400万
車 500万円	自分のお金 1,500万円 - 400万 = (1,100万)
	(資本) ↑

P11 収益の見分け方

(収益)

受取 ~ (ただし "受取手形" は除く) ← 資産

~ 益

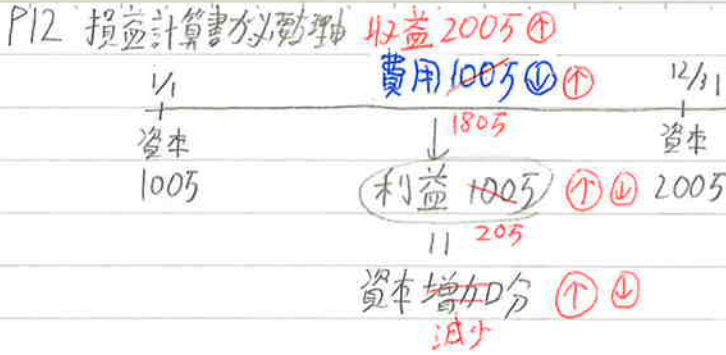
P12 費用の見分け方

(費用)

支払 ~ (ただし "支払手形" は除く) ← 負債

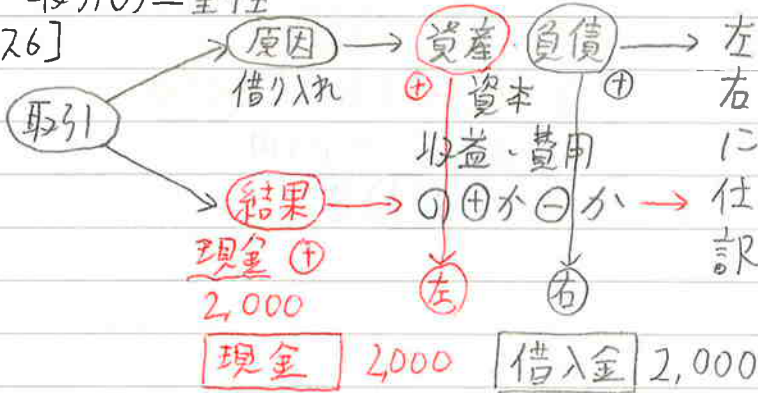
~ 損

~ 費



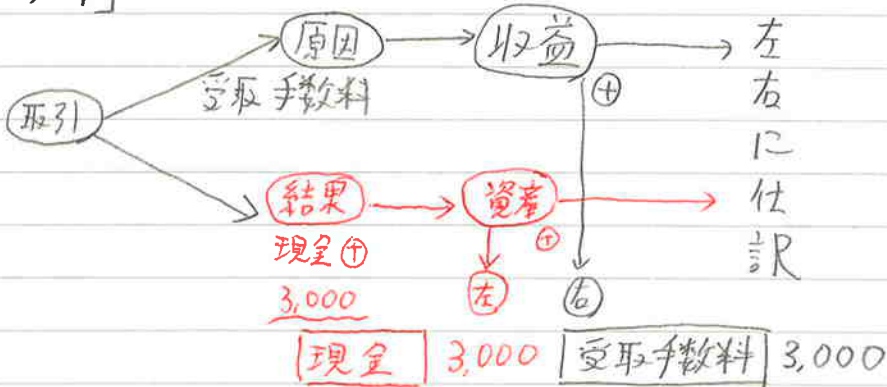
P24 取引の二重性

[ケ-26]



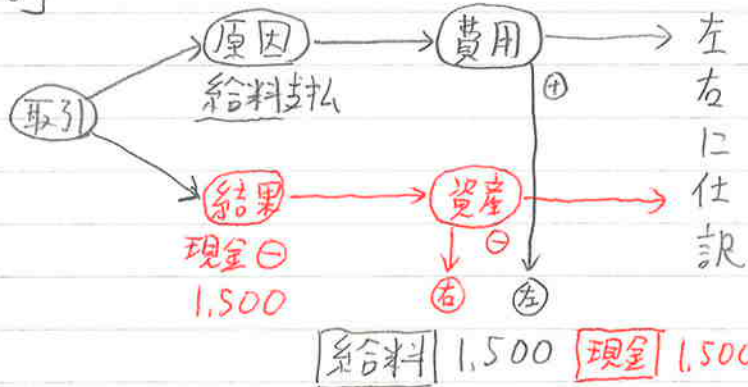
P25

[ケ-27]



P26

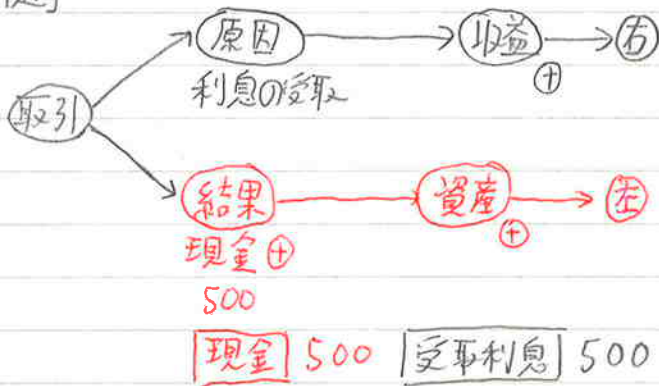
[7-28]



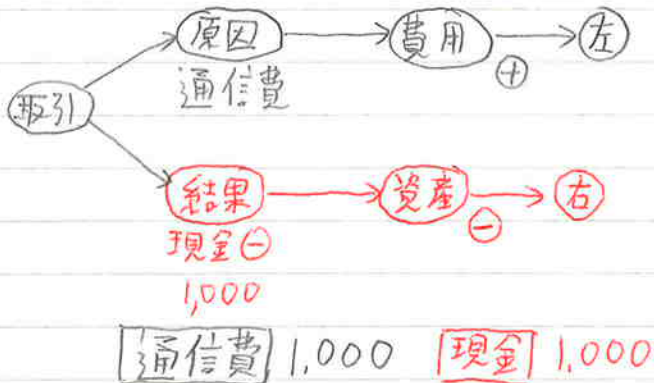
P27

[練習問題]

③



④



P18 総元帳 (P27の練習問題を依り転記)

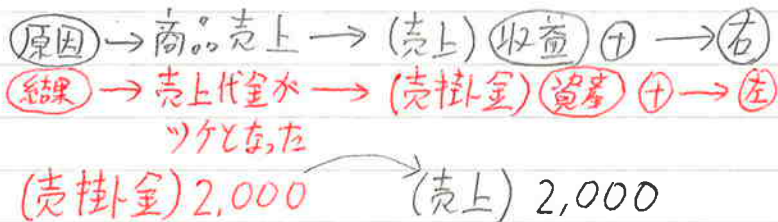
現金		借入金	資本金
③ 利息 500	④ 通債 1,000	② 現金 1,000	② 現金 2,000
① 資本金 2,000			
② 借入金 1,000			
		通信費	受取利息
		④ 現金 1,000	③ 現金 500

③ 現金 500 / 受取利息 500

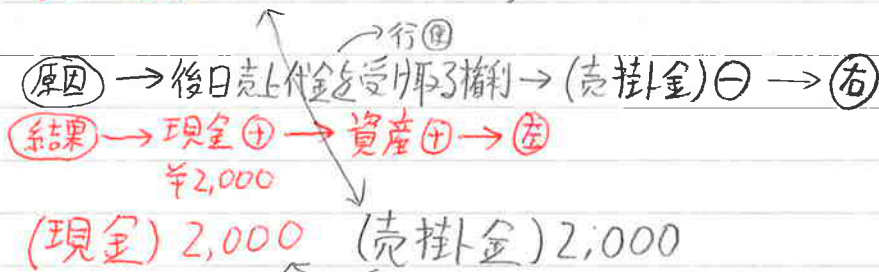
- ① 現金 2,000 / 資本金 2,000
- ② 現金 1,000 / 借入金 1,000
- ④ 通債 1,000 / 現金 1,000

P50. 掛とは

[ケ-25]



[ケ-26]



売掛金 → ¥0

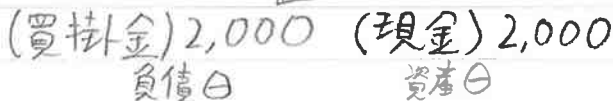
(売上) 2,000	(現金) 2,000
------------	------------

[ケ-27]



P51

[ケ-28]



P52 値引・返品処理

売価:10,000 売上原価25,000

	(仕入時) [ケ-210]	(売上時) [ケ-29]
三分法	②(仕入) 10,000 (買掛金) 10,000	① (売掛金) 10,000 (売上) 10,000
分記法	(商品) 10,000 (買掛金) 10,000	(売掛金) 10,000 (商品) 5,000 (商品販売益) 5,000
値引	反対仕訳	反対仕訳
三分法	② (買掛金) 1,000 (仕入) 1,000	② (売上) 1,000 (売掛金) 1,000
分記法	(買掛金) 1,000 (商品) 1,000	(商品販売益) 1,000 (売掛金) 1,000
返品	反対仕訳	反対仕訳
三分法	③ (買掛金) 2,000 (仕入) 2,000	③ (売上) 2,000 (売掛金) 2,000
分記法	(買掛金) 2,000 (商品) 2,000	(商品) 1,000 (商品販売益) 1,000 (売掛金) 2,000

P53

[ケ-29]

- ① (売掛金) 10,000 (売上) 10,000
- ② (売上) 1,000 (売掛金) 1,000
- ③ (売上) 2,000 (売掛金) 2,000

P54

[ケ-210]

- ① (仕入) 10,000 (買掛金) 10,000
- ② (買掛金) 1,000 (仕入) 1,000
- ③ (買掛金) 2,000 (仕入) 2,000

第13回 第2問 仕訳に直し、三分法に転記する。

P57 諸掛とは

[ケ-211]

① (仕入) $\frac{1,100}{1,000 + 100}$ (買掛金) 1,000
(現金) 100

② { (仕入) 1,000 (買掛金) 1,000 }
 (立替金) 100 (現金) 100 }
 { (仕入) 1,000 (買掛金) ~~1,000~~ }
 (買掛金) 100 (現金) 100 }
 → 後日返金にもなる権利 ⇒ 義務の支払いに充てられる。

○ 諸掛まとめ

	仕入諸掛	売上諸掛
当店負担	(原則)仕入に含める	・発送費 ・支払運賃 } → 当店の費用 ⊕
相対負担	(例外)立替金の買掛金 権利 ⊕ 義務 ⊖	立替金の売掛金 ⊕ 権利 ⊕ → 債務 ⊖ 権利 ⊕

P58

[ケ-212]

① { (売掛金) 7,000 (売上) 7,000 }
 { (発送費) 1,000 (現金) 1,000 }
 { (売掛金) 7,000 (売上) 7,000 }
 { (支払運賃) 1,000 (現金) 1,000 }

② { (売掛金) 7,000 (売上) 7,000 }
 { (立替金) 1,000 (現金) 1,000 }
 { (売掛金) 7,000 ^{8,000} (売上) 7,000 }
 { (売掛金) 1,000 (現金) 1,000 }

P72 期限の到来した公社債の利札

[ケ-22]

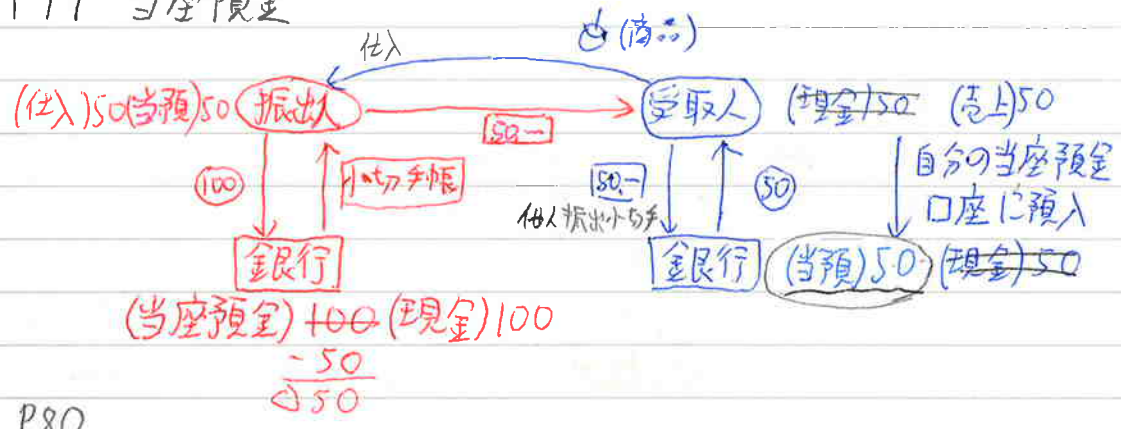
(現金) 100,000 (有価証券利息) 10,000
収益⊕

P73 配当金領収書

[ケ-23]

(現金) 30,000 (受取配当金) 30,000
収益⊕

P79 当座預金



P80

[ケ-28]

(当座預金) 500,000 (現金) 500,000

P81

[ケ-29]

(仕入) 50,000 (当座預金) 50,000

P81

[ケ-210]

(当座預金) 500,000 (売上) 50,000

P81 自己振出小切手



P82

[ケース11]

(当座預金) 50,000 (売上) 50,000

〇小切手まとめ

振出した ⇒ (借方) 当座預金 × × ×

受け取った ⇒ (貸方) 現金 × × ×

ただし

直ちに当座預金預入 ⇒ (借方) 当座預金 × × ×

自己振出小切手受取 ⇒ (借方) 当座預金 × × ×

P83 当座借越

(2勘定制) [ケース12, 13]

(借方) 当座預金 50,000

[ケース12] 1/1 (仕入) 80,000

(当座預金) 50,000

(当座借越) 30,000

[ケース13] 1/10 (当座借越) 30,000

(当座預金) 90,000

(売掛金) 120,000

(1勘定制) [ケース14, 15]

(借方) 当座 50,000

[ケース14] 1/1 (仕入) 80,000 (当座) 80,000

(貸差) 50,000 - 50,000 = 0

0 - 30,000 ⇒ 30,000

(負債) = (貸方)

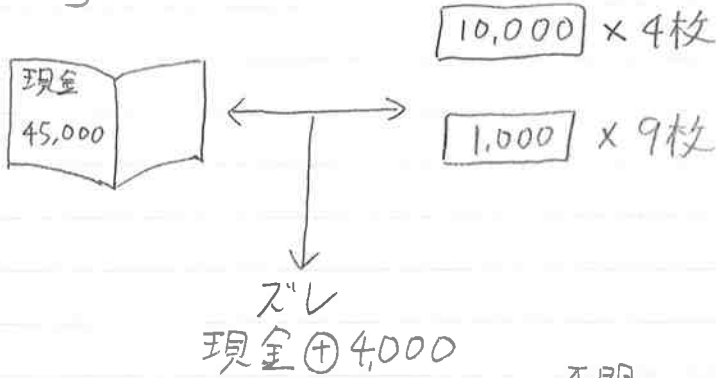
(貸方) 当座 30,000

[ケース15] 1/10 (当座) 120,000 (売掛金) 120,000

(借方) 当座 90,000

(貸差)

P75 現金過不足
[ケ-24]



(現金) 4,000

(現金過不足) 4,000

P76

[ケ-25]

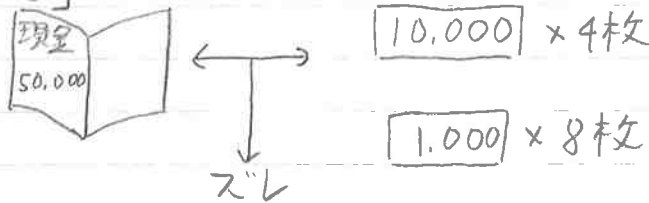
(現金過不足) 3,000 (受取手数料) 3,000
収益 ⊕

P260

決算時 (現金過不足) 1,000 (雑益) 1,000

P76

[ケ-26]



(現金過不足) 2,000

(現金) 2,000

P77

[ケ-27]

(通信費) 1,500 (現金過不足) 1,500

P260

決算時 (雑損) 500 (現金過不足) 500

P90 小口現金

[ケ-216]

會計係

(小口現金) 60,000 (当座預金) 60,000

[ケ-217]

會計係

報告なし = 知らせない = 仕訳なし

P91

[ケ-218]

報告

6/30	{	(通信費) 11,700	}	(小口現金) 45,900
		(交通費) 12,000		
		(消耗品費) 12,400		
		(光熱費) 9,800		
		(小口現金) 45,900		(当座預金) 45,900

6/30 (報告) → 報告仕訳

7/1 (補充) → 補充仕訳

P92

[練習問題]

① 3/1 (小口現金) 30,000 (当座預金) 30,000

② 3/31 (交通費) 10,000 (当座預金) 18,000
(雑費) 8,000

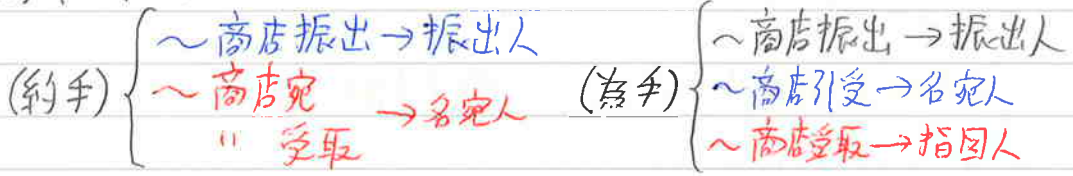
※ 4/1 補充の場合

報告 { 3/31 (交通費) 10,000 (小口現金) 18,000 }
(雑費) 8,000

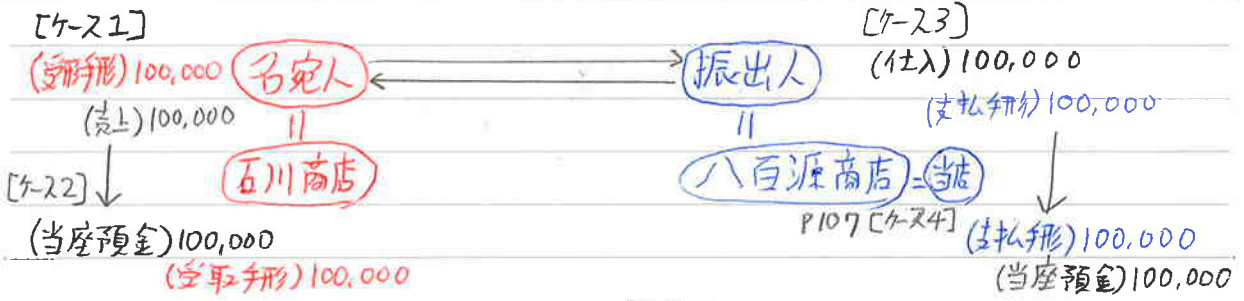
補充 { 4/1 (小口現金) 18,000 (当座預金) 18,000 }

P102 手形問題を解くポイント

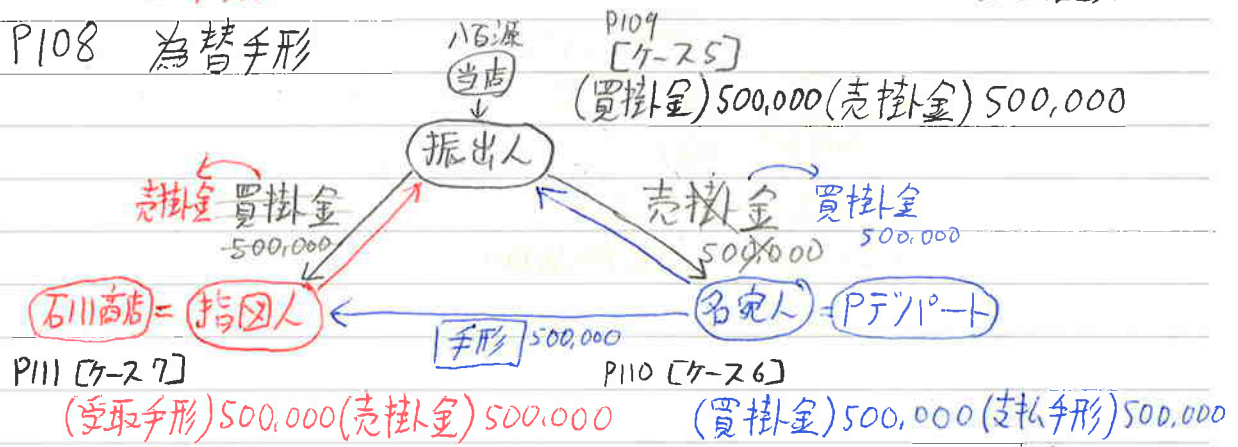
- (1) 問題文の主語(=仕訳する立場)を明確にする。
- (2) 問題文中に登場する各商店名を、手形の関係図(P105, P108)の各立場にあてはめ当店の立場(=仕訳する立場)を把握する。
- (3) キーワード



P106 約束手形



P108 為替手形



P113 自己受為替手形



[ケース8] (受取手形) 80,000 (売掛金) 80,000

P114 自己宛為替手形



本支店会計
(2社)

[ケース9] (買掛金) 60,000 (支払手形) 60,000

P117 手形の裏書



- ① (受取手形) 2,000 (売上) 2,000
- ② (仕入) 2,000 (受取手形) 2,000

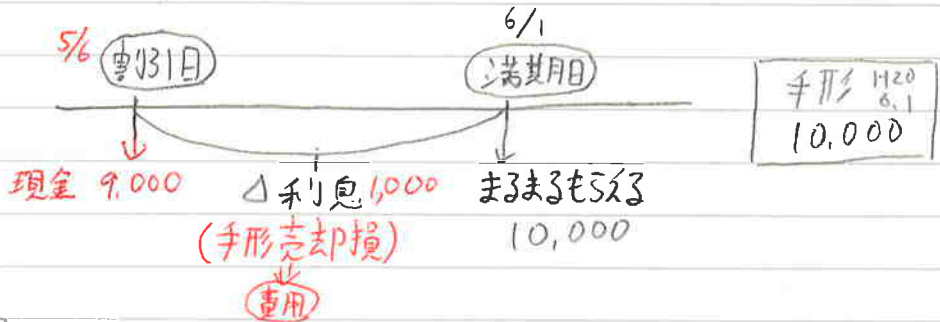
[ケース11] (受取手形) 2,000 (売上) 2,000

P118

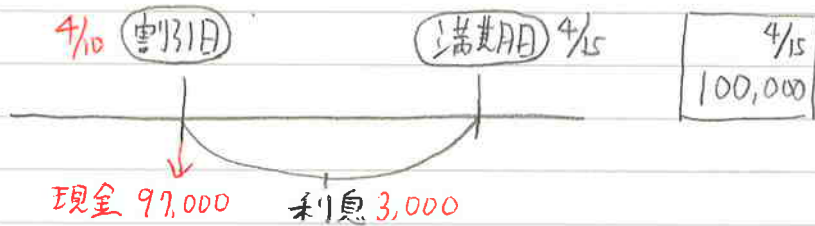


(支払手形) 2,000 (売上) 2,000

P120 手形の割引



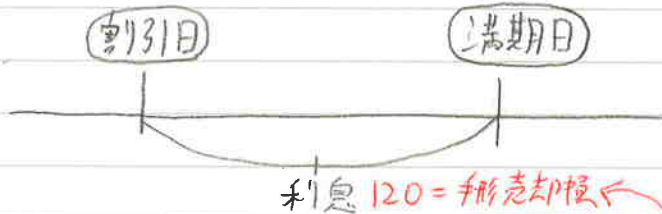
[ケース13]



(当座預金) 97,000 (受取手形) 100,000
 (手形売却損) 3,000

P121

[ケース14]



1年分: $100,000 \times 0.073 = 7,300 / \text{年}$
 1日分: $7,300 \div 365 \text{日} = 20 / \text{日}$
 6日分: $20 \times 6 \text{日} = 120$

(当座預金) 99,880 (受取手形) 100,000
 (手形売却損) 120

P122

[練習問題]

$$\textcircled{2} \quad 200,000 \times 7.3\% \times \frac{12}{365} = 480$$

(当座預金) 199,520 (受取手形) 200,000
(手形売却損) 480

$$1\text{年分} : 200,000 \times 7.3\% = 14,600$$

$$365\text{日} : 14,600 \div 365 = 40$$

$$12\text{日} : 40 \times 12 = 480$$

P132 貸付金・借入金の利息前受・前払 (P134~P134)

	貸付金	借入金
貸付金 または 受入時	[ケ-21] 100,000 貸付+利息5,000 受取 (貸付金) 100,000 (受取利息) 5,000 (現金) 95,000	[ケ-23] 100,000 借入+利息5,000 支払 (支払利息) 5,000 (借入金) 100,000 (現金) 95,000
決済時	[ケ-22] 100,000 返済した (現金) 100,000 (貸付金) 100,000 資産④	[ケ-24] 100,000 返済した (借入金) 100,000 (現金) 100,000 資産⑤

P133

[ケ-21] 貸したとき

(貸付金) 100,000 (現金) 100,000

[ケ-22] 利息の後受け(回収時)

(現金) 105,000 (貸付金) 100,000
(受取利息) 5,000

表	テキスト
△95,000	△100,000 [ケ-21]
+100,000	+105,000 [ケ-22]
<u>+5,000</u>	<u>+5,000</u>

P134

[ケ-23] 借ったとき

(現金) 100,000 (借入金) 100,000

[ケ-24] 利息の後払い

(借入金) 100,000 (現金) 105,000
(支払利息) 5,000

テキスト	
+100,000 [ケ-23]	
△105,000 [ケ-24]	
<u>△5,000</u>	
表	
+95,000 [ケ-21]	利息の支払
△100,000 [ケ-24]	
<u>△5,000</u>	

P135 手形貸付金・手形借入金

[ケース5] 手形による貸付

(手形貸付金) 150,000 (現金) 150,000

P136

[ケース6] 手形による借入

(現金) 150,000 (手形借入金) 150,000

P137 利息の計算

[ケース7] 日割計算

1年分: $¥120,000 \times 0.073 = ¥8,760 / \text{年}$

1日分: $¥8,760 \div 365 \text{日} = ¥24 / \text{日}$

61日分: $¥24 \times 61 \text{日} = ¥1,464$

(当座預金) 118,536 (手形借入金) 120,000

(支払利息) 1,464

[ケース8] 月割計算

1年分: $¥120,000 \times 0.073 = ¥8,760 / \text{年}$

1月分: $¥8,760 \div 12 \text{ヶ月} = ¥730 / \text{月}$

2ヶ月分: $¥730 \times 2 \text{ヶ月} = ¥1,460$

(現金) 121,460 (貸付金) 120,000

(受取利息) 1,460

P140 未収金・未払金

・有形固定資産売却時の処理

有形固定資産の帳簿価格 (実質価値) ← 売価



[ケ-29] 売, たとき

帳簿価格 ← 売価
100,000 150,000

50,000 (売却益)

(未収金) 150,000

(土地) 100,000

(土地売却益) 50,000

[ケ-210] 未収金の回収時

(現金) 150,000

(未収金) 150,000

[ケ-211] 買, たとき

(土地) 150,000

(未払金) 150,000

P141

[ケ-212] 未払金の返済時

(未払金) 150,000

(当座預金) 150,000

P143 前払金・前受金

[ケース13] 手付金を支払ったとき

(前払金) 10,000 (現金) 10,000

P144

← 前受金

[ケース14] 商品の引渡しを受けたとき

(仕入) 50,000 (前払金) 10,000 (消滅)
(現金) 40,000

[ケース15] 手付金をもたらしたとき

(現金) 10,000 (前受金) 10,000

P145

[ケース16] 商品を引渡しをしたとき

(消滅) (前受金) 10,000 (売上) 50,000
(現金) 40,000

P147 立替金・預り金

[ケース17] 立替時

(従業員立替金) 20,000 (現金) 20,000

P152 ↓

[ケース21] 立替金の回収・所得税の預り時

(給料) 150,000 (従業員立替金) 20,000
(預り金) 10,000
(現金) 120,000

P151 ↓

[ケース20] 所得税等の納付時

(預り金) 10,000 (現金) 10,000

P154 仮払金

[ケース22] 金銭の仮払い

(仮払金) 50,000	(現金) 50,000
--------------	-------------

[ケース23] 仮払金の精算

(旅費) 60,000	(仮払金) 50,000
	(現金) 10,000

[ケース23'] 旅費が¥45,000であったとき

(旅費) 45,000	(仮払金) 50,000
(現金) 5,000	

↳ 旅費を戻して5,000

P155 仮受金

[ケース24] 金銭の仮受け

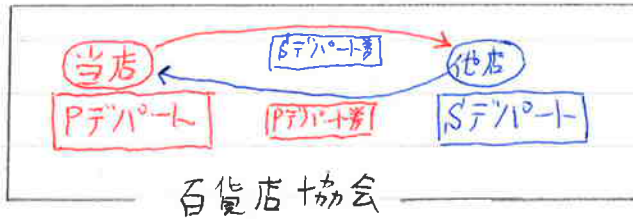
(当座預金) 70,000	(仮受金) 70,000
---------------	--------------

[ケース25] 仮受金

(仮受金) 70,000	(売掛金) 70,000
--------------	--------------

※ { 掛代金の回収 ~ ⇒ 売掛金
 { 掛代金の支払 ~ ⇒ 買掛金

P157 商品券、他店商品券の精算



[ケース26] 当店商品券の発行

(現金) 30,000 (商品券) 30,000

P158

[ケース27] 商品券による商品の売上

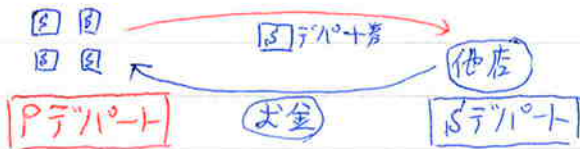
(商品券) 30,000 (売上) 30,000

P159

[ケース28] 他店商品券による商品の売上

(他店商品券) 50,000 (売上) 50,000

[ケース29] 共通商品券の精算



(現金) 50,000 (他店商品券) 50,000

P176 有価証券の取得

[ケース1] 株式の取得

取得原価: @¥60,000 × 10株 = 600,000... 購入代価

↓
1株あたり

手数料 = 20,000

1株当たりの取得原価

620,000 ÷ 10株 = @62,000

(売買目的有価証券) 620,000 (当座預金) 620,000

P177

[ケース3] 株式の売却

売却・1株 @¥70,000 × 5株 = 350,000

↑ \longrightarrow もらけ(売却益) @¥8,000 × 5株

1株当たりの取原 @¥62,000 × 5株 = 310,000

40,000

(現金) 350,000

(売買目的有価証券) 310,000

(有価証券売却益) 40,000

P176

[ケース2] 公社債の購入

公社債の購入・売却では(何口)買たか、売たかを算定すること

購入口数: 額面¥1,000,000 ÷ @¥100 = 10,000口

取得原価: 購入代価: 10,000口 × @¥97 = ¥970,000

手数料 \longrightarrow : ¥10,000

¥980,000 ÷ 10,000口

1口当たりの取得原価 = @¥98

(売買目的有価証券) 980,000 (現金) 980,000

④ 損 売却 @¥96

P178

[ケース4] 公社債の売却

売却口数: ¥500,000 ÷ @¥100 = 5,000口

売価 @¥96 × 5,000口 = ¥480,000

帳簿価格 @¥98 × 5,000口 = ¥490,000

売却損 @¥2 × 5,000口 = △¥10,000

(未収金) 480,000

(売買目的有価証券) 490,000

(有価証券売却損) 10,000

P181 有形固定資産の取得

[ケース5]

$$1,000,000 + 200,000 + 50,000 = 1,250,000$$

購入代価
付随費用

(土地) 1,250,000 (現金) 1,250,000

[ケース6]

$$600,000 + 15,000 = 615,000$$

購入代価
手数料

(車両運搬具) 615,000 (当座預金) 615,000

P183 資本金

[ケース7] 資本の増加 (初期投資)

(現金) 500,000 (資本金) 500,000

[ケース8] 資本の増加 (追加出資)

(当座預金) 700,000 (資本金) 700,000

P184

[ケース9] 資本の減少

① (資本金) 20,000 (現金) 20,000

② (引出金) 20,000 (現金) 20,000

[ケース9'] 店主は私用のため、商品¥20,000を使った。なお、当店は三分法を用いて記帳している。

購入時: (仕入) 20,000 (現金) 20,000

(資本金) 20,000 (仕入) 20,000

or
(引出金)

※ 分記法の場合

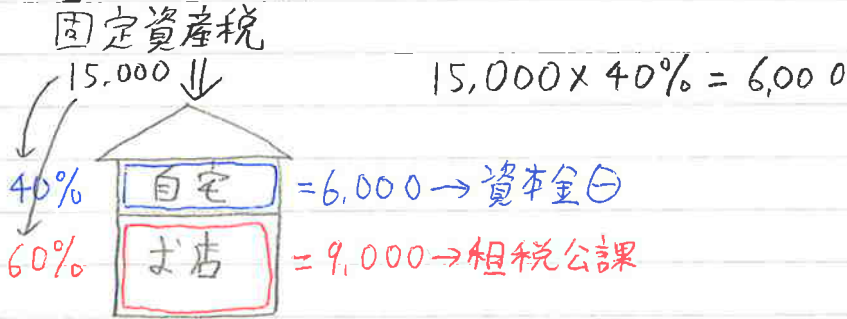
購入時: (商品) 20,000 (現金) 20,000

(資本金) 20,000 (商品) 20,000

or
(引出金)

P184

[7-210] 租税公課



(租税公課) 9,000 (当座預金) 15,000
 (資本金) 6,000

P186 記入漏れ

[7-211]

(現金) 10,000 (有価証券利息) 10,000

P186 訂正仕訳の処理

	P187 [7-212]	P188 [7-213]
② 誤っていた仕訳	(現金) 150,000 (売上) 150,000	(売上) 50,000 (受取手形) 50,000
③ 誤った仕訳を取消す	(売上) 150,000 (現金) 150,000	(受取手形) 50,000 (売上) 50,000
	(現金) 150,000 (売掛金) 150,000	(受取手形) 50,000 (売上) 50,000
④ ③ + ① 訂正仕訳	(売上) 150,000 (売掛金) 150,000	(受取手形) 100,000 (売上) 100,000 50,000 50,000

下書き

訂正仕訳

相殺

相殺

相殺

相殺

P190 3伝票制

[ケ-214] 入金伝票

(現金) 30,000 (売上) 30,000

[ケ-215] 出金伝票

(仕入) 20,000 (現金) 20,000

P191

[ケ-216] 振替伝票

(売掛金) 25,000 (売上) 25,000

P192 一部現金取引

[ケ-217]

① い、右人全額を掛取引とL2起票

(売掛金) 80,000 (売上) 80,000

掛のうちの一部が直ちに現金決済したと考える。

(現金) 20,000 (売掛金) 20,000

振替

(売掛金) 80,000 (売上) 80,000

入金

(売掛金) 20,000

第1法では、「掛」が入る

② 取引を単純に分解

・掛取引

(売掛金) 60,000 (売上) 60,000

・現金取引

(現金) 20,000 (売上) 20,000

振替

(売掛金) 60,000 (売上) 60,000

入金

(売上) 20,000

第2法では、「仕入」、「売上」などが入る

P194 5伝票制

[ケ-218] 仕入伝票

(仕入) 2,000 (買掛金) 2,000

[ケ-218'] (仕入) 2,000 (支払手形) 2,000 のときの伝票は?



(仕入) 2,000 (買掛金) 2,000

仕入	
(買掛金) 2,000	

(買掛金) 2,000 (支払手形) 2,000

振替	
(買掛金) 2,000	(支払手形) 2,000

P195

[ケ-220] 売上伝票

(売掛金) 2,000 (売上) 2,000

P194 一部現金取引(3伝票制の第1法と同じ)

[ケ-219]

(仕入) 40,000 (買掛金) 35,000

(現金) 5,000

→ 仕入: (仕入) 40,000 (買掛金) 40,000

→ 出金: (仕入) 5,000 (現金) 5,000

P196

[ケ-221]

(売掛金) 20,000 (売上) 30,000

(現金) 10,000

→ 売上: (売掛金) 30,000 (売上) 30,000

→ 入金: (現金) 10,000 (売掛金) 10,000

P198 主要簿

②の例外

(受取手形) 2,000 (売上) 10,000
 (売掛金) 3,000

摘要	借方	貸方
諸口 (売上)		10,000
(受取手形)	2,000	
(売掛金)	3,000	

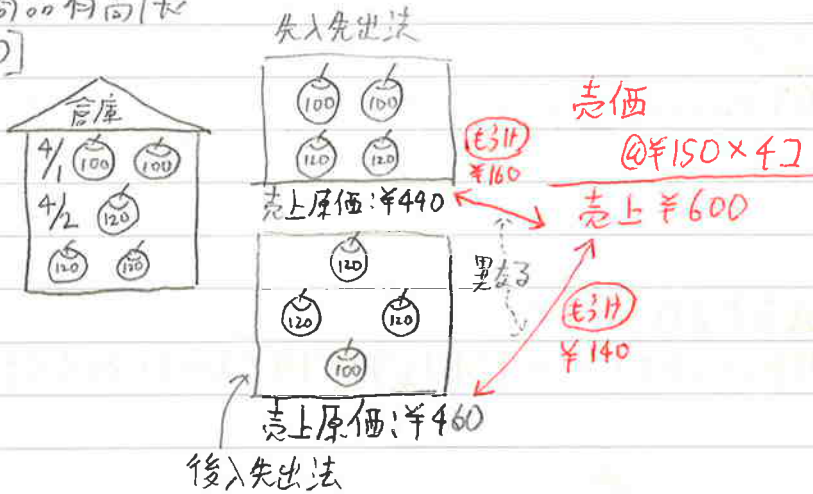
(受取手形) 2,000 (売上) 10,000
 (売掛金) 9,000 (現金) 1,000

摘要	借方	貸方
諸口 諸口		
(受取手形)	2,000	
(売掛金)	9,000	
(売上)		10,000
(現金)		1,000

P211 当座預金出系内帳

二勘定制 (買掛金) 140,000 (当座預金) 13,000
 (当座借越) 10,000 → 貸方残高

P222 商品有高帳
 [ケ-210]



P224

[練習問題] 移動平均法

560,000 ÷ 50

日付	摘要	受入	払出	残高
5/1	前月繰越	20] @¥10,000 ¥200,000		20] @¥10,000 ¥200,000
5/10	仕入	30] @¥12,000 ¥360,000		50] @¥11,200 ¥560,000
5/15	売上		40] @¥11,200 ¥448,000	10] @¥11,200 ¥112,000
5/20	仕入	10] @¥11,000 ¥110,000		20] @¥11,100 ¥222,000

P242 試算表の作成

[ケース1]

現金		売掛金	
100,000	10,000	50,000	30,000
30,000	5,000	(借合) 50,000	(貸合) 30,000
(借合) 130,000	15,000 (貸合)		

(残) 115,000 (借方残高)

P244

[ケース2] 試算表作成問題

- ① 何の試算表を作るのか?
- ② 掛明細作るのか? → (売掛金) (買掛金) の横に商店名を加える。

6/28	230,000	売掛金	70,000
29日	(売掛金) (借) 40,000	(売上) 40,000	
	(売掛金) (借) 30,000	(売上) 30,000	
	(現金) 5,000	(売掛金) (借) 5,000	← 二重録で消す
30日	(売掛金) (借) 10,000	(売上) 10,000	
	(借合) 310,000	(貸合) 75,000	
	(借残) 235,000		

6/28 (借) ¥100,000 (借) ¥60,000

6/30 (借) ¥145,000 + (借) ¥90,000 = 235,000

← 一致

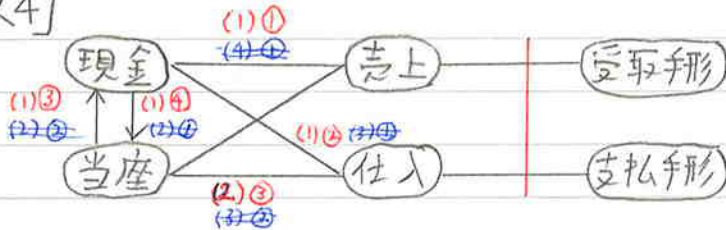
試算表の作成 (T勘定による集計)

売掛金 → 160,000		6/28 借残 (+)	
6/28 230,000	6/28 70,000	6/28 100,000	6/29 5,000
6/29 売上 (借) 40,000	6/29 現金 (借) 5,000	6/29 40,000	借残 145,000
売上 (貸) 30,000		6/30 10,000	
6/30 売上 (借) 10,000		150,000 (貸)	5,000 (+)
借合 310,000	貸合 75,000	6/28 60,000	借残 90,000
借残 235,000		6/29 30,000	
		90,000	

← 一致

P255 二重仕訳

[ケ-24]



P260 現金過不足

(復習) P76 [ケ-26] 期中

50,000 → 48,000

△ 現金 2,000

(現金過不足) 2,000 (現金) 2,000

(復習) P77 [ケ-27] (通信費) 1,500 (現金過不足) 1,500

P261

[ケ-26] 決算

(雑損) 500

(現金過不足) 500

(復習) P75 [ケ-24] 期中

45,000 → 49,000

⊕ 現金 4,000

(現金) 4,000 (現金過不足) 4,000

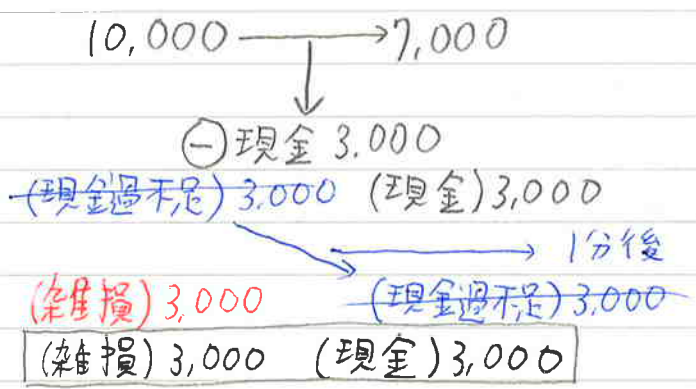
(復習) P76 [ケ-25] (現金過不足) 3,000 (受取手数料) 3,000

P262

[ケ-28] 決算

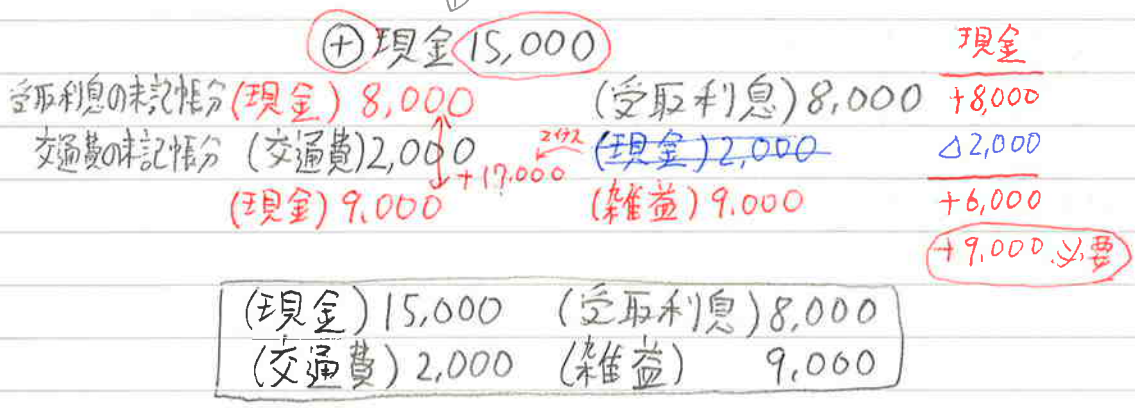
(現金過不足) 1,000 (雑益) 1,000

P262 其月末に現金過不足が発生(左場合)
[ケ-29]



[ケ-210] 一部内容判明, 一部内容不明

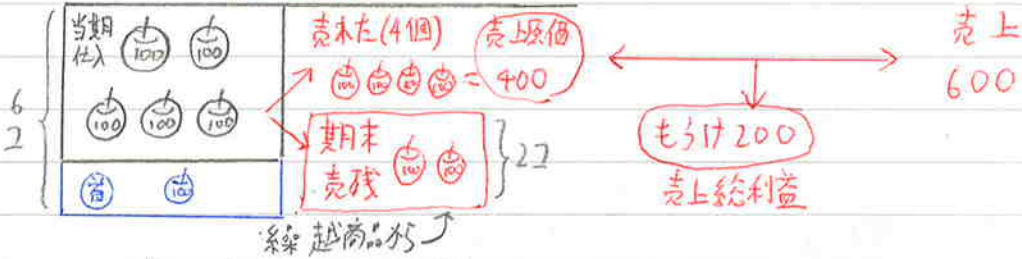
10,000 —————> 25,000



P265 商品の決算整理

[ケ-211]

仕入勘定



P268 商品売上の決算整理

[ケ-212]

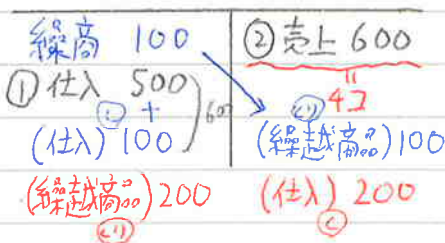
① (仕入) 500 (現金) 500

② (現金) 600 (売上) 600



P269

[ケ-213] 決算整理仕訳



P281 貸倒れ

[ケース1]

(貸倒損失) 1,000 (売掛金) 1,000

P282 貸倒引当金の設定

① 貸倒見積額の算定

$$\text{貸倒見積額} = \frac{\text{期末の設定対象} \times \text{設定率}}{(\text{決算整理後の受取手形及び売掛金})}$$

② 貸倒引当金の残高と①の大小比較

10,000 \longrightarrow 20,000①の方が大きい: (貸倒引当金繰入) $\times \times \times$ (貸倒引当金) $\times \times \times$ 10,000 \longrightarrow 5,000①の方が小さい: (貸倒引当金) $\times \times \times$ (貸倒引当金戻入) $\times \times \times$

P283

[ケース3] 不足する場合

① 見積額: $100,000 \times 3\% = \yen 3,000$

② 貸倒引当金の残高と①の大小比較

 $\yen 2,000 \longrightarrow \yen 3,000$

①の方が大きい (貸倒引当金繰入) 1,000 (貸倒引当金) 1,000

費用④

P284

[ケース4] 超過する場合

① 見積額: $200,000 \times 3\% = \yen 6,000$

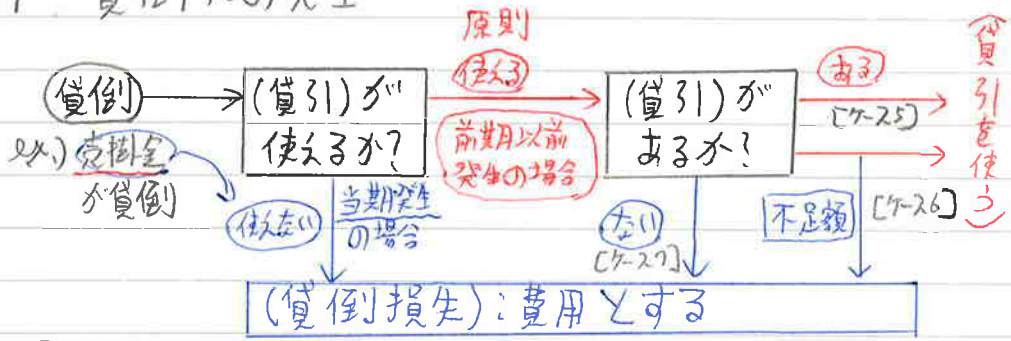
② 貸倒引当金の残高と①の大小比較

 $\yen 8,000 \longrightarrow \yen 6,000$

①の方が小さい (貸倒引当金) 2,000 (貸倒引当金戻入) 2,000

収益④

P284 貸倒木の発生



P285

[ケ-25] 貸引勘定残高 ≥ 貸倒発生額

$$3,000 \geq 1,000$$

(貸倒引当金) 1,000 (売掛金) 1,000

[ケ-26] 貸引勘定残高 < 貸倒発生額

$$6,000 < 10,000$$

(貸倒引当金) 6,000 (売掛金) 10,000
(貸倒損失) 4,000

P286

[練習問題]

② 貸引勘定残高 < 貸倒発生額
 $3,000 < 5,000$
 (貸倒引当金) 3,000 (売掛金) 5,000
 (貸倒損失) 2,000 → 費用

②-2 ②の翌日に②で貸倒木を売掛金のうち¥3,000を現金回収
 (現金) 3,000 (貸倒損失) 2,000
 (貸倒引当金) 1,000

②-3 ②の2年後に¥2,000を現金回収
 (現金) 2,000 (償却債権取立益) 2,000

P288 有価証券の評価

	帳簿価格	時価	
A社株式	¥10,000	¥8,000	① ② 損 △2,000
B社社債	¥20,000	¥25,000	① ② 益 +5,000
			③ 益 +3,000

(売買目的有価証券) 3,000 (有価証券評価益) 3,000

[ケ-27]

$$100,000 - 9,000 = 1,000$$

(有価証券評価損) 1,000 (売買目的有価証券) 1,000

同時に貸借
ことなし

P291 減価償却の記帳方法

[ケ-28] 直接法

1年間の減償: (取原 - 残価) ÷ 耐用年数

$$(\text{¥}500,000 - \text{¥}500,000 \times 10\%) \div 5 \text{年} = \text{¥}90,000$$

$$\text{¥}500,000 \times 0.9 \div 5 \text{年} = \text{¥}90,000$$

(減価償却費) 90,000 (備品) 90,000

P292

[ケ-29] 間接法

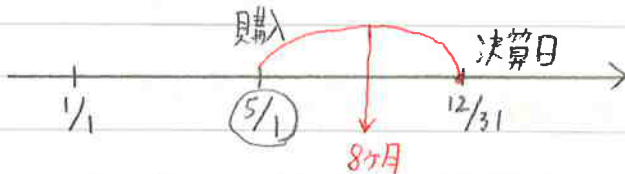
(減価償却費) 90,000 (減価償却累計額) 90,000

備品 500,000	減累 90,000
	} 410,000 実質価値

P293 期中取得の場合の減価償却費の計算

[ケース10]

$$1\text{年の減価} : 500,000 \times 0.9 \div 5 = 90,000$$



$$1\text{ヶ月の減価} : 90,000 \div 12\text{ヶ月} = 7,500/\text{月}$$

$$8\text{ヶ月の減価} : 7,500 \times 8\text{ヶ月} = 60,000$$

- ① 直接法 (減価償却費) 60,000 (備品) 60,000
 ② 間接法 (減価償却費) 60,000 (減価償却累計額) 60,000

P293 固定資産の売却

① まか帳簿価格(実質価値)を算定する。(間接法のみ)

② ① 実質価値と売価を比較



P294

[ケース11] 直接法 (売価 > 帳簿価格)

$$\text{実質価値} : 550,000 < \text{売価} : 700,000$$

$$700,000 - 550,000 = 150,000$$

(未収金) 700,000

(建物) 550,000

(固定資産売却益) 150,000

P295

[ケース12] 直接法 (売価 < 帳簿価格)

$$\text{実質価値} 550,000 > \text{売価} : 300,000$$

$$300,000 - 550,000 = \Delta 250,000$$

(未収金) 300,000

(建物) 550,000

(固定資産売却損) 250,000

P296

[ケ-213] 間接法 (売価 > 帳簿価格)

① 帳簿価格

取得原価 - 減価償却累計額 = 実質価値

$$1,000,000 - 450,000 = 550,000$$

② 実質価値 550,000 < 売価 700,000

$$700,000 - 550,000 = 150,000$$

(未収金) 700,000 (建物) 1,000,000

(減価償却累計額) 450,000 (固定資産売却益) 150,000

P297

[ケ-214] 間接法 (売価 < 帳簿価格)

① 帳簿価格

実質価値 550,000

② 実質価値 550,000 > 売価 300,000

$$550,000 - 300,000 = \Delta 250,000$$

(減価償却累計額) 450,000 (建物) 1,000,000

(未収金) 300,000

(固定資産売却損) 250,000

P298

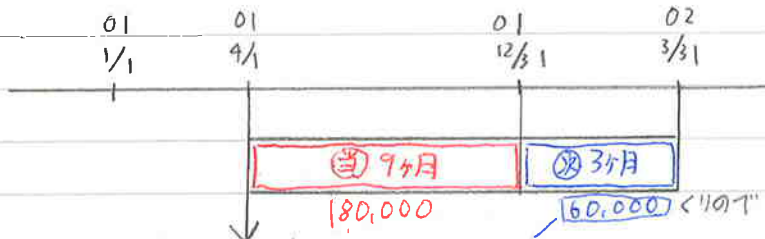
[ケ-215] 期中売却

(1) 01/12/31 (建物) 1,000,000 (現金) 1,000,000	(当) 06/1/1 ~ 06/12/31
↓	建物 (550,000)
01/12/31 ① (減償) 90,000 (建物) 90,000	06/6/30
02/12/31 ② (") 90,000 (") 90,000	1/1 ~ 6/30 (減償) 45,000 (建物) 45,000
03/12/31 ③ (") 90,000 (") 90,000	(減) 6/30 (実価) 550,000 - 45,000 = 505,000
04/12/31 ④ (") 90,000 (") 90,000	(売却) (未収金) 700,000 (建物) 505,000
05/12/31 ⑤ (") 90,000 (") 90,000	(FA売却益) 195,000 } 0
	(直) (未収金) 700,000 (建物) 550,000
	(減価償却費) 45,000 (固定資産売却益) 195,000

(2) 01/12/31 (建物) 1,000,000 (現金) 1,000,000	(当) 06/1/1 ~ 06/12/31
↓	建物 1,000,000 減累 450,000
01/12/31 ① (減償) 90,000 (減累) 90,000	06/6/30
02/12/31 ② (") 90,000 (") 90,000	1/1 ~ 6/30 (減償) 45,000 (減累) 45,000
03/12/31 ③ (") 90,000 (") 90,000	(減) 6/30 (実価) 1,000,000 - 450,000 - 45,000
04/12/31 ④ (") 90,000 (") 90,000	= 505,000
05/12/31 ⑤ (") 90,000 (") 90,000	(売却) (減累) 495,000 (建物) 1,000,000
	(未収金) 700,000 (FA売却益) 195,000 } 0
	(問) (減価償却累計額) 450,000 (建物) 1,000,000
	(未収金) 700,000 (固定資産売却益) 195,000
	(減価償却費) 45,000

P302 費用の繰延

[ケ-216]



(借) 支払保険料 $240,000 \div 12 \text{ヶ月} = \text{¥}20,000/\text{月}$

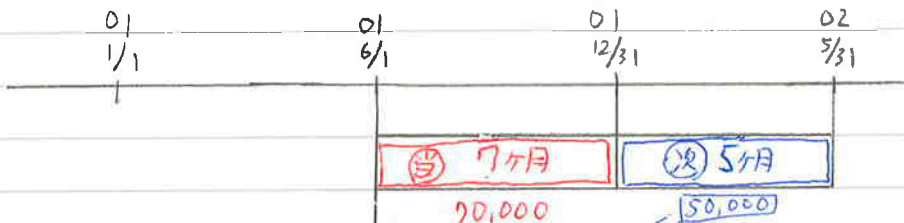
当期 (前払保険料) 60,000 (支払保険料) 60,000

[ケ-217] 再振替仕訳

翌期首 (支払保険料) 60,000 (前払保険料) 60,000

P303 収益の繰延

[ケ-218]



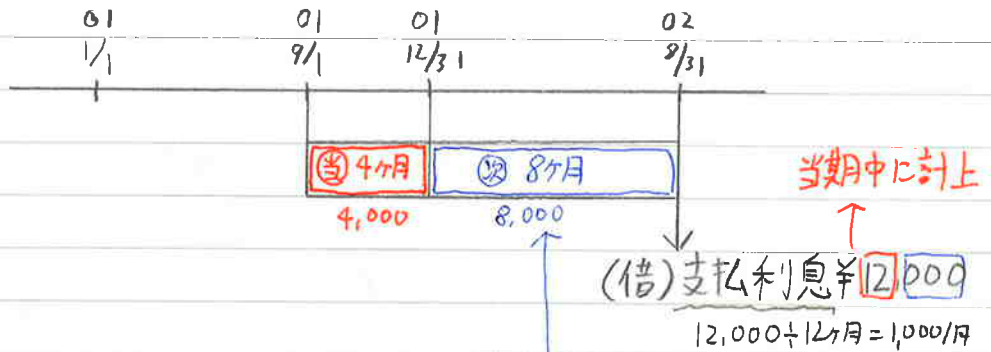
(貸) 受取手数料 $120,000 \div 12 \text{ヶ月} = \text{¥}10,000/\text{月}$

当期 (受取手数料) 50,000 (前受手数料) 50,000

[ケ-219] 再振替仕訳

翌期首 (前受手数料) 50,000 (受取手数料) 50,000

P306 費用の見越し
[ケ-20]



当季 (支払利息) 4,000 (未払利息) 4,000

P307
[ケ-21] 再振替仕訳

翌期 (未払利息) 4,000 (支払利息) 4,000

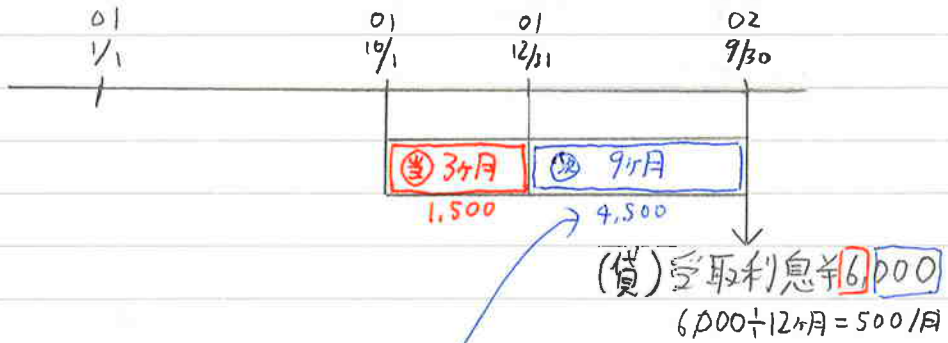
P308
[ケ-22] 返済時

(借入金) 300,000 (現金) 312,000
(支払利息) 12,000

02の支払利息

02 2/31	12,000	02 2/1	4,000
		} 未 8,000	

P309 収益の見越し
[ケ-223]



当期 (未収利息) 1,500 (受取利息) 1,500

[ケ-224] 再振替仕訳

翌期 (受取利息) 1,500 (未収利息) 1,500

P310

[ケ-225] 返済時

(現金) 106,000

(貸付金) 100,000

(受取利息) 6,000

02 の 受取利息

02 1/1	1,500	02 9/30	6,000
(貸残)	4,500		

P312 消耗品の決算整理

・決算後

消耗品(資産) ⇒ 未使用分が計上 ⇒ 30,000

消耗品費(費用) ⇒ 使用分が計上 ⇒ 70,000

[ケ-26] 購入時(資産)

(消耗品) 100,000 (現金) 100,000

P313

[ケ-27] 決算時

(消耗品費) 70,000 (消耗品) 70,000

消耗品

100,000	70,000
	} 30,000 ⇒ 未使用分

[ケ-28] 購入時(費用)

(消耗品費) 100,000 (現金) 100,000

P314

[ケ-29] 決算時

(消耗品) 30,000 (消耗品費) 30,000

100,000 - 30,000 = 70,000: 消耗品費

⊕

消耗品費

100,000	30,000	未使用分の消耗品(費用)
	} 70,000	(借残)

P315 引出金の決算整理

[ケ-230] 期中仕訳

(引出金) 500,000 (現金) 500,000

[ケ-231] 決算時

(資本金) 500,000 (引出金) 500,000

P334 精算表

[7-23]

① (仕入) 50,000 (繰越商品) 50,000
 (繰越商品) 60,000 (仕入) 60,000

② 見積額: $(350,000 + 400,000) \times 2\% = 15,000$
 貸引: 12,000 \rightarrow 15,000

(貸倒引当金繰入) 3,000 (貸倒引当金) 3,000

③ $500,000 \times 0.9 \div 10 = 45,000$ ← 減価償却費
 (減価償却費) 45,000 (建物減価償却累計額) 45,000

④ $45,000 - 30,000 = 15,000$ (↓)
 (有価証券評価損) 15,000 (売却目的有価証券) 15,000

⑤ (前払保険料) 2,000 (保険料) 2,000

P346 帳簿の総切り

[練習問題]

現金

2,000 | 次期繰越 2,000

繰越商品

500 | 次期繰越 500

仕入(費用)

4,000 | 損益 4,000
(損益) 4,000 (仕入) 4,000

支払利息(費用)

300 | 損益 300
(損益) 300 (支払利息) 300

資本金

次期繰越 2,500 | 1,000
損益 1,500
2,500 | 2,500

売上(収益)

損益 5,800 | 5,800
(売上) 5,800 (損益) 5,800

損益

(仕入) 4,000	(売上) 5,800
(支払利息) 300	
(資本金) 1,500	
5,800	5,800

(損益) 1,500 (資本金) 1,500

繰越試算表

借方	勘定科目	貸方
2,000	現金	
500	繰越商品	
	資本金	2,500
2,500		2,500

B/S
資本金 1,000
当期純利益 1,500

