

トレーニング

<今回の学習内容>

第1回講義 使用ページ
問題1～7

問題編

問題 1 簿記一巡の手続(1)**基礎**

<解答P1>

- ㊦ 10分 -

当社は大陸式簿記法を採用している。当期に関する下記の【資料】に基づいて、次の各問に答えなさい。

問1 開始仕訳を示しなさい（開始残高勘定は使用しない）。

問2 再振替仕訳を示しなさい。

問3 営業仕訳を示しなさい。

問4 決算整理前残高試算表を作成しなさい。

問5 決算整理仕訳を示しなさい。

問6 決算整理後残高試算表を作成しなさい。

【資料1】前期末（x1年3月31日）における残高勘定は、次のとおりである。

残 高				(単位：千円)	
現 金	16,200	未 払 営 業 費		360	
繰 越 商 品	1,800	資 本 金		17,640	

【資料2】当期中（x1年4月1日～x2年3月31日）における営業取引は、次のとおりである。

- (1) 商品14,400千円を現金で仕入れた。
- (2) 商品21,600千円（売価）を現金で売上げた。
- (3) 営業費6,300千円を現金で支払った。

【資料3】決算整理事項は、次のとおりである。

- (1) 期末商品棚卸高 2,160千円
- (2) 未払営業費 540千円

問題2 簿記一巡の手続(2)

<解答P2>

応用

— 30分 —

当社は大陸式簿記法を採用しているが、当期に関する下記の【資料】に基づいて、仕訳、勘定への転記及び試算表を示しなさい。なお、解答する際には、簿記一巡の手続に従い、仕訳の都度転記を行い、総勘定元帳を元に各時点の試算表を作成しなさい。また、営業取引の転記にあたっては、日付の代わりに取引番号を用いること。

【資料1】期首（x1年4月1日）における勘定残高

現金 27,500千円、売掛金 10,000千円、繰越商品 2,500千円、貸付金 6,000千円、
前払営業費 180千円、未収利息 20千円、建物 7,900千円、買掛金 9,000千円、
未払営業費 100千円、資本金 45,000千円

【資料2】期中（x1年4月1日～x2年3月31日）における営業取引

- | | |
|----------------|----------|
| (1) 掛仕入 | 30,000千円 |
| (2) 現金仕入 | 10,000千円 |
| (3) 掛売上 | 42,000千円 |
| (4) 現金売上 | 25,500千円 |
| (5) 現金による営業費支払 | 18,600千円 |
| (6) 現金による売掛金回収 | 38,000千円 |
| (7) 現金による買掛金決済 | 31,000千円 |
| (8) 現金による利息の受取 | 240千円 |

【資料3】決算整理事項（x2年3月31日）

- | | |
|--------------|---------|
| (1) 期末商品棚卸高 | 2,800千円 |
| (2) 未払営業費 | 150千円 |
| 前払営業費 | 120千円 |
| (3) 未収利息 | 20千円 |
| (4) 建物の減価償却費 | 1,080千円 |

なお、減価償却は直接控除法により記帳する。

問題 3 簿記一巡の手続(3)**基礎**

<解答P5>

- ㊦ 20分 -

当社の当期（4月1日から3月31日）に関する下記の【資料】に基づいて次の問に答えなさい。

問1 決算整理前残高試算表を示しなさい。

問2 決算振替仕訳を行いなさい。

問3 損益勘定及び残高勘定を示しなさい。

【資料1】期首の勘定残高

- (1) 資産勘定：現金 1,540千円、売掛金 2,000千円、繰越商品 500千円、前払営業費 40千円
- (2) 負債勘定：買掛金 1,980千円、未払営業費 100千円
- (3) 純資産勘定：資本金 2,000千円

【資料2】営業取引

- (1) 5月5日 商品6,000千円を掛で仕入れた。
- (2) 7月7日 商品8,000千円（売価）を掛で売上げた。
- (3) 8月8日 売掛金7,700千円を現金で回収した。
- (4) 10月10日 買掛金5,800千円を現金で支払った。
- (5) 12月12日 営業費1,750千円を現金で支払った。

【資料3】決算整理事項

- (1) 期末商品棚卸高 600千円
- (2) 前払営業費 50千円、未払営業費 160千円

問題 4 英米式簿記法

<解答P10>

基礎

— 10分 —

下記の【資料】により、次の問に答えなさい。なお、当期はx 1年4月1日からx 2年3月31日までである。

問 1 決算振替仕訳を行い、各勘定の締切りを行いなさい。

問 2 当期末の繰越試算表を作成しなさい。

【資 料】決算整理後（x 2年3月31日）における総勘定元帳（単位：円）

現 金		未 払 営 業 費	
4/1 前期繰越 9,000	(1) 仕 入 8,000	4/1 営 業 費 200	4/1 前期繰越 200
(2) 売 上 12,000	(3) 営 業 費 3,500		3/31 営 業 費 300

繰 越 商 品		資 本 金	
4/1 前期繰越 1,000	3/31 仕 入 1,000		4/1 前期繰越 9,800
3/31 仕 入 1,200			

仕 入		売 上	
(1) 現 金 8,000	3/31 繰越商品 1,200		(2) 現 金 12,000
3/31 繰越商品 1,000			

営 業 費			
(3) 現 金 3,500	4/1 未払営業費 200		
3/31 未払営業費 300			

問題5 費用・収益の見越・繰延(1)

基礎

<解答P11>

- 5分 -

A社の当期末決算整理前における残高試算表は次のとおりである。よって、次の決算整理事項により、(1)当期末における決算整理仕訳を示すとともに、(2)決算整理後残高試算表を作成しなさい。

【資料1】

決算整理前残高試算表				(単位：円)
支 払 地 代	38,500	受 取 手 数 料	46,100	
支 払 利 息	27,000	受 取 利 息	15,600	

【資料2】決算整理事項

- (1) 支払地代の見越高 3,500円
- (2) 支払利息の繰延高 1,700円
- (3) 受取手数料の繰延高 4,200円
- (4) 受取利息の見越高 3,100円

(留意事項) 経過勘定は以下の科目を用いること。

前払利息	未払地代	未収利息	前受手数料
------	------	------	-------

【解答欄】

(1) 当期末における決算整理仕訳 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表				(単位：円)
支 払 地 代	()	受 取 手 数 料	()	
支 払 利 息	()	受 取 利 息	()	
()	()	()	()	
()	()	()	()	

問題6 費用・収益の見越・繰延(2)

<解答P12>

基礎

— 3分 —

B社の当期（4月1日から3月31日）の下記【資料1】及び【資料2】に基づいて決算整理後残高試算表を作成しなさい。なお、計算は月割りによること。

【資料1】

決算整理前残高試算表		(単位：円)	
支 払 保 険 料	6,000	借 入 金	100,000
支 払 利 息			

【資料2】決算整理事項

- (1) 借入金100,000円は、全額当期の9月1日に借入れたものであり、利率は年3%、利息は2月末日を初回として6か月ごとに後払いする契約である。
- (2) 支払保険料6,000円は、当期の7月1日から1年分の保険料である。

【解答欄】

決算整理後残高試算表		(単位：円)	
() 保 険 料	()	借 入 金	100,000
支 払 保 険 料	()	() 利 息	()
支 払 利 息	()		

問題 7 費用・収益の見越・繰延(3)

<解答P14>

応用

5分

D社の当期（x 2年4月1日からx 3年3月31日）の下記【資料1】及び【資料2】に基づいて決算整理後残高試算表の記入及び支払保険料勘定を作成しなさい。なお、按分計算は月割計算により行うこと。

【資料1】

決算整理前残高試算表		(単位：円)
支 払 保 険 料	1,000	

【資料2】決算整理事項

支払保険料はすべて建物に対するものであり、D社は每期12月1日に1年分の保険料を前払いしている。なお、保険料の支払額は前期も当期も同額である。

【解答欄】

決算整理後残高試算表		(単位：円)
() 保険料	()	
支 払 保 険 料	()	

支払保険料				(単位：円)
4/1	()	()	3/31	()
12/1	現 金 預 金	()	"	損 益
		()		()

確認 1

<解答P16>

確認

— ㊟20分 —

甲株式会社の当期（x 2 年 4 月 1 日から x 3 年 3 月 31 日まで）に関する下記の資料に基づいて、次の各問に答えなさい。

- 問 1 開始仕訳を示しなさい。
- 問 2 再振替仕訳を示しなさい。
- 問 3 営業仕訳を示しなさい。
- 問 4 決算整理前残高試算表の①～④に入る金額を示しなさい。
- 問 5 決算整理仕訳を示しなさい。
- 問 6 決算整理後残高試算表の①～④に入る金額を示しなさい。
- 問 7 (1) 収益の損益勘定への決算振替仕訳を示しなさい。
(2) 費用の損益勘定への決算振替仕訳を示しなさい。
(3) 当期純利益の繰越利益剰余金勘定への決算振替仕訳を示しなさい。
- 問 8 (1) 資産の残高勘定への決算振替仕訳を示しなさい。
(2) 負債及び純資産の残高勘定への決算振替仕訳を示しなさい。

【資料 1】前期末の状況

1 前期末の残高勘定

		残	高	(単位：千円)	
現	金	9,500	未 払 費 用		100
繰 越 商 品		2,500	借 入 金		5,000
			資 本 金		6,000
			繰 越 利 益 剰 余 金		900
		12,000			12,000

2 残高勘定に計上されている借入金は、すべて x 1 年 8 月 1 日に下記の条件により銀行から借入れたものである。

- (1) 借入金額：5,000千円
- (2) 返済日：x 3 年 7 月 31 日
- (3) 利子率：年 3 %
- (4) 利払日：毎年 7 月 31 日（後払い）

【資料2】営業取引（要約）

- 1 商品32,000千円を現金で仕入れた。
- 2 商品40,000千円（売価）を現金で売上げた。
- 3 営業費5,800千円を現金で支払った。
- 4 支払利息（各自算定）千円を現金で支払った。

【資料3】決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表						(単位：千円)				
現	金	①	借	入	金	5,000				
繰	越	商	品	2,500	資	本	金	6,000		
仕	入	()	繰	越	利	益	剰	余	金	900
営	業	費	②	売	上	④				
支	払	利	息	③						
		()								()

【資料4】決算整理事項

- 1 期末商品棚卸高 3,000千円
- 2 支払利息の見越（各自算定）千円

【資料5】決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表						(単位：千円)						
現	金	(	)	未	払	費	用	④				
繰	越	商	品	①	借	入	金	5,000				
仕	入		②	資	本	金		6,000				
営	業	費	(	)	繰	越	利	益	剰	余	金	900
支	払	利	息	③	売	上	(	)				
		(	)				(	)				

解 答 編

問題 1 簿記一巡の手続(1)

【解 答】

問 1

(単位：千円)

借方科目	金 額	貸方科目	金 額
現 金	16,200	未 払 営 業 費	360
繰 越 商 品	1,800	資 本 金	17,640

問 2

(単位：千円)

借方科目	金 額	貸方科目	金 額
未 払 営 業 費	360	営 業 費	360

問 3

(単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	仕 入	14,400	現 金	14,400
(2)	現 金	21,600	売 上	21,600
(3)	営 業 費	6,300	現 金	6,300

問 4

決算整理前残高試算表

(単位：千円)

現 金 (17,100)	資 本 金 (17,640)
繰 越 商 品 (1,800)	売 上 (21,600)
仕 入 (14,400)	
営 業 費 (5,940)	
(39,240)	(39,240)

問 5

(単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	仕 入	1,800	繰 越 商 品	1,800
	繰 越 商 品	2,160	仕 入	2,160
(2)	営 業 費	540	未 払 営 業 費	540

問 6

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

現 金 (17,100)	未 払 営 業 費 (540)
繰 越 商 品 (2,160)	資 本 金 (17,640)
仕 入 (14,040)	売 上 (21,600)
営 業 費 (6,480)	
(39,780)	(39,780)

問題2 簿記一巡の手続(2)

【解 答】

《仕訳》

開始仕訳

(単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
4/1	現 金	27,500	買 掛 金	9,000
	売 掛 金	10,000	未 払 営 業 費	100
	繰 越 商 品	2,500	資 本 金	45,000
	貸 付 金	6,000		
	前 払 営 業 費	180		
	未 収 利 息	20		
	建 物	7,900		

再振替仕訳

(単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
4/1	営 業 費	180	前 払 営 業 費	180
	受 取 利 息	20	未 収 利 息	20
	未 払 営 業 費	100	営 業 費	100

営業仕訳

(単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	仕 入	30,000	買 掛 金	30,000
(2)	仕 入	10,000	現 金	10,000
(3)	売 掛 金	42,000	売 上	42,000
(4)	現 金	25,500	売 上	25,500
(5)	営 業 費	18,600	現 金	18,600
(6)	現 金	38,000	売 掛 金	38,000
(7)	買 掛 金	31,000	現 金	31,000
(8)	現 金	240	受 取 利 息	240

決算整理仕訳

(単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
(1)	仕 入	2,500	繰 越 商 品	2,500
	繰 越 商 品	2,800	仕 入	2,800
(2)	営 業 費	150	未 払 営 業 費	150
	前 払 営 業 費	120	営 業 費	120
(3)	未 収 利 息	20	受 取 利 息	20
(4)	減 価 償 却 費	1,080	建 物	1,080

※ 勘定科目は、総勘定元帳で使用されているものを用いること。

《総勘定元帳》(単位：千円)

現 金	
4/1 諸 口 27,500	(2) 仕 入 10,000
(4) 売 上 25,500	(5) 営 業 費 18,600
(6) 売 掛 金 38,000	(7) 買 掛 金 31,000
(8) 受取利息 240	
売 掛 金	
4/1 諸 口 10,000	(6) 現 金 38,000
(3) 売 上 42,000	
繰 越 商 品	
4/1 諸 口 2,500	3/31 仕 入 2,500
3/31 仕 入 2,800	
貸 付 金	
4/1 諸 口 6,000	
前 払 営 業 費	
4/1 諸 口 180	4/1 営 業 費 180
3/31 営 業 費 120	
未 収 利 息	
4/1 諸 口 20	4/1 受取利息 20
3/31 受取利息 20	

建 物	
4/1 諸 口 7,900	3/31 減価償却費 1,080
買 掛 金	
(7) 現 金 31,000	4/1 諸 口 9,000
	(1) 仕 入 30,000
未 払 営 業 費	
4/1 営 業 費 100	4/1 諸 口 100
	3/31 営 業 費 150
資 本 金	
	4/1 諸 口 45,000

仕 入	
(1) 買掛金 30,000	3/31 繰越商品 2,800
(2) 現金 10,000	
3/31 繰越商品 2,500	
営 業 費	
4/1 前払営業費 180	4/1 未払営業費 100
(5) 現金 18,600	3/31 前払営業費 120
3/31 未払営業費 150	
減 価 償 却 費	
3/31 建物 1,080	

売 上	
(3) 売掛金 42,000	
(4) 現金 25,500	
受 取 利 息	
4/1 未収利息 20	(8) 現金 240
	3/31 未収利息 20

《試算表》

決算整理前試算表						(単位：千円)				
現	金	(	31,640)	買	掛	金	(	8,000)		
売	掛	金	(	14,000)	資	本	金	(	45,000)	
繰	越	商	品	(	2,500)	売	上	(	67,500)	
貸	付	金	(	6,000)	受	取	利	息	(	220)
建	物	(	7,900)							
仕	入	(	40,000)							
営	業	費	(							18,680)
			(	120,720)	(					120,720)

決算整理後試算表					(単位：千円)								
現	金	(	31,640)	買	掛	金	(	8,000)					
売	掛	金	(	14,000)	未	払	営	業	費	(	150)		
繰	越	商	品	(	2,800)	資	本	金	(	45,000)			
貸	付	金	(	6,000)	売	上	(	67,500)					
前	払	営	業	費	(	120)	受	取	利	息	(	240)	
未	収	利	息	(	20)								
建	物	(	6,820)										
仕	入	(	39,700)										
営	業	費	(	18,710)									
減	価	償	却	費	(								1,080)
(				120,890)	(								120,890)

問題3 簿記一巡の手続(3)

【解 答】

問1 決算整理前残高試算表 (単位：千円)

現 金 (	1,690)	買 掛 金 (	2,180)
売 掛 金 (	2,300)	資 本 金 (	2,000)
繰 越 商 品 (	500)	売 上 (	8,000)
仕 入 (	6,000)		
営 業 費 (	1,690)		
	(12,180)		(12,180)

問2

(1) 収益及び費用の損益勘定への振替 (単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
3/31	売 上	8,000	損 益	8,000
〃	損 益	7,700	仕 入	5,900
			営 業 費	1,800

(2) 当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替 (単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
3/31	損 益	300	繰越利益剰余金	300

(3) 資産、負債及び純資産（資本）の残高勘定への振替 (単位：千円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
3/31	残 高	4,640	現 金	1,690
			売 掛 金	2,300
			繰 越 商 品	600
			前 払 営 業 費	50
〃	買 掛 金	2,180	残 高	4,640
	未 払 営 業 費	160		
	資 本 金	2,000		
	繰越利益剰余金	300		

問3

損 益

(単位：千円)

日付	摘 要	金 額	日付	摘 要	金 額
3/31	仕 入	5,900	3/31	売 上	8,000
"	営 業 費	1,800			
"	繰越利益剰余金	300			
		8,000			8,000

残 高

(単位：千円)

日付	摘 要	金 額	日付	摘 要	金 額
3/31	現 金	1,690	3/31	買 掛 金	2,180
"	売 掛 金	2,300	"	未 払 営 業 費	160
"	繰 越 商 品	600	"	資 本 金	2,000
"	前 払 営 業 費	50	"	繰越利益剰余金	300
		4,640			4,640

【解答への道】(単位：千円)

1 開始手続

(1) 開始仕訳

現 金	1,540	買 掛 金	1,980
売 掛 金	2,000	未 払 営 業 費	100
繰 越 商 品	500	資 本 金	2,000
前 払 営 業 費	40		

(2) 再振替仕訳

営 業 費	40	前 払 営 業 費	40
未 払 営 業 費	100	営 業 費	100

2 営業手続

仕	入	6,000	/	買	掛	金	6,000
売	掛	金	8,000	/	売	上	8,000
現	金	7,700	/	売	掛	金	7,700
買	掛	金	5,800	/	現	金	5,800
営	業	費	1,750	/	現	金	1,750

3 決算手続

(1) 決算整理前残高試算表 (問1)

決算整理前残高試算表

現	金	1,690	買	掛	金	2,180	
売	掛	金	2,300	資	本	金	2,000
繰	越	商	品	500	売	上	8,000
仕	入	6,000					
営	業	費					

(2) 決算整理仕訳

仕	入	500	/	繰	越	商	品	500		
繰	越	商	品	600	/	仕	入	600		
前	払	営	業	費	50	/	営	業	費	50
営	業	費	160	/	未	払	営	業	費	160

(3) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

現	金	1,690	買	掛	金	2,180			
売	掛	金	2,300	未	払	営	業	費	160
繰	越	商	品	600	資	本	金	2,000	
前	払	営	業	費	50	売	上	8,000	
仕	入	5,900							
営	業	費							

(4) 決算振替仕訳

① 収益・費用の損益勘定への振替 (問2、(1))

売	上	8,000	/	損	益	8,000
損	益	7,700	/	仕	入	5,900
			/	営	業	費
						1,800

② 当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替 (問2、(2))

損	益	300	/	繰	越	利	益	剰	余	金	300
---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----

③ 資産・負債・純資産の残高勘定への振替 (問2、(3))

残	高	4,640	/	現	金	1,690			
			/	売	掛	金	2,300		
			/	繰	越	商	品	600	
			/	前	払	営	業	費	50
買	掛	金	2,180	残	高	4,640			
未	払	営	業	費					
		160							
資	本	金	2,000						
繰	越	利	益	剰	余	金	300		

《参考・総勘定元帳》

現 金			
4/1 諸 口	1,540	10/10 買掛金	5,800
8/8 売掛金	7,700	12/12 営業費	1,750
		3/31 残 高	1,690
	<u>9,240</u>		<u>9,240</u>

繰 越 商 品			
4/1 諸 口	500	3/31 仕 入	500
3/31 仕 入	600	" 残 高	600
	<u>1,100</u>		<u>1,100</u>

売 掛 金			
4/1 諸 口	2,000	8/8 現 金	7,700
7/7 売 上	8,000	3/31 残 高	2,300
	<u>10,000</u>		<u>10,000</u>

前 払 営 業 費			
4/1 諸 口	40	4/1 営業費	40
3/31 営業費	50	3/31 残 高	50
	<u>90</u>		<u>90</u>

仕 入			
5/5 買掛金	6,000	3/31 繰越商品	600
3/31 繰越商品	500	" 損益	5,900
	<u>6,500</u>		<u>6,500</u>

営 業 費			
4/1 前払営業費	40	4/1 未払営業費	100
12/12 現金	1,750	3/31 前払営業費	50
3/31 未払営業費	160	" 損益	1,800
	<u>1,950</u>		<u>1,950</u>

買 掛 金			
10/10 現金	5,800	4/1 諸口	1,980
3/31 残高	2,180	5/5 仕入	6,000
	<u>7,980</u>		<u>7,980</u>

未 払 営 業 費			
4/1 営業費	100	4/1 諸口	100
3/31 残高	160	3/31 営業費	160
	<u>260</u>		<u>260</u>

資 本 金			
3/31 残高	<u>2,000</u>	4/1 諸口	<u>2,000</u>

繰越利益剰余金			
3/31 残高	<u>300</u>	3/31 損益	<u>300</u>

売 上			
3/31 損益	<u>8,000</u>	7/7 売掛金	<u>8,000</u>

損 益			
3/31 仕入	5,900	3/31 売 上	8,000
" 営業費	1,800		
" 繰越利益剰余金	300		
	<u>8,000</u>		<u>8,000</u>

残 高			
3/31 現金	1,690	3/31 買掛金	2,180
" 売掛金	2,300	" 未払営業費	160
" 繰越商品	600	" 資本金	2,000
" 前払営業費	50	" 繰越利益剰余金	300
	<u>4,640</u>		<u>4,640</u>

問題 4 英米式簿記法

【解 答】

問 1

収益・費用の損益勘定への振替

(単位：円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
3 / 31	売 上	12,000	損 益	12,000
〃	損 益	11,400	仕 入	7,800
			営 業 費	3,600

当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替

(単位：円)

	借方科目	金 額	貸方科目	金 額
3 / 31	損 益	600	繰越利益剰余金	600

《総勘定元帳》(単位：円)

現 金			
4/1 前期繰越	9,000	(1) 仕 入	8,000
(2) 売 上	12,000	(3) 営 業 費	3,500
		3/31 次期繰越	9,500
	<u>21,000</u>		<u>21,000</u>

未 払 営 業 費			
4/1 営 業 費	200	4/1 前期繰越	200
3/31 次期繰越	300	3/31 営 業 費	300
	<u>500</u>		<u>500</u>

繰 越 商 品			
4/1 前期繰越	1,000	3/31 仕 入	1,000
3/31 仕 入	1,200	〃 次期繰越	1,200
	<u>2,200</u>		<u>2,200</u>

資 本 金			
3/31 次期繰越	9,800	4/1 前期繰越	9,800

繰越利益剰余金			
3/31 次期繰越	600	3/31 損 益	600

仕 入			
(1) 現 金	8,000	3/31 繰越商品	1,200
3/31 繰越商品	1,000	〃 損 益	7,800
	<u>9,000</u>		<u>9,000</u>

売 上			
3/31 損 益	12,000	(2) 現 金	12,000

営 業 費				損 益			
(3) 現 金	3,500	4/1 未払営業費	200	3/31 仕 入	7,800	3/31 売 上	12,000
3/31 未払営業費	300	3/31 損 益	3,600	〃 営 業 費	3,600		
	<u>3,800</u>		<u>3,800</u>	〃 繰越利益剰余金	600		
				<u>12,000</u>		<u>12,000</u>	

問 2

繰 越 試 算 表				(単位：円)	
現 金	(	9,500)	未 払 営 業 費	(	300)
繰 越 商 品	(	1,200)	資 本 金	(	9,800)
			繰越利益剰余金	(	600)
	(	<u>10,700</u>)		(	<u>10,700</u>)

問題 5 費用・収益の見越・繰延(1)

【解 答】

(1) 当期末における決算整理仕訳

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
支 払 地 代	3,500	未 払 地 代	3,500
前 払 利 息	1,700	支 払 利 息	1,700
受 取 手 数 料	4,200	前 受 手 数 料	4,200
未 収 利 息	3,100	受 取 利 息	3,100

(2) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表 (単位：円)

支 払 地 代	(	42,000)	受 取 手 数 料	(	41,900)
支 払 利 息	(	25,300)	受 取 利 息	(	18,700)
(前 払 利 息)	(	1,700)	(未 払 地 代)	(	3,500)
(未 収 利 息)	(	3,100)	(前 受 手 数 料)	(	4,200)

問題6 費用・収益の見越・繰延(2)

【解答】

決算整理後残高試算表				(単位：円)
(前 払) 保険料	(	1,500)	借 入 金	100,000
支 払 保 険 料	(	4,500)	(未 払) 利 息	(250)
支 払 利 息	(	1,750)		

【解答への道】(単位：円)

1 期中処理

(1) 保険料の支払(7月1日)

支 払 保 険 料	6,000	/	現 金 預 金	6,000
-----------	-------	---	---------	-------

(2) 借入(9月1日)

現 金 預 金	100,000	/	借 入 金	100,000
---------	---------	---	-------	---------

(3) 利息の支払(2月末日)

支 払 利 息※	1,500	/	現 金 預 金	1,500
----------	-------	---	---------	-------

$$\text{※ } 100,000 \times 3\% \times \frac{6 \text{ 月}}{12 \text{ 月}} = 1,500$$

2 決算整理前残高試算表

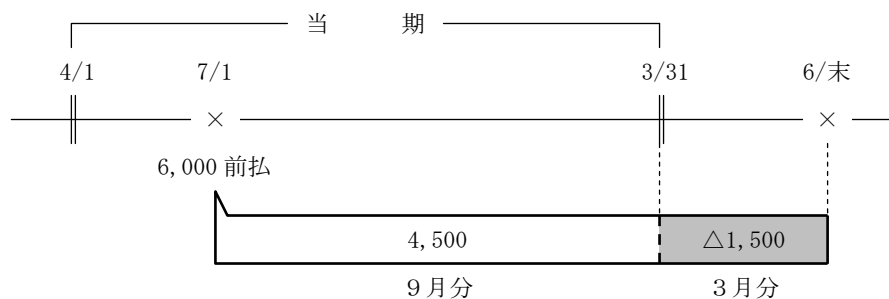
決算整理前残高試算表			
支 払 保 険 料	6,000	借 入 金	100,000
支 払 利 息	1,500		

3 決算整理

(1) 保険料の繰延

前 払 保 険 料	1,500	/	支 払 保 険 料※	1,500
-----------	-------	---	------------	-------

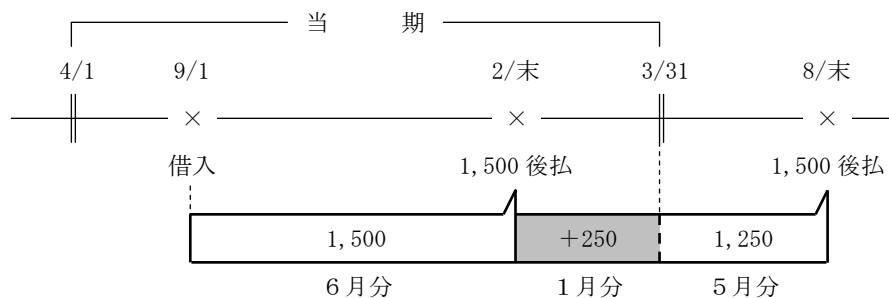
$$\text{※ } 6,000 \times \frac{3 \text{ 月}}{12 \text{ 月}} = 1,500$$



(2) 利息の見越

支 払 利 息※	250	/	未 払 利 息	250
----------	-----	---	---------	-----

$$\text{※ } 100,000 \times 3\% \times \frac{1 \text{ 月}}{12 \text{ 月}} = 250$$



問題 7 費用・収益の見越・繰延(3)

【解 答】

決算整理後残高試算表

(単位：円)

(前 払) 保 険 料	(	400)			
支 払 保 険 料	(	600)			
			支払保険料		
			(単位：円)		
4/1 (前 払 保 険 料)	(	400)	3/31 (前 払 保 険 料)	(	400)
12/1 現 金 預 金	(	600)	" 損 益	(	600)
	(	1,000)		(	1,000)

【解答への道】(単位：円)

1 決算整理前残高試算表の支払保険料

本問の前 T/B の支払保険料 1,000 は、12 月分の保険料ではなく、20 月分の保険料である。なぜなら、問題の【資料 2】に「D社は毎期 12 月 1 日に 1 年分の保険料を前払いしている。」とあるため、前 T/B の支払保険料は、前期で支払った 8 月分と当期で支払った 12 月分を合算した 20 月分が計上されている。これを具体的に示すと次のとおりになる。

(1) 前期

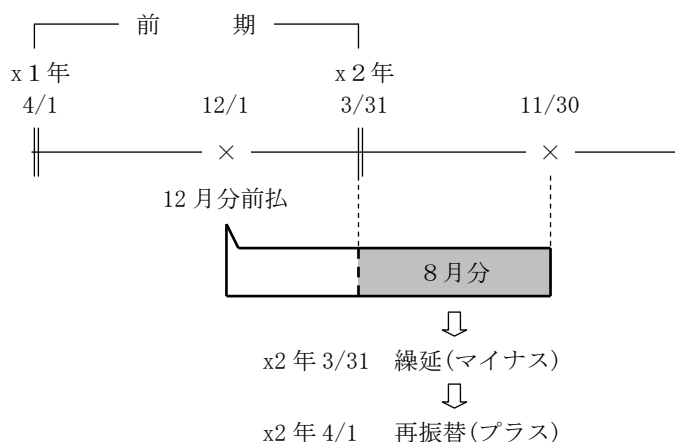
① 保険料支払時 (x 1 年 12 月 1 日)

支 払 保 険 料	12 月分	/	現 金 預 金	12 月分
-----------	-------	---	---------	-------

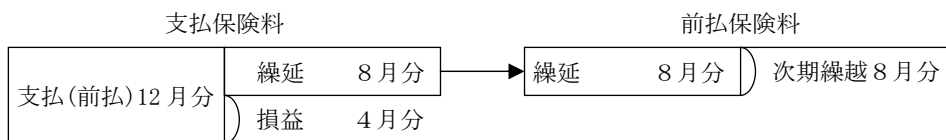
② 決算整理 (x 2 年 3 月 31 日)

前 払 保 険 料	8 月分	/	支 払 保 険 料※	8 月分
-----------	------	---	------------	------

※



③ 勘定記入



(2) 当期

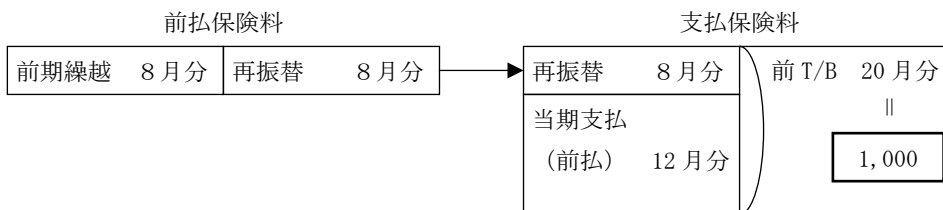
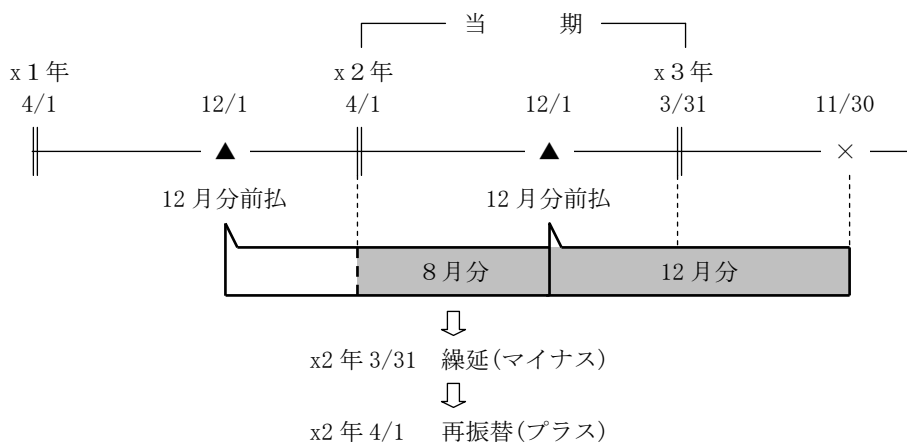
① 再振替 (x 2 年 4 月 1 日)

支 払 保 険 料	8月分	／	前 払 保 険 料	8月分
-----------	-----	---	-----------	-----

② 保険料支払時 (x 2 年 12 月 1 日)

支 払 保 険 料	12月分	／	現 金 預 金	12月分
-----------	------	---	---------	------

③ 前 T/B の支払保険料



2 決算整理 (x 3 年 3 月 31 日)

前 払 保 険 料	400	／	支 払 保 険 料※	400
-----------	-----	---	------------	-----

※ 前T/B支払保険料1,000 × $\frac{8月}{20月}$ = 400

確認 1

【解 答】

問 1

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
現 金	9,500	未 払 費 用	100
繰 越 商 品	2,500	借 入 金	5,000
		資 本 金	6,000
		繰越利益剰余金	900

問 2

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
未 払 費 用	100	支 払 利 息	100

問 3

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	仕 入	32,000	現 金	32,000
2	現 金	40,000	売 上	40,000
3	営 業 費	5,800	現 金	5,800
4	支 払 利 息	150	現 金	150

問 4

(単位：千円)

①	11,550	②	5,800	③	50	④	40,000
---	--------	---	-------	---	----	---	--------

問 5

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	仕 入	2,500	繰 越 商 品	2,500
	繰 越 商 品	3,000	仕 入	3,000
2	支 払 利 息	100	未 払 費 用	100

問 6

(単位：千円)

①	3,000	②	31,500	③	150	④	100
---	-------	---	--------	---	-----	---	-----

問 7

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)	売 上	40,000	損 益	40,000
(2)	損 益	37,450	仕 入	31,500
			営 業 費	5,800
			支 払 利 息	150
(3)	損 益	2,550	繰越利益剰余金	2,550

問 8

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)	残 高	14,550	現 金	11,550
			繰越商品	3,000
(2)	未 払 費 用	100	残 高	14,550
	借 入 金	5,000		
	資 本 金	6,000		
	繰越利益剰余金	3,450		

【解答への道】(単位：千円)

I 各時点における仕訳については解答を参照のこと

(注)勘定科目については問題で使われているものを使用することが必要であり、それ以外の勘定科目は不正解となる。 <正>未払費用 <誤>未払利息

II 簿記一巡の流れ

1 開始手続

(1) 開始仕訳 ⇨ 問 1

(2) 再振替仕訳 ⇨ 問 2

2 営業手続 ⇨ 問 3

(1) 現金仕入

(2) 現金売上

(3) 営業費の支払

(4) 利息の支払： $5,000 \times 3\% = 150$

3 決算手続

(1) 決算整理前残高試算表（帳簿外） ⇨ 問4

決算整理前残高試算表												
現		金	①	11,550	借	入	金		5,000			
繰	越	商	品	2,500	資	本	金		6,000			
仕		入		32,000	繰	越	利	益	剰	余	金	900
営		業	費	②	5,800	売		上	④	40,000		
支	払	利	息	③	50							
					51,900	51,900						

(2) 決算整理仕訳 ⇨ 問5

- ① 売上原価の算定
- ② 利息の見越計上

$$5,000 \times 3\% \times \frac{8\text{月}}{12\text{月}} = 100$$

(3) 決算整理後残高試算表（帳簿外） ⇨ 問6

決算整理後残高試算表												
現		金		11,550	未	払	費	用	④	100		
繰	越	商	品	①	3,000	借	入	金		5,000		
仕		入		②	31,500	資	本	金		6,000		
営	業	費		5,800	繰	越	利	益	剰	余	金	900
支	払	利	息	③	150	売		上		40,000		
				52,000						52,000		

(4) 決算振替仕訳 ⇨ 問7及び問8

- ① 収益の損益勘定への振替
- ② 費用の損益勘定への振替
- ③ 当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替

$$\text{収益総額} 40,000 - \text{費用総額} 37,450 = 2,550$$

④ 損益勘定

損				益			
3/31	仕	入	31,500	3/31	売	上	40,000
"	営	業	費	5,800			
"	支	払	利	息			
"	繰	越	利	益			
			2,550				
			<u>40,000</u>				<u>40,000</u>

⑤ 資産の残高勘定への振替

⑥ 負債及び純資産の残高勘定への振替

⑦ 残高勘定

残				高			
3/31	現	金	11,550	3/31	未	払	費
"	繰	越	商	品	借	入	金
			3,000	"	資	本	金
				"	繰	越	利
				"	益	剰	余
				"	金	※	3,450
			<u>14,550</u>				<u>14,550</u>

※ 後 T/B 900 + 当期純利益 2,550 = 3,450

トレーニング・シート

問題 1 簿記一巡の手續(1)

問 1

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問 2

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問 3

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				

問 4

決算整理前残高試算表

(単位：千円)

現	金 (	資	本	金 (
繰	越	売	上	(
仕	入			
営	業			
	費 (			
	(			(

問 5

(単位：千円)

	借方科目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				

問 6

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

現	金 ()	未 払 営 業 費 ()
繰 越 商 品 ()	資 本 金 ()	
仕 入 ()	売 上 ()	
営 業 費 ()		
	()	()

問題 2 簿記一巡の手続 (2)

《仕訳》

開始仕訳

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
4/1				

再振替仕訳

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
4/1				

営業仕訳

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				
(6)				
(7)				
(8)				

決算整理仕訳

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				

《総勘定元帳》(単位:千円)

[illegible]

《試算表》

決 算 整 理 前 試 算 表

(単位：千円)

現	金	()	買	掛	金	()
売	掛	金	資	本	金	()
繰	越	商	売		上	()
貸	付	金	受	取	利	息
建		物				
仕		入				
営	業	費				
		()				()

決 算 整 理 後 試 算 表

(単位：千円)

現	金	()	買	掛	金	()
売	掛	金	未	払	営	業
繰	越	商	資	本	金	()
貸	付	金	売		上	()
前	払	営	受	取	利	息
未	収	利				
建		物				
仕		入				
営	業	費				
減	価	償				
		()				()

問題3 簿記一巡の手続(3)

問1 (単位：千円)

決算整理前残高試算表

現	金	()	買	掛	金	()
売	掛	金	資	本	金	()
繰	越	商	売	上	()	
仕	入	()				
営	業	費				
		()				()

問2 (単位：千円)

(1) 収益及び費用の損益勘定への振替

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
3/31				
〃				

(2) 当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
3/31				

(3) 資産、負債及び純資産（資本）の残高勘定への振替

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
3/31				
〃				

問題 4 英米式簿記法

問 1 (単位 : 円)

収益・費用の損益勘定への振替

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
/				
〃				

当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
/				

《総勘定元帳》

現 金		未 払 営 業 費	
4/1 前期繰越	9,000	4/1 営業費	200
(2) 売上	12,000	4/1 前期繰越	200
		3/31 営業費	300
繰 越 商 品		資 本 金	
4/1 前期繰越	1,000	4/1 前期繰越	9,800
3/31 仕入	1,200		
仕 入		繰越利益剰余金	
(1) 現金	8,000		
3/31 繰越商品	1,000		
営 業 費		売 上	
(3) 現金	3,500	(2) 現金	12,000
3/31 未払営業費	300		
		損 益	

問 2 (単位：円)

繰越試算表	
現金 ()	未払営業費 ()
繰越商品 ()	資本金 ()
	繰越利益剰余金 ()
	()
	()

問題5 費用・収益の見越・繰延(1)

(1) 当期末における決算整理仕訳

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

(単位：円)

支 払 地 代	()	受 取 手 数 料	()
支 払 利 息	()	受 取 利 息	()
()	()	()	()
()	()	()	()

問題6 費用・収益の見越・繰延(2)

決算整理後残高試算表

(単位：円)

() 保 険 料	()	借 入 金	100,000
支 払 保 険 料	()	() 利 息	()
支 払 利 息	()		

問題7 費用・収益の見越・繰延(3)

決算整理後残高試算表

(単位：円)

() 保 険 料	()		
支 払 保 険 料	()		

支払保険料

(単位：円)

4/1 ()	()	3/31 ()	()
12/1 現 金 預 金	()	" 損 益	()
	()		()

確認 1

問 1

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問 2

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問 3

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1				
2				
3				
4				

問 4

(単位：千円)

①		②		③		④	
---	--	---	--	---	--	---	--

問 5

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1				
2				

問 6

(単位：千円)

①		②		③		④	
---	--	---	--	---	--	---	--

問 7

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				

問 8

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				