

# 講義録レポート

講義録コード 03-24-3-01-[ 1 ] - [ 0 ] [ 3 ]

|           |                                                                                       |      |                                                         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------|
| 講 座       | 税 理 士                                                                                 | 科目   | 簿記論                                                     |
| 目標年       | 2024年合格目標                                                                             | テキスト | No. ( 1 )                                               |
| コース       | 速 修                                                                                   | 回 数  | 第 ( 3 ) 回                                               |
| 用 途       | ・ビデオブース<br>・WEB通信 ・DVD通信 ・資料通信 ・Webフォロー ・音声DLフォロー                                     |      |                                                         |
| 収録日       | 2023 年 9 月 26 日                                                                       |      |                                                         |
| 講師名       | 寺島 加奈子 先生                                                                             | 板 書  | 4 枚 ※レポート含まず                                            |
|           |                                                                                       | その他  | 4 枚 (名称／該当教材)<br>補助レジュメ                                 |
|           |                                                                                       |      | 枚 (名称／該当教材)                                             |
| 授業構成      | 講義(24分) ⇒ 講義(43分・27分) ⇒ 講義(8分)<br>ミニテスト解説 手形 トレーニング18・19<br>銀行勘定調整 貸倒引当金 問題文の読み取りについて |      |                                                         |
| 実施<br>テスト | 【 ● 】ミニテスト テキストNo.( 1 )第( 3 )回<br>【 】実力テスト<br>【 】その他 ( )<br>【 】なし                     |      | テストでの正誤<br>【 】あり 【 ● 】なし<br>【 】問題<br>【 】解答用紙<br>【 】解答解説 |
|           | 実施時間 ( 5 ) 分                                                                          |      |                                                         |
| 使用教材      | 【 ● 】基本テキスト No.( 1 ) 該当ページはテキスト内の<br>【 ● 】トレーニング No.( 1 ) 【 】その他( ) コントロールタワーをご覧ください  |      |                                                         |
| 配布教材      | 【 】基本テキスト No.( ) 【 】その他( )                                                            |      |                                                         |
|           | 【 】トレーニング No.( ) 【 】その他( )                                                            |      |                                                         |
|           | 【 】トレーニングシート No.( )                                                                   |      |                                                         |
|           | 【 】テスト帳合レジュメ ≪講義録添付なし≫ ( )                                                            |      |                                                         |
|           | 【 】別途配布レジュメ ≪講義録添付あり≫ ( )                                                             |      |                                                         |
| 備考        |                                                                                       |      |                                                         |

16

(1)

① 当社の仕訳

売掛金 210 / 当座預金 210

② ①の逆仕訳

当座預金 210 / 売掛金 210

③ 正しい仕訳

当座預金 120 / 売掛金 120

(3) ① 当社の仕訳

当座預金 150 / 買掛金 150

② ①の逆仕訳

買掛金 150 / 当座預金 150

③ 正しい仕訳

買掛金 150 / 当座預金 150

| 前々当座預金<br>( ) |       | 昨残高<br>4,240 |
|---------------|-------|--------------|
| (1)           | + 210 | (2) △ 200    |
|               | + 120 |              |
| (3)           | △ 150 |              |
|               | △ 150 |              |
| (4,040)       |       | 修正後 4,040    |
|               |       | 一致する         |

※ 解答要求は現金預金なので  
現金と当座預金を合計する。

NO1 TL-ニ7"

17

|                            |  |     |                                 |
|----------------------------|--|-----|---------------------------------|
|                            |  | 前TB | 現金 $\Delta 800$                 |
| 現金 (25,800) } 現金預金 140,800 |  |     | 帳 25,800 $\rightarrow$ 実 25,000 |
| 当座預金 (115,000)             |  |     | 経損失 800 / 現金預金 800              |

|                   |                |
|-------------------|----------------|
| 前TB当座預金 (115,000) | B/K 残高 150,000 |
| (2) + 30,000      | (1) + 10,000   |
| (3) + 3,600       | (4) + 20,000   |
| + 31,400          |                |
| 修正後 (180,000)     | 修正後 180,000    |

18

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 前TB当座預金 $\Delta 1,412$ | B/K $\Delta 383$ |
| (1) + 965              | (3) $\Delta 504$ |
| (2) $\Delta 420$       |                  |
| (4) $\Delta (20)$ 差額   |                  |
| $\Delta 887$           | $\Delta 887$     |

|                 |                                                                               |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 前TB 現金預金 82,638 | 現金 etc : (84,050) + 420 $\rightarrow$ 84,470                                  |
|                 | 当座預金 : $\Delta 1,412$ + 525 $\rightarrow$ $\Delta 887$ $\xrightarrow{+887}$ 0 |
|                 | 現金預金 887   短期借入金 887                                                          |

問題21 約束手形(2)・割引(2)

<解答P39>



- 12分 -

下記の【資料】に基づいて、次の問に答えなさい（事業年度は4月1日～3月31日）。

問1 2月28日現在の残高試算表の受取手形及び支払手形の金額を求めなさい。

問2 決算整理前残高試算表を作成しなさい。

【資料1】

2月28日現在の残高試算表 (単位：円)

| 受取手形  | ( )         | 支払手形 | ( )         |
|-------|-------------|------|-------------|
| 売掛金   | 108,255,000 | 買掛金  | 90,504,500  |
| 仕入    | 688,974,200 | 売上   | 810,330,000 |
| 手形売却損 | 796,000     |      |             |

【資料2】

- (1) 商品取引は抽付が行われている。  
(2) 3月中の仕入高は56,724,000円、売上高は72,727,000円であった。  
(3) 3月中の買掛金の現金預金による決済は15,000,000円、売掛金の現金預金による決済は20,000,000円であった。

(4) 手形取引は以下のとおりである。なお、手形については、期日にすべて決済されたものとみなして処理を行う。

① 受取手形管理表

(単位：円)

| 管理番号 | 金額         | 受取日    | 手形期日  | 取立依頼日 | 割引日   | 割引料    |
|------|------------|--------|-------|-------|-------|--------|
| 3135 | 30,700,000 | 12月18日 | 3月18日 | 2月28日 | —     | —      |
| 3136 | 21,500,000 | 12月24日 | 3月11日 | —     | 2月16日 | 68,700 |
| 3137 | 25,543,000 | 1月9日   | 3月31日 | 3月1日  | —     | —      |
| 3138 | 28,500,000 | 1月17日  | 3月31日 | —     | 3月23日 | 31,600 |
| 3139 | 37,507,000 | 2月19日  | 4月18日 | 3月31日 | —     | —      |
| 3140 | 20,860,000 | 3月3日   | 5月28日 | 3月31日 | —     | —      |
| 3141 | 22,500,000 | 3月23日  | 6月22日 | —     | —     | —      |

② 支払手形管理表

(単位：円)

| 管理番号 | 金額         | 振出日    | 手形期日  |
|------|------------|--------|-------|
| 1911 | 24,800,000 | 12月20日 | 3月20日 |
| 1912 | 19,600,000 | 12月31日 | 3月31日 |
| 1913 | 23,200,000 | 1月22日  | 4月23日 |
| 1914 | 20,900,000 | 2月25日  | 5月27日 |
| 1915 | 17,800,000 | 3月25日  | 6月20日 |
| 1916 | 18,500,000 | 3月31日  | 6月30日 |

→ 2/28 残高  
→ 3/31 残高  
→ 2/28 残高  
→ 3/31 残高

仕入 xxx / 買掛金 xxx  
売上 xxx / 売掛金 xxx

2/28の試算表は、3/31の手形は  
おこなわれていない。

【解答欄】

問1

受取手形 ( ) 円

問2

支払手形 ( ) 円

決算整理前残高試算表

| 受取手形  | ( ) | 支払手形 | ( ) |
|-------|-----|------|-----|
| 売掛金   | ( ) | 買掛金  | ( ) |
| 仕入    | ( ) | 売上   | ( ) |
| 手形売却損 | ( ) |      |     |

25

|         |      |       |
|---------|------|-------|
| 破産更生債権等 | 受取手形 | 1,500 |
| 8,000   | 売掛金  | 6,500 |

| 受手     |       |
|--------|-------|
| 46,000 | 1,500 |
| 44,500 |       |

| 売掛     |       |
|--------|-------|
| 78,000 | 6,500 |
| 71,500 |       |

貸引の設定

$$\begin{aligned}
 \text{①} & (8,000 - 2,000) \times 100\% = 6,000 \\
 \text{②} & (3,000 + 4,500 - 2,500) \times 50\% = 2,500 \\
 \text{③} & \{(44,500 - 3,000) + (71,500 - 4,500)\} \times 0.8\% = 868
 \end{aligned}
 \left. \vphantom{\begin{aligned} \text{①} \\ \text{②} \\ \text{③} \end{aligned}} \right\} 9,368 \text{ (後T/B 貸引)}$$

解答要求が後T/Bの場合は上記のようにまとめてOK!

$$\text{貸引繰入 } 9,368 - 830 = 8,538$$

繰入も結果は同じなので、まとめてOK!

あくまで“時短テクニック”なので、まずは解答への道の通りの仕訳を切りましょう!

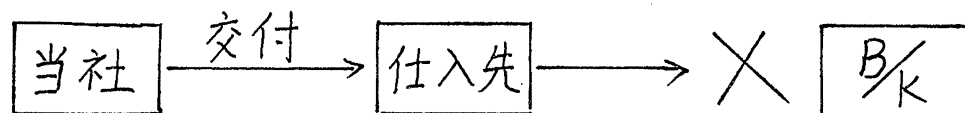
|         |    |    |     |    |                 |
|---------|----|----|-----|----|-----------------|
| 税理士講義録  | 速修 | 科目 | 簿記論 | 回数 | テキストNo.1<br>第3回 |
| コース・講義等 |    |    |     |    |                 |

|     |                                                   |    |      |
|-----|---------------------------------------------------|----|------|
| 配布物 | ★テスト類 : [ ]<br>★その他の配布物1 : [ ]<br>★その他の配布物2 : [ ] | 講師 | 寺島先生 |
|-----|---------------------------------------------------|----|------|

黒板内容

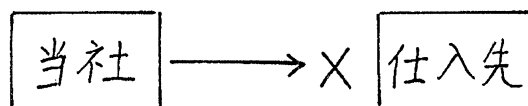
P43 ④ 当社振出小切手

(1) 未取付小切手



買掛 1,000 / 当・預 1,000 正しい

(2) 未渡小切手



X 買掛 1,000 / 当・預 1,000

当・預 1,000 / 買掛 1,000

P45

(4) 当社の仕訳

買掛 300,000 / 当・預  
当 400,000 / 700,000

P44 ④ 未払金と未払費用

未払金 : 役務の提供は完了したが対価の支払はまだ  
ex) 消耗品の後払い購入など

未払費用 : 継続した役務提供を受ける場合で、  
既に提供を受けた役務につき対価の支払がまだ。

ex) 利息、家賃、給料など

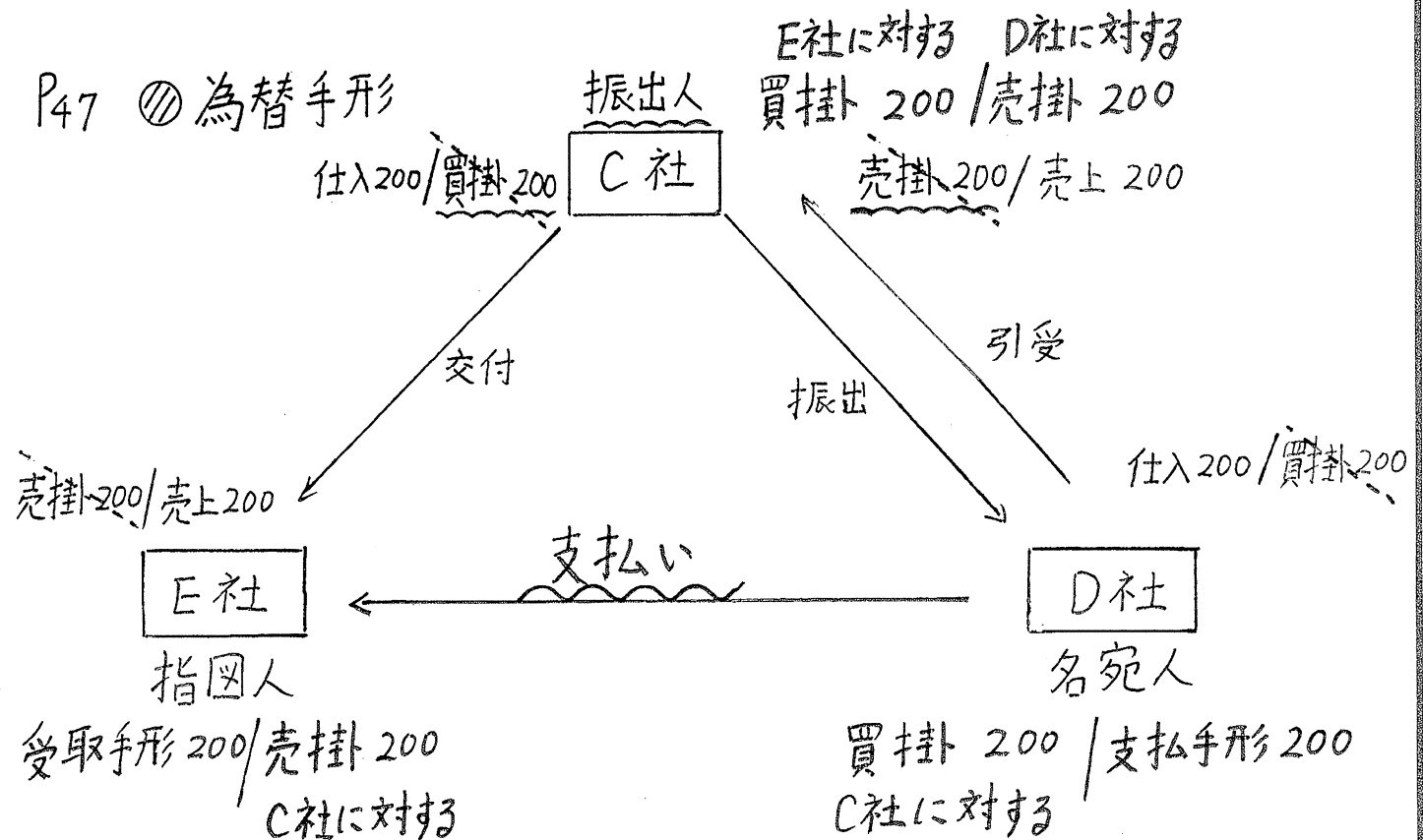
① 時の経過に伴って発生

② 見越計上の指示

|         |    |    |     |    |                 |
|---------|----|----|-----|----|-----------------|
| 税理士講義録  | 速修 | 科目 | 簿記論 | 回数 | テキストNo.1<br>第3回 |
| コース・講義等 |    |    |     |    |                 |

|     |                |    |      |
|-----|----------------|----|------|
| 配布物 | ★テスト類： [ ]     | 講師 | 寺島先生 |
|     | ★その他の配布物1： [ ] |    |      |
|     | ★その他の配布物2： [ ] |    |      |

黒板内容



⑩ 支払手形 / 支払手形 (新)

得意先  
売掛金を有している。

X 期日  
(3) 取立完了時

P52 (2)  
ココで  
決算がきたら (3)  
未取立小切手 (P42)

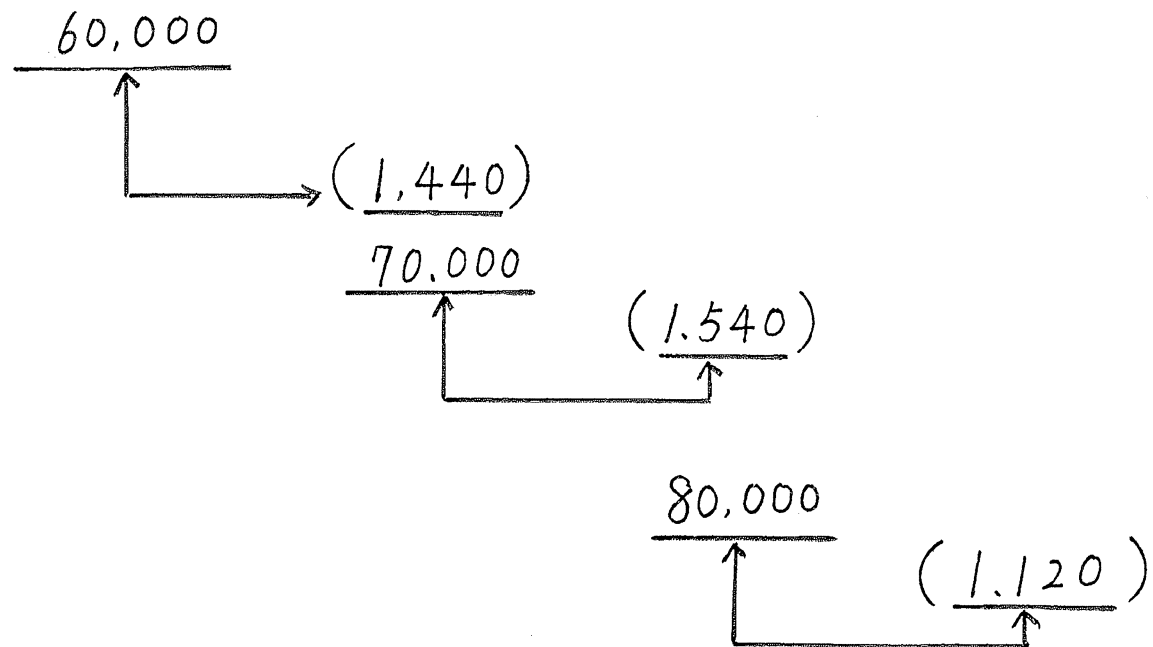
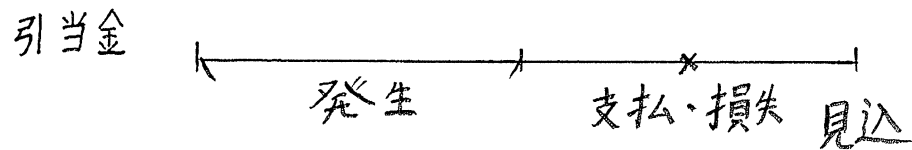
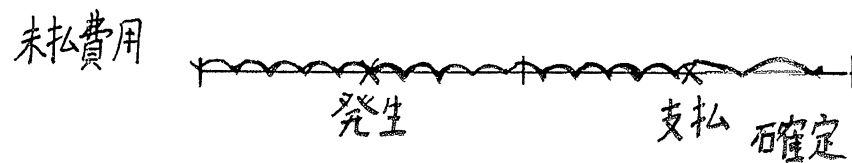
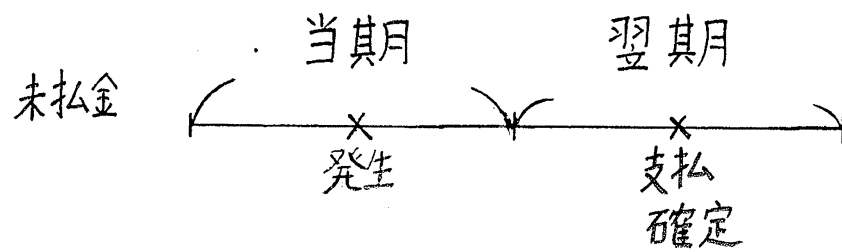
NO1234 ---  
↓  
修正

|           |         |    |    |     |    |                 |
|-----------|---------|----|----|-----|----|-----------------|
| 税 理 士 講義録 | コース・講義等 | 速修 | 科目 | 簿記論 | 回数 | テキストNo.1<br>第3回 |
|-----------|---------|----|----|-----|----|-----------------|

|     |                                                           |    |       |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|-------|
| 配布物 | ★ テ ス ト 類 : [ ]<br>★ その他の配布物 1 : [ ]<br>★ その他の配布物 2 : [ ] | 講師 | 寺島 先生 |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|-------|

黒 板 内 容

P61 ⑦ 未払金・未払費用・引当金

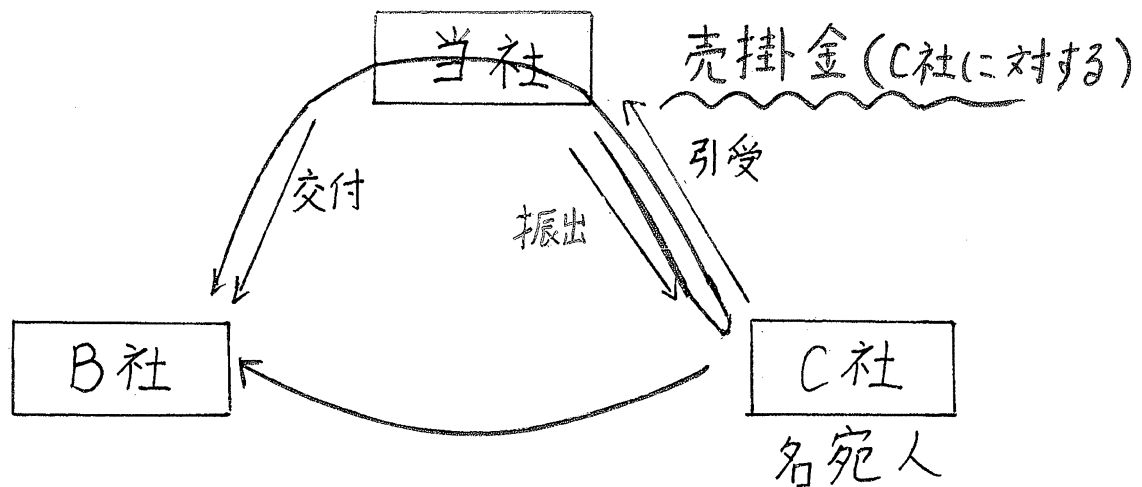


|        |         |    |    |     |    |                 |
|--------|---------|----|----|-----|----|-----------------|
| 税理士講義録 | コース・講義等 | 速修 | 科目 | 簿記論 | 回数 | テキストNo.1<br>第3回 |
|--------|---------|----|----|-----|----|-----------------|

|     |                |    |       |
|-----|----------------|----|-------|
| 配布物 | ★テスト類： [ ]     | 講師 | 寺島 先生 |
|     | ★その他の配布物1： [ ] |    |       |
|     | ★その他の配布物2： [ ] |    |       |

黒板内容

19  
(2)



商品 80,000 を仕入れ、代金として。  
仕入 80,0000 / (売掛金 80,000)