

簿記論アプローチセミナー【判定テスト】

判 定 59点未満の場合には速修コースを推奨します。60点以上の場合には上級コースでの学習が可能です。

解 答

〔第一問〕－25点－

問 1

(単位：千円)

①	1	40,900	②	1	11,000	③	1	2,900	④	1	66,615	⑤	1	68,750
---	--------------------------------	--------	---	--------------------------------	--------	---	--------------------------------	-------	---	--------------------------------	--------	---	--------------------------------	--------

問 2

(単位：千円)

A	2	460,000	B	2	115,565	C	2	1,915	D	2	180,000	E	2	3,910
---	--------------------------------	---------	---	--------------------------------	---------	---	--------------------------------	-------	---	--------------------------------	---------	---	--------------------------------	-------

(単位：千円)

イ	2	48,500	ロ	2	7,700	ハ	2	4,320	ニ	2	17,410	ホ	2	37,555
---	--------------------------------	--------	---	--------------------------------	-------	---	--------------------------------	-------	---	--------------------------------	--------	---	--------------------------------	--------

【解答への道】（単位：千円）

I 開始手続

(1) 開始仕訳

現 金 預 金	53,350	買 掛 金	29,700
売 掛 金	41,350	未 払 営 業 費	7,300
割 賦 売 掛 金	14,000	貸 倒 引 当 金	1,535
積 送 売 掛 金	21,400	減 価 償 却 累 計 額	3,600
試 用 未 収 金	8,750	繰 延 売 上 利 益	4,760
繰 越 商 品	18,500	試 用 仮 売 上	8,750
積 送 品	3,400	資 本 金	120,000
繰 越 試 用 品	6,300	資 本 準 備 金	32,000
建 物	24,000	利 益 準 備 金	8,000
土 地	48,000	任 意 積 立 金	7,000
		繰 越 利 益 剰 余 金	16,405

(2) 再振替仕訳

未 払 営 業 費	7,300	／	営 業 費	7,300
-----------	-------	---	-------	-------

II 営業手続

1 現金預金に関する事項

(1) 売掛金、割賦売掛金及び積送売掛金の代金回収額並びに買掛金の代金決済額

現 金 預 金	548,300	／	売 掛 金	265,550
		／	割 賦 売 掛 金	145,500
		／	積 送 売 掛 金	137,250
買 掛 金	437,485	／	現 金 預 金	437,485

(2) 配当金の支払い

繰 越 利 益 剰 余 金	10,000	／	現 金 預 金	10,000
---------------	--------	---	---------	--------

(3) 営業費の支払い

営 業 費	113,265	／	現 金 預 金	113,265
-------	---------	---	---------	---------

2 債権・債務に関する事項

貸 倒 引 当 金	450	／	売 掛 金	450
-----------	-----	---	-------	-----

3 一般販売に関する事項

仕 入	420,400	／	買 掛 金	420,400
売 掛 金	220,000	／	一 般 売 上	220,000

4 割賦販売に関する事項

割 賦 売 掛 金	180,000	/	割 賦 売 上	180,000
-----------	---------	---	---------	---------

5 委託販売に関する事項

(1) 商品の積送

積 送 品	102,000	/	仕 入	102,000
-------	---------	---	-----	---------

(2) 売上計算書到着時（その都度法）

積 送 売 掛 金	133,250	/	積 送 品 売 上	133,250
仕 入※	102,500	/	積 送 品	102,500

$$\text{※ 積送品売上} 133,250 \times \frac{1}{1.3} = 102,500$$

6 試用販売に関する事項

(1) 商品の試送

試 用 未 収 金	71,000	/	試 用 仮 売 上	71,000
-----------	--------	---	-----------	--------

(2) 買取り意思表示

売 掛 金	68,750	/	試 用 品 売 上※	68,750
試 用 仮 売 上	68,750	/	試 用 未 収 金※	68,750

※ 試用未収金の分析

		1		試用未収金	
期首繰越試用品6,300	← 0.72 →	前期販売分	買 取		
		8,750	8,750	} 試用品売上68,750	
		当期販売分	買 取 60,000		
		71,000	未買取 11,000	×0.7=7,700 ⇨ 期末繰越試用品	

7 未着品売買に関する事項

(1) 貨物代表証券受取時

未 着 品	54,000	/	買 掛 金	54,000
-------	--------	---	-------	--------

(2) 現品引取

仕 入	21,000	/	未 着 品	21,000
-----	--------	---	-------	--------

(3) 貨物代表証券の販売

売 掛 金	20,000	/	未 着 品 売 上	20,000
-------	--------	---	-----------	--------

Ⅲ 決算手続

1 決算整理

(1) 売上原価の算定

仕	入	18,500	/	繰越商品	18,500
繰越商品		17,000	/	仕	入
					17,000

(2) 割賦販売

繰延売上利益	3,910	/	繰延売上利益戻入※1	3,910
繰延売上利益控除※2	16,560	/	繰延売上利益	16,560

※ 割賦売掛金の分析

		割賦売掛金	
期首繰延売上利益4,760	利益率 0.34	前期販売分	回収 11,500 × 0.34 = 3,910 (※1)
		14,000	未回収 2,500
		当期販売分	回収 134,000
		180,000	未回収 46,000 × $\frac{0.45}{1.25}$ (※2) = 16,560 (※2)

* 当期割賦利益率の算定

$$\frac{\text{利益}}{\text{売価}} = \frac{1.25 - 0.8}{1.25} = \frac{0.45}{1.25}$$

(3) 試用販売

仕	入	6,300	/	繰越試用品	6,300
繰越試用品※		7,700	/	仕	入
					7,700

※ 上記6(2)参照

(4) 未着品売買（期末一括法）

仕	入※	18,000	/	未着品	18,000
---	----	--------	---	-----	--------

※ 貨物代表証券受取高54,000－現品引取21,000－期末15,000＝18,000

(5) 建物の減価償却

減価償却費※	720	/	減価償却累計額	720
--------	-----	---	---------	-----

$$\text{※ } 24,000 \times 0.9 \times \frac{1 \text{ 年}}{30 \text{ 年}} = 720$$

(6) 貸倒引当金の設定

貸倒引当金繰入※	1,915	/	貸倒引当金	1,915
----------	-------	---	-------	-------

※① 売掛金：期首41,350＋一般売上220,000＋試用品売上68,750＋未着品売上20,000
－回収265,550－貸倒450＝84,100

② 割賦売掛金：期首14,000＋割賦売上180,000－回収145,500＝48,500

③ 積送売掛金：期首21,400＋積送品売上133,250－回収137,250＝17,400

④ 残高勘定・貸倒引当金：(①＋②＋③) × 2%＝3,000

⑤ 損益勘定・貸倒引当金繰入：3,000－(期首貸引1,535－貸倒450)＝1,915

(7) 営業費の見越

営	業	費	9,600	/	未	払	営	業	費	9,600
---	---	---	-------	---	---	---	---	---	---	-------

2 決算振替

(1) 費用・収益の損益勘定への振替

損	益	594,760	仕	入	460,000						
			営	業	費	115,565					
			減	価	却	費	720				
			貸	倒	引	当	金	繰	入	1,915	
			繰	延	売	上	利	益	控	除	16,560
一	般	売	上	220,000	損	益	625,910				
割	賦	売	上	180,000							
積	送	品	売	上	133,250						
試	用	品	売	上	68,750						
未	着	品	売	上	20,000						
繰	延	売	上	利	益	戻	入	3,910			

(2) 当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替

損	益	31,150	/	繰	越	利	益	剰	余	金	31,150
---	---	--------	---	---	---	---	---	---	---	---	--------

(3) 資産・負債・資本の残高勘定への振替

残	高	316,500	現	金	預	金	40,900	
			売	掛	金	84,100		
			割	賦	売	掛	金	48,500
			積	送	売	掛	金	17,400
			試	用	未	収	金	11,000
			繰	越	商	品	17,000	
			積	送	品	2,900		
			繰	越	試	用	品	7,700
			未	着	品	15,000		
			建		物	24,000		
			土		地	48,000		
			残		高	316,500		
買	掛	金	66,615					
未	払	業	費					
貸	倒	引	当	金				
減	価	却	累	計	額			
繰	延	売	上	利	益			
試	用	仮	売	上				
資	本		金	120,000				
資	本	準	備	金	32,000			
利	益	準	備	金	8,000			
任	意	積	立	金	7,000			
繰	越	利	益	剰	余	金	37,555	

（参考）

【資料3】決算整理前残高試算表（一部）

決算整理前残高試算表（一部）			
現 金 預 金	① 40,900	買 掛 金	④ 66,615
試 用 未 収 金	② 11,000	試 用 仮 売 上	(11,000)
積 送 品	③ 2,900	積 送 品 売 上	133,250
仕 入	441,900	試 用 品 売 上	⑤ 68,750

【資料4】当期末の損益勘定及び残高勘定

損		益	
仕 入	A 460,000	一 般 売 上	220,000
営 業 費	B 115,565	割 賦 売 上	D 180,000
減 価 償 却 費	(720)	積 送 品 売 上	133,250
貸 倒 引 当 金 繰 入	C 1,915	試 用 品 売 上	(68,750)
繰 延 売 上 利 益 控 除	(16,560)	未 着 品 売 上	20,000
繰 越 利 益 剰 余 金	(31,150)	繰 延 売 上 利 益 戻 入	E 3,910
	(625,910)		(625,910)

残		高	
現 金 預 金	(40,900)	買 掛 金	(66,615)
売 掛 金	84,100	未 払 営 業 費	9,600
割 賦 売 掛 金	I 48,500	貸 倒 引 当 金	(3,000)
積 送 売 掛 金	17,400	減 価 償 却 累 計 額	H 4,320
試 用 未 収 金	(11,000)	繰 延 売 上 利 益	二 17,410
繰 越 商 品	17,000	試 用 仮 売 上	(11,000)
積 送 品	(2,900)	資 本 金	120,000
繰 越 試 用 品	K 7,700	資 本 準 備 金	32,000
未 着 品	15,000	利 益 準 備 金	8,000
建 物	24,000	任 意 積 立 金	7,000
土 地	48,000	繰 越 利 益 剰 余 金	ホ 37,555
	(316,500)		(316,500)

【第二問】－50点－

【損益計算書】

（単位：千円）

①	②	870,000
②	②	62,800
③	②	2,800
④	②	3,950
⑤	②	139,269

⑥	②	8,400
⑦	②	30
⑧	②	300
⑨	②	2,750
⑩	②	85

【貸借対照表】

（単位：千円）

⑪	②	21,931
⑫	②	46,200
⑬	②	100,800
⑭	②	40
⑮	②	7,396
⑯	②	5,540
⑰	②	32,591
⑱	②	22,240

⑲	②	4,000
⑳	②	64,995
㉑	②	89,500
㉒	②	540
㉓	②	5,900
㉔	②	1,250
㉕	②	324

【解答への道】（単位：千円）

（I）3月中の取引

（1）売上債権

① 商品の売上げ

売	掛	金	77,700	/	売	上※1	74,000
					仮	受消費税※2	3,700

$$\text{※1} \quad 77,700 \times \frac{1}{1.05} = 74,000$$

$$\text{※2} \quad 77,700 \times \frac{0.05}{1.05} = 3,700$$

② 売掛金の決済

現	金	預	金	1,890	/	売	掛	金	8,295
受	取	手	形	5,145					
買	掛	金	1,260						

③ 受取手形の期日決済

現	金	預	金	3,864	/	受	取	手	形	3,864
---	---	---	---	-------	---	---	---	---	---	-------

（2）仕入債務

① 商品の仕入れ

仕	入※1	52,100	/	現	金	預	金	10,941
仮	払消費税※2	2,605		買	掛	金	43,764	

$$\text{※1} \quad (10,941 + 43,764) \times \frac{1}{1.05} = 52,100$$

$$\text{※2} \quad (10,941 + 43,764) \times \frac{0.05}{1.05} = 2,605$$

② 買掛金の決済

買	掛	金	10,920	/	現	金	預	金	2,184
					支	払	手	形	8,736

③ 支払手形の期日決済

支	払	手	形	2,730	/	現	金	預	金	2,730
---	---	---	---	-------	---	---	---	---	---	-------

(3) 売上値引

売	上※2	1,200	/	売	掛	金※1	1,260
仮受消費	税※3	60					

※1 当社の売掛金残高9,660－A社の買掛金残高8,400＝1,260

$$\text{※2 } 1,260 \times \frac{1}{1.05} = 1,200$$

$$\text{※3 } 1,260 \times \frac{0.05}{1.05} = 60$$

(4) 車両の購入

車	両	運	搬	具	2,142	/	現	金	預	金	2,142
---	---	---	---	---	-------	---	---	---	---	---	-------

(5) B社債の購入

投	資	有	価	証	券※1	4,700	/	現	金	預	金※3	4,730
有	価	証	券	利	息※2	30						

$$\text{※1 } @100円 \times 50,000口 \times \frac{@94円}{@100円} = 4,700$$

※2 経過利息

※3 借方合計

(6) 営業費の支払い

営	業	費※1	11,600	/	現	金	預	金	12,180
仮払	消費	税※2	580						

$$\text{※1 } 12,180 \times \frac{1}{1.05} = 11,600$$

$$\text{※2 } 12,180 \times \frac{0.05}{1.05} = 580$$

（Ⅱ）決算整理前残高試算表（参考）

決 算 整 理 前 残 高 試 算 表

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金 預 金	22,065	支 払 手 形	32,550
受 取 手 形	48,720	買 掛 金	65,163
売 掛 金	104,580	短 期 借 入 金	88,000
繰 越 商 品	57,400	賞 与 引 当 金	7,200
繰 延 税 金 資 産	5,480	貸 倒 引 当 金	1,680
仮 払 金	7,050	仮 受 消 費 税	43,172
仮 払 消 費 税	37,132	社 債	40,000
建 物	90,000	預 り 営 業 保 証 金	2,300
車 両 運 搬 具	7,492	減 価 償 却 累 計 額	30,450
器 具 備 品	2,400	資 本 金	80,000
土 地	100,000	資 本 準 備 金	30,000
投 資 有 価 証 券	22,760	利 益 準 備 金	15,000
仕 入	677,260	任 意 積 立 金	10,000
営 業 費	146,244	繰 越 利 益 剰 余 金	13,875
貸 倒 損 失	777	売 上	870,000
有 価 証 券 利 息	30		
合 計	1,329,390	合 計	1,329,390

（Ⅲ）修正及び決算整理事項

1 修正事項

(1) 売掛金の貸倒れ

① 適正な仕訳

貸 倒 引 当 金※1	740	／	売 掛 金	777
仮 受 消 費 税※2	37			

$$\text{※1} \quad 777 \times \frac{1}{1.05} = 740$$

$$\text{※2} \quad 777 \times \frac{0.05}{1.05} = 37$$

② 当社が行った仕訳

貸 倒 損 失	777	／	売 掛 金	777
---------	-----	---	-------	-----

③ 修正仕訳（①－②）

貸 倒 引 当 金	740	／	貸 倒 損 失	777
仮 受 消 費 税	37			

(2) 振込手数料

① 適正な仕訳

買	掛	金	168	/	現	金	預	金	168
---	---	---	-----	---	---	---	---	---	-----

② 当社が行った仕訳

営	業	費	160	/	現	金	預	金	168
仮	払	消	費	税	8				

③ 修正仕訳（①－②）

買	掛	金	168	/	営	業	費	160		
					仮	払	消	費	税	8

(3) 出張旅費の精算

営	業	費	145	/	仮	払	金	200
現	金	預	金※	55				

※ 差額

2 銀行勘定の調整に関する事項

(1) 振込未記帳

現金預金	63	/	仕入※1	60
			仮払消費税※2	3

$$\text{※1} \quad 63 \times \frac{1}{1.05} = 60$$

$$\text{※2} \quad 63 \times \frac{0.05}{1.05} = 3$$

(2) 未取付小切手

仕	訳	不	要
---	---	---	---

(3) 引落未記帳

営	業	費※1	240	/	現	金	預	金	252
仮	払	消	費	税※2	12				

$$\text{※1} \quad 252 \times \frac{1}{1.05} = 240$$

$$\text{※2} \quad 252 \times \frac{0.05}{1.05} = 12$$

(4) 時間外預入

仕	訳	不	要
---	---	---	---

(5) 銀行勘定調整表

銀行勘定調整表			
帳簿残高	9,323	証明書残高	9,214
(1)振込未記帳	+ 63	(2)未取付小切手	△ 280
(3)引落未記帳	△ 252	(4)時間外預入	+ 200
	<u>9,134</u>		<u>9,134</u>

3 期末棚卸等に関する事項

売	上	原	価	57,400	/	繰	越	商	品※1	57,400
売	上	原	価	677,200	/	仕			入※2	677,200
繰	越	商	品※3	62,800	/	売	上	原	価	62,800
売	上	原	価※4	2,800	/	繰	越	商	品	2,800
売	上	原	価※5	3,950	/	繰	越	商	品	3,950

※1 2月末日の繰越商品（⇒ 商品の期首たな卸高）

※2 2月末日の仕入625,160 + 3月仕入52,100 - 値引60 = 677,200（⇒ 当期商品仕入高）

※3 @200 × 帳簿棚卸高314個 = 62,800（⇒ 商品の期末たな卸高）

※4 @200 × （帳簿棚卸高314個 - 実地棚卸高300個） = 2,800（⇒ 商品のたな卸減耗損）

※5 劣化品（@200 - @95） × 10個 = 1,050
良品（@200 - @190） × （300個 - 10個） = 2,900 } 3,950（⇒ 商品の評価損）

4 貸倒引当金に関する事項

(1) 破産更生債権等

破産更生債権等	6,300	/	受取手形	2,520
		/	売掛金	3,780
貸倒引当金繰入額※	4,000	/	貸倒引当金	4,000

※ 破産6,300 - 預り営業保証金2,300 = 4,000

(2) 一般債権

貸倒引当金繰入額※	530	/	貸倒引当金	530
-----------	-----	---	-------	-----

※ 貸倒見積高：（受取手形46,200 + 売掛金100,800） × 1% = 1,470

繰入額：1,470 - （2月末日の貸引1,680 - 貸倒修正740） = 530

5 減価償却に関する事項

(1) 建物

減価償却費※	2,700	/	減価償却累計額	2,700
--------	-------	---	---------	-------

※ $90,000 \times 0.9 \times \frac{1 \text{ 年}}{30 \text{ 年}} = 2,700$

(2) 車両運搬具

① 買換の修正

イ 適正な仕訳

減価償却累計額	1,548	車両運搬具	2,150
減価償却費※1	387	仮受消費税※2	15
車両運搬具※4	2,340	固定資産売却益※3	85
仮払消費税※5	117	現金預金	2,142

$$\text{※1 } 2,150 \times 0.9 \times \frac{1 \text{ 年}}{5 \text{ 年}} = 387$$

$$\text{※2 } \text{下取価格} 315 \times \frac{0.05}{1.05} = 15$$

$$\text{※3 } \text{下取価格} 315 \times \frac{1}{1.05} - \text{買換時簿価（取得価額} 2,150 - \text{減累} 1,548 - \text{減費} 387） = 85$$

$$\text{※4 } \text{新車両} 2,457 \times \frac{1}{1.05} = 2,340$$

$$\text{※5 } \text{新車両} 2,457 \times \frac{0.05}{1.05} = 117$$

ロ 当社が行った仕訳（上記（イ）(4)参照）

車両運搬具	2,142	現金預金	2,142
-------	-------	------	-------

ハ 修正仕訳（イーロ）

減価償却累計額	1,548	車両運搬具	1,952
減価償却費	387	仮受消費税	15
仮払消費税	117	固定資産売却益	85

② 既存分の減価償却

減価償却費※	576	減価償却累計額	576
--------	-----	---------	-----

※イ 既存分の取得価額：5,350－旧車両2,150＝3,200

または、2月末日 5,350＋買換支出2,142－修正1,952－新車両2,340＝3,200

$$\text{ロ } 3,200 \times 0.9 \times \frac{1 \text{ 年}}{5 \text{ 年}} = 576$$

(3) 器具備品

① 期首減価償却累計額

$$\left. \begin{array}{l} 1 \text{ 年目} : 2,400 \times 0.25 \times \frac{4 \text{ 月}}{12 \text{ 月}} = 200 \\ 2 \text{ 年目} : (2,400 - 200) \times 0.25 = 550 \end{array} \right\} \text{計} 750$$

② 減価償却

減 価 償 却 費※	413	/	減 価 償 却 累 計 額	413
------------	-----	---	---------------	-----

※ $(2,400 - 750) \times 0.25 = 413$ (千円未満四捨五入)

6 投資有価証券に関する事項

(1) E株式

繰 延 税 金 資 産※2	360	/	投 資 有 価 証 券※1	900
その他有価証券評価差額金※3	540			

※1 帳簿価額 : 15,100
 期末時価 : @710円 × 20,000株 = 14,200 $\triangle 900$

※2 $900 \times 40\% = 360$

※3 差額

(2) F株式

投 資 有 価 証 券※1	360	/	繰 延 税 金 負 債※2	144
			その他有価証券評価差額金※3	216

※1 帳簿価額 : 2,960
 期末時価 : @8,300円 × 400株 = 3,320 $+360$

※2 $360 \times 40\% = 144$

※3 差額

(3) B社債

① 金利調整差額の償却

投 資 有 価 証 券※	20	/	有 価 証 券 利 息	20
--------------	----	---	-------------	----

※ $(\text{債券金額} @ 100 \text{円} \times 50,000 \text{口} - 4,700) \times \frac{1 \text{ 月}}{15 \text{ 月}} = 20$

② クーポン利息の見越計上

未 収 収 益※	40	/	有 価 証 券 利 息	40
----------	----	---	-------------	----

※ $5,000 \times 2.4\% \times \frac{4 \text{ 月}}{12 \text{ 月}} = 40$

(注) 前回の利払日の翌日(12月1日)から決算日までの分を計上する。

7 借入金に関する事項

(1) 期末換算替

為替差損益	3,000	/	短期借入金※	3,000
-------	-------	---	--------	-------

※ 帳簿価額：88,000÷800千ドル＝110円（HR）

$$(800千ドル - 500千ドル) \times 110円 = 33,000$$

$$CR換算額：(800千ドル - 500千ドル) \times 120円 = 36,000$$

+3,000

(2) 為替予約

短期借入金※1	1,500	/	為替差損益※2	250
		/	前受収益※3	1,250

※1 帳簿価額：500千ドル×110円＝55,000

FR換算額：500千ドル×107円＝53,500

△1,500（直先差額）

$$\text{※2 } 1,500 \times \frac{2月}{12月} = 250$$

$$\text{※3 } 1,500 \times \frac{10月}{12月} = 1,250$$

(3) 支払利息の見越計上

支払利息※	240	/	未払費用	240
-------	-----	---	------	-----

$$\text{※ } 800千ドル \times 1.5\% \times \frac{2月}{12月} \times CR 120円 = 240$$

8 賞与に関する事項

(1) 支給時の修正

① 適正な仕訳

賞与引当金	7,200	/	現金預金	22,800
営業費	15,600	/		

② 当社が行った仕訳

営業費	22,800	/	現金預金	22,800
-----	--------	---	------	--------

③ 修正仕訳（①－②）

賞与引当金	7,200	/	営業費	7,200
-------	-------	---	-----	-------

(2) 賞与引当金の設定

賞与引当金繰入額※	8,400	/	賞与引当金	8,400
-----------	-------	---	-------	-------

$$\text{※ } 12,600 \times \frac{4月}{6月} = 8,400$$

9 発行社債に関する事項

社 債 利 息※	300	/	未 払 費 用	300
----------	-----	---	---------	-----

$$\text{※ 債券金額} @ 100 \times 400 \text{口} \times 1.8\% \times \frac{5 \text{月}}{12 \text{月}} = 300$$

10 税効果会計に関する事項

繰 延 税 金 資 産	1,700	/	法 人 税 等 調 整 額	1,700
-------------	-------	---	---------------	-------

(注) 貸借対照表の繰延税金資産は、問題の指示により、F株式から生じた繰延税金負債144と相殺する。

∴ 2月末日₁₆繰延税金資産5,480 + E株式360 + 上記仕訳1,700 - 繰延税金負債144 = 7,396

11 未払税金に関する事項

(1) 法人税等の計上

法 人 税 等※1	14,500	/	仮 払 金	6,850
			未 払 法 人 税 等※2	7,650

※1 収 益 総 額	870,115	
費 用 総 額	838,115	
税引前当期純利益	32,000	
法 人 税 等 (14,500)		↑
法人税等調整額 △ 1,700		←
税引後当期純利益	19,200	

×40%

※2 差額

(2) 未払消費税等の計上

仮 受 消 費 税※1	43,150	/	仮 払 消 費 税※2	37,250
			未 払 消 費 税 等※3	5,900

※1 2月末日₁₆39,532 + 3,700 - 60 - 37 + 15 = 43,150

※2 2月末日₁₆33,947 + 2,605 + 580 - 8 - 3 + 12 + 117 = 37,250

※3 差額

（IV）平成23年3月31日現在の財務諸表（参考）

損 益 計 算 書

（自平成22年4月1日 至平成23年3月31日）

I 売 上 高		① 870,000	
II 売 上 原 価			
1 商 品 期 首 た な 卸 高	57,400		
2 当 期 商 品 仕 入 高	(677,200)		
合 計	(734,600)		
3 商 品 期 末 た な 卸 高	② 62,800		
	(671,800)		
4 商 品 た な 卸 減 耗 損	③ 2,800		
5 商 品 評 価 損	④ 3,950	(678,550)	
売 上 総 利 益		(191,450)	
III 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費			
1 営 業 費	⑤ 139,269		
2 減 価 償 却 費	(4,076)		
3 貸 倒 引 当 金 繰 入 額	(4,530)		
4 賞 与 引 当 金 繰 入 額	⑥ 8,400	(156,275)	
営 業 利 益		(35,175)	
IV 営 業 外 収 益			
有 価 証 券 利 息	⑦ 30	(30)	
V 営 業 外 費 用			
1 支 払 利 息	(240)		
2 社 債 利 息	⑧ 300		
3 為 替 差 損	⑨ 2,750	(3,290)	
経 常 利 益		(31,915)	
VI 特 別 利 益			
固 定 資 産 売 却 益	⑩ 85	(85)	
税 引 前 当 期 純 利 益		(32,000)	
法人税、住民税及び事業税		(14,500)	
法 人 税 等 調 整 額		△ (1,700)	
当 期 純 利 益		(19,200)	

貸 借 対 照 表

（平成23年 3 月31日）

(資 産 の 部)	
I 流 動 資 産	
1 現 金 及 び 預 金	⑪ 21,931
2 受 取 手 形	⑫ 46,200
3 売 掛 金	⑬ 100,800
4 商 品	(56,050)
5 未 収 収 益	⑭ 40
6 繰 延 税 金 資 産	⑮ 7,396
7 貸 倒 引 当 金	△ (1,470)
流 動 資 産 合 計	(230,947)
II 固 定 資 産	
(有 形 固 定 資 産)	
1 建 物	90,000
2 車 両 運 搬 具	⑯ 5,540
3 器 具 備 品	2,400
4 減 価 償 却 累 計 額	△ ⑰ 32,591
5 土 地	100,000
(投 資 そ の 他 の 資 産)	
1 投 資 有 価 証 券	⑱ 22,240
2 破 産 更 生 債 権 等	(6,300)
3 貸 倒 引 当 金	△ ⑲ 4,000
固 定 資 産 合 計	(189,889)
資 産 合 計	(420,836)
(負 債 の 部)	
I 流 動 負 債	
1 支 払 手 形	(32,550)
2 買 掛 金	⑳ 64,995
3 短 期 借 入 金	㉑ 89,500
4 未 払 費 用	㉒ 540
5 未 払 法 人 税 等	(7,650)
6 未 払 消 費 税 等	㉓ 5,900
7 前 受 収 益	㉔ 1,250
8 賞 与 引 当 金	(8,400)
流 動 負 債 合 計	(210,785)
II 固 定 負 債	
1 社 債	40,000
2 預 り 営 業 保 証 金	2,300
固 定 負 債 合 計	42,300
負 債 合 計	(253,085)

(純 資 産 の 部)	
I 株 主 資 本	
1 資 本 金	80,000
2 資 本 剰 余 金	
資 本 準 備 金	30,000
3 利 益 剰 余 金	
(1) 利 益 準 備 金	15,000
(2) 任 意 積 立 金	10,000
(3) 繰 越 利 益 剰 余 金	(33,075)
II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	
その他有価証券評価差額金	△ 25 324
純 資 産 合 計	(167,751)
負 債 純 資 産 合 計	(420,836)