

【例題7】問題

平成18年3月31日における北日本商店(決算 年1回 3月31日)の決算  
理前残高試算表は、次のとおりであった。この決算整理前残高試算表と  
決算に際して行われた決算仕訳にもとづき、損益計算書と貸借対照表  
作成しなさい。

決算整理前残高試算表  
平成18年3月31日

借 方	勘 定 科 目	貸 方
195,000	現 金	
543,000	当 座 預 金	
840,000	売 掛 金	
359,000	売 買 目 的 有 価 証 券	
?	繰 越 商 品	
500,000	備 品	
	備 品 減 価 償 却 累 計 額	90,000
	買 掛 金	326,500
	借 入 金	360,000
	貸 倒 引 当 金	10,000
	資 本 金	1,500,000
	売 上	1,800,000
1,033,000	仕 入	
279,000	給 料	
52,000	支 払 家 賃	
?	消 耗 品 費	
9,000	支 払 保 険 料	
4,700	雑 費	
13,500	支 払 利 息	
4,086,500		4,086,500

決算仕訳

- (1)有価証券の評価替  
(借)( ) 6,000 (貸)( ) 6,000
- (2)仕入勘定で売上原価の算定  
(借)( ) 223,000 (貸)( ) 223,000  
(借)繰越商品 212,000 (貸)仕入 212,000
- (3)貸倒引当金の設定  
(借)( ) 6,800 (貸)( ) 6,800
- (4)減価償却費の計上  
(借)( ) 45,000 (貸)( ) 45,000
- (5)支払家賃の未経過分の繰延べ  
(借)( ) 4,000 (貸)( ) 4,000
- (6)消耗品の未消費分の計上  
(借)( ) 9,300 (貸)( ) 9,300
- (7)支払利息の未払分の見越し  
(借)( ) 4,500 (貸)( ) 4,500
- (7)支払利息の未払分の見越し  
(借)( ) 4,500 (貸)( ) 4,500
- (8)収益および費用の諸勘定を損益勘定に振替え  
(借)売 上 1,800,000 (貸)損 益 ( )  
(借)( ) ( )  
(借)損 益 ( ) (貸)仕 入 ( )  
(貸)( ) ( )  
(貸)( ) ( )  
(貸)消 耗 品 費 ( )  
(貸)( ) ( )

【例題7】答案用紙

貸借対照表  
平成18年 3月31日

資 産	金 額	負債および資本	金 額
現金	( )	買掛金	( )
当座預金	( )	借入金	( )
売掛金	( )	未払利息	( )
貸倒引当金	( )	資本	( )
有価証券	( )	当期純利益	( )
商備	( )		
減価償却累計額	( )		
前払家賃	( )		
消耗品	( )		
	( )		( )

損益計算書  
平成17年 4月 1日から平成18年 3月31日まで

費 用	金 額	収 益	金 額
売上原価	( )	売上高	( )
給料	( )	有価証券評価益	( )
支払家賃	( )		
消耗品費	( )		
貸倒引当金繰入	( )		
減価償却費	( )		
支払保険料	( )		
雑費	( )		
支払利息	( )		
当期純利益	( )		( )
	( )		( )

【例題7】解答

貸借対照表  
平成18年 3月31日

資 産	金 額	負債および資本	金 額
現金	195,000	買掛金	286,000
当座預金	543,000	借入金	360,000
売掛金	840,000	未払利息	45,000
貸倒引当金	16,800	資本金	1,500,000
有価証券	365,000	当期純利益	325,500
商備品	212,000		
備品	500,000		
減価償却累計額	135,000		
前払家賃	4,000		
消耗品	9,300		
	2,516,500		2,516,500

損益計算書  
平成17年 4月 1日から平成18年 3月31日まで

費 用	金 額	収 益	金 額
売上原価	1,044,000	売上高	1,800,000
給料	279,000	有価証券評価益	6,000
支払家賃	48,000		
消耗品費	26,000		
貸倒引当金繰入	6,800		
減価償却費	45,000		
支払保険料	9,000		
雑費	4,700		
支払利息	18,000		
当期純利益	325,500		
	1,806,000		1,806,000

【例題7】決算仕訳

(1) (借) 売買目的有価証券	6,000	(貸) 有価証券評価益	6,000
(2) (借) 仕入	223,000	(貸) 繰越商品	223,000
(借) 繰越商品	212,000	(貸) 仕入	212,000
(3) (借) 貸倒引当金繰入	6,800	(貸) 貸倒引当金	6,800
(4) (借) 減価償却費	45,000	(貸) 備品減価償却累計額	45,000
(5) (借) 前払家賃	4,000	(貸) 支払家賃	4,000
(6) (借) 消耗品	9,300	(貸) 消耗品費	9,300
(7) (借) 支払利息	13,500	(貸) 未払利息	13,500
(8) (借) 売有価証券評価益	1,800,000	(貸) 損益	1,806,000
(借) 損	1,480,500	(貸) 仕入	1,044,000
		(貸) 給料	279,000
		(貸) 支払家賃	48,000
		(貸) 消耗品費	26,000
		(貸) 貸倒引当金繰入	6,800
		(貸) 減価償却費	45,000
		(貸) 支払保険料	9,000
		(貸) 雑費	4,700
		(貸) 支払利息	18,000