2026年度　統一試験　模擬問題

# 第174回対策　解答・解説

**第１問**（45点）　＊ 勘定科目は**記号での解答**となります。参考として、勘定科目も記入しています。

1

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 仕入 | (オ) | 404,000 | 買掛金 | (エ) | 400,000 |
| | ( ) | | 現金 | (ア) | 4,000 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

仕入：￥400,000＋￥4,000＝￥404,000

Point
当社負担の引取運賃は付随費用として仕入原価に含めます。

2

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 通信費 | (エ) | 6,400 | 貯蔵品 | (イ) | 134,400 |
| 租税公課 | (カ) | 128,000 | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

貯蔵品：￥6,400＋￥128,000＝￥134,400

前期の決算時の仕訳

| | | | |
|---|---|---|---|
| （貯蔵品） | 134,400 | （通信費） | 6,400 |
| | | （租税公課） | 128,000 |

Point
決算時に、期中に費用計上した収入印紙・郵便切手が残っている場合、「貯蔵品」に振り替えます。
本問では、前期の決算時に行った「貯蔵品」に振り替える仕訳を再振替仕訳（逆仕訳）します。

3

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 貸倒引当金 | (ウ) | 72,000 | 売掛金 | (イ) | 72,000 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

Point
前期に発生した売掛金には、決算時に貸倒引当金が設定されているため、回収不能になったときには「貸倒引当金」を取り崩します。

4

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 備品減価償却累計額 | (ウ) | 2,000,000 | 備品 | (イ) | 3,200,000 |
| 未収入金 | (ア) | 960,000 | | ( ) | |
| 固定資産売却損 | (カ) | 240,000 | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

備品減価償却累計額：￥3,200,000÷８年×５年＝￥2,000,000
帳簿価額：￥3,200,000－￥2,000,000＝￥1,200,000
売却価額：￥960,000
売却損益：￥960,000－￥1,200,000＝△￥240,000（損）

Point
帳簿価額＝取得原価－減価償却累計額

売却価額－帳簿価額
　＋の場合 → 売却益
　－の場合 → 売却損

5

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 給料 | (ア) | 408,000 | 所得税預り金 | (カ) | 14,400 |
| | ( ) | | 住民税預り金 | (オ) | 20,800 |
| | ( ) | | 社会保険料預り金 | (エ) | 48,000 |
| | ( ) | | 普通預金 | (ウ) | 324,800 |

給料：￥14,400＋￥20,800＋￥48,000＋￥324,800＝￥408,000

Point
給料は、各種控除をされる前の総額で費用計上します。

6

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 普通預金 | (ア) | 640,000 | 受取商品券 | (エ) | 640,000 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

Point
商品券を受け取ったときに「受取商品券」で処理しています。

7

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 繰越利益剰余金 | (エ) | 1,320,000 | 未払配当金 | (オ) | 1,200,000 |
| | ( ) | | 利益準備金 | (ウ) | 120,000 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

繰越利益剰余金：￥1,200,000＋￥120,000＝￥1,320,000

Point
株主総会時には、配当金は未払いなので、「未払配当金」で処理します。

8

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| クレジット売掛金 | (ア) | 54,880 | 売上 | (イ) | 56,000 |
| 支払手数料 | (オ) | 1,120 | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

支払手数料：￥56,000×２％＝￥1,120
クレジット売掛金：￥56,000－￥1,120＝￥54,880

Point
クレジット手数料は「支払手数料（費用）」で処理します。

9

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 受取手数料 | (オ) | 3,200 | 現金過不足 | (エ) | 3,200 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

受取手数料の二重計上（誤処理）

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| （現金） | | 3,200 | （受取手数料） | | 3,200 |

受取手数料の二重計上を借方で、借方の現金過不足を貸方で消去する

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| （受取手数料） | | 3,200 | （現金過不足） | | 3,200 |

Point
受取手数料を二重に計上したことにより、現金の帳簿残高が実際有高より￥3,200多くなっていたため、その差額が現金過不足の借方に計上されています。
原因の判明時には、二重に計上した受取手数料を借方に計上して取り消すとともに、現金過不足を貸方に計上して消去します。

10

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 普通預金ＮＳ銀行 | (カ) | 6,402,560 | 定期預金ＮＳ銀行 | (エ) | 6,400,000 |
| | ( ) | | 受取利息 | (ウ) | 2,560 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

受取利息：￥6,400,000×0.04％＝￥2,560
普通預金ＮＳ銀行：￥6,400,000＋￥2,560＝￥6,402,560

Point
定期預金の元金と受取利息の合計額を普通預金に振り替えます。

管理のために、「普通預金○○銀行」と銀行名を付して、勘定を設定することがあります。

11

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 前受金 | (エ) | 56,000 | 売上 | (ウ) | 280,000 |
| 売掛金 | (オ) | 224,000 | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

売掛金：￥280,000－￥56,000＝￥224,000

Point
受け取った手付金は「前受金」で処理しています。
商品を引き渡したときに「売上」を計上し、「前受金」を減らします。

12

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 当座預金岩手銀行 | (エ) | 2,240,000 | 普通預金青森銀行 | (ア) | 2,240,800 |
| 支払手数料 | (カ) | 800 | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

普通預金青森銀行：￥2,240,000＋￥800＝￥2,240,800

Point
銀行の口座ごとに残高を管理するために、「当座預金○○銀行」と銀行名を付して、勘定を設定することがあります。

13

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 建物 | (イ) | 680,000 | 普通預金 | (ア) | 1,040,000 |
| 修繕費 | (カ) | 360,000 | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

修繕費：￥1,040,000－￥680,000＝￥360,000

Point
資本的支出は取得原価の増加として、収益的支出は費用として処理します。

14

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 買掛金 | (ウ) | 245,000 | 電子記録債務 | (カ) | 245,000 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

Point
買掛金の決済として、電子記録債務が発生しています。

15

| 借方科目 | | 金額 | 貸方科目 | | 金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 未払法人税等 | (カ) | 400,000 | 普通預金 | (ア) | 400,000 |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |
| | ( ) | | | ( ) | |

Point
「科目」「納期等の区分」に着目し、法人税の確定申告時の納付と判断します。

**仕訳１組につき３点　合計45点**

**第２問**（20点）

(1)

| ① | ② | ③ | ④ | ⑤ |
|---|---|---|---|---|
| ★ 400,000 | ★ 216,000 | ★ 264,000 | ★ 328,000 | ★ 280,000 |

★　１つにつき２点　合計10点

**解　説**

仕入先元帳（買掛金元帳）は、仕入先別に買掛金に関する明細を記入する補助元帳です。**すべての仕入先元帳の残高を合計すると、総勘定元帳の買掛金勘定の残高と一致します。**仕入先元帳の摘要欄には、勘定科目ではなく取引の内容が記入されます。買掛金勘定とそれぞれの仕入先元帳の同じ日付の記入に着目し、転記した仕訳を考えながら空欄を埋めていきましょう。

日付ごとの取引を仕訳すると次のようになります。そのさい、「買掛金・○○商事」と記入すると整理しやすいです。

９月

**１日**　すべての仕入先元帳の残高を合計すると、総勘定元帳の買掛金勘定の残高と一致します。

買掛金勘定残高：￥224,000（買掛金・福井商事）＋￥176,000（買掛金・石川商事）＝￥400,000←　①

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **３日** | （買掛金・福井商事） | 160,000 | （普　通　預　金） | 160,000 | |
| **５日** | （仕　　入） | 304,000 | （買掛金・福井商事） | 304,000 | |
| **11日** | （仕　　入） | 608,000 | （買掛金・福井商事） | 280,000 | |
| | | | （買掛金・石川商事） | **328,000** | ←　④ |

11 日　買掛金勘定の増加額は、この日に掛けで仕入した福井商事と石川商事の買掛金発生額の合計となります。

買掛金・石川商事：￥608,000（買掛金）－￥280,000（買掛金・福井商事）＝**￥328,000**　←　④

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **12日** | （買掛金・福井商事） | **280,000** | （仕　　入） | 280,000 | ←　⑤ |

12 日　買掛金・福井商事：福井商事勘定の摘要欄に「返品」とあるので、貸方勘定は「仕入」となります。

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **16日** | （買掛金・石川商事） | 176,000 | （普　通　預　金） | 176,000 | |
| **17日** | （買掛金・石川商事） | 88,000 | （普　通　預　金） | 88,000 | |
| **20日** | （買掛金・福井商事） | **216,000** | （普　通　預　金） | 216,000 | ←　② |

20 日　買掛金・福井商事：⑤の金額が判明しているので、福井商事勘定の貸借差額で金額を求めることができます。

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **25日** | （買掛金・石川商事） | 128,000 | （普　通　預　金） | 128,000 | |

**30 日**　買掛金勘定の貸借差額で次月繰越額を求めることができます。

また、すべての仕入先元帳の残高を合計すると、総勘定元帳の買掛金勘定の残高と一致します。

買掛金勘定残高：￥1,312,000（貸方）－￥1,048,000（借方）＝**￥264,000**　←　③

￥152,000（買掛金・福井商事）＋￥112,000（買掛金・石川商事）＝**￥264,000**　←　③

各勘定に記入すると、次のようになります。

総 勘 定 元 帳

買 掛 金

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9/3 | 普通預金 | | 160,000 | 9/1 | (前月繰越) | (①) | 400,000 |
| 12 | (仕入) | | 280,000 | 5 | (仕入) | | 304,000 |
| 16 | 普通預金 | | 176,000 | 11 | (仕入) | | 608,000 |
| 17 | (普通預金) | | 88,000 | | | | |
| 20 | 普通預金 | (②) | 216,000 | | | | |
| 25 | (普通預金) | | 128,000 | | | | |
| 30 | (次月繰越) | (③) | 264,000 | | | | |
| | | | (1,312,000) | | | | (1,312,000) |

仕 入 先 元 帳

石 川 商 事

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9/16 | 支払い | | 176,000 | 9/1 | (前月繰越) | | 176,000 |
| 17 | 支払い | (| 88,000) | 11 | 仕入れ | (④) | 328,000 |
| 25 | 支払い | | 128,000 | | | | |
| 30 | (次月繰越) | (| 112,000) | | | | |
| | | (| 504,000) | | | (| 504,000) |

福 井 商 事

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9/3 | (支払い) | | 160,000 | 9/1 | (前月繰越) | | 224,000 |
| 12 | 返品 | (⑤) | 280,000 | 5 | 仕入れ | | 304,000 |
| 20 | 支払い | (| 216,000) | 11 | (仕入れ) | | 280,000 |
| 30 | (次月繰越) | | 152,000 | | | | |
| | | | 808,000 | | | | 808,000 |

(2)

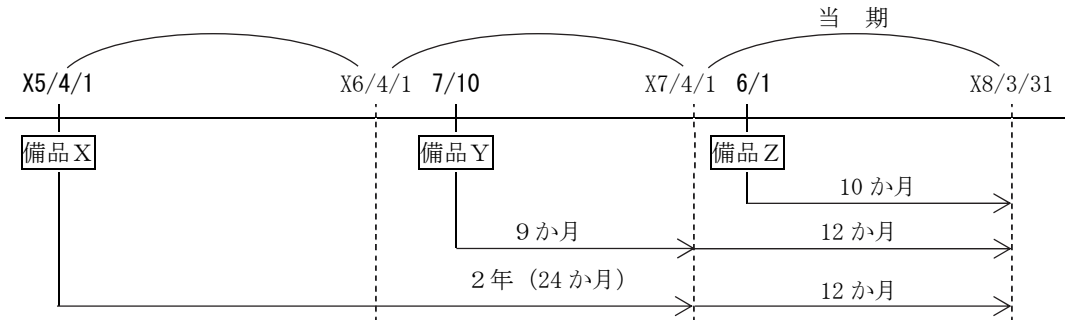
| ① | ② | ③ | ④ | ⑤ |
|---|---|---|---|---|
| ★ 200,000 | ★ 561,600 | ★ ５ 年 | ★ 144,000 | ★ 529,600 |

★ １つにつき２点 合計10点

解 説

## Step 1 各備品の状況の確認

固定資産台帳よりそれぞれの備品の状況を把握します。
問題文より当期はX7年４月１日からX8年３月31日までです。




備品Ｘ 取得後、当期首までに２年経過。
取得原価：￥1,600,000 耐用年数：８年
減価償却費（１年分）：￥1,600,000÷８年＝￥200,000 （当期分も同額。）← ①
期首減価償却累計額：￥200,000×２年＝￥400,000
（差引期首帳簿価額を用いて ￥1,600,000－￥1,200,000＝￥400,000 でも算定可。）
差引期首帳簿価額：￥1,600,000－￥400,000＝￥1,200,000

備品Ｙ 取得後、当期首までに９か月経過。（月中に取得した場合も１か月分の減価償却費を計上します。）
取得原価：￥691,200 耐用年数：４年
減価償却費（１年分）：￥691,200÷４年＝￥172,800 （当期分も同額。）
期首減価償却累計額：$￥172,800 \times \frac{9か月}{12か月} ＝￥129,600$
差引期首帳簿価額：￥691,200－￥129,600＝￥561,600← ②

備品Ｚ 当期取得後、当期末までに10か月経過。
耐用年数と当期減価償却額は後ほど算定。

## Step 2 備品減価償却累計額勘定への記入

**当期 期首** X7年４月１日
備品減価償却累計額勘定の前期繰越額は、当期首以前に取得している備品Ｘと備品Ｙの期首減価償却累計額の合計となります。
貸方１行目 前期繰越：￥400,000（備品Ｘ）＋￥129,600（備品Ｙ）＝**￥529,600**← ⑤

## Step 3 固定資産台帳の備品Ｚに関する記入

備品減価償却累計額勘定の貸方２行目には、当期末に所有している備品Ｘ、備品Ｙ、備品Ｚの当期の減価償却費の合計が計上されています。

**当期　期末**　X8年３月31日

| （減　価　償　却　費） | 516,800 | （備品減価償却累計額） | 516,800 |
|---|---|---|---|

減価償却費：￥200,000（備品Ｘ）＋￥172,800（備品Ｙ）＋ z（備品Ｚ）＝￥516,800

備品Ｚの当期減価償却費：￥516,800－（￥200,000＋￥172,800）＝**￥144,000**←　④

備品Ｚは期中に取得し、当期末までに10か月経過しているため、減価償却費より逆算して耐用年数を求めます。

減価償却費（１年分）：￥144,000÷10か月×12か月＝￥172,800

耐用年数：￥864,000（取得原価）÷￥172,800（減価償却費 年額）＝５年←　③

固　定　資　産　台　帳　　X8年３月31日現在

| 取得年月日 | 名称等 | 期末数量 | 耐用年数 | 期首(期中取得)取得原価 | 期首減価償却累計額 | 差引期首(期中取得)帳簿価額 | 当期減価償却費 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 備品 | | | | | | | |
| X5年４月１日 | 備品Ｘ | 4 | ８年 | 1,600,000 | ？ **400,000** | 1,200,000 | ① **200,000** |
| X6年７月10日 | 備品Ｙ | 1 | ４年 | 691,200 | ？ 129,600 | ② **561,600** | 172,800 |
| X7年６月１日 | 備品Ｚ | 2 | **５年** | 864,000 | 0 | 864,000 | ④ **144,000** |

備品減価償却累計額

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| （３/31） | 次期繰越 | ？ **1,046,400** | ４/１ | 前期繰越 | ⑤ **529,600** |
| | | | ３/31 | 減価償却費 | 516,800 |
| | | ？ **1,046,400** | | | ？ **1,046,400** |

**第３問**（35点）

貸　借　対　照　表

X8 年３月 31 日　　（単位：円）

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 現金 | | 186,400 | | 買掛金 | （★ 720,000 ）③ |
| ② | 普通預金 | | （ 569,600 ） | | 借入金 | 480,000 |
| ① | 売掛金 | （ 560,000 ） | | | （未払）費用 | （ 4,800 ）⑩ |
| ⑤ | 貸倒引当金 | （ 11,200 ） | （★ 548,800 ） | | （未払）消費税 | （★ 296,000 ）⑧ |
| ⑥ | 商品 | | （ 320,000 ） | | 未払法人税等 | （★ 184,000 ）⑪ |
| ⑨ | （前払）費用 | | （★ 12,000 ） | | 資本金 | 800,000 |
| | 備品 | 320,000 | | | 繰越利益剰余金 | （☆1,352,000 ）⑬ |
| ⑦ | 減価償却累計額 | （ 120,000 ） | （★ 200,000 ） | | | |
| | 土地 | | 2,000,000 | | | |
| | | | （ 3,836,800 ） | | | （ 3,836,800 ） |

損　益　計　算　書

X7 年４月１日から X8 年３月 31 日まで　　（単位：円）

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ⑥ | 売上原価 | （★1,520,000 ） | | 売上高 | 4,560,000 |
| | 給料 | 1,240,000 | | 受取利息 | 800 |
| ② | 旅費交通費 | （ 132,800 ） | | 受取手数料 | （ 42,400 ）④ |
| ⑤ | 貸倒引当金繰入 | （ 4,800 ） | | 雑（益） | （★ 800 ）④ |
| ⑦ | 減価償却費 | （ 80,000 ） | | | |
| ④ | 水道光熱費 | （★ 72,000 ） | | | |
| ⑨ | 保険料 | （★ 180,000 ） | | | |
| ⑩ | 支払利息 | （★ 14,400 ） | | | |
| ⑪ | 法人税、住民税及び事業税 | （ 408,000 ） | | | |
| ⑫ | 当期純（利益） | （ 952,000 ） | | | |
| | | （ 4,604,000 ） | | | （ 4,604,000 ） |

＊　上記の○番号は、解説の番号と対応しています。

★　１つにつき３点
☆　１つにつき２点
合計35点

解 説

## Step 1 決算整理仕訳を行い、貸借対照表と損益計算書に記入する

### ①売掛金の決済の処理

未記帳となっているため、「普通預金」を増加させ、「売掛金」を減少させます。なお、売掛金の減少は、貸倒引当金の設定額に影響するので注意しましょう。

| | | | |
|---|---|---|---|
| （普　通　預　金） | 120,000 | （売　掛　金） | 120,000 |

売掛金：¥680,000－¥120,000＝**¥560,000**

### ②仮払金の処理

従業員が出張から戻ったので、「仮払金」を精算します。あらかじめ渡しておいた概算額の残額が普通預金に入金されているため、差額が旅費交通費となります。

| | | | |
|---|---|---|---|
| （普　通　預　金） | 3,200 | （仮　払　金） | 40,000 |
| （旅　費　交　通　費） | 36,800 | | |

普通預金：¥446,400＋¥120,000＋¥3,200＝**¥569,600**

旅費交通費：¥96,000＋¥36,800＝**¥132,800**

### ③掛仕入の処理（税抜方式）

仕入取引については税抜方式で記帳するので、仕入は消費税を除いた金額となります。なお、仕入の増加は売上原価の算定に、仮払消費税の増加は消費税の決算処理に、それぞれ影響するので注意しましょう。

仮払消費税：¥16,000×10%＝¥1,600

| | | | |
|---|---|---|---|
| （仕　　入） | 16,000 | （買　掛　金） | 17,600 |
| （仮　払　消　費　税） | 1,600 | | |

買　掛　金：¥702,400＋¥17,600＝**¥720,000**

### ④現金過不足の処理

「現金過不足」が貸方残高となっているということは、期中に現金の実際有高が帳簿残高よりも多くなったため計上したということです。「現金過不足」は、決算整理の段階で残高をゼロにし、適切な勘定科目に振り替え、残額については「雑損」または「雑益」として処理します。

雑　（**益**）：（¥36,800＋¥6,400）－¥42,400＝**¥　800**　（仕訳の貸借差額より）

| | | | |
|---|---|---|---|
| （現　金　過　不　足） | 36,800 | （受　取　手　数　料） | 42,400 |
| （水　道　光　熱　費） | 6,400 | （雑　　益） | 800 |

受取手数料：**¥42,400**

水道光熱費：¥65,600＋¥6,400＝**¥72,000**

### ⑤貸倒引当金の設定

⑴　貸倒引当金の当期設定額を求めます。

（¥680,000－¥120,000①）×２%＝**¥11,200**

⑵　⑴の金額と決算整理前残高試算表の金額との差額を求め、貸倒引当金の繰入額を算定します。

¥11,200－¥6,400＝¥4,800

| | | | |
|---|---|---|---|
| （貸倒引当金繰入） | 4,800 | （貸　倒　引　当　金） | 4,800 |

貸倒引当金繰入：**¥4,800**

### ⑥売上原価の算定（仕入勘定で売上原価を算定すると仮定）

⑴　決算整理前残高試算表の「繰越商品」（期首商品棚卸高）を「仕入」に振り替えます。

| | | | |
|---|---|---|---|
| （仕　　入） | 240,000 | （繰　越　商　品） | 240,000 |

⑵　期末商品棚卸高を「仕入」から「繰越商品」に振り替えます。

| | | | |
|---|---|---|---|
| （繰　越　商　品） | 320,000 | （仕　　入） | 320,000 |

繰越商品 → 商品（表示科目）：￥240,000－￥240,000＋￥320,000＝**￥320,000**

仕入 → 売上原価（表示科目）：（￥1,584,000＋￥16,000③）＋￥240,000－￥320,000＝**￥1,520,000**




### ⑦減価償却費

減　価　償　却　費：￥320,000÷４年＝￥80,000

| | | | |
|---|---|---|---|
| （減　価　償　却　費） | 80,000 | （備品減価償却累計額） | 80,000 |

備品減価償却累計額 → 減価償却累計額（表示科目）：￥40,000＋￥80,000＝**￥120,000**

### ⑧消費税の処理

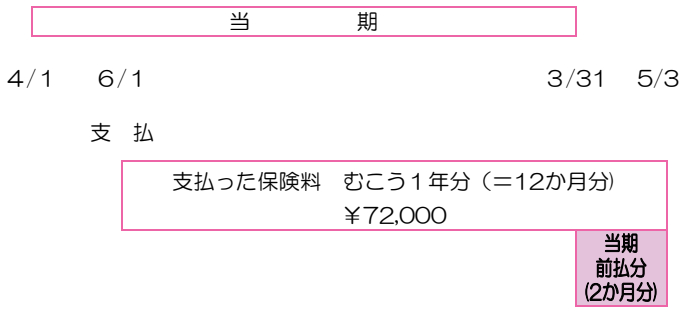
決算において、「仮受消費税」と「仮払消費税」との差額を「未払消費税」で処理します。

（**未払**）消費税：￥456,000－（￥158,400＋￥1,600③）＝**￥296,000**

| | | | |
|---|---|---|---|
| （仮　受　消　費　税） | 456,000 | （仮　払　消　費　税） | 160,000 |
| | | （未　払　消　費　税） | 296,000 |

### ⑨保険料の前払計上

保険料については、翌期の費用とすべき前払額が２か月（４月～５月）分あります。

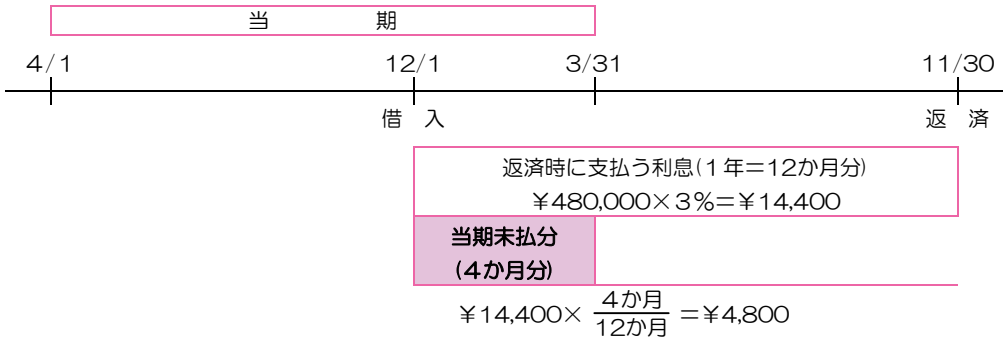



前払保険料 →（**前払**）費用（表示科目）：￥72,000×$\frac{2\text{か月}}{12\text{か月}}$＝**￥12,000**

保　険　料：￥192,000－￥12,000＝**￥180,000**

### ⑩利息の未払計上

借入金の支払利息について、当期の費用とすべき４か月（X7年12月～X8年３月）分を未払計上します。




$$￥14,400\times\frac{4か月}{12か月}=￥4,800$$

| （支　払　利　息） | 4,800 | （未　払　利　息） | 4,800 |
|---|---|---|---|

未払利息 → （**未払**）費用（表示科目）：**￥4,800**

支払利息：￥9,600＋￥4,800＝**￥14,400**

***Point***

**収益・費用の「前払い・前受け」「未収・未払い」**

頭の文字に、「前」・「未」が付く科目であれば、貸借対照表に載せるものと覚えておきましょう。

また、表示科目を記入するときは、間違えやすいので注意しましょう。

貸借対照表

| （借　方） | （貸　方） | |
|---|---|---|
| 前　払 | 未　払 | ← 費　用 |
| 未　収 | 前　受 | ← 収　益 |

### ⑪法人税等

法人税、住民税及び事業税と仮払法人税等との差額を「未払法人税等」として計上します。

（　**未　払**　）法人税等：￥408,000－￥224,000＝**￥184,000**

| （法人税、住民税及び事業税） | 408,000 | （仮払法人税等） | 224,000 |
|---|---|---|---|
| | | （未払法人税等） | 184,000 |

法人税、住民税及び事業税：**￥408,000**

## Step 2　その他の勘定科目の金額を貸借対照表・損益計算書に記入する

Step 1 の決算整理仕訳で変動のなかった決算整理前残高試算表の勘定科目の金額を、それぞれ貸借対照表・損益計算書に記入します。

## Step 3　当期純利益（純損失）の算定

損益計算書の貸借差額を、当期純利益（または当期純損失）として記入します。

損益計算書（貸方）￥4,604,000－（借方）￥3,652,000＝**￥952,000（当期純利益）**… ⑫

貸借対照表の繰越利益剰余金は、決算整理前残高試算表の金額に当期純利益（または当期純損失）の金額を加減した金額となります。

繰越利益剰余金：￥400,000＋￥952,000＝**￥1,352,000**… ⑬

***Point***

当期純利益（または当期純損失）の金額は、繰越利益剰余金に加減する。