

Section 1 第3問（試算表作成）の攻略

問題1 合計試算表の作成

解答

合計試算表
×5年5月31日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
借方合計	月中取引高	前月繰越高		前月繰越高	月中取引高	貸方合計
404,000	36,000	368,000	現 金	120,200	280,000	400,200
953,000	698,000	255,000	当 座 預 金	204,000	484,600	688,600
436,000		436,000	受 取 手 形	112,000	310,000	422,000
644,000	288,000	356,000	売 掛 金	245,000	182,000	427,000
38,000		38,000	繰 越 商 品			
284,000	55,000	229,000	有 価 証 券	129,000	70,000	199,000
100,000		100,000	貸 付 金			
80,000		80,000	備 品			
262,000	120,000	142,000	支 払 手 形	272,000	128,000	400,000
293,000	141,000	152,000	買 掛 金	258,000	110,000	368,000
80,000	80,000		借 入 金	120,000		120,000
			備品減価償却累計額	16,000		16,000
			資 本 金	500,000		500,000
4,000	4,000		売 上	400,000	324,000	724,000
472,000	272,000	200,000	仕 入		7,000	7,000
170,000	90,000	80,000	給 料			
29,000	15,000	14,000	支 払 家 賃			
			受 取 利 息	1,600		1,600
2,600	1,600	1,000	支 払 利 息			
			有価証券売却益	30,000		30,000
25,000	25,000		未 払 金	43,200		43,200
61,000	61,000		(未 収 入 金)			
9,000	9,000		(有価証券売却損)			
4,346,600	1,895,600	2,451,000		2,451,000	1,895,600	4,346,600

解説

月初の合計試算表に月中の取引を加味し、月末時点での合計試算表を作成する問題です。月中取引高欄に記入するさい、前月繰越高は含めずに記入することがポイントです。

1. 商品仕入

(借) 仕	入	272,000	(貸) 当	座	預	金	90,000
			買	掛	金		110,000
			支	払	手	形	72,000
(借) 買	掛	金	7,000	(貸) 仕		入	7,000

2. 商品売上

(借) 現	金	36,000	(貸) 売	上	324,000	
売	掛	金	288,000			
(借) 売	上	4,000	(貸) 売	掛	金	4,000

3. 当座預金の増加

(借) 当	座	預	金	698,000	(貸) 現	金	210,000
					売	掛	金
					受	取	手
						形	310,000

4. 当座預金の減少

(借) 買	掛	金	78,000	(貸) 当	座	預	金	394,600
未	払	金	25,000					
支	払	手	形	120,000				
借	入	金	80,000					
支	払	利	息	1,600				
給		料	90,000					

5. 現金による支払い

(借) 支	払	家	賃	15,000	(貸) 現	金	70,000
有	価	証	券	55,000			

6. その他

(借) 買	掛	金	56,000	(貸) 支	払	手	形	56,000
(借) 未	収	入	金	61,000	(貸) 有	価	証	券
有	価	証	券	売却	損	9,000		

7. Tフォームへの転記・集計

売 上		売 掛 金		受 取 手 形							
(2)b.	4,000	前月繰越	400,000	前月繰越	356,000	前月繰越	245,000	前月繰越	436,000	前月繰越	112,000
		(2)a.	36,000	(2)b.	288,000	(2)b.	4,000	(3)c.		(3)c.	310,000
		(2)b.	288,000			(3)b.	178,000				
						(6)a.	56,000				
合計	4,000	合計	724,000	合計	644,000	合計	427,000	合計	436,000	合計	422,000

仕 入		買 掛 金		支 払 手 形							
前月繰越	200,000	(1)b.	7,000	前月繰越	152,000	前月繰越	258,000	前月繰越	142,000	前月繰越	272,000
(1)a.	90,000			(1)b.	7,000	(1)b.	110,000	(4)c.	120,000	(1)c.	72,000
(1)b.	110,000			(4)a.	78,000					(6)a	56,000
(1)c.	72,000			(6)a.	56,000						
合計	472,000	合計	7,000	合計	293,000	合計	368,000	合計	262,000	合計	400,000

現 金		当 座 預 金					
前月繰越	368,000	前月繰越	120,200	前月繰越	255,000	前月繰越	204,000
(2)a.	36,000	(3)a.	210,000	(3)a.	210,000	(1)a.	90,000
		(5)a.	15,000	(3)b.	178,000	(4)a.	78,000
		(5)b.	55,000	(3)c.	310,000	(4)b.	25,000
						(4)c.	120,000
						(4)d.	80,000
						(4)d.	1,600
						(4)e.	90,000
合計	404,000	合計	400,200	合計	953,000	合計	688,600

そ の 他			
(4)b.	未 払 金 25,000	(6)b.	有 価 証 券 70,000
(4)d.	借 入 金 80,000		
(4)d.	支 払 利 息 1,600		
(4)e.	給 料 90,000		
(5)a.	支 払 家 賃 15,000		
(5)b.	有 価 証 券 55,000		
(6)b.	未 収 入 金 61,000		
(6)b.	有 価 証 券 売 却 損 9,000		

問題2 合計残高試算表の作成

解答

合計残高試算表
×6年10月31日

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
15,000	15,000	小口現金		
237,400	463,500	当座預金	226,100	
41,000	187,500	受取手形	146,500	
73,800	311,100	売掛金	237,300	
45,000	45,000	繰越商品		
95,000	130,000	貸付金	35,000	
24,000	60,000	備品	36,000	
	15,000	支払手形	184,500	169,500
	183,000	買掛金	260,300	77,300
		借入金	80,000	80,000
		貸倒引当金	4,000	4,000
	19,800	備品減価償却累計額	24,000	4,200
	6,300	資本金	350,000	343,700
		売上	463,100	463,100
		受取利息	5,000	5,000
350,300	352,300	仕入	2,000	
170,000	170,000	給料		
55,800	55,800	支払家賃		
1,800	1,800	貸倒損失		
35,000	35,000	雑費		
5,000	5,000	支払利息		
		(預り金 ⁰¹⁾)	5,000	5,000
		(固定資産売却益 ⁰²⁾)	1,800	1,800
4,500	4,500	(手形売却損)		
1,153,600	2,060,600		2,060,600	1,153,600

- 01) 預り金は所得税預り金でも正解です。
02) 固定資産売却益は備品売却益でも正解です。

売掛金明細表			買掛金明細表		
	10月26日	10月31日		10月26日	10月31日
東京商店	¥51,000	¥31,000	京都商店	¥25,300	¥14,500
横浜商店	39,500	42,800	大阪商店	40,900	36,400
品川商店	43,500	0	神戸商店	29,800	26,400
	¥134,000	¥73,800		¥96,000	¥77,300

解説

手形取引、資本金の引出し、貸倒れ、小口現金制度、固定資産の売却取引の理解を問う問題です。10月27日から31日までの諸取引から合計残高試算表と売掛金および買掛金の明細表を作成します。売掛金および買掛金の各明細表は商店別にTフォームを作成して、10月26日の残高を記入したうえで、27日から31日までの取引を記入して、31日の残高を算出します。

1. 10月27日から31日までの諸取引の仕訳

10/27

売上

(借) 売掛金 - 東京	13,000	(貸) 売上	34,000
売掛金 - 横浜	21,000		

仕入

(借) 仕入	20,700	(貸) 買掛金 - 京都	8,700
		買掛金 - 大阪	12,000

手形の裏書

(借) 買掛金 - 大阪	16,500	(貸) 受取手形	16,500
--------------	--------	----------	--------

給料の支払い

(借) 給料	52,000	(貸) 当座預金	47,000
		預り金	5,000

10/28

売上

(借) 売掛金 - 品川	9,300	(貸) 売上	20,700
売掛金 - 横浜	11,400		

約手の振出

(借) 買掛金 - 京都	30,000	(貸) 支払手形	30,000
--------------	--------	----------	--------

売掛金の回収

(借) 当座預金	48,000	(貸) 売掛金 - 東京	48,000
----------	--------	--------------	--------

10/29

仕入

(借) 仕 入	24,500	(貸) 買掛金 - 京都	10,500
		買掛金 - 神戸	14,000

約手の振出

(借) 買掛金 - 神戸	28,500	(貸) 支払手形	28,500
--------------	--------	----------	--------

売掛金の回収

(借) 当座預金	51,000	(貸) 売掛金 - 品川	51,000
----------	--------	--------------	--------

資本金の引出し

(借) 資本金	6,300	(貸) 当座預金	6,300
---------	-------	----------	-------

10/30

売上

(借) 売掛金 - 東京	15,000	(貸) 売上	15,000
--------------	--------	--------	--------

仕入

(借) 仕 入	11,100	(貸) 買掛金 - 神戸	11,100
---------	--------	--------------	--------

家賃の支払い

(借) 支払家賃	10,800	(貸) 当座預金	10,800
----------	--------	----------	--------

貸付金の回収

(借) 当座預金	37,000	(貸) 貸付金	35,000
		受取利息	2,000

手形の割引

(借) 当座預金	55,500	(貸) 受取手形	60,000
手形売却損	4,500		

10/31

売上

(借) 売掛金 - 横浜	8,400	(貸) 売上	8,400
--------------	-------	--------	-------

貸倒れ

(借) 貸倒損失	1,800	(貸) 売掛金 - 品川	1,800
----------	-------	--------------	-------

小口現金の補給

(借) 雑 費	9,000	(貸) 当座預金	9,000
---------	-------	----------	-------

備品の売却

(借) 備品減価償却累計額	19,800	(貸) 備 品	36,000
当座預金	18,000	固定資産売却益	1,800

売掛金の回収

(借) 受取手形	37,500	(貸) 売掛金 - 横浜	37,500
----------	--------	--------------	--------

2. Tフォームへの転記・集計

売 上			売 掛 金				受 取 手 形					
残高	463,100		10/26	385,000	10/26	233,000	10/26	99,000	10/26	150,000	10/26	70,000
			10/27	13,000	10/27	13,000	10/28	48,000	10/31	37,500	10/27	16,500
			10/27	21,000	10/27	21,000	10/29	28,500			10/30	60,000
			10/28	9,300	10/28	9,300	10/29	51,000			残高	41,000
			10/28	11,400	10/28	11,400	10/31	1,800				<u>187,500</u>
			10/30	15,000	10/30	15,000	10/31	37,500				<u>187,500</u>
			10/31	8,400	10/31	8,400	残高	73,800				
	<u>463,100</u>			<u>463,100</u>		<u>311,100</u>		<u>311,100</u>				

仕 入			買 掛 金				支 払 手 形						
10/26	296,000		10/26	2,000	10/26	108,000	10/26	204,000	10/26	15,000	10/26	126,000	
10/27	8,700	残高	350,300	10/27	16,500	10/27	8,700	10/27	8,700	残高	169,500	10/28	30,000
10/27	12,000			10/28	30,000	10/27	12,000					10/29	28,500
10/29	10,500			10/29	28,500	10/29	10,500						<u>184,500</u>
10/29	14,000			残高	77,300	10/29	14,000						<u>184,500</u>
10/30	11,100			10/30	11,100								
	<u>352,300</u>		<u>352,300</u>		<u>260,300</u>		<u>260,300</u>						

当 座 預 金			
10/26	254,000	10/26	153,000
10/28	48,000	10/27	47,000
10/29	51,000	10/29	6,300
10/30	35,000	10/30	10,800
10/30	2,000	10/31	9,000
10/30	55,500	残高	237,400
10/31	18,000		
	<u>463,500</u>		<u>463,500</u>

そ の 他					
10/27	給 料	52,000	10/27	預 り 金	5,000
10/29	資 本 金	6,300	10/30	貸 付 金	35,000
10/30	支 払 家 賃	10,800	10/30	受 取 利 息	2,000
10/30	手 形 売 却 損	4,500	10/31	備 品	36,000
10/31	貸 倒 損 失	1,800	10/31	固 定 資 産 売 却 益	1,800
10/31	雑 費	9,000			
10/31	備 品 減 価 償 却 累 計 額	19,800			

3. 売掛金および買掛金の各明細表

東京商店				京都商店			
10/26	51,000	10/28	48,000	10/28	30,000	10/26	25,300
10/27	13,000					10/27	8,700
10/30	15,000	残	31,000	残	14,500	10/29	10,500
横浜商店				大阪商店			
10/26	39,500	10/29	28,500	10/27	16,500	10/26	40,900
10/27	21,000	10/31	37,500	残	36,400	10/27	12,000
10/28	11,400						
10/31	8,400	残	42,800				
品川商店				神戸商店			
10/26	43,500	10/29	51,000	10/29	28,500	10/26	29,800
10/28	9,300	10/31	1,800	残	26,400	10/29	14,000
		残	0			10/30	11,100
合計 ￥73,800				合計 ￥77,300			
試算表の売掛金残高と一致				試算表の買掛金残高と一致			