

■X5年の決算整理仕訳

減価償却は間接法を使用します

X5年		借方	貸方
12			

繰越商品

繰越商品	
合計	合計

備品減価償却累計額

備品減価償却累計額	
合計	合計

減価償却費

減価償却費	
合計	合計

仕入

仕入	
10/1 現金	700,000
10/3 現金	6,000
10/16 現金	200,000
11/6 現金	300,000
11/18 現金	184,000
11/24 現金	110,000
12/12 現金	850,000
12/20 現金	450,000

精算表

勘定科目	残高試算表		整理記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金	805,700							
現金過不足								
普通預金	2,585,500							
備品	120,000							
仮払金								
資本金		3,000,000						
売上		3,400,000						
受取利息		500						
仕入	2,800,000							
租税公課	5,000							
旅費交通費	21,000							
支払家賃	30,000							
水道光熱費	20,000							
通信費	9,500							
消耗品費	2,000							
雑費	1,800							
	6,400,500	6,400,500						

■損益勘定への振り替え

X5年		借方	貸方
12			

仕入

10/1 現金	700,000	12/31 繰越商品	184,000
10/3 現金	6,000		
10/16 現金	200,000		
11/6 現金	300,000		
11/18 現金	184,000		
11/24 現金	110,000		
12/12 現金	850,000		
12/20 現金	450,000		

租税公課

10/3 現金	1,400		
11/9 現金	2,000		
12/16 現金	1,600		

旅費交通費

11/3 仮払金	19,800		
12/18 仮払金	1,200		

支払家賃

10/3 現金	10,000		
11/6 現金	10,000		
12/6 現金	10,000		

水道光熱費

10/25 現金	3,000		
10/31 現金	3,500		
11/27 現金	2,500		
11/29 現金	4,500		
12/29 現金	3,000		
12/30 現金	3,500		

通信費

10/31 現金	5,000	12/6 現金過不足	1,000
11/29 現金	3,500		
12/29 現金	2,000		

消耗品費

12/5 現金	1,500		
12/22 現金	500		

雑費	
12/10 現金	800
12/18 現金	1,000

減価償却費	
12/31 備品減価償却	3,375
累計額	

売上	
10/2 現金	10,000
10/2 現金	15,000
10/2 現金	20,000
10/2 現金	8,000
10/3 現金	150,000
10/4 現金	7,800
10/7 現金	200,000
10/15 現金	100,000
10/20 現金	110,000
10/29 現金	50,000
11/5 現金	30,000
11/6 普通預金	180,000
11/13 現金	120,000
11/15 現金	80,000
11/21 現金	240,000
11/26 現金	164,200
12/14 現金	250,000
12/14 現金	105,000
12/18 現金	400,000
12/19 普通預金	180,000
12/20 現金	280,000
12/24 現金	20,000
12/26 現金	320,000
12/27 普通預金	175,000
12/28 現金	160,000
12/29 現金過不足	25,000

受取利息

11/5 普通預金	500
-----------	-----

損益

■ 損益勘定から資本金勘定に振り替える

X5年		借方	貸方
12	31		

損益

12/31 仕入	2,616,000	12/31 売上	3,400,000
12/31 租税公課	5,000	12/31 受取利息	500
12/31 旅費交通費	21,000		
12/31 支払家賃	30,000		
12/31 水道光熱費	20,000		
12/31 通信費	9,500		
12/31 消耗品費	2,000		
12/31 雑費	1,800		
12/31 減価償却費	3,375		

資本金

		10/1 普通預金	3,000,000
--	--	-----------	-----------

■資産・負債・純資産に属する勘定を次期に繰り越す

今期（x5年）のTフォーム

現金	
12/1 前月繰越	319,800
12/5 現金過不足	1,000
12/12 普通預金	700,000
12/14 売上	250,000
12/14 売上	105,000
12/18 仮払金	800
12/18 売上	400,000
12/20 売上	280,000
12/24 売上	20,000
12/26 売上	320,000
12/28 売上	160,000
12/28 現金過不足	25,000

次期（x6年）のTフォーム

現金	
12/5 消耗品費	1,500
12/6 支払家賃	10,000
12/10 雑費	800
12/12 仕入	850,000
12/16 租税公課	1,600
12/17 仮払金	2,000
12/18 雑費	1,000
12/20 仕入	450,000
12/22 消耗品費	500
12/24 普通預金	200,000
12/29 水道光熱費	3,000
12/29 通信費	2,000
12/30 水道光熱費	3,500
12/31 普通預金	250,000

普通預金

12/1 前月繰越	2,480,500	12/12 現金	700,000
12/19 売上	180,000		
12/24 現金	200,000		
12/27 売上	175,000		
12/31 現金	250,000		

普通預金

--	--

繰越商品

12/31 仕入	184,000
----------	---------

繰越商品

184,000	
---------	--

備品

10/1 現金	120,000
---------	---------

備品

120,000	
---------	--

備品減価償却累計額

		12/31 減価償却費	3,375
--	--	-------------	-------

備品減価償却累計額

		3,375
--	--	-------

資本金

		10/1 普通預金	3,000,000
		12/31 損益	691,825

資本金

--	--

繰越試算表
X5年12月31日

借方	勘定科目	貸方
	現金	
	普通預金	
	繰越商品	
	備品	
	備品減価償却累計額	
	資本金	

損益計算書

ケロちゃん文具店

×5年1月1日から×5年12月31日まで

(単位:円)

費用	金額	収益	金額
売上原価		売上高	
租税公課		受取利息	
旅費交通費			
支払家賃			
水道光熱費			
通信費			
消耗品費			
雑費			
減価償却費			
当期純利益			

貸借対照表

×5年12月31日現在

資産	金額	負債及び純資産	金額
現金		資本金	
普通預金		当期純利益	
商品			
備品			
備品減価償却累計額			

■X5年の決算整理仕訳

減価償却は間接法を使用します

X5年		借方		貸方	
12	31	繰越商品	184,000	仕入	184,000
	31	減価償却費	3,375	備品減価償却累計額	3,375

繰越商品			
12/31 仕入	184,000		
合計	184,000	合計	0
残高	184,000		

備品減価償却累計額			
		12/31 減価償却費	3,375
合計	0	合計	3,375
		残高	3,375

減価償却費			
12/31 備品減価償却累計額	3,375		
合計	3,375	合計	0
残高	3,375		

仕入			
10/1 現金	700,000	12/31 繰越商品	184,000
10/3 現金	6,000		
10/16 現金	200,000		
11/6 現金	300,000		
11/18 現金	184,000		
11/24 現金	110,000		
12/12 現金	850,000		
12/20 現金	450,000		
合計	2,800,000	合計	184,000
残高	2,616,000		

精算表

勘定科目	残高試算表		整理記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金	805,700						805,700	
現金過不足								
普通預金	2,585,500						2,585,500	
備品	120,000						120,000	
仮払金								
資本金		3,000,000						3,000,000
売上		3,400,000				3,400,000		
受取利息		500				500		
仕入	2,800,000			184,000	2,616,000			
租税公課	5,000				5,000			
旅費交通費	21,000				21,000			
支払家賃	30,000				30,000			
水道光熱費	20,000				20,000			
通信費	9,500				9,500			
消耗品費	2,000				2,000			
雑費	1,800				1,800			
	6,400,500	6,400,500						
繰越商品			184,000				184,000	
減価償却費			3,375		3,375			
備品減価償却累計額				3,375				3,375
当期純利益					691,825			691,825
			187,375	187,375	3,400,500	3,400,500	3,695,200	3,695,200

■損益勘定への振り替え

X5年		借方	貸方
12	31	損益 2,709,675	仕入 2,616,000
			租税公課 5,000
			旅費交通費 21,000
			支払家賃 30,000
			水道光熱費 20,000
			通信費 9,500
			消耗品費 2,000
			雑費 1,800
			減価償却費 3,375
	31	売上 3,400,000	損益 3,400,500
		受取利息 500	

仕入

10/1 現金	700,000	12/31 繰越商品	184,000
10/3 現金	6,000	12/31 損益	2,616,000
10/16 現金	200,000		
11/6 現金	300,000		
11/18 現金	184,000		
11/24 現金	110,000		
12/12 現金	850,000		
12/20 現金	450,000		
	<u>2,800,000</u>		<u>2,800,000</u>

租税公課

10/3 現金	1,400	12/31 損益	5,000
11/9 現金	2,000		
12/16 現金	1,600		
	<u>5,000</u>		<u>5,000</u>

旅費交通費

11/3 仮払金	19,800	12/31 損益	21,000
12/18 仮払金	1,200		
	<u>21,000</u>		<u>21,000</u>

支払家賃

10/3 現金	10,000	12/31 損益	30,000
11/6 現金	10,000		
12/6 現金	10,000		
	<u>30,000</u>		<u>30,000</u>

水道光熱費

10/25 現金	3,000	12/31 損益	20,000
10/31 現金	3,500		
11/27 現金	2,500		
11/29 現金	4,500		
12/29 現金	3,000		
12/30 現金	3,500		
	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>

通信費

10/31 現金	5,000	12/6 現金過不足	1,000
11/29 現金	3,500	12/31 損益	9,500
12/29 現金	2,000		
	<u>10,500</u>		<u>10,500</u>

消耗品費

12/5 現金	1,500	12/31 損益	2,000
12/22 現金	500		
	<u>2,000</u>		<u>2,000</u>

雑費			
12/10 現金	800	12/31 損益	1,800
12/18 現金	1,000		
	<u>1,800</u>		<u>1,800</u>

減価償却費			
12/31 備品減価償却	3,375	12/31 損益	3,375
累計額			
	<u>3,375</u>		<u>3,375</u>

売上			
12/31 損益	3,400,000	10/2 現金	10,000
		10/2 現金	15,000
		10/2 現金	20,000
		10/2 現金	8,000
		10/3 現金	150,000
		10/4 現金	7,800
		10/7 現金	200,000
		10/15 現金	100,000
		10/20 現金	110,000
		10/29 現金	50,000
		11/5 現金	30,000
		11/6 普通預金	180,000
		11/13 現金	120,000
		11/15 現金	80,000
		11/21 現金	240,000
		11/26 現金	164,200
		12/14 現金	250,000
		12/14 現金	105,000
		12/18 現金	400,000
		12/19 普通預金	180,000
		12/20 現金	280,000
		12/24 現金	20,000
		12/26 現金	320,000
		12/27 普通預金	175,000
		12/28 現金	160,000
		12/29 現金過不足	25,000
	<u>3,400,000</u>		<u>3,400,000</u>

受取利息

12/31 損益	500	11/5 普通預金	500
	<u>500</u>		<u>500</u>

損益

12/31 仕入	2,616,000	12/31 売上	3,400,000
12/31 租税公課	5,000	12/31 受取利息	500
12/31 旅費交通費	21,000		
12/31 支払家賃	30,000		
12/31 水道光熱費	20,000		
12/31 通信費	9,500		
12/31 消耗品費	2,000		
12/31 雑費	1,800		
12/31 減価償却費	3,375		

■損益勘定から資本金勘定に振り替える

X5年		借方	貸方
12	31	損益 691,825	資本金 691,825

資本金	
10/1	普通預金
12/31	損益

損益					
12/31	仕入	2,616,000	12/31	売上	3,400,000
12/31	租税公課	5,000	12/31	受取利息	500
12/31	旅費交通費	21,000			
12/31	支払家賃	30,000			
12/31	水道光熱費	20,000			
12/31	通信費	9,500			
12/31	消耗品費	2,000			
12/31	雑費	1,800			
12/31	減価償却費	3,375			
12/31	資本金	691,825			
		<u>3,400,500</u>			<u>3,400,500</u>

資本金

10/1 普通預金	3,000,000
12/31 損益	691,825

3,000,000
691,825

■資産・負債・純資産に属する勘定を次期に繰り越す

今期（x5年）のTフォーム

現金	
12/1 前月繰越	319,800
12/5 現金過不足	1,000
12/12 普通預金	700,000
12/14 売上	250,000
12/14 売上	105,000
12/18 仮払金	800
12/18 売上	400,000
12/20 売上	280,000
12/24 売上	20,000
12/26 売上	320,000
12/28 売上	160,000
12/28 現金過不足	25,000
	<u>2,581,600</u>

次期（x6年）のTフォーム

現金	
1/1 前期繰越	805,700
12/5 消耗品費	1,500
12/6 支払家賃	10,000
12/10 雑費	800
12/12 仕入	850,000
12/16 租税公課	1,600
12/17 仮払金	2,000
12/18 雑費	1,000
12/20 仕入	450,000
12/22 消耗品費	500
12/24 普通預金	200,000
12/29 水道光熱費	3,000
12/29 通信費	2,000
12/30 水道光熱費	3,500
12/31 普通預金	250,000
12/31 次期繰越	805,700
	<u>2,581,600</u>

普通預金

12/1 前月繰越	2,480,500	12/12 現金	700,000
12/19 売上	180,000	12/31 次期繰越	2,585,500
12/24 現金	200,000		
12/27 売上	175,000		
12/31 現金	250,000		
	<u>3,285,500</u>		<u>3,285,500</u>

繰越商品

12/31 仕入	184,000	12/31 次期繰越	184,000
	<u>184,000</u>		<u>184,000</u>

備品

10/1 現金	120,000	12/31 次期繰越	120,000
	<u>120,000</u>		<u>120,000</u>

備品減価償却累計額

12/31 次期繰越	3,375	12/31 減価償却費	3,375
	<u>3,375</u>		<u>3,375</u>

資本金

12/31 次期繰越	3,691,825	10/1 普通預金	3,000,000
		12/31 損益	691,825
	<u>3,691,825</u>		<u>3,691,825</u>

普通預金

1/1 前期繰越	2,585,500
----------	-----------

繰越商品

1/1 前期繰越	184,000
----------	---------

備品

1/1 前期繰越	120,000
----------	---------

備品減価償却累計額

1/1 前期繰越	3,375
----------	-------

資本金

1/1 前期繰越	3,691,825
----------	-----------

繰越試算表
X5年12月31日

借方	勘定科目	貸方
805,700	現金	
2,585,500	普通預金	
184,000	繰越商品	
120,000	備品	
	備品減価償却累計額	3,375
	資本金	3,691,825
3,695,200		3,695,200

損益計算書

ケロちゃん文具店

×5年1月1日から×5年12月31日まで

(単位:円)

費用	金額	収益	金額
売上原価	2,616,000	売上高	3,400,000
租税公課	5,000	受取利息	500
旅費交通費	21,000		
支払家賃	30,000		
水道光熱費	20,000		
通信費	9,500		
消耗品費	2,000		
雑費	1,800		
減価償却費	3,375		
当期純利益	0		
	2,708,675		#VALUE!

貸借対照表

×5年12月31日現在

資産	金額	負債及び純資産	金額
現金	805,700	資本金	3,000,000
普通預金	2,585,500	当期純利益	691,825
商品	184,000		
備品	120,000		
備品減価償却累計額	3,375 116,625		
	3,691,825		3,691,825