

現金	
8/1	
合計	合計

売掛金	
8/1	
合計	合計

普通預金	
8/1	
合計	合計

受取手形	
8/1	
合計	合計

当座預金	
8/1	
合計	合計

未収金	
7/31 備品	100,000
合計	合計

繰越商品	
1/1 前期繰越	184,000
合計	184,000
残高	184,000

備品			
1/1 前期繰越	120,000	7/31 諸口	120,000
7/8 未払金	300,000		
合計	420,000	合計	120,000
残高	300,000		

仮受金	
合計	合計

車両運搬具			
1/5 普通預金	250,000		
合計	250,000	合計	0
残高	250,000		

資本金			
		1/1 前期繰越	3,691,825
合計	0	合計	3,691,825
		残高	3,691,825

買掛金			
		8/1	
合計		合計	

引出金	
合計	合計

支払手形			
		8/1	
合計		合計	

支払家賃

1/31 現金	10,000	
2/28 現金	10,000	
3/31 現金	10,000	
4/30 当座預金	10,000	
5/31 当座預金	10,000	
6/30 当座預金	10,000	
7/31 当座預金	10,000	
合計		合計

水道光熱費

1/31 現金	6,000	
2/28 現金	6,000	
3/31 現金	6,000	
4/30 当座預金	7,800	
5/31 当座預金	6,000	
6/30 当座預金	6,000	
7/31 当座預金	6,000	
合計		合計

支払保険料

4/30 現金	144,000	
合計	144,000	合計 0
残高	144,000	

通信費

1/31 現金	3,000	
2/28 現金	3,000	
3/31 現金	3,000	
4/30 当座預金	2,600	
5/31 当座預金	3,000	
6/30 当座預金	3,000	
7/31 当座預金	3,000	
合計		合計

租税公課

6/30 現金	2,000		
合計	2,000	合計	0
残高	2,000		

固定資産売却損

7/31 備品	8,750		
合計	8,750	合計	0
残高	8,750		

消耗品費

1/31 現金	2,000		
2/28 現金	2,000		
5/31 現金	2,000		
7/31 現金	2,000		
合計		合計	

雑費

3/31 現金	2,000		
合計	2,000	合計	0
残高	2,000		

減価償却費

7/31 備品	7,875		
合計	7,875	合計	0
残高	7,875		

残高試算表
X6年8月31日

借方残高	勘定科目	貸方残高
	現金	
	普通預金	
	当座預金	
	売掛金	
	受取手形	
	前払金	
	仮払金	
	未収金	
	繰越商品	
	備品	
	備品減価償却累計額	
	車両運搬具	
	買掛金	
	支払手形	
	前受金	
	仮受金	
	未払本出金	
	引当金	
	売取利息	
	仕入	
	旅費交通費	
	支払家賃	
	支払保険料	
	水道光熱費	
	通信費	
	租税公課	
	消耗品費	
	減価償却費	
	固定資産売却損	
	雑費	

合計残高試算表
X6年8月31日

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
		現金		
		普通預金		
		当座預金		
		売掛金		
		受取手形		
	200,000	前払金	200,000	
	30,000	仮払金	30,000	
		未収金		
		繰越商品		
	3,375	備品	3,375	
		備品減価償却累計額		
		車両運搬具		
		買掛金		
	400,000	支払手形	400,000	
	300,000	前受金	300,000	
		仮受金		
		未払本出金		
		引当金		
		売取利息		
		仕入		
		旅費交通費		
		支払家賃		
		支払保険料		
		水道光熱費		
		通信費		
		租税公課		
		消耗品費		
		減価償却費		
		固定資産売却損		
		雑費		

現金

8/1 前月繰越	857,700	8/10 引出金	30,000
8/5 未収金	100,000	8/31 消耗品費	2,000
<hr/>		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	

売掛金

8/1 前月繰越	400,000	8/10 当座預金	500,000
8/20 売上	1,000,000	8/25 仮受金	700,000
<hr/>		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	

普通預金

8/1 前月繰越	835,800		
<hr/>		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	

受取手形

8/1 前月繰越	1,600,000		
8/25 売上	500,000		
<hr/>		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	

当座預金

8/1 前月繰越	1,472,600	8/11 買掛金	500,000
8/10 売掛金	500,000	8/31 支払家賃	10,000
8/20 仮受金	700,000	8/31 水道光熱費	6,000
		8/31 通信費	3,000
<hr/>		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	

買掛金

8/11 当座預金	500,000	8/1 前月繰越	200,000
		8/5 仕入	500,000
<hr/>		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	

支払手形

		8/1 前月繰越	1,900,000
		8/6 仕入	500,000
<hr/>		<hr/>	
<hr/>		<hr/>	

■X6年8月の仕訳

X6年		借方		貸方	
8	5	現金	100,000	未収金	100,000
	5	仕入	500,000	買掛金	500,000
	6	仕入	500,000	支払手形	500,000
	10	当座預金	500,000	売掛金	500,000
	10	引出金	600	仕入	600
	10	引出金	30,000	現金	30,000
	11	買掛金	500,000	当座預金	500,000
	20	売掛金	1,000,000	売上	1,000,000
	20	当座預金	700,000	仮受金	700,000
	25	受取手形	500,000	売上	500,000
	25	仮受金	700,000	売掛金	700,000
	31	支払家賃	10,000	当座預金	10,000
	31	水道光熱費	6,000	当座預金	6,000
	31	通信費	3,000	当座預金	3,000
	31	消耗品費	2,000	現金	2,000

現金

8/1 前月繰越	857,700	8/10 引出金	30,000
8/5 未収金	100,000	8/31 消耗品費	2,000
合計	957,700	合計	32,000
残高	925,700		

売掛金

8/1 前月繰越	400,000	8/10 当座預金	500,000
8/20 売上	1,000,000	8/25 仮受金	700,000
合計	1,400,000	合計	1,200,000
残高	200,000		

普通預金

8/1 前月繰越	835,800		
合計	835,800	合計	0
残高	835,800		

受取手形

8/1 前月繰越	1,600,000		
8/25 売上	500,000		
合計	2,100,000	合計	0
残高	2,100,000		

当座預金

8/1 前月繰越	1,472,600	8/11 買掛金	500,000
8/10 売掛金	500,000	8/31 支払家賃	10,000
8/20 仮受金	700,000	8/31 水道光熱費	6,000
		8/31 通信費	3,000
合計	2,672,600	合計	519,000
残高	2,153,600		

未収金

7/31 備品	100,000	8/5 現金	100,000
合計	100,000	合計	100,000

繰越商品

1/1 前期繰越	184,000		
合計	184,000	合計	0
残高	184,000		

備品			
1/1 前期繰越	120,000	7/31 諸口	120,000
7/8 未払金	300,000		
合計	420,000	合計	120,000
残高	300,000		

仮受金			
8/25 売掛金	700,000	8/20 当座預金	700,000
合計	700,000	合計	700,000

車両運搬具			
1/5 普通預金	250,000		
合計	250,000	合計	0
残高	250,000		

資本金			
		1/1 前期繰越	3,691,825
合計	0	合計	3,691,825
		残高	3,691,825

買掛金			
8/11 当座預金	500,000	8/1 前月繰越	200,000
		8/5 仕入	500,000
合計	500,000	合計	700,000
		残高	200,000

引出金			
8/10 仕入	600		
8/10 現金	30,000		
合計	30,600	合計	0
残高	30,600		

支払手形			
		8/1 前月繰越	1,900,000
		8/6 仕入	500,000
合計	0	合計	2,400,000
		残高	2,400,000

売上			
4/2 売掛金	50,000	1/9 当座預金	300,000
		1/25 当座預金	900,000
		2/10 売掛金	600,000
		3/12 受取手形	300,000
		3/20 売掛金	400,000
		4/22 諸口	1,000,000
		5/15 売掛金	600,000
		5/25 受取手形	400,000
		6/10 売掛金	700,000
		6/20 受取手形	600,000
		7/11 売掛金	800,000
		7/25 受取手形	600,000
		8/20 売掛金	1,000,000
		8/25 受取手形	500,000
合計	50,000	合計	8,700,000
		残高	8,650,000

仕入			
1/7 当座預金	1,000,000	8/10 引出金	600
2/2 買掛金	800,000		
3/12 支払手形	900,000		
4/18 諸口	700,000		
5/7 買掛金	1,300,000		
6/6 支払手形	900,000		
7/3 支払手形	1,000,000		
8/5 買掛金	500,000		
8/6 支払手形	500,000		
合計	7,600,000	合計	600
残高	7,599,400		

旅費交通費			
4/1 諸口	35,000		
合計	35,000	合計	0
残高	35,000		

受取利息			
		5/5 普通預金	300
合計	0	合計	300
		残高	300

支払家賃

1/31 現金	10,000		
2/28 現金	10,000		
3/31 現金	10,000		
4/30 当座預金	10,000		
5/31 当座預金	10,000		
6/30 当座預金	10,000		
7/31 当座預金	10,000		
8/31 当座預金	10,000		
合計	80,000	合計	0
残高	80,000		

水道光熱費

1/31 現金	6,000		
2/28 現金	6,000		
3/31 現金	6,000		
4/30 当座預金	7,800		
5/31 当座預金	6,000		
6/30 当座預金	6,000		
7/31 当座預金	6,000		
8/31 当座預金	6,000		
合計	49,800	合計	0
残高	49,800		

支払保険料

4/30 現金	144,000		
合計	144,000	合計	0
残高	144,000		

通信費

1/31 現金	3,000		
2/28 現金	3,000		
3/31 現金	3,000		
4/30 当座預金	2,600		
5/31 当座預金	3,000		
6/30 当座預金	3,000		
7/31 当座預金	3,000		
8/31 当座預金	3,000		
合計	23,600	合計	0
残高	23,600		

租税公課			
6/30 現金	2,000		
合計	2,000	合計	0
残高	2,000		

固定資産売却損			
7/31 備品	8,750		
合計	8,750	合計	0
残高	8,750		

消耗品費			
1/31 現金	2,000		
2/28 現金	2,000		
5/31 現金	2,000		
7/31 現金	2,000		
8/31 現金	2,000		
合計	10,000	合計	0
残高	10,000		

雑費			
3/31 現金	2,000		
合計	2,000	合計	0
残高	2,000		

減価償却費			
7/31 備品	7,875		
合計	7,875	合計	0
残高	7,875		

残高試算表
X6年8月31日

借方残高	勘定科目	貸方残高
925,700	現金	
835,800	普通預金	
2,153,600	当座預金	
200,000	売掛金	
2,100,000	受取手形	
	前払金	
	仮払金	
	未収金	
184,000	繰越商品	
300,000	備品	
	備品減価償却累計額	
250,000	車両運搬具	
	買掛金	200,000
	支払手形	2,400,000
	前受金	
	仮受金	
	未払金	
	資本	3,691,825
30,600	引出金	
	売上	8,650,000
	受取利息	300
7,599,400	仕入	
35,000	旅費交通費	
80,000	支払家賃	
144,000	支払保険料	
49,800	水道光熱費	
23,600	通信費	
2,000	租税公課	
10,000	消耗品費	
7,875	減価償却費	
8,750	固定資産売却損	
2,000	雑費	
14,942,125		14,942,125

合計残高試算表
X6年8月31日

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
925,700	1,305,700	現金	380,000	
835,800	2,585,800	普通預金	1,750,000	
2,153,600	7,450,000	当座預金	5,296,400	
200,000	4,700,000	売掛金	4,500,000	
2,100,000	2,400,000	受取手形	300,000	
	200,000	前払金	200,000	
	30,000	仮払金	30,000	
	100,000	未収金	100,000	
184,000	184,000	繰越商品		
300,000	420,000	備品	120,000	
	3,375	備品減価償却累計額	3,375	
250,000	250,000	車両運搬具		
	2,900,000	買掛金	3,100,000	200,000
	900,000	支払手形	3,300,000	2,400,000
	400,000	前受金	400,000	
	700,000	仮受金	700,000	
	300,000	未払金	300,000	
		資本	3,691,825	3,691,825
30,600	30,600	引出金		
	50,000	売上	8,700,000	8,650,000
		受取利息	300	300
7,599,400	7,600,000	仕入	600	
35,000	35,000	旅費交通費		
80,000	80,000	支払家賃		
144,000	144,000	支払保険料		
49,800	49,800	水道光熱費		
23,600	23,600	通信費		
2,000	2,000	租税公課		
10,000	10,000	消耗品費		
7,875	7,875	減価償却費		
8,750	8,750	固定資産売却損		
2,000	2,000	雑費		
14,942,125	32,872,500		32,872,500	14,942,125

現金

8/1 前月繰越	857,700	8/10 引出金	30,000
8/5 未収金	100,000	8/31 消耗品費	2,000
		8/31 次月繰越	925,700
	<u>957,700</u>		<u>957,700</u>

売掛金

8/1 前月繰越	400,000	8/10 当座預金	500,000
8/20 売上	1,000,000	8/25 仮受金	700,000
		8/31 次月繰越	200,000
	<u>1,400,000</u>		<u>1,400,000</u>

普通預金

8/1 前月繰越	835,800	8/31 次月繰越	835,800
	<u>835,800</u>		<u>835,800</u>

受取手形

8/1 前月繰越	1,600,000	8/31 次月繰越	2,100,000
8/25 売上	500,000		
	<u>2,100,000</u>		<u>2,100,000</u>

当座預金

8/1 前月繰越	1,472,600	8/11 買掛金	500,000
8/10 売掛金	500,000	8/31 支払家賃	10,000
8/20 仮受金	700,000	8/31 水道光熱費	6,000
		8/31 通信費	3,000
		8/31 次月繰越	2,153,600
	<u>2,672,600</u>		<u>2,672,600</u>

買掛金

8/11 当座預金	500,000	8/1 前月繰越	200,000
8/31 次月繰越	200,000	8/5 仕入	500,000
	<u>700,000</u>		<u>700,000</u>

支払手形

8/31 次月繰越	2,400,000	8/1 前月繰越	1,900,000
		8/6 仕入	500,000
	<u>2,400,000</u>		<u>2,400,000</u>

