

現金	
10/1	
合計	合計

売掛金	
10/1	
合計	合計

普通預金	
10/1	
合計	合計

受取手形	
10/1	
合計	合計

当座預金	
10/1	
合計	合計

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
	合計	420,000	合計 120,000
	7/8 未払金	300,000	
	残高	300,000	

車両運搬具

1/5 普通預金	250,000		
合計	250,000	合計	0
残高	250,000		

建物

9/1 当座預金	950,000		
合計	950,000	合計	0
残高	950,000		

買掛金

		10/1	
合計		合計	

支払手形

		10/1	
合計		合計	

借入金

		9/1 普通預金	1,000,000
合計		合計	1,000,000
			600,000

預り金

合計		合計	
----	--	----	--

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

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		

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
		9/20 売掛金	900,000
		9/20 受取手形	600,000
合計		合計	

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		
9/5 買掛金	400,000		
9/5 支払手形	500,000		
合計		合計	

給料			
合計		合計	

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

旅費交通費

4/1 諸口	35,000		
合計	35,000	合計	0
残高	35,000		

支払保険料

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

支払利息

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		
8/31 当座預金	6,000		
9/30 当座預金	6,000		
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		
8/31 当座預金	10,000		
9/30 当座預金	10,000		
合計		合計	

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	
9/30 当座預金	3,000	
合計		合計

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	
9/30 現金	2,000	
合計		合計

減価償却費

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

租税公課

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

貸倒損失

合計		合計
----	--	----

固定資産売却損

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

雑費

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

残高試算表
X6年10月31日

借方残高	勘定科目			貸方残高
	現普	通座	預預	金金
	当	座	預	金
	売	取	手	形
	受	掛	取	金
	前	払	払	金
	仮	収	収	金
	未	越	商	品
	繰			品
	備	品	減	備
	備	償	却	計
	重	運	搬	類
	建			具
	買	掛	手	物
	支	払	取	金
	前	受	取	金
	仮	払	入	金
	未	入	り	金
	借	り	本	金
	預	出		金
	貯			上
	引	取	利	息
	売			入
	仕			料
	給	費	交	通
	旅	払	利	費
	支	払	家	息
	支	払	保	賃
	支	道	険	料
	水	信	熱	費
	通			費
	租	税	公	課
	消	耗	品	費
	減	償	却	費
	貸	倒	損	失
	固	定	産	損
	雑		却	費

合計残高試算表
X6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
		現普	通座	預預	金金	
		当	座	預	金	
		売	取	手	形	
	200,000	受	掛	取	金	200,000
	30,000	前	払	払	金	30,000
	100,000	仮	収	収	金	100,000
		未	越	商	品	
		繰			品	
	3,375	備	品	減	備	3,375
		備	償	却	計	
		重	運	搬	類	
		建			具	
		買	掛	手	物	
	400,000	支	払	取	金	400,000
	700,000	前	受	取	金	700,000
	300,000	仮	払	入	金	300,000
		未	入	り	金	
		借	り	本	金	
		預	出		金	
		貯			上	
		引	取	利	息	
		売			入	
		仕			料	
		給	費	交	通	
		旅	払	利	費	
		支	払	家	息	
		支	払	保	賃	
		支	道	険	料	
		水	信	熱	費	
		通			費	
		租	税	公	課	
		消	耗	品	費	
		減	償	却	費	
		貸	倒	損	失	
		固	定	産	損	
		雑		却	費	

■X6年10月の仕訳

X6年		借方		貸方	
10	1	借入金	400,000	当座預金	400,000
		支払利息	20,000	現金	20,000
	3	支払手形	1,000,000	当座預金	1,000,000
	5	仕入	400,000	買掛金	400,000
	10	買掛金	400,000	当座預金	400,000
	10	仕入	500,000	支払手形	500,000
	10	売掛金	900,000	売上	900,000
	20	当座預金	900,000	売掛金	900,000
	20	受取手形	600,000	売上	600,000
	25	当座預金	600,000	受取手形	600,000
	25	貸倒損失	50,000	売掛金	50,000
	31	給料	59,000	現金	58,000
				預り金	1,000
	31	預り金	1,000	現金	1,000
	31	支払家賃	240,000	当座預金	240,000
	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

10/1 前月繰越	923,700	10/1 支払利息	20,000
		10/31 給料	58,000
		10/31 預り金	1,000
		10/31 消耗品費	2,000
合計	923,700	合計	81,000
残高	842,700		

普通預金

10/1 前月繰越	835,800		
合計	835,800	合計	0
残高	835,800		

当座預金

10/1 前月繰越	2,884,600	10/1 借入金	400,000
10/20 売掛金	900,000	10/3 支払手形	1,000,000
10/25 受取手形	600,000	10/10 買掛金	400,000
		10/31 支払家賃	240,000
		10/31 水道光熱費	6,000
		10/31 通信費	3,000
合計	4,384,600	合計	2,049,000
残高	2,335,600		

売掛金

10/1 前月繰越	100,000	10/20 当座預金	900,000
10/10 売上	900,000	10/25 貸倒損失	50,000
合計	1,000,000	合計	950,000
残高	50,000		

受取手形

10/1 前月繰越	2,100,000	10/25 当座預金	600,000
10/20 売上	600,000		
合計	2,700,000	合計	600,000
残高	2,100,000		

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		

車両運搬具

1/5 普通預金	250,000		
合計	250,000	合計	0
残高	250,000		

建物

9/1 当座預金	950,000		
合計	950,000	合計	0
残高	950,000		

買掛金

10/10 当座預金	400,000	10/1 前月繰越	600,000
		10/5 仕入	400,000
合計	400,000	合計	1,000,000
		残高	600,000

支払手形

10/3 当座預金	1,000,000	10/1 前月繰越	2,000,000
		10/10 仕入	500,000
合計	1,000,000	合計	2,500,000
		残高	1,500,000

借入金

10/1 当座預金	400,000	9/1 普通預金	1,000,000
合計	400,000	合計	1,000,000
		残高	600,000

預り金

10/31 現金	1,000	10/31 給料	1,000
合計	1,000	合計	1,000

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

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		

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
		9/20 売掛金	900,000
		9/20 受取手形	600,000
		10/10 売掛金	900,000
		10/20 受取手形	600,000

合計	50,000	合計	11,700,000
		残高	11,650,000

受取利息

		5/5 普通預金	300
合計	0	合計	300
		残高	300

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		
9/5 買掛金	400,000		
9/5 支払手形	500,000		
10/5 買掛金	400,000		
10/10 支払手形	500,000		
合計	9,400,000	合計	600
残高	9,399,400		

給料

10/31 諸口	59,000		
合計	59,000	合計	0
残高	59,000		

旅費交通費

4/1 諸口	35,000		
合計	35,000	合計	0
残高	35,000		

支払保険料

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

支払利息

10/1 現金	20,000		
合計	20,000	合計	0
残高	20,000		

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		
9/30 当座預金	6,000		
10/31 当座預金	6,000		
合計	61,800	合計	0
残高	61,800		

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		
9/30 当座預金	10,000		
10/31 当座預金	240,000		
合計	330,000	合計	0
残高	330,000		

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		
9/30 当座預金	3,000		
10/31 当座預金	3,000		
合計	29,600	合計	0
残高	29,600		

租税公課

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

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		
9/30 現金	2,000		
10/31 現金	2,000		
合計	14,000	合計	0
残高	14,000		

減価償却費

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

貸倒損失

10/25 売掛金	50,000		
合計	50,000	合計	0
残高	50,000		

固定資産売却損

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

雑費

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

残高試算表
X6年10月31日

借方残高	勘定科目	貸方残高
842,700	現金	
835,800	預金	
2,335,600	当座預金	
50,000	掛取手形	
2,100,000	受取前払金	
	未収戻金	
184,000	繰越商品	
300,000	備品減価償却累計額	
250,000	運搬具	
950,000	建物	
	掛手形	600,000
	支払手形	1,500,000
	受取前払金	
	未収戻金	
	信託預金	600,000
	貸出	3,691,825
30,600	引当金	
	受取利息	11,650,000
	仕入料	300
9,399,400	給費	
59,000	旅費	
35,000	交通費	
20,000	支払利息	
330,000	支払家賃	
144,000	支払保険料	
61,800	水道光熱費	
29,600	通信費	
2,000	租税公課	
14,000	消耗品費	
7,875	減価償却費	
50,000	貸倒損失	
8,750	固定資産売却損	
2,000	雑費	
18,042,125		18,042,125

合計残高試算表
X6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
842,700	1,305,700	現金	463,000	
835,800	3,585,800	預金	2,750,000	
2,335,600	11,550,000	当座預金	9,214,400	
50,000	6,500,000	掛取手形	6,450,000	
2,100,000	3,600,000	受取前払金	1,500,000	
	200,000	未収戻金	200,000	
	30,000		30,000	
	100,000		100,000	
184,000	184,000	繰越商品		
300,000	420,000	備品減価償却累計額	120,000	
	3,375		3,375	
250,000	250,000	運搬具		
950,000	950,000	建物		
	3,300,000	掛手形	3,900,000	600,000
	2,800,000	支払手形	4,300,000	1,500,000
	400,000	受取前払金	400,000	
	700,000	未収戻金	700,000	
	300,000	信託預金	300,000	
	400,000	貸出	1,000,000	600,000
	1,000		1,000	
	30,600	引当金	3,691,825	3,691,825
	50,000	受取利息	11,700,000	11,650,000
	9,399,400	仕入料	300	300
	59,000	給費	600	
	35,000	旅費		
	20,000	交通費		
	330,000	支払利息		
	144,000	支払家賃		
	61,800	支払保険料		
	29,600	水道光熱費		
	2,000	通信費		
	14,000	租税公課		
	7,875	消耗品費		
	50,000	減価償却費		
	8,750	貸倒損失		
	2,000	固定資産売却損		
	2,000	雑費		
18,042,125	46,824,500		46,824,500	18,042,125

現金

10/1 前月繰越	923,700	10/1 支払利息	20,000
		10/31 給料	58,000
		10/31 預り金	1,000
		10/31 消耗品費	2,000
		10/31 次月繰越	842,700
	<u>923,700</u>		<u>923,700</u>

普通預金

10/1 前月繰越	835,800	10/31 次月繰越	835,800
	<u>835,800</u>		<u>835,800</u>

当座預金

10/1 前月繰越	2,884,600	10/1 借入金	400,000
10/20 売掛金	900,000	10/3 支払手形	1,000,000
10/25 受取手形	600,000	10/10 買掛金	400,000
		10/31 支払家賃	240,000
		10/31 水道光熱費	6,000
		10/31 通信費	3,000
		10/31 次月繰越	2,335,600
	<u>4,384,600</u>		<u>4,384,600</u>

売掛金

10/1 前月繰越	100,000	10/20 当座預金	900,000
10/10 売上	900,000	10/25 貸倒損失	50,000
		10/31 次月繰越	50,000
	<u>1,000,000</u>		<u>1,000,000</u>

受取手形

10/1 前月繰越	2,100,000	10/25 当座預金	600,000
10/20 売上	600,000	10/31 次月繰越	2,100,000
	<u>2,700,000</u>		<u>2,700,000</u>

買掛金

10/10 当座預金	400,000	10/1 前月繰越	600,000
10/31 次月繰越	600,000	10/5 仕入	400,000
	<u>1,000,000</u>		<u>1,000,000</u>

支払手形

10/3 当座預金	1,000,000	10/1 前月繰越	2,000,000
10/31 次月繰越	1,500,000	10/10 仕入	500,000
	<u>2,500,000</u>		<u>2,500,000</u>