



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		
11/5 買掛金	400,000		
11/6 支払手形	500,000		
12/3 買掛金	400,000		
12/10 支払手形	500,000		
合計		合計	

繰越商品	
1/1 前期繰越	184,000
合計	合計

雑損	
合計	合計

現金過不足	
11/30 現金	10,000
12/25 現金	10,000
合計	合計

減価償却費

7/31 備品	7,875	
合計		合計

備品減価償却累計額

7/31 備品	3,375	1/1 前期繰越	3,375
合計		合計	

車両減価償却累計額

合計		合計
----	--	----

建物減価償却累計額

合計		合計
----	--	----

前払保険料

合計		合計
----	--	----

支払保険料

4/30 現金	144,000	
合計		合計

前払家賃

前払家賃	
合計	合計

消耗品

消耗品	
合計	合計

支払家賃

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	合計

消耗品費

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
11/1 現金	20,000
11/30 現金	2,000
12/30 現金	2,000
合計	合計

資本金

		1/1 前期繰越	3,691,825
合計		合計	

引出金

8/10 仕入	600		
8/10 現金	30,000		
合計		合計	



損益計算書

ケロちゃん文具店

×6年1月1日から×6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	
給料		受取利息	
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			
貸倒損失			
減価償却費			
貸倒引当金繰入			
雑費			
支払利息			
雑損			
固定資産売却損			

貸借対照表

ケロちゃん文具店

×6年12月31日現在

単位:円

資産	金額	負債及び純資産	金額
現金		買掛金	
普通預金		支払手形	
当座預金		資本金	
売掛金		当期純利益	
受取手形			
貸倒引当金			
商用品			
消耗品			
前払保険料			
前払家賃			
備品			
備品減価償却累計額			
車両運搬具			
車両減価償却累計額			
建物			
建物減価償却累計額			



## ■X6年の決算整理仕訳

X6年		借方		貸方		
12	31	仕入	184,000	繰越商品	184,000	売上原価の算定と繰越商品
	31	繰越商品	480,000	仕入	480,000	
	31	雑損	20,000	現金過不足	20,000	現金過不足の精算
	31	貸倒引当金繰入	46,000	貸倒引当金	46,000	貸倒引当金の設定
	31	減価償却費	101,625	車両減価償却累計額	56,250	減価償却費の算定
				備品減価償却累計額	16,875	
				建物減価償却累計額	28,500	
	31	前払保険料	48,000	支払保険料	48,000	費用の繰延べ
	31	前払家賃	180,000	支払家賃	180,000	
	31	消耗品	16,000	消耗品費	16,000	消耗品の処理
	31	資本金	30,600	引出金	30,600	引出金の資本金勘定への振り替え

## 仕入

1/7 当座預金	1,000,000	8/10 引出金	600
2/2 買掛金	800,000	12/31 繰越商品	480,000
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		
11/5 買掛金	400,000		
11/6 支払手形	500,000		
12/3 買掛金	400,000		
12/10 支払手形	500,000		
12/31 繰越商品	184,000		
合計	11,384,000	合計	480,600
残高	10,903,400		

## 繰越商品

1/1 前期繰越	184,000	12/31 仕入	184,000
12/31 仕入	480,000		
合計	664,000	合計	184,000
残高	480,000		

## 雑損

12/31 現金過不足	20,000		
合計	20,000	合計	0
残高	20,000		

## 現金過不足

11/30 現金	10,000	12/31 雑損	20,000
12/25 現金	10,000		
合計	20,000	合計	20,000
		残高	0

## 減価償却費

7/31 備品	7,875		
12/31 諸口	101,625		
合計	109,500	合計	0
残高	109,500		

## 備品減価償却累計額

7/31 備品	3,375	1/1 前期繰越	3,375
		12/31 減価償却費	16,875
合計	3,375	合計	20,250
			16,875

## 車両減価償却累計額

		12/31 減価償却費	56,250
合計	0	合計	56,250
			56,250

## 建物減価償却累計額

		12/31 減価償却費	28,500
合計	0	合計	28,500
			28,500

## 前払保険料

12/31 支払保険料	48,000		
合計	48,000	合計	0
残高	48,000		

## 支払保険料

4/30 現金	144,000	12/31 前払保険料	48,000
合計	144,000	合計	48,000
残高	96,000		

## 前払家賃

12/31 支払家賃	180,000		
合計	180,000	合計	0
残高	180,000		

## 消耗品

12/31 消耗品費	16,000		
合計	16,000	合計	0
残高	16,000		

## 支払家賃

1/31 現金	10,000	12/31 前払家賃	180,000
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	180,000
残高	150,000		

## 消耗品費

1/31 現金	2,000	12/31 消耗品	16,000
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		
11/1 現金	20,000		
11/30 現金	2,000		
12/30 現金	2,000		
合計	38,000	合計	16,000
残高	22,000		

## 資本金

12/31 引出金	30,600	1/1 前期繰越	3,691,825
合計	30,600	合計	3,691,825
		残高	3,661,225

## 引出金

8/10 仕入	600	12/31 資本金	30600
8/10 現金	30,000		
合計	30,600	合計	30600
		残高	0

## 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	450,700						50,700	
現金過不足	20,000			20,000				
普通預金	836,200						836,200	
当座預金	2,967,600						3,367,600	
売掛金	100,000						100,000	
受取手形	2,200,000						2,200,000	
繰越商品	184,000		480,000	184,000			480,000	
備品	300,000						300,000	
備品減価償却累計額				16,875				16,875
車両運搬具	250,000						250,000	
建物	950,000						950,000	
買掛金		600,000						600,000
支払手形		1,500,000						1,500,000
資本金		3,691,825	30,600					3,661,225
引出金	30,600			30,600				
売上		14,650,000				14,650,000		
受取利息		700				700		
仕入	11,199,400		184,000	480,000	10,903,400			
給料	177,000				177,000			
旅費交通費	35,000				35,000			
支払利息	50,000				50,000			
支払家賃	330,000			180,000	150,000			
支払保険料	144,000			48,000	96,000			
水道光熱費	73,800				73,800			
通信費	35,600				35,600			
租税公課	2,000				2,000			
消耗品費	38,000			16,000	22,000			
減価償却費	7,875		101,625		109,500			
貸倒損失	50,000				50,000			
固定資産売却損	8,750				8,750			
雑費	2,000				2,000			
	20,442,525	20,442,525						
雑損			20,000		20,000			
貸倒引当金繰入			46,000		46,000			
貸倒引当金				46,000				46,000
車両減価償却累計額				56,250				56,250
建物減価償却累計額				28,500				28,500
前払保険料			48,000				48,000	
前払家賃			180,000				180,000	
消耗品			16,000				16,000	
当期純利益					2,869,650			2,869,650
			1,106,225	1,106,225	14,650,700	14,650,700	8,778,500	8,778,500

## 損益計算書

ケロちゃん文具店

×6年1月1日から×6年12月31日まで

単位:円

費用	金額	収益	金額
売上原価	10,903,400	売上高	14,650,000
給料	177,000	受取利息	700
旅費交通費	35,000		
支払家賃	150,000		
支払保険料	96,000		
水道光熱費	73,800		
通信費	35,600		
租税公課	2,000		
消耗品費	22,000		
貸倒損失	50,000		
減価償却費	109,500		
貸倒引当金繰入	46,000		
雑費	2,000		
支払利息	50,000		
雑損	20,000		
固定資産売却損	8,750		
<b>当期純利益</b>	<b>2,869,650</b>		
	14,650,700		14,650,700

## 貸借対照表

ケロちゃん文具店

×6年12月31日現在

単位:円

資産	金額	負債及び純資産	金額
現金	450,700	買掛金	600,000
普通預金	836,200	支払手形	1,500,000
当座預金	2,967,600	資本金	3,661,225
売掛金	100,000	当期純利益	2,869,650
受取手形	2,200,000		
貸倒引当金	46,000 2,254,000		
商品	480,000		
消耗品	16,000		
前払保険料	48,000		
前払家賃	180,000		
備品	300,000		
備品減価償却累計額	16,875 283,125		
車両運搬具	250,000		
車両減価償却累計額	56,250 193,750		
建物	950,000		
建物減価償却累計額	28,500 921,500		
	8,630,875		8,630,875