第5章 会計データの入力処理と集計

第5章では，基本テキスト第5章の続きとして「株式会社ラフィオーレ」の5月度の入力練習が用意されています。

早く，正確に処理できるよう練習しましょう。

企業活動と会計処理 第1章
会計ソフトの操作（基礎知識） 第2章
企業の基幹業務と会計処理 第3章
税金に関連する業務と会計処理（基礎編） 第4章
会計データの入力処理と集計 第5章
決算に関連する業務と会計処理（月次決算） 第6章
会計データの入力練習（その1） 第7章
会計データの入力練習（その2） 第8章
ANSWER 解答

第5章 会計データの入力処理と集計

5. 証ひょうによるデータ入力

この章では，実際の証ひょうによって会計データを入力し，問題1（105ページ）を解いてみましょう。

入力練習 **「株式会社ラフィオーレ５月度５章問題(4期)」の学習用データを復元して使用します。〈P244参照〉**
※5章・6章の例題に記載されている日付と曜日は，学習用のもので実際とは異なります。金融機関の休業日等は，テキストに記載されている日付と曜日にもとづいています。

株式会社ラフィオーレは，ギフト用のコーヒーカップやグラスを販売している会社で，駅ビルにショップを持っています。このショップで小売りをしているほかに，卸売りの得意先を５社持っています。
商品の仕入れについては，仕入先を５社持っています。

会社の基本情報

経営形態	：	法人／一般
会社名	：	株式会社 ラフィオーレ
所在地	：	東京都新宿区弥生町1丁目11番11号
決算期	：	第4期
会計期間	：	4月1日～翌年3月31日
業種	：	卸売業・小売業
事業内容	：	高級ギフト用・コーヒーカップやグラスの販売
資本金	：	1,000万円
代表取締役	：	稲葉浩一郎
消費税関係	：	課税事業者，簡易課税，税込経理方式，端数切捨，消費税率10%

※簡易課税制度の適用を受けていますが，ここでは練習のために軽減税率対象の取引について，税区分で「課税対応仕入8%(軽)」を選択して入力します。

従業員は，下記の通りです。

氏名	役職	年齢	給与支給形態	住所
稲葉浩一郎	取締役社長	48歳	月給制	杉並区
稲葉　亜季	経理担当	43歳	月給制	杉並区
佐藤　隆	営業担当	43歳	月給制	さいたま市
鈴木　直人	新入社員	22歳	月給制	川口市
藤原　訓子	パート	38歳	時間給制	新宿区
伊藤　未来	アルバイト	33歳	時間給制	新宿区

- 本問では，掛販売と現金販売を区別するため，掛販売には「一般売上高」，ショップ販売には「ショップ売上高」勘定を使用します。
- 会計データには，あらかじめいくつかの科目に補助科目が設定されています。補助科目が設定されている科目を入力する時は，適切な補助科目を選択して入力します。（基本テキストP41参照）

仕入先

仕入先 企業名	支払条件
株式会社アンデス	20日締め・翌月20日振込
アトラス株式会社	20日締め・翌月20日振込
有限会社富士	20日締め・翌月20日振込
橋本商会株式会社	20日締め・翌月25日小切手振出
オーヤマ株式会社	20日締め・翌月25日小切手振出

仕　入

当　社

●得意先への商品の発送は，四葉運輸(株)へ依頼します。合計請求書にもとづいて「荷造運賃」を計上し，「未払金」で処理します。（荷造運賃は，20日締め翌月20日支払）

●ショップの売上金は，週末に銀行の夜間金庫へ預け入れます。（赤坂銀行／普通預金）

●振込手数料について
厚木産業(株)と中央産業(株)の掛代金回収にともなう振込手数料は，当社負担とします。（注）

掛販売

小　売

ショップでの現金販売

レジスタによる集計

販売先

得意先 企業名	回収条件
厚木産業 株式会社	20日締め・翌月10日振込
有限会社 文京食器店	20日締め・翌月20日振込
中央産業 株式会社	20日締め・翌月10日振込
有限会社 市川ストア	20日締め・翌月20日振込
愛知マート 株式会社	20日締め・翌月10日振込

（注）厚木産業(株)，中央産業(株)の掛代金回収時に発生する振込手数料は，当社負担で売掛金から差し引く処理とします。

取扱商品は，下記の通りです。

商品コード	商　品　名
CUP-SOT-001	ソフトストロベリーティーカップ&ソーサー
CUP-TKS-0002	ターコイズ ティーカップ&ソーサー
CUP-XCB-0003	コロンビア ティーカップ&ソーサー
GRS-SET-0000	パーティグラスセット
GRS-SOT-0003	ソフト デキャンタ
GRS-TKS-0003	ターコイズ デキャンタ
MAG-XTO-0001	ピノン マグカップ
MAG-XTO-0002	オリエントマグカップ
MAG-XTO-0003	テルメス マグカップ
SET-SIL-0001	純銀パルマディナーセット

5月1日㈭

※会計データの取引日付と曜日は，学習用のもので実際とは異なります。

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.01

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-SOT-001	5	@¥4,000	¥20,000
MAG-XTO-0002	5	@¥4,200	¥21,000
MAG-XTO-0003	5	@¥3,000	¥15,000
CUP-TKS-0002	5	@¥8,750	¥43,750
GRS-SET-0000	1	@¥200,000	¥200,000
		消費税額	¥29,975
合計　売上高			¥329,725

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。（毎月20日締め）

売上伝票　**納品書（控）**

売上日　20××年05月01日

100-3333
東京都千代田区丸の内1-11-111

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

中央産業株式会社　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
MAG-XTO-0002 課 オリエントマグカップ	50	個	4,200	210,000	
MAG-XTO-0003 課 テルメス マグカップ	20	個	3,000	60,000	
	税抜額	270,000	消費税額	27,000	合計 297,000

③本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納　品　書　令和0年 5 月 1 日　　No.

(株) ラフィオーレ　様

横浜市みらい区陽光2-7-7
オーヤマ株式会社

下記のとおり納品いたしました

	品名	数量	単価	金額（税抜・税込）	摘要
1	ピノン　マグカップ	30	1,250	37500	
2	オリエント　マグカップ	60	2,100	126000	
3	テルナス　マグカップ	50	1,500	75000	
4	コロンビア　ティーカップ&ソーサー	30	7,000	210000	
5	ソフトストロベリー　カップ&ソーサー	30	2,000	60000	
6	ターコイズ　ティーカップ&ソーサー	100	4,375	437500	
7					
	合計			946000	

税率	10 %	消費税額等	94,600	税込合計金額	¥1,040,600

5月2日(金)

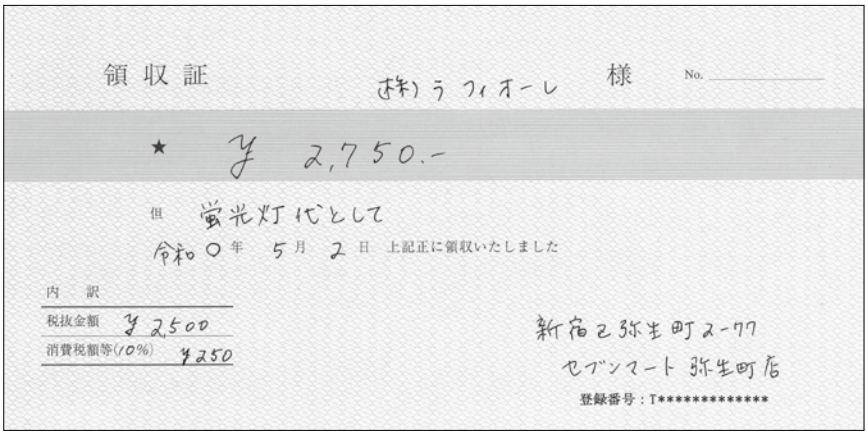
①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.02

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-XCB-0003	3	@¥14,000	¥42,000
MAG-XTO-0001	12	@¥2,500	¥30,000
MAG-XTO-0003	12	@¥3,000	¥36,000
		消費税額	¥10,800
合計　売上高			¥118,800

②セブンマートから蛍光灯を購入しました。(現金払い)


領収証　㈱ラフィオーレ　様　No.

★ ¥ 2,750.-

但 蛍光灯代として

令和 0 年 5 月 2 日 上記正に領収いたしました

内訳

税抜金額 ¥2500

消費税額等(10%) ¥250

新宿区弥生町2-77

セブンマート 弥生町店

登録番号：T**********

③手もとの現金を赤坂銀行（普通預金）の夜間金庫へ入金します。
入金票にもとづき，データを入力します。

夜間金庫入金票

口座番号	1 9 6 0 7 2 8	店番	本支店勘定
おところ	東京都新宿区弥生町1丁目11番11号		
おなまえ	(株) ラフィオーレ 様		
金額	金額の頭部に¥マークをおつけください。 十億 百万 千 円 ¥ 5 2 9 4 4 9		

日付 20XX年 5月 2日

受入金額	
1万円	52 0 0 0 0
5千円	0 0 0
2千円	0 0 0
千円	9 0 0 0
500円	0 0
100円	4 0 0
50円	0
10円	4 0
5円	0
1円	9
計	¥ 529 449

お届け印

5月5日(月)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.05

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	15	@¥2,500	¥37,500
MAG-XTO-0003	13	@¥3,000	¥39,000
CUP-SOT-001	10	@¥4,000	¥40,000
		消費税額	¥11,650
合計　売上高			¥128,150

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

売上日　20××年05月05日

243-8888
神奈川県厚木市葉山5-5-555

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

厚木産業　株式会社　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-SOT-001 課 ソフトストロベリーティーカップ＆ソーサー	15	個	4,000	60,000	
CUP-TKS-0002 課 ターコイズ ティーカップ＆ソーサー	15	組	8,750	131,250	
CUP-XCB-0003 課 コロンビア ティーカップ＆ソーサー	5	組	14,000	70,000	
税抜額	261,250	消費税額	26,125	合計	287,375

③本日の掛仕入
納品書をもとにデータを入力します。

納 品 書

20XX年　05月05日

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ　御中

101-1111 東京都千代田区神保町1-1-1

株式会社　アンデス

毎度お引立て頂きまして有難うございます。

商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額	備考
SET-SIL-0001 純銀バルマディナーセット	5	ｾｯﾄ	100,000	500,000	課
MAG-XTO-0001 ピノン マグカップ	50	個	1,250	62,500	課

税抜額	562,500	消費税額	56,250	合計	618,750

④城西広告社から請求書が届きました。(業界誌5月号の広告掲載)
費用計上するとともに「未払金」勘定で処理します。(月末20日振込)

請 求 書

20XX年　5月　5日

東京都新宿区弥生町1－11－11

株式会社 ラフィオーレ　御中

東京都城西市北城西 4-5-5
城西広告社
TEL 03-2345-6666　FAX 03-2345-6667
登録番号：T**********

請求金額は下記の通りです。

前月請求額	繰越額	御入金額	今月売上高	消費税	合計請求金額
330,000	0	330,000	350,000	35,000	385,000

5月6日(火)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.06

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	6	@¥2,500	¥15,000
MAG-XTO-0002	6	@¥4,200	¥25,200
CUP-SOT-001	5	@¥4,000	¥20,000
MAG-XTO-0003	5	@¥3,000	¥15,000
CUP-TKS-0002	6	@¥8,750	¥52,500
		消費税額	¥12,770
合計　売上高			¥140,470

②出張旅費を現金で仮払いしました。

20××年 5月 6日

仮払金申請書

所属　＊＊＊＊

氏名　稲葉浩一郎 ㊞

下記の通り仮払いをお願い致します。

仮払金額　　¥ 80,000

仮 払 日　　20××年 5月 06日

精算予定日　20××年 5月 20日

目的・内容

（経費内訳）受注打合せ・訪問のため

交通費 ¥＊＊＊　　宿泊費 ¥＊＊＊

交際費 得意先との会食 ¥＊＊＊

確かに受領しました。

20××年 5月 6日　稲葉浩一郎 ㊞

5月7日(木)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.07

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-TKS-0002	5	@¥8,750	¥43,750
CUP-XCB-0003	5	@¥14,000	¥70,000
GRS-SET-0000	2	@¥200,000	¥400,000
		消費税額	¥51,375
合計　売上高			¥565,125

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

460-8888
愛知県名古屋市中区錦8-88-8888

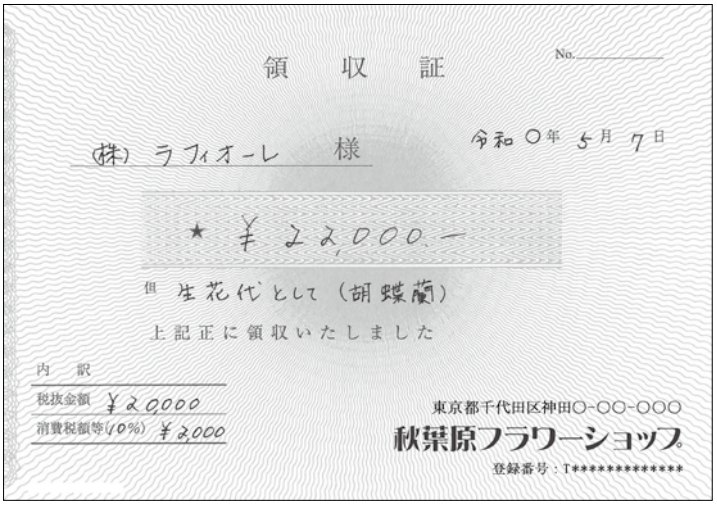
愛知マート　株式会社　　御中

売上日　20××年05月07日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-SOT-001 課 ソフトストロベリーティーカップ&ソーサー	30	個	4,000	120,000	
CUP-TKS-0002 課 ターコイズ ティーカップ&ソーサー	10	組	8,750	87,500	
CUP-XCB-0003 課 コロンビア ティーカップ&ソーサー	15	組	14,000	210,000	
	税抜額	417,500	消費税額	41,750	合計 459,250

③得意先中央産業株式会社の新店舗出店祝いとして生花を現金で購入しました。


領　収　証　No.

(株) ラフィオーレ　様　令和○年 5月 7日

★ ¥22,000.−

但 生花代として（胡蝶蘭）

上記正に領収いたしました

内訳

税抜金額 ¥20,000

消費税額等(10%) ¥2,000

東京都千代田区神田○-○○-○○○

秋葉原フラワーショップ

登録番号：T**********

5月8日(木)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　20××.5.08

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-TKS-0002	6	@¥8,750	¥52,500
CUP-XCB-0003	6	@¥14,000	¥84,000
		消費税額	¥13,650
合計　売上高			¥150,150

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。（毎月20日締め）

売上伝票　**納品書（控）**

112-1111
東京都文京区後楽園7-7-707

有限会社　文京食器店　　御中

売上日　20××年05月08日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-TKS-0002 課 ターコイズ ティーカップ＆ソーサー	10	組	8,750	87,500	
CUP-XCB-0003 課 コロンビア ティーカップ＆ソーサー	10	組	14,000	140,000	
GRS-SET-0000 課 パーティグラスセット	3	箱	200,000	600,000	
税抜額	827,500	消費税額	82,750	合計	910,250

③本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。（毎月20日締め）

売上伝票　**納品書（控）**

100-3333
東京都千代田区丸の内1-11-111

中央産業株式会社　　御中

売上日　20××年05月08日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-TKS-0002 課 ターコイズ ティーカップ＆ソーサー	15	組	8,750	131,250	
CUP-XCB-0003 課 コロンビア ティーカップ＆ソーサー	15	組	14,000	210,000	
GRS-SET-0000 課 パーティグラスセット	5	箱	200,000	1,000,000	
SET-SIL-0001 課 純銀パルマディナーセット	1	セット	200,000	200,000	
税抜額	1,541,250	消費税額	154,125	合計	1,695,375

④本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納 品 書

20XX年　05月08日

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社　ラフィオーレ　　御中

451-5555 愛知県名古屋市西区西町9-99-111
アトラス株式会社

毎度お引立て頂きまして有難うございます。

商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-SOT-001 ソフトストロベリーティーカップ＆ソーサー	50	個	2,000	100,000	課
CUP-TKS-0002 ターコイズ ティーカップ＆ソーサー	50	組	4,375	218,750	課
CUP-XCB-0003 コロンビア ティーカップ＆ソーサー	50	組	7,000	350,000	課
税抜額	668,750	消費税額	66,875	合計	735,625

5月9日(金)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.09

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	12	@¥2,500	¥30,000
MAG-XTO-0002	10	@¥4,200	¥42,000
MAG-XTO-0003	6	@¥3,000	¥18,000
		消費税額	¥9,000
合計　売上高			¥99,000

②従業員から預った源泉所得税及び住民税を現金で納付しました。

株式会社ラフィオーレ

所得税徴収高計算書用資料

計算期間　令和○年 4月度

区分	支払年月日	人員	課税支給額	税額	非課税支給額
給与	令和○年 4月25日	6	1,466,000	40,670	32,130
賞与		0	0	0	0
年末調整等(不足税額)		0		0	
年末調整等(超過税額)		0		0	
合計			1,466,000	40,670	32,130

株式会社　ラフィオーレ

住民税徴収額一覧表

令和○年 4月度給与

支給日：令和○年 4月25日

住民税納付先	自治体コード	指定番号	人数	従業員名	個人番号	徴収税額	退職
さいたま市	112445		1			4,900	
				佐藤隆		4,900	
新宿区	131041		1			3,400	
				藤原訓子		3,400	
杉並区	131156		2			43,400	
				稲葉浩一郎		36,200	
				稲葉亜季		7,200	
合　計			4			51,700	

4名 / 6名中

③手もとの現金を赤坂銀行（普通預金）の夜間金庫へ入金します。

夜間金庫入金票

口座番号	1 9 6 0 7 2 8	店番	本支店勘定
おところ	東京都新宿区弥生町1丁目11番11号		
おなまえ	(株) ラフィオーレ　様		
金額	金額の頭部に¥マークをおつけください。 十億 百万 千 円 ¥ 6 1 3 6 7 2		

日付　20XX年 5月 9日

受入金額	
1万円	610 000
5千円	000
2千円	000
千円	3 000
500円	500
100円	100
50円	0
10円	70
5円	0
1円	2
計	¥ 613 672

お届け印

5月12日(月)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.12

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-TKS-0002	7	@¥8,750	¥61,250
CUP-XCB-0003	5	@¥14,000	¥70,000
		消費税額	¥13,125
合計　売上高			¥144,375

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

売上日　20××年05月12日

243-8888
神奈川県厚木市葉山5-5-555

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

厚木産業　株式会社　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
MAG-XTO-0002 課 オリエントマグカップ	40	個	4,200	168,000	
MAG-XTO-0003 課 テルメス マグカップ	35	個	3,000	105,000	
税抜額	273,000	消費税額	27,300	合計	300,300

③本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納 品 書

令和○年　05月12日

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社ラフィオーレ　　御中

400-0000 山梨県甲府市信玄町２－４－４１
有限会社　富　士
TEL 055-456-7777 FAX 055-456-7778

商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額	備考
GRS-SET-0000 パーティグラスセット	5	箱	100,000	500,000	課
GRS-TKS-0003 ターコイズ デキャンタ	30	個	15,000	450,000	課
GRS-SOT-0003 ソフト デキャンタ	5	個	38,500	192,500	課
税抜額	1,142,500	消費税額	114,250	合計	1,256,750

④本日，預金通帳の記帳をしました。

赤坂銀行

普通預金

	年−月−日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
17	○.04.30	振替	33,000	スターフドウサン	1,920,574
18	○.04.30	振替	20,900	ホケン	1,899,674
19	○.04.30	現金	100,000	(＊＊＊)カード	1,799,674
20	○.04.30	振込	385,806	シャカイホケン	1,413,868
21	○.05.05	入金		529,449	1,943,317
22	○.05.12	入金		613,672	2,556,989

小和銀行

普通預金

	年−月−日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
10	○.04.18	振込	ユ)ブンキョウショッキ	1,559,650	5,511,400
11	○.04.18	振込	ユ)イチカワストア	278,250	5,789,650
12	○.05.09	振込	アツギサンギョウ.カ)	689,700	6,479,350
13	○.05.09	振込	チュウオウサンギョウ.カ)	2,737,350	9,216,700
14	○.05.09	振込	アイチマート.カ)	235,125	9,451,825

(注)前月に発行した請求書の内容

・厚木産業株式会社様　御請求金額 ¥690,250（振込手数料￥550 当社負担）
・中央産業株式会社様　御請求金額 ¥2,737,900（振込手数料￥550 当社負担）
・愛知マート株式会社様　御請求金額 ¥235,125（振込手数料 先方負担）

東都信用金庫

普通預金

	年−月−日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
1	○.04.10	振替	100,000	テイキツミキンへ	228,090
2	○.05.12	振替	100,000	テイキツミキンへ	128,090

5月13日(火)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.13

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0003	10	@¥3,000	¥30,000
CUP-TKS-0002	7	@¥8,750	¥61,250
MAG-XTO-0002	8	@¥4,200	¥33,600
		消費税額	¥12,485
合計　売上高			¥137,335

②本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納　品　書　令和0年 5月 13日　No.

株式会社　ラフィオーレ　様

港区元赤坂 1-11
赤坂第3ビル2F
橋本商会（株）

下記のとおり納品いたしました

	品名	数量	単価	金額（税抜・税込）	摘要
1	ピノン　マグカップ	50	1,250	62,500	
2	オリエント　マグカップ	60	2,100	126,000	
3	テルナス　マグカップ	50	1,500	75,000	
4					
5					
6					
7					
	合計			263,500	

税率	10 %	消費税額等	26,350	税込合計金額	¥ 289,850

5月14日(水)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.14

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	15	@¥2,500	¥37,500
CUP-TKS-0002	8	@¥8,750	¥70,000
		消費税額	¥10,750
合計　売上高			¥118,250

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

272-7777
千葉県市川市岩井7-77-7777

売上日　20××年05月14日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

有限会社　市川ストア　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名		数量	単位	単価	金額	備考
MAG-XTO-0001 ピノン マグカップ	課	25	個	2,500	62,500	
MAG-XTO-0002 オリエントマグカップ	課	15	個	4,200	63,000	
MAG-XTO-0003 テルメス マグカップ	課	20	個	3,000	60,000	
	税抜額	185,500	消費税額	18,550	合計	204,050

5月15日㈭

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.15

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	7	@¥2,500	¥17,500
CUP-SOT-001	10	@¥4,000	¥40,000
MAG-XTO-0002	15	@¥4,200	¥63,000
		消費税額	¥12,050
合計　売上高			¥132,550

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。（毎月20日締め）

売上伝票　**納品書（控）**

100-3333
東京都千代田区丸の内1-11-111

中央産業株式会社　　**御中**

売上日　20XX年05月15日
123-1111　東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社　ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名		数量	単位	単価	金額	備考
GRS-SET-0000 パーティグラスセット	課	3	箱	200,000	600,000	
GRS-TKS-0003 ターコイズ デキャンタ	課	15	個	30,000	450,000	

税抜額	1,050,000	消費税額	105,000	合計	1,155,000

③本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納　品　書

20XX年　05月15日

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社　ラフィオーレ　　**御中**

451-5555 愛知県名古屋市西区西町9-99-111
アトラス株式会社

毎度お引立て頂きまして有難うございます。

商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-TKS-0002 ターコイズ ティーカップ＆ソーサー	50	組	4,375	218,750	課
MAG-XTO-0002 オリエントマグカップ	50	個	2,100	105,000	課
MAG-XTO-0003 テルメス マグカップ	50	個	1,500	75,000	課

税抜額	398,750	消費税額	39,875	合計	438,625

④借入金返済計画にもとづき，赤坂銀行の当座預金より振り替えます。
なお，借入金は「長期借入金」勘定で処理します。今回は，第13回次の返済とします。

【借入金残高推移表】

日本政策金融公庫

回次	日　付	元本返済額	利息額	返済額	借入金残高
0	20××年 5月 1日	0	0	0	3,000,000
1	20××年 5月15日	123,354	3,452	126,806	2,876,646
2	20××年 6月15日	121,752	7,192	128,944	2,754,894
3	20××年 7月15日	122,057	6,887	128,944	2,632,837
4	20××年 8月15日	122,362	6,582	128,944	2,510,475
5	20××年 9月15日	122,668	6,276	128,944	2,387,807
6	20××年10月15日	122,974	5,970	128,944	2,264,833
7	20××年11月15日	123,282	5,662	128,944	2,141,551
8	20××年12月15日	123,590	5,354	128,944	2,017,961
9	20××年 1月15日	123,899	5,045	128,944	1,894,062
10	20××年 2月15日	124,209	4,735	128,944	1,769,853
11	20××年 3月15日	124,519	4,425	128,944	1,645,334
12	20××年 4月15日	124,831	4,113	128,944	1,520,503
13	20××年 5月15日	125,143	3,801	128,944	1,395,360
14	20××年 6月15日	125,456	3,488	128,944	1,269,904
15	20××年 7月15日	125,769	3,175	128,944	1,144,135
16	20××年 8月15日	126,084	2,860	128,944	1,018,051
17	20××年 9月15日	126,399	2,545	128,944	891,652
18	20××年10月15日	126,715	2,229	128,944	764,937
19	20××年11月15日	127,032	1,912	128,944	637,905
20	20××年12月15日	127,349	1,595	128,944	510,556
21	20××年 1月15日	127,668	1,276	128,944	382,888
22	20××年 2月15日	127,987	957	128,944	254,901
23	20××年 3月15日	128,307	637	128,944	126,594
24	20××年 4月15日	126,594	316	126,910	0
合　計		3,000,000	90,484	3,090,484	0

5月16日(金)

①本日のショップ売上
レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.16

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	5	@¥2,500	¥12,500
CUP-SOT-001	15	@¥4,000	¥60,000
MAG-XTO-0003	5	@¥3,000	¥15,000
		消費税額	¥8,750
合計　売上高			¥96,250

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。（毎月20日締め）

売上伝票　**納品書（控）**

112-1111
東京都文京区後楽園7-7-707

売上日　20XX年05月16日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

有限会社　文京食器店　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
MAG-XTO-0001 課 ピノン マグカップ	30	個	2,500	75,000	
MAG-XTO-0003 課 テルメス マグカップ	30	個	3,000	90,000	
MAG-XTO-0002 課 オリエントマグカップ	30	個	4,200	126,000	
税抜額	291,000	消費税額	29,100	合計	320,100

③手もとの現金を赤坂銀行（普通預金）の夜間金庫へ入金します。

入金票にもとづき，データを入力します。

夜間金庫入金票

口座番号	1 9 6 0 7 2 8	店番	本支店勘定
おところ	東京都新宿区弥生町1丁目11番11号		
おなまえ	（株）ラフィオーレ　様		
金額	金額の頭部に¥マークをおつけください。 十億　百万　千　円 ¥ 6 0 0 1 7 9		

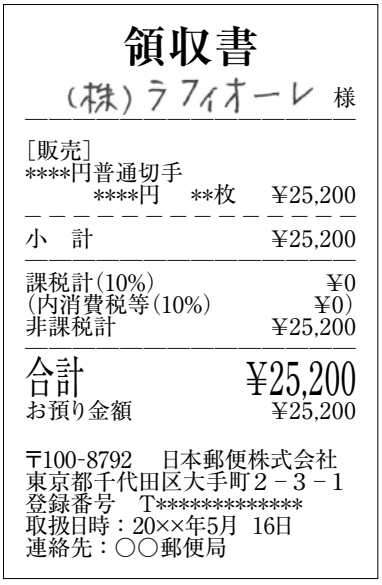
日付
20XX年 5月16日

受入金額	
1万円	600,000
5千円	000
2千円	000
千円	000
500円	00
100円	100
50円	0
10円	70
5円	0
1円	9
計	¥600,179

お届け印

④経費の支払（現金払い）

新聞の定期購読は，税区分で「課税対応仕入8%（軽）」を選択します。



領収書

（株）ラフィオーレ 様

［販売］
****円普通切手
****円　**枚　¥25,200

小　計　¥25,200

課税計（10%）　¥0
（内消費税等（10%）　¥0）
非課税計　¥25,200

合計　¥25,200
お預り金額　¥25,200

〒100-8792　日本郵便株式会社
東京都千代田区大手町２－３－１
登録番号　T**********
取扱日時：20××年5月　16日
連絡先：○○郵便局

領　収　証　No. .....

株式会社　ラフィオーレ 様

金額　★　¥３０８，０００※

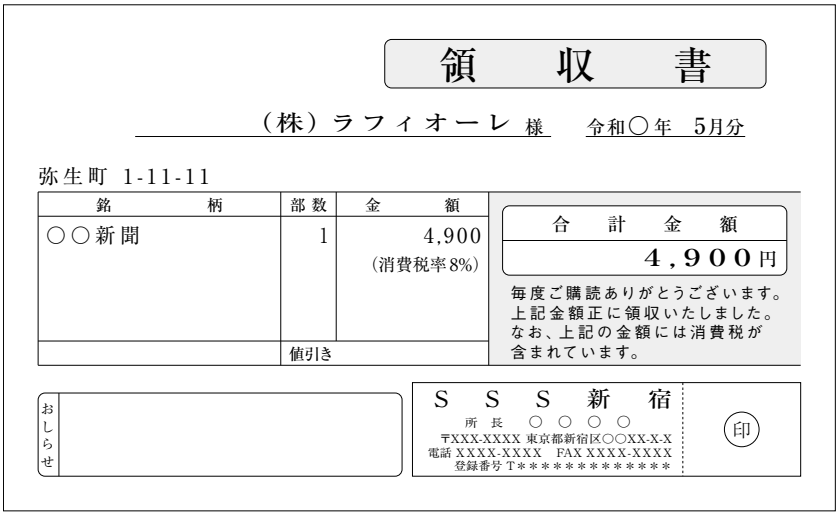
但　広告用商品パンフレット代として

令和○年　5月　16日　上記正に領収いたしました

収入印紙

内　訳
税抜金額　¥280,000
消費税額等（10%）　28,000

パステル文具
神奈川県△△市○○町 X-X
TEL. XX-XXXX-XXXX　FAX. XX-XXXX-XXXX
登録番号Ｔ＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊



領　収　書

（株）ラフィオーレ 様　令和○年　5月分

弥生町 1-11-11

銘　柄	部数	金　額
○○新聞	1	4,900（消費税率8%）
	値引き	

合　計　金　額　４，９００円

毎度ご購読ありがとうございます。
上記金額正に領収いたしました。
なお、上記の金額には消費税が含まれています。

おしらせ

ＳＳＳ新宿
所長　○○○○
〒XXX-XXXX 東京都新宿区○○XX-X-X
電話 XXXX-XXXX　FAX XXXX-XXXX
登録番号Ｔ＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊＊

印

⑤4月末日に届いた請求書にもとづき，振込依頼書を作成して銀行に依頼しました。
振込手数料は，当社負担です。（指定日5月20日）

総合振込依頼書

小和　銀行　殿

ご依頼人名　フリガナ　ラフィオーレ
(株)ラフィオーレ　様
ご連絡先電話番号　03-4567-7890

取組指定日　令和　○年　5月　20日

枚中／枚目　1／1

送信番号	振込先 銀行	振込先 支店	預金種目	口座番号	フリガナ お受取人	金額 円	電信指定	手数料	照査印 発行印
	小和銀行	中央	普 当	556	カブ　アンデス (株)アンデス	1,168,750		550	
	小和銀行	名古屋	普 当	432	アトラス　カブ アトラス(株)	1,205,325		550	
	小和銀行	甲府	普 当	778	ユウ　フジ (有)富士	1,375,000		550	
					小計	3 件　3,749,075	小計	1,650	
					合計	3　3,749,075	合計	1,650	

総合振込依頼書

赤坂　銀行　殿

ご依頼人名　フリガナ　ラフィオーレ
(株)ラフィオーレ　様
ご連絡先電話番号　03-4567-7890

取組指定日　令和　○年　5月　20日

枚中／枚目　1／1

送信番号	振込先 銀行	振込先 支店	預金種目	口座番号	フリガナ お受取人	金額 円	電信指定	手数料	照査印 発行印
	赤坂銀行	新宿	普 当	9870	ジョウサイコウコクシャ 城西広告社	385,000		550	
	赤坂銀行	新宿	普 当	4510	ヨツバウンユ　カブ 四葉運輸(株)	140,800		550	
					小計	2 件　525,800	小計	1,100	
					合計	2　525,800	合計	1,100	

※城西広告社への振込金￥385,000は，今月5日に受け取った請求書にもとづいて，費用を計上するとともに「未払金」勘定で処理されています。

※四葉運輸(株)への振込金￥140,800は，前月締日後に受け取った請求書にもとづいて，未払金処理されています。(20日締め，翌月20日支払)

5月19日(月)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.19

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0003	8	@¥3,000	¥24,000
MAG-XTO-0002	10	@¥4,200	¥42,000
MAG-XTO-0001	10	@¥2,500	¥25,000
		消費税額	¥9,100
合計　売上高			¥100,100

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

243-8888
神奈川県厚木市葉山5-5-555

売上日　20××年05月19日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

厚木産業　株式会社　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
SET-SIL-0001 純銀パルマディナーセット　課	1	セット	200,000	200,000	
GRS-TKS-0003 ターコイズ デキャンタ　課	10	個	30,000	300,000	
税抜額	500,000	消費税額	50,000	合計	550,000

5月20日(火)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.20

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-SOT-001	5	@¥4,000	¥20,000
CUP-XCB-0003	7	@¥14,000	¥98,000
MAG-XTO-0001	5	@¥2,500	¥12,500
		消費税額	¥13,050
合計　売上高			¥143,550

②5月6日に仮払いした出張費を精算し，不足分を支払いました。

仮払旅費精算書

提出日　20XX年 5 月 20 日

出張先	大阪
目的	大阪南食器店（受注打合せ・訪問）
出張期間	20XX年　5 月 14 日　～　20XX年　5 月 15 日まで

月日	発着地	発着時刻	適要	金額 交通費	宿泊費	日当	その他
5/14	東　京 発		新幹線	14, 300		2, 750	
	○　○ 着						
	発		タクシー代	3, 850			
	着						
	発		会食代（3人分）				35, 200
	着						
	発		△△ホテル		10, 450		
	着						
5/15	△　△ 発		地下鉄	330		2, 750	
	○　○ 着						
	○　○ 発		新幹線	14, 300			
	東　京 着						
	発						
	着						
小計				32, 780	10, 450	5, 500	35, 200

旅費総額	仮払金	差引（不足・戻し）額
83, 930	80, 000	3, 930

所属　　役職　　氏名　稲葉浩一郎 (印)

承認印　　所属長印

③本日，預金通帳の記帳をしました。当社未記帳分を入力します。
5/20 振替 ¥23,100 はリース料で処理します。（埼玉リース株式会社）

赤坂銀行

普通預金

	年一月一日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
19	○.04.30	現金	100,000	(＊＊＊)カード	1,799,674
20	○.04.30	振込	385,806	シャカイホケン	1,413,868
21	○.05.05	入金		529,449	1,943,317
22	○.05.12	入金		613,672	2,556,989
23	○.05.14	電話	8,635	ケイタイ	2,548,354
24	○.05.14	電話	11,990	ケイタイ	2,536,364

1	○.05.15	電話	20,020	NTT	2,516,344
2	○.05.15	電話	27,610	NTT	2,488,734
3	○.05.19	入金		600,179	3,088,913
4	○.05.20	振込	385,000	ジョウサイコウコク	2,703,913
5	○.05.20	手数料	550		2,703,363
6	○.05.20	振込	140,800	ヨツバウンユ.カ)	2,562,563
7	○.05.20	手数料	550		2,562,013
8	○.05.20	振替	1,000,000	トウザヘ	1,562,013
9	○.05.20	振替	23,100	サイタマリース.カ)	1,538,913

小和銀行

普通預金

	年一月一日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
10	○.04.18	振込	ユ)ブンキョウショッキ	1,559,650	5,511,400
11	○.04.18	振込	ユ)イチカワストア	278,250	5,789,650
12	○.05.09	振込	アツギサンギョウ.カ)	689,700	6,479,350
13	○.05.09	振込	チュウオウサンギョウ.カ)	2,737,350	9,216,700
14	○.05.09	振込	アイチマート.カ)	235,125	9,451,825
15	○.05.20	振込	1,168,750	カ)アンデス	8,283,075
16	○.05.20	手数料	550		8,282,525
17	○.05.20	振込	1,205,325	アトラス.カ)	7,077,200
18	○.05.20	手数料	550		7,076,650
19	○.05.20	振込	1,375,000	ユ)フジ	5,701,650
20	○.05.20	手数料	550		5,701,100
21	○.05.20	振込	ユ)ブンキョウショッキ	788,480	6,489,580
22	○.05.20	振込	ユ)イチカワストア	147,125	6,636,705

東都信用金庫

普通預金

	年一月一日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
1	○.04.10	振替	100,000	テイキツミキンヘ	228,090
2	○.05.12	振替	100,000	テイキツミキンヘ	128,090

④販売ソフトより得意先へ請求書を発行し，確認のうえ発送しました。（毎月20日締）

合計請求書

20××年05月20日

243-8888
神奈川県厚木市葉山5-5-555

厚木産業　株式会社　　御中

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891
登録番号：T**********

前回御請求額	御入金額		繰越額	今回御買上額	消費税	今回御請求額
690, 250	690, 250		0	2, 353, 175	213, 925	2, 353, 175

備考

合計請求書

20××年05月20日

112-1111
東京都文京区後楽園7-7-707

有限会社　文京食器店　　御中

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891
登録番号：T**********

前回御請求額	御入金額		繰越額	今回御買上額	消費税	今回御請求額
788, 480	788, 480		0	1, 482, 525	134, 775	1, 482, 525

備考

合計請求書

20××年05月20日

100-3333
東京都千代田区丸の内1-11-111

中央産業株式会社　　御中

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891
登録番号：T**********

前回御請求額	御入金額		繰越額	今回御買上額	消費税	今回御請求額
2, 737, 900	2, 737, 900		0	3, 805, 175	345, 925	3, 805, 175

備考

合計請求書

20××年05月20日

272-7777
千葉県市川市岩井7-77-7777

有限会社　市川ストア　　御中

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891
登録番号：T**********

前回御請求額	御入金額		繰越額	今回御買上額	消費税	今回御請求額
147,125	147,125		0	310,750	28,250	310,750

備考

合計請求書

20××年05月20日

460-8888
愛知県名古屋市中区錦8-88-8888

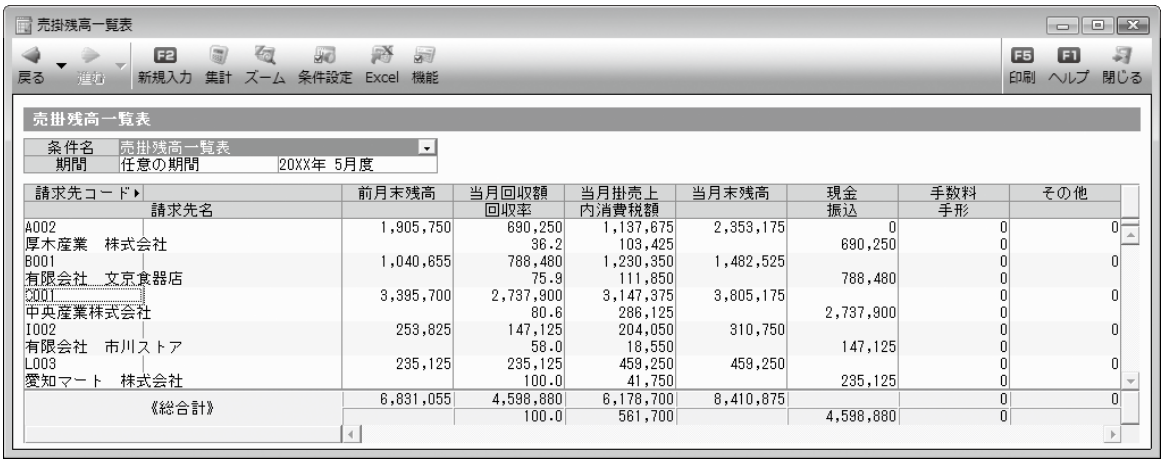
愛知マート　株式会社　　御中

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891
登録番号：T**********

前回御請求額	御入金額		繰越額	今回御買上額	消費税	今回御請求額
235,125	235,125		0	459,250	41,750	459,250

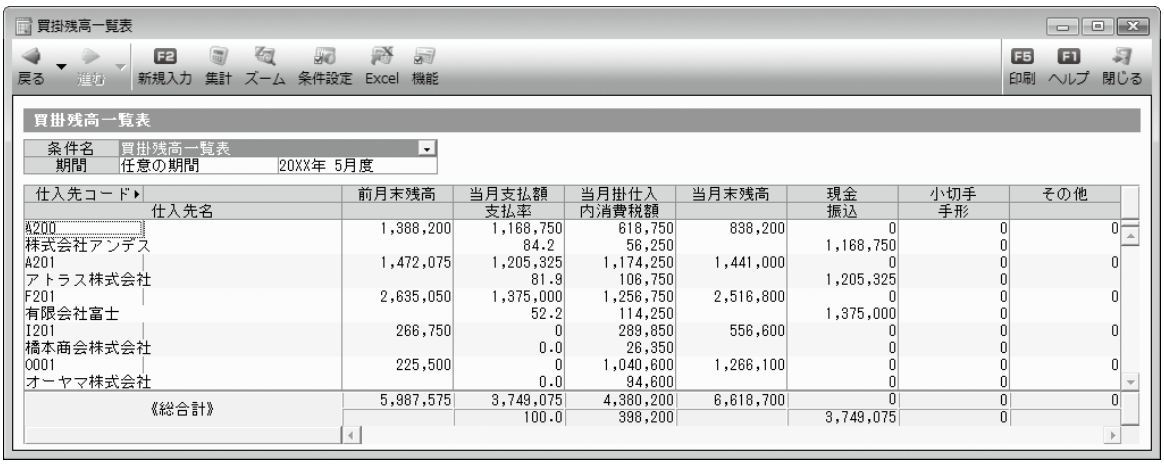
備考

⑤販売ソフトの作成資料〈弥生販売からのデータ〉
5月20日／売掛金残高一覧表及び得意先残高一覧表



請求先コード 請求先名	前月末残高	当月回収額 回収率	当月掛売上 内消費税額	当月末残高	現金 振込	手数料 手形	その他
A002	1,905,750	690,250	1,137,675	2,353,175	0	0	0
厚木産業　株式会社		36.2	103,425		690,250	0	
B001	1,040,655	788,480	1,230,350	1,482,525		0	0
有限会社　文京食器店		75.9	111,850		788,480	0	
C001	3,395,700	2,737,900	3,147,375	3,805,175		0	0
中央産業株式会社		80.6	286,125		2,737,900	0	
I002	253,825	147,125	204,050	310,750		0	0
有限会社　市川ストア		58.0	18,550		147,125	0	
L003	235,125	235,125	459,250	459,250		0	0
愛知マート　株式会社		100.0	41,750		235,125	0	
《総合計》	6,831,055	4,598,880	6,178,700	8,410,875		0	0
		100.0	561,700		4,598,880	0	

⑥販売ソフトの作成資料〈弥生販売からのデータ〉
5月20日／買掛金残高一覧表及び仕入先残高一覧表



仕入先コード 仕入先名	前月末残高	当月支払額 支払率	当月掛仕入 内消費税額	当月末残高	現金 振込	小切手 手形	その他
A200	1,388,200	1,168,750	618,750	838,200	0	0	0
株式会社アンデス		84.2	56,250		1,168,750	0	
A201	1,472,075	1,205,325	1,174,250	1,441,000	0	0	0
アトラス株式会社		81.9	106,750		1,205,325	0	
F201	2,635,050	1,375,000	1,256,750	2,516,800	0	0	0
有限会社富士		52.2	114,250		1,375,000	0	
I201	266,750	0	289,850	556,600	0	0	0
橋本商会株式会社		0.0	26,350		0	0	
O001	225,500	0	1,040,600	1,266,100	0	0	0
オーヤマ株式会社		0.0	94,600		0	0	
《総合計》	5,987,575	3,749,075	4,380,200	6,618,700	0	0	0
		100.0	398,200		3,749,075	0	

5月21日(水)

①本日のショップ売上
レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.21

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0002	4	@¥4,200	¥16,800
MAG-XTO-0001	5	@¥2,500	¥12,500
MAG-XTO-0003	15	@¥3,000	¥45,000
CUP-XCB-0003	5	@¥14,000	¥70,000
		消費税額	¥14,430
合計　売上高			¥158,730

5月22日(木)

①本日のショップ売上
レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.22

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	1	@¥2,500	¥2,500
MAG-XTO-0002	5	@¥4,200	¥21,000
MAG-XTO-0003	6	@¥3,000	¥18,000
CUP-XCB-0003	5	@¥14,000	¥70,000
		消費税額	¥11,150
合計　売上高			¥122,650

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。（毎月20日締め）

売上伝票　**納品書（控）**

100-3333
東京都千代田区丸の内1-11-111

中央産業株式会社　　**御中**

売上日　20XX年05月22日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
MAG-XTO-0001 課 ピノン マグカップ	20	個	2,800	56,000	
MAG-XTO-0002 課 オリエントマグカップ	20	個	4,200	84,000	
CUP-SOT-001 課 ソフトストロベリーティーカップ＆ソーサー	10	個	4,000	40,000	
MAG-XTO-0003 課 テルメス マグカップ	20	個	3,000	60,000	
	税抜額	240,000	消費税額	24,000	合計 264,000

③本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納品書

20XX年　05月22日

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ　　**御中**

451-5555 愛知県名古屋市西区西町9-99-111
アトラス株式会社

毎度お引立て頂きまして有難うございます。

商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-SOT-001 ソフトストロベリーティーカップ＆ソーサー	50	個	2,000	100,000	課
GRS-TKS-0003 ターコイズ デキャンタ	20	個	15,000	300,000	課
MAG-XTO-0002 オリエントマグカップ	20	個	2,100	42,000	課
MAG-XTO-0001 ピノン マグカップ	15	個	1,250	18,750	課
MAG-XTO-0003 テルメス マグカップ	15	個	1,500	22,500	課
	税抜額	483,250	消費税額	48,325	合計 531,575

5月23日(金)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.23

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-TKS-0002	15	@¥8,750	¥131,250
		消費税額	¥13,125
合計　売上高			¥144,375

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

売上日　20××年05月23日

112-1111
東京都文京区後楽園7-7-707

123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

有限会社　文京食器店　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
GRS-SET-0000 課 パーティグラスセット	3	箱	200,000	600,000	
GRS-TKS-0003 課 ターコイズ デキャンタ	20	個	30,000	600,000	
	税抜額	1,200,000	消費税額	120,000	合計 1,320,000

③本日，給与支給日のため赤坂銀行の普通預金から現金を引き出しました。

お引き出し（払戻請求書）　赤坂銀行

口座番号　1 9 6 0 7 2 8

お引き出し科目を○で囲んでください　普通　貯蓄　通知　定期　積立　納税準備

20XX年5月23日

おところ　東京都新宿区弥生町1丁目11番11号

生年月日　明・大・昭・平・令　年　月　日

おなまえ　株式会社 ラフィオーレ　様

お届け印

金額　金額の頭部に￥マークをおつけください。　十億　百万　千　円　￥ 6 0 0 0 0 0

④本日，現金で給与手当を支払いました。

給与明細一覧表

20××年 5月 23日支払

項目名	合　計
役員報酬	500,000
給与（月給）	902,000
給与（時給）	48,000
非課税通勤費	32,130
課税支給合計	1,450,000
非課税支給合計	32,130
支給合計	1,482,130
健康保険料	61,200
介護保険料	5,992
厚生年金保険	124,919
雇用保険料	7,053
所得税	40,670
住民税	51,700
控除合計	291,534
差引支給合計	1,190,596
現金支給額	1,190,596

※給与（月給）には，基本給のほかに，職務手当，役付手当，住宅手当が含まれています。

※ここでは，時間給制の従業員に支給する給与は，「雑給」勘定で処理します。

※「給与明細一覧表」にある非課税通勤費とは，所得税法における非課税所得であることを意味し，「給与手当」として取り扱うのではなく「旅費交通費」として処理します。

参照 ▶基本テキストP94

（注）ここでは，健康，介護，厚生年金の各保険料は，「預り金」勘定の補助科目：社会保険料にまとめて入力します。
その他は各項目名で「預り金」勘定に補助科目が設けられています。

⑤四葉運輸㈱から5月分(4月21日～5月20日)の発送運賃の請求書が届いたので，請求書の日付で「荷造運賃」勘定の借方と「未払金」勘定（補助科目：荷造運賃）の貸方に入力します。
なお，5月分請求額は，6月20日までに支払うことになっています。

請求明細書

令和○年 5月20日

東京都新宿区弥生町1-11-11
株式会社 ラフィオーレ 御中

東京都新宿区東新宿 2-344
四葉運輸株式会社
TEL 03-4569-4561 FAX 03-4569-4562
取引銀行 赤坂銀行 新宿支店 普通No.4510
登録番号：T**********

熊谷

今月の請求金額は下記のとおりです。

前回御請求額	御入金額	繰越金額	今回御買上額	消費税	今回御請求額
140,800	140,800	0	229,900	20,900	229,900

日付 伝票番号	商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額
04.21 11	1011 発送代	20	箱	300	6,000
	1099 発送代 ｾｯﾄ商品	1	箱	1,000	1,000
	消費税				700
04.23 17	1099 発送代 ｾｯﾄ商品	2	箱	1,000	2,000

5月26日(月)

①本日のショップ売上
レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.26

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-SOT-001	8	@¥4,000	¥32,000
CUP-TKS-0002	10	@¥8,750	¥87,500
		消費税額	¥11,950
合計 売上高			¥131,450

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。（毎月20日締め）

売上伝票　**納品書（控）**

243-8888
神奈川県厚木市葉山5-5-555

厚木産業　株式会社　　御中

売上日　20××年05月26日
123-1111　東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-TKS-0002 課 ターコイズ ティーカップ＆ソーサー	20	組	8,750	175,000	
CUP-SOT-001 課 ソフトストロベリー ティーカップ＆ソーサー	20	個	4,000	80,000	
MAG-XTO-0001 課 ピノン マグカップ	20	個	2,500	50,000	
税抜額	305,000	消費税額	30,500	合計	335,500

③本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納品書

令和○年　05月26日

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社ラフィオーレ　　御中

400-0000 山梨県甲府市信玄町２－４－４１
有限会社　富　士
TEL 055-456-7777 FAX 055-456-7778

商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額	備考
GRS-SET-0000 パーティグラスセット	2	箱	100,000	200,000	課
GRS-SET-0000 パーティグラスセット	2	箱	100,000	200,000	課
税抜額	400,000	消費税額	40,000	合計	440,000

④小切手の振出

掛代金を小切手で支払いました。小切手帳の控えから仕訳を起票します。

No.	5089
令和○ 年 5 月 26日	
金額	¥266750
渡先	橋本商会㈱
摘要	掛仕入・支払
残高	¥868662

印

No. 5089　小　切　手

支払地 東京都新宿区

株式会社 赤坂銀行 新宿支店

金額 ¥266,750円

上記の金額をこの小切手と引き替えに
持参人へお支払いください
拒絶証書不要

振出日 令和 ○ 年 5 月 26日

東京都新宿区弥生町1丁目11番11号
㈱ラフィオーレ

振出地 東京都新宿区　振出人 代表取締役 稲葉 浩一郎

株式会社ラフィオーレ

No.	5090
令和○ 年 5 月 26日	
金額	¥225500
渡先	オーヤマ㈱
摘要	掛仕入・支払
残高	¥643162

印

No. 5090　小　切　手

支払地 東京都新宿区

株式会社 赤坂銀行 新宿支店

金額 ¥225,500円

上記の金額をこの小切手と引き替えに
持参人へお支払いください
拒絶証書不要

振出日 令和 ○ 年 5 月 26日

東京都新宿区弥生町1丁目11番11号
㈱ラフィオーレ

振出地 東京都新宿区　振出人 代表取締役 稲葉 浩一郎

株式会社ラフィオーレ

⑤5月22日(木)に中央産業㈱へ納品した商品の箱が少しつぶれていたため，
1個につき300円(税込330円)の値引きをすることとし，値引伝票を作成しました。
証ひょうにもとづき，データを入力します。ここでは，販売時の逆仕訳で処理します。

売上伝票　納品書(控)

100-3333
東京都千代田区丸の内1-11-111

中央産業株式会社　御中

売上日　20××年05月26日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
MAG-XTO-0001 課 ピノン マグカップ	-20	個	-300	-6,000	
税抜額	-6,000	消費税額	-600	合計	-6,600

5月27日(火)

①本日のショップ売上
レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　20××.5.27

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-TKS-0002	3	@¥8,750	¥26,250
MAG-XTO-0003	3	@¥3,000	¥9,000
CUP-XCB-0003	5	@¥14,000	¥70,000
		消費税額	¥10,525
合計　売上高			¥115,775

②本日の掛仕入

納品書をもとにデータを入力します。

納 品 書　　20XX年　05月27日

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11

株式会社 ラフィオーレ　御中

101-1111 東京都千代田区神保町1-1-1

株式会社　アンデス

毎度お引立て頂きまして有難うございます。

商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額	備考
CUP-XCB-0003 コロンビア ティーカップ＆ソーサー	10	組	7,000	70,000	課
CUP-SOT-001 ソフトストロベリーティーカップ＆ソーサー	10	個	2,000	20,000	課
MAG-XTO-0003 テルメス マグカップ	10	個	1,500	15,000	課
	税抜額	105,000	消費税額	10,500	合計 115,500

5月28日(水)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.28

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-XCB-0003	4	@¥14,000	¥56,000
MAG-XTO-0002	10	@¥4,200	¥42,000
		消費税額	¥9,800
合計　売上高			¥107,800

5月29日(木)

①本日のショップ売上

レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.29

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
MAG-XTO-0001	25	@¥2,500	¥62,500
MAG-XTO-0002	10	@¥4,200	¥42,000
		消費税額	¥10,450
合計　売上高			¥114,950

②本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

100-3333
東京都千代田区丸の内1-11-111

売上日　20××年05月29日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

中央産業株式会社　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
SET-SIL-0001 課 純銀パルマディナーセット	2	セット	200,000	400,000	
税抜額	400,000	消費税額	40,000	合計	440,000

③手もとの現金を赤坂銀行（普通預金）の夜間金庫へ入金します。
入金票にもとづき，データを入力します。

夜間金庫入金票

口座番号	1 9 6 0 7 2 8	店番	本支店勘定
おところ	東京都新宿区弥生町1丁目11番11号		
おなまえ	（株）ラフィオーレ 様		
金額	金額の頭部に¥マークをおつけください。 十億 百万 千 円 ¥ 6 4 8 0 0 0		

日付
20XX年 5月29日

受入金額	
1万円	640 000
5千円	000
2千円	000
千円	8 000
500円	00
100円	00
50円	0
10円	0
5円	0
1円	0
計	¥648 000

お届け印

5月30日(金)

①本日のショップ売上
レジスタの合計を集計し，データを入力します。

レジスタ売上集計表　　20××.5.30

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
CUP-SOT-001	13	@¥4,000	¥52,000
CUP-TKS-0002	16	@¥8,750	¥140,000
CUP-XCB-0003	10	@¥14,000	¥140,000
		消費税額	¥33,200
合計　売上高			¥365,200

②社会保険料を赤坂銀行・普通預金口座から納付しました。

給与支払時に預かっている192,111円と納付額との差額は，前月分の事業主負担分であり，前月に未払金（補助科目：社会保険料）に計上済みです。

年金事務所から届いた納入告知書にもとづいて，本日，赤坂銀行の普通預金から口座振替をした。

	健康保険	介護保険	厚生年金	子ども･子育て拠出金	社会保険料合計
被保険者負担分	¥61,200	¥5,992	¥124,919	−	¥192,111
事業主負担分	¥61,200	¥5,992	¥124,919	¥1,584	¥193,695
合　　計	¥122,400	¥11,984	¥249,838	¥1,584	¥385,806

● 被保険者負担分は,従業員の給与から預り金として処理してある。

保険料納入告知額・領収済額通知書

あなたの本月分保険料額は下記のとおりです。

なお、納入告知書を指定の金融機関に送付しましたから、指定振替日（納付期限）までに振替えされるようお願いします。

事業所整理番号	××××××　事業所番号	××××××
納付目的年月　令和○年4月	納付期限　令和○年5月31日	
健 康 保 険 料	厚生年金保険料	子ども･子育て拠出金
134,384円	249,838円	1,584円
合　計　額	385,806円	

下記の金額を指定の金融機関から口座振替により受領しました。

令和○年　3月 分保険料	領収日　令和○年4月30日	
健 康 保 険 料	厚生年金保険料	子ども･子育て拠出金
××××円	××××円	××××円
合　計　額	××××円	

令和 ○ 年 5 月 16 日

歳入徴収官
新宿年金事務所長

東京都新宿区弥生町1−11−11
株式会社　ラフィオーレ
殿

※事業主負担分については，当月分を費用計上するとともに未払金として処理します。なお，前月分を納付する際に未払金を消し込みます。

参照
▶ 基本テキストP114

③社会保険料（当月分の事業主負担分）の費用計上

事業主負担分193,695円を費用処理し，「未払金」勘定（補助科目：社会保険料）に計上します。

④前期に確定した法人税と消費税の未払分を赤坂銀行の普通預金から振込処理で納付しました。

日付（D）：05／30

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
未払法人税等	437,000	普通預金 赤坂銀行	437,000	法人税納付
未払消費税等	399,600	普通預金 赤坂銀行	399,600	消費税納付

⑤本日の掛売上

商品は四葉運輸㈱へ発送を依頼しました。(毎月20日締め)

売上伝票　**納品書(控)**

112-1111
東京都文京区後楽園7-7-707

売上日　20××年05月30日
123-1111 東京都新宿区弥生町1-11-11

有限会社　文京食器店　　御中

株式会社 ラフィオーレ
TEL 03-4567-7890 FAX 03-4567-7891

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
SET-SIL-0001 課 純銀パルマディナーセット	1	セット	200,000	200,000	
CUP-SOT-001 課 ソフトストロベリーティーカップ&ソーサー	10	個	4,000	40,000	
CUP-TKS-0002 課 ターコイズ ティーカップ&ソーサー	30	組	8,750	262,500	
税抜額	502,500	消費税額	50,250	合計	552,750

5月31日(土)

①赤坂銀行の普通預金からATMで現金を引き出しました。

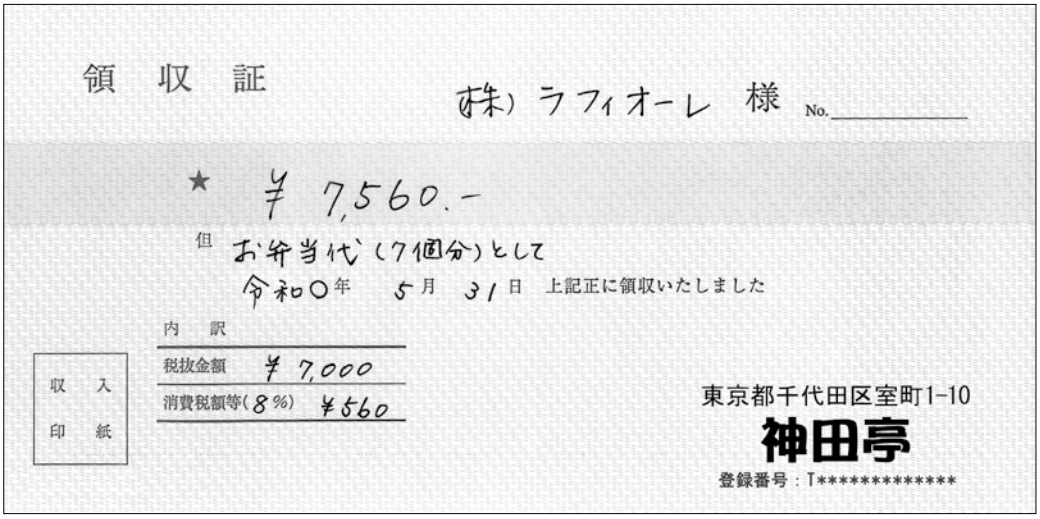
証ひょうにもとづき,データを入力します。

ご利用明細　赤坂銀行

ご来店ありがとうございます

年月日	取扱店番		お取引内容
xx0531	*******		お引き出し
受付通番	銀行番号	支店番号	口座番号
1234	000*	****	1960728
時刻	税込手数料		お取引金額
11:15			￥50,000*
	残高		
	xxxxxxxx		

②会議用の弁当代を現金で支払いました。役員を含めた社内営業会議があり，7名分の宅配弁当を購入しました。（飲食料品は，税区分で「課税対応仕入8%（軽）」を選択します。）
証ひょうにもとづき，データを入力します。


領収証　　㈱ラフィオーレ 様　No.

★ ¥ 7,560.-

但 お弁当代（7個分）として
令和○年 5月 31日 上記正に領収いたしました

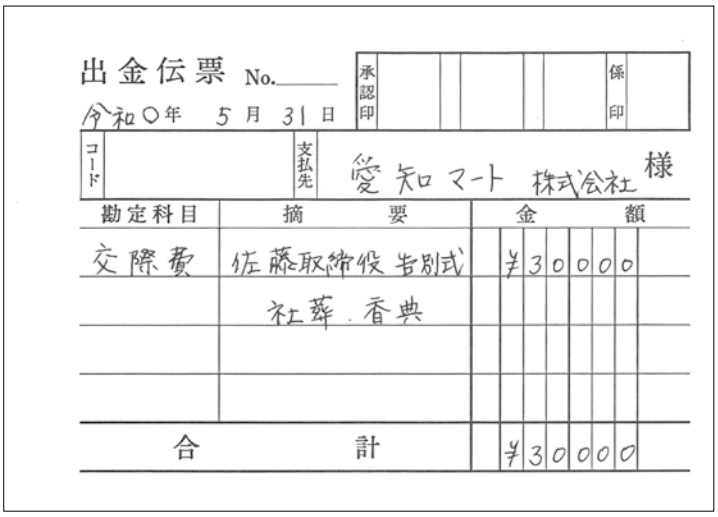
内訳
税抜金額 ¥ 7,000
消費税額等（8%） ¥560

収入印紙

東京都千代田区室町1-10
神田亭
登録番号：T**********

参照 ▶ 基本テキストP140

③得意先愛知マート株式会社の佐藤取締役告別式の葬儀案内状を受け取り，参列する従業員成田隆氏に香典として現金￥30,000入りの香典袋を手渡しました。
証ひょうにもとづき，データを入力します。葬儀案内状（訃報）のコピーと出金伝票を保管します。


出金伝票 No.　　承認印　係印
令和○年 5月 31日
コード　支払先 愛知マート株式会社 様

勘定科目	摘要	金額
交際費	佐藤取締役告別式	¥30000
	社葬 香典	
合計		¥30000

※香典などの慶弔金は，対価性がないため消費税の課税対象外取引です。

参照 ▶ 基本テキストP139

④本日，預金通帳の記帳をしました。

5/22振替分はインターネットプロバイダへの支払です。

5/25振替分￥110,000は家賃です。

5/30振替分はスター不動産への月極駐車場代の支払です。

5/30振替分￥20,900は火災保険料です。

赤坂銀行

19	○.04.30	現金	100,000	(＊＊＊)カード	1,799,674
20	○.04.30	振込	385,806	シャカイホケン	1,413,868
21	○.05.05	入金		529,449	1,943,317
22	○.05.12	入金		613,672	2,556,989
23	○.05.14	電話	8,635	ケイタイ	2,548,354
24	○.05.14	電話	11,990	ケイタイ	2,536,364

普通預金

	年―月―日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
1	○.05.15	電話	20,020	NTT	2,516,344
2	○.05.15	電話	27,610	NTT	2,488,734
3	○.05.19	入金		600,179	3,088,913
4	○.05.20	振込	385,000	ジョウサイコウコク	2,703,913
5	○.05.20	手数料	550		2,703,363
6	○.05.20	振込	140,800	ヨツバウンユ.カ)	2,562,563
7	○.05.20	手数料	550		2,562,013
8	○.05.20	振替	1,000,000	トウザヘ	1,562,013
9	○.05.20	振替	23,100	サイタマリース.カ)	1,538,913
10	○.05.22	振替	2,970	ビジネスネット	1,535,943
11	○.05.23	引出	600,000		935,943
12	○.05.25	振替	110,000		825,943
13	○.05.30	入金		648,000	1,473,943
14	○.05.30	振替	33,000	スターフドウサン	1,440,943
15	○.05.30	振替	20,900	ホケン	1,420,043
16	○.05.30	振込	385,806	シャカイホケン	1,034,237
17	○.05.30	振込	437,000	ホウジンゼイ	597,237
18	○.05.30	振込	399,600	ショウヒゼイ	197,637
19	○.05.31	現金	50,000	(＊＊＊)カード	147,637

小和銀行

普通預金

	年一月一日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
10	○.04.18	振込	ユ)ブンキョウショッキ	1,559,650	5,511,400
11	○.04.18	振込	ユ)イチカワストア	278,250	5,789,650
12	○.05.09	振込	アツギサンギョウ.カ)	689,700	6,479,350
13	○.05.09	振込	チュウオウサンギョウ.カ)	2,737,350	9,216,700
14	○.05.09	振込	アイチマート.カ)	235,125	9,451,825
15	○.05.20	振込	1,168,750	カ)アンデス	8,283,075
16	○.05.20	手数料	550		8,282,525
17	○.05.20	振込	1,205,325	アトラス.カ)	7,077,200
18	○.05.20	手数料	550		7,076,650
19	○.05.20	振込	1,375,000	ユ)フジ	5,701,650
20	○.05.20	手数料	550		5,701,100
21	○.05.20	振込	ユ)ブンキョウショッキ	788,480	6,489,580
22	○.05.20	振込	ユ)イチカワストア	147,125	6,636,705

東都信用金庫

普通預金

	年一月一日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
1	○.04.10	振替	100,000	テイキツミキンヘ	228,090
2	○.05.12	振替	100,000	テイキツミキンヘ	128,090

赤坂銀行

当座預金

	年一月一日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
1	○.05.15	引落	128,944	ニッポンコウコ	135,412
2	○.05.20	振替		1,000,000	1,135,412
3	○.05.30	引落	266,750	ハシモトショウカイ.カ)	868,662
4	○.05.30	引落	225,500	オーヤマ.カ)	643,162

問題 1　全経3級

ここまで入力処理した株式会社ラフィオーレ5月度（4期）の残高試算表を参考に，貸借対照表と損益計算書の一部を抜粋した次の表を完成させましょう。
※複合仕訳をした場合は，現金勘定の「当月借方」と「当月貸方」の金額が異なります。

貸借対照表　（単位：円）

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高
［現金・預金］				
現金	421,462	（　　）	（　　）	577,616
当座預金	264,356	（　　）	（　　）	643,162
普通預金	7,431,608	（　　）	（　　）	6,912,432
定期積金	1,100,000	（　　）	0	1,200,000
現金・預金合計	9,217,426	（　　）	（　　）	9,333,210
［売上債権］				
売掛金	6,831,055	（　　）	（　　）	11,316,525
売上債権合計	6,831,055	（　　）	（　　）	11,316,525
［有価証券］				
有価証券合計	0	0	0	0
［棚卸資産］				
商品	3,432,775	0	0	3,432,775
棚卸資産合計	3,432,775	0	0	3,432,775
［他流動資産］				
前渡金	250,000	0	0	250,000
仮払金	0	（　　）	（　　）	0
他流動資産合計	250,000	（　　）	（　　）	250,000
流動資産合計	19,731,256	（　　）	（　　）	24,332,510
［有形固定資産］				
車両運搬具	2,350,000	0	0	2,350,000
工具器具備品	850,000	0	0	850,000
減価償却累計額	-1,618,848	0	0	-1,618,848
有形固定資産計	1,581,152	0	0	1,581,152
［無形固定資産］				
無形固定資産計	0	0	0	0
［投資その他の資産］				
差入保証金	2,000,000	0	0	2,000,000
投資その他の資産合計	2,000,000	0	0	2,000,000
固定資産合計	3,581,152	0	0	3,581,152
［繰延資産］				
繰延資産合計	0	0	0	0
［諸口］				
資産合計	23,312,408	（　　）	（　　）	27,913,662
［仕入債務］				
買掛金	5,987,575	（　　）	（　　）	7,213,525
仕入債務合計	5,987,575	（　　）	（　　）	7,213,525

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高
[他流動負債]				
未払金	334,495	(　　)	(　　)	423,595
未払費用	63,800	63,800	0	0
未払法人税等	437,000	(　　)	0	0
未払消費税等	399,600	(　　)	0	0
預り金	185,940	(　　)	(　　)	192,993
他流動負債合計	1,420,835	(　　)	(　　)	616,588
流動負債合計	7,408,410	(　　)	(　　)	7,830,113
[固定負債]				
長期借入金	1,520,503	(　　)	0	1,395,360
固定負債合計	1,520,503	(　　)	0	1,395,360
負債合計	8,928,913	6,270,844	6,567,404	9,225,473
[資本金]				
資本金	10,000,000	0	0	10,000,000
資本金合計	10,000,000	0	0	10,000,000
[新株式申込証拠金]				
新株式申込証拠金合計	0	0	0	0
[資本剰余金]				
資本準備金合計	0	0	0	0
その他資本剰余金合計	0	0	0	0
資本剰余金合計	0	0	0	0
[利益剰余金]				
利益準備金合計	0	0	0	0
任意積立金合計	0	0	0	0
繰越利益	2,958,282	0	0	2,958,282
当期純損益金額	1,425,213		4,304,694	5,729,907
繰越利益剰余金合計	4,383,495	0	4,304,694	8,688,189
その他利益剰余金合計	4,383,495	0	4,304,694	8,688,189
利益剰余金合計	4,383,495	0	4,304,694	8,688,189
[自己株式]				
自己株式合計	0	0	0	0
[自己株式申込証拠金]				
自己株式申込証拠金合計	0	0	0	0
株主資本合計	14,383,495	0	4,304,694	18,688,189
[評価・換算差額等]				
評価・換算差額等合計	0	0	0	0
[新株予約権]				
新株予約権合計	0	0	0	0
純資産合計	14,383,495	0	4,304,694	18,688,189
負債・純資産合計	23,312,408	6,270,844	10,872,098	27,913,662

損益計算書

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高
[売上高]				
一般売上高	6,831,055	( )	( )	15,915,405
ショップ売上高	2,155,120	0	( )	5,819,880
売上高合計	8,986,175	( )	( )	21,735,285
[売上原価]				
期首商品棚卸高	2,281,250	0	0	2,281,250
期首商品棚卸高	2,281,250	0	0	2,281,250
仕入高	5,987,575	( )	0	11,454,850
当期商品仕入高	5,987,575	( )	0	11,454,850
合計	8,268,825	( )	0	13,736,100
期末商品棚卸高	3,432,775	0	0	3,432,775
期末商品棚卸高	3,432,775	0	0	3,432,775
売上原価	4,836,050	( )	0	10,303,325
売上総損益金額	4,150,125		( )	11,431,960
[販売管理費]				
役員報酬	500,000	( )	0	1,000,000
給料手当	918,000	( )	0	1,820,000
雑給	48,000	( )	0	96,000
法定福利費	193,695	( )	0	387,390
福利厚生費	24,320	0	0	24,320
荷造運賃	206,250	( )	( )	372,350
広告宣伝費	330,000	( )	0	1,023,000
交際費	82,740	( )	0	169,940
会議費	8,640	( )	0	16,200
旅費交通費	83,240	( )	0	164,100
通信費	63,820	( )	0	160,245
消耗品費	3,740	( )	0	6,490
事務用品費	7,425	0	0	7,425
新聞図書費	4,900	( )	0	9,800
支払手数料	3,850	( )	0	7,700
地代家賃	143,000	( )	0	286,000
リース料	23,100	( )	0	46,200
保険料	20,900	( )	0	41,800
租税公課	12,000	0	0	12,000
減価償却費	43,179	0	0	43,179
販売管理費計	2,720,799	3,037,140	63,800	5,694,139
営業損益金額	1,429,326		4,308,495	5,737,821
[営業外収益]				
営業外収益合計	0	0	0	0
[営業外費用]				
支払利息	4,113	( )	0	7,914
営業外費用合計	4,113	( )	0	7,914
経常損益金額	1,425,213		4,304,694	5,729,907
[特別利益]				
特別利益合計	0	0	0	0
[特別損失]				
特別損失合計	0	0	0	0
[当期純損益]				
税引前当期純損益金額	1,425,213		4,304,694	5,729,907
当期純損益金額	1,425,213		4,304,694	5,729,907

問題 2

全経3級 日商3級

(1) 5月に発生した「会議費」の合計金額は，いくらですか。 ¥

(2) 5月に発生した「保険料」の合計金額は，いくらですか。 ¥

(3) 5月に発生した「商品仕入高」の合計金額は，いくらですか。 ¥

(4) 5月に発生した掛販売の合計金額は，いくらですか。
掛販売の合計額は，値引分を含まない掛売上高の総額とします。 ¥

(5) 5月に回収した（有）市川ストアの掛代金の合計金額は，いくらですか。 ¥

(6) 5月に発生した「買掛金」の（有）富士の合計金額は，いくらですか。 ¥

(7) 5月16日時点の「当座預金」「赤坂銀行」の残高は，いくらですか。 ¥

(8) 5月20日時点の「普通預金」「小和銀行」の残高は，いくらですか。 ¥

(9) 5月1日から12日までに発生したショップ販売合計金額は，いくらですか。 ¥

(10) 5月15日から31日までに発生した旅費交通費の合計金額は，いくらですか。 ¥