

第6章

決算に関連する業務と 会計処理(月次決算)

第6章では、月次決算に関する問題が用意されています。

基本知識と月次決算仕訳を確認したうえで、第5章から続いている「株式会社ラフィオーレ」の5月度月次決算処理を練習しましょう。

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

6. 月次決算処理

問題 1

全経3級

¥1,000の商品を10個仕入れ, ¥1,200で6個販売した場合, 当期の売上原価と売上総利益(粗利益)は,いくらですか。(月初商品なし)

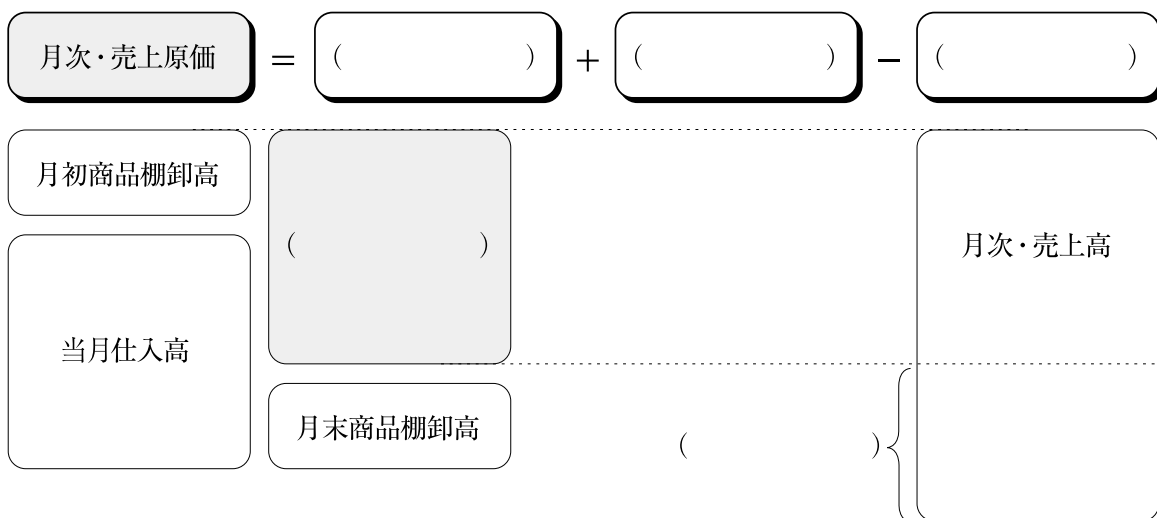
また, 月次決算における売上原価の計算式と下記の理解図の()内に, 適切な用語を記入しましょう。

売上原価

¥

売上総利益

¥



問題 2

全経 3級

次の資料にもとづいて、売上原価を算定するための4月の月次決算仕訳と下記の勘定の（ ）に適切な金額を記入しましょう。(会計期間:4月1日～3月31日)

設問 1

4月30日

月初商品棚卸高：¥1,750,000

月末商品棚卸高：¥2,150,000

①前期繰越商品の金額を「商品」勘定から「期首商品棚卸高」勘定へ振り替えます。

期首棚卸高（前期末の棚卸高）を今期最初の月に「期首商品棚卸高」として計上（振替）します。

日付(D): 04/30

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
				4月・月初商品棚卸高

②4月末の商品棚卸高の金額を「商品」勘定の借方と「期末商品棚卸高」勘定の貸方に仕訳します。

日付(D): 04/30

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
				4月・月末商品棚卸高

期首商品棚卸高（P／L）

(¥)

商 品 (B／S)

¥ 1,750,000

(¥)

(¥)

仕 入 高 (P／L)

当月の純仕入高

期末商品棚卸高（P／L）

(¥)

設問 2

次の資料にもとづいて、売上原価を算定するための5月の月次決算仕訳と下記の勘定の()に適切な金額を記入しましょう。

5月31日

月初商品棚卸高：¥2,150,000
月末商品棚卸高：¥1,480,000

① 4 月末の棚卸高を戻し入れます。(振り戻し)

日付 (D): 05/31				
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
				4 月・月末商品棚卸高

② 5 月末の棚卸高を「期末商品棚卸高」として振り替えます。

日付 (D): 05/31				
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
				5 月・月末商品棚卸高

期首商品棚卸高 (P／L)

¥ 1,750,000	
-------------	--

商 品 (B／S)

¥ 1,750,000	¥ 1,750,000
4月末 ¥ 2,150,000	(¥)
(¥)	

仕 入 高 (P／L)

4 月の純仕入高 5 月の純仕入高	
----------------------	--

期末商品棚卸高 (P／L)

(¥)	4月末 ¥ 2,150,000
	(¥)

7. 月次決算によるデータ入力

次の月次決算資料によって会計データを入力し、問題3(120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6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)

※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。

5月31日

①金種表を作成して、手もとの現金を確認しました。

現金日計票				
20xx年5月31日				
	伝票枚数	金 額		
前日残高			565176	
本日入金			50000	
本日出金			37560	
本日残高			577616	

現金内訳				
金種区分	枚数	金 額		
紙	1万円	55		550000
	5千	2		10000
	2千			000
幣	1千	14		14000
硬	500	7		3500
	100	1		100
	50			0
	10	1		10
貨	5			0
	1	6		6
	現金合計			577616
小切手合計				
総合計			577616	

所 属	検 印	係 印
-----	-----	-----

②預金通帳の残高を確認します。

赤坂銀行 ・ 普通預金通帳・・・P103
 ・ 当座預金通帳・・・P104

東都信用金庫 ・ 普通預金通帳・・・P104

小和銀行 ・ 普通預金通帳・・・P104

③販売ソフトによるデータと実際の商品の在庫チェックをします。

帳簿棚卸高と実地棚卸高を確認したうえで、棚卸資料にもとづき月次決算整理のデータを
入力します。

棚卸一覧〈弥生販売からのデータ〉

棚卸一括調整

戻る進む新規入力集計参照条件設定機能

印刷ヘルプ開じる

棚卸一括調整						
棚卸日	20XX年 5月 31日					
倉庫	0000 共通倉庫					
伝票番号	9999 棚卸調整					
出庫先	摘要					
商品コード	商品名	単位	入数	帳簿在庫数	実地棚卸数	差異
CUP-SOT-001	ソフトストロベリーティーカップ&ソーサー	個		14	14	0
CUP-TKS-002	ターコイズ ティーカップ&ソーサー	組		33	33	0
CUP-XCB-003	コロンビア ティーカップ&ソーサー	組		17	17	0
GRS-SET-000	パーティグラスセット	箱	5	5	5	0
GRS-SOT-003	ソフト デキャンタ	個		5	5	0
GRS-TKS-003	ターコイズ デキャンタ	個		5	5	0
MAG-XTO-001	ピノン マグカップ	個		4	4	0
MAG-XTO-002	オリエントマグカップ	個		11	11	0
MAG-XTO-003	テルメス マグカップ	個		14	14	0
SET-SIL-001	純銀パルマディナーセット	セット		15	15	0

在庫一覧表 5月期末残高 ¥2,607,975 〈弥生販売からのデータ〉

在庫一覧表

戻る進む新規入力集計ズーム条件設定機能

印刷ヘルプ開じる

在庫一覧表								
条件名	在庫一覧表							
期間	20XX年 5月度							
商品コード	商品名	最終入庫日	棚卸評価方法	前月在庫数	前月在庫金額	仕入在庫数	その他出庫数	在庫単価
			最終出庫日	前月在庫単価		売上出庫数	在庫数	在庫金額
CUP-SOT-001	ソフトストロベリーティーカップ&ソーサー	○/ 5/27	標準原価	30	60,000	140	0	2,000
			○/ 5/30	2,000		156	14	28,000
CUP-TKS-002	ターコイズ ティーカップ&ソーサー	○/ 5/15	標準原価	21	91,875	200	0	4,375
			○/ 5/30	4,375		188	33	144,375
CUP-XCB-003	コロンビア ティーカップ&ソーサー	○/ 5/27	標準原価	27	189,000	90	0	7,000
			○/ 5/30	7,000		100	17	119,000
GRS-SET-000	パーティグラスセット	○/ 5/26	標準原価	13	1,300,000	9	0	100,000
			○/ 5/23	100,000		17	5	500,000
GRS-SOT-003	ソフト デキャンタ	○/ 5/12	最終仕入原価	0	0	5	0	38,500
				0		0	5	192,500
GRS-TKS-003	ターコイズ デキャンタ	○/ 5/22	月別総平均	0	0	50	0	15,000
			○/ 5/23	15,000		45	5	75,000
MAG-XTO-001	ピノン マグカップ	○/ 5/22	標準原価	72	90,000	145	0	1,250
			○/ 5/23	1,250		213	4	5,000
MAG-XTO-002	オリエントマグカップ	○/ 5/22	標準原価	59	123,900	190	0	2,100
			○/ 5/23	2,100		238	11	23,100
MAG-XTO-003	テルメス マグカップ	○/ 5/27	標準原価	52	78,000	175	0	1,500
			○/ 5/27	1,500		213	14	21,000
SET-SIL-001	純銀パルマディナーセット	○/ 5/ 5	標準原価	15	1,500,000	5	0	100,000
			○/ 5/30	100,000		5	15	1,500,000
《総合計》				289	3,432,775	1,009	0	
						1,175	123	2,607,975

(注) 個人学習用プログラムとして「弥生販売」は、用意されていません。

④四葉運輸(株)に依頼した発送運賃の資料

5月21日から5月31日分の発送運賃を未払費用として計上します。

(事務処理用)

発送運賃(四葉運輸) 計算表

No.1

＝ 省 略 ＝

	請求額	振込日 / 支払額	月末未払額(21日～末日)	発送運賃(月次)
3月分(2/21-3/20)	¥220,000	4/18 ¥220,000	¥0	¥220,000
4月分(3/21-4/20)	¥140,800	5/20 ¥140,800	¥63,800	¥204,600
5月分(4/21-5/20)	¥229,900		¥69,300	¥234,500

※6月1日に再振替仕訳を行うことで、月間の荷造運賃を正しく計上することができます。

⑤減価償却費の月割額をデータ入力します。

車両運搬具・・・¥28,201 工具器具備品・・・¥14,978

車両運搬具の減価償却費(月割) ¥28,201

固定資産の履歴

営業車

取得年月日	20XX/03/01	償却率	
償却方法	200%定率法	残存価額	
耐用年数		残存限度額	

差引取得価額

2,350,000円

年月日	摘要	除却/償却額	帳簿価額
20XX/03/01	新品取得	0	2,350,000
20X0/04/01	導入年期首償却累計	1,289,132	1,060,868
20X1/03/31	減価償却費	338,416	722,452

償却累計額

1,627,548円

閉じる

ヘルプ

※イメージ画像

工具器具備品の減価償却費(月割) ￥14,978

固定資産の履歴

ネットワーク設備一式

取得年月日	20XX/03/01	償却率	
償却方法	200%定率法	残存価額	
耐用年数		残存限度額	

差引取得価額 850,000円

履歴

年月日	摘要	除却/償却額	帳簿価額
20XX/03/01	新品取得	0	850,000
20X0/04/01	導入年期首償却累計	286,537	563,463
20X1/03/31	減価償却費	179,744	383,719

償却累計額 466,281円

閉じるヘルプ

※イメージ画像

⑥ 5月末日における売掛金残高一覧・買掛金残高一覧〈弥生販売からのデータ〉と会計データ〈弥生会計〉を照合しましょう。

売掛残高一覧表

戻る進む新規入力集計ズーム条件設定Excel機能F5F1印刷ヘルプ閉じる

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	厚木産業 株式会社	1,905,750	690,250	1,473,175	2,688,675	0	0	0
B001	有限会社 文京食器店	1,040,655	788,480	3,103,100	3,355,275	690,250	0	0
C001	中央産業株式会社	3,395,700	2,737,900	3,844,775	4,502,575	788,480	0	0
I002	有限会社 市川ストア	253,825	147,125	204,050	310,750	2,737,900	0	0
L003	愛知マート 株式会社	235,125	235,125	459,250	459,250	147,125	0	0
	《総合計》	6,831,055	4,598,880	9,084,350	11,316,525	235,125	0	0

買掛残高一覧表

戻る進む新規入力集計ズーム条件設定Excel機能F5F1印刷ヘルプ閉じる

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	株式会社アンデス	1,388,200	1,168,750	734,250	953,700	0	0	0
A201	アトラス株式会社	1,472,075	1,205,325	1,705,825	1,972,575	1,168,750	0	0
F201	有限会社富士	2,635,050	1,375,000	1,696,750	2,956,800	1,205,325	0	0
I201	橋本商会株式会社	266,750	266,750	289,850	289,850	1,375,000	0	0
O001	オーヤマ株式会社	225,500	225,500	1,040,600	1,040,600	0	266,750	0
	《総合計》	5,987,575	4,241,325	5,467,275	7,213,525	3,749,075	492,250	0

※イメージ画像

⑦ 5月20日締で得意先へ発行した請求書〈弥生販売からのデータ〉と会計データ〈弥生会計〉をもう一度確認しましょう。

発送した請求書・・・P86～P87

売掛残高一覧表

条件名 売掛残高一覧表
期間 任意の期間 20XX年 5月度

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	厚木産業 株式会社	1,905,750	690,250 36.2	1,137,675 103,425	2,353,175	0 690,250	0 0	0
B001	有限会社 文京食器店	1,040,655	788,480 75.9	1,230,350 111,850	1,482,525	0 788,480	0 0	0
C001	中央産業株式会社	3,395,700	2,737,900 80.6	3,147,375 286,125	3,805,175	0 2,737,900	0 0	0
I002	有限会社 市川ストア	253,825	147,125 58.0	204,050 18,550	310,750	0 147,125	0 0	0
L003	愛知マート 株式会社	235,125	235,125 100.0	459,250 41,750	459,250	0 235,125	0 0	0
	《総合計》	6,831,055	4,598,880 100.0	6,178,700 561,700	8,410,875	0 4,598,880	0 0	0

⑧ 5月20日締で仕入先から届いた請求書明細と買掛金残高一覧〈弥生販売からのデータ〉と会計データ〈弥生会計〉を照合しましょう。

買掛残高一覧表

条件名 買掛残高一覧表
期間 任意の期間 20XX年 5月度

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	株式会社アンデス	1,388,200	1,168,750 84.2	618,750 56,250	838,200	0 1,168,750	0 0	0
A201	アトラス株式会社	1,472,075	1,205,325 81.9	1,174,250 106,750	1,441,000	0 1,205,325	0 0	0
F201	有限会社富士	2,635,050	1,375,000 52.2	1,256,750 114,250	2,516,800	0 1,375,000	0 0	0
I201	橋本商会株式会社	266,750	0 0.0	289,850 26,350	556,600	0 0	0 0	0
O001	オーヤマ株式会社	225,500	0 0.0	1,040,800 94,600	1,266,100	0 0	0 0	0
	《総合計》	5,987,575	3,749,075 100.0	4,380,200 398,200	6,618,700	0 3,749,075	0 0	0

※仕入先から届いた請求書 P118～P119

(注) 個人学習用プログラムとして「弥生販売」は、用意されていません。

請求明細書

123-1111
東京都新宿区弥生町1-11-11

令和〇年 5月20日

株式会社 ラフィオーレ

御中

400-0000 山梨県甲府市信玄町2-4-4 1
有限会社富士
TEL 055-456-7777 FAX 055-456-7778
登録番号：T*****

下記の通り御請求申し上げます

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
1,375,000	1,375,000	0	2,516,800	228,800	2,516,800

日付	商品コード / 商品名	色	サイズ	数量	単位	金額	備考
04.28	GRS-SET-0000 パーティグラスセット			10箱		1,000,000	課
	MAG-XTO-0001 ピノンマグカップ			30個		37,500	課
	MAG-XTO-0002 オリエントマグカップ			30個		63,000	課

請求書 (5 月限)

令和〇年 5月20日

株式会社 ラフィオーレ 様

東京都港区元赤坂 1-11
赤坂3ビル2F
橋本商会 (株)
登録番号：T*****

税込合計金額 ￥ 556,600

摘要	金額	備考
前月請求残高	969,200	
別紙請求書 (税別・税込) 枚	263,500	
入金 (小切手)	702,450	
消費税額等 (税率10%)	26,350	
当月請求額	¥ 556,600	

上記のとおり御請求申し上げます

請求明細書

20××年 5月 20日

123-1111

東京都新宿区弥生町1-11-11

101-1111 東京都千代田区神保町1-1-1

株式会社 アンデス

TEL 03-234-5555 FAX 03-234-5556

登録番号: T*****

株式会社ラフィオーレ

御中

下記の通り御請求申し上げます

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
1,168,750	1,168,750	0	838,200	76,200	838,200

日付 伝票番号	商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額
04.25	2 CUP-SOT-001 ソフトストロベリーティーカップ&ソーサー	20	個	2,000	40,000
	CUP-TKS-0002 ターコイズティーカップ&ソーサー	20	組	4,375	87,500
	MAG-XT0-0002 オリエンタマグカップ	20	個	2,100	42,000
					20,000

請求明細書

20××年 5月 20日

123-1111

東京都新宿区弥生町1-11-11

451-5555 愛知県名古屋市中区西町9-99-111

アトラス株式会社

TEL 052-345-5432 FAX 052-345-5431

登録番号: T*****

株式会社ラフィオーレ

御中

下記の通り御請求申し上げます

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
1,205,325	1,205,325	0	1,441,000	131,000	1,441,000

日付 伝票番号	商品コード/商品名	数量	単位	単価	金額
04.23	4 MAG-XT0-0001 ピノン マグカップ	50	個	1,250	62,500
	MAG-XT0-0002 オリエンタマグカップ	50	個	2,100	105,000
	MAG-XT0-0003 テルメス マグカップ	50	個	1,500	75,000
					24,250

請求書 (5 月限)

20××年 5月 20日

横浜市みらい区陽光2-7-7

(株) ラフィオーレ 様

オーヤマ株式会社

登録番号: T*****

税込合計金額 ¥ 1,266,100

摘要	金額	備考
前月請求残高	629750	
別紙請求書(税)・税込 枚	946000	
入金(小切手にて)	404250	
消費税額等(税率10%)	94600	
当月請求額	¥ 1,266,100	

上記のとおり御請求申し上げます

問題 3

全経 3級 日商 3級

(1) 4月末時点の「現金」残高は、いくらですか。	¥
(2) 5月末時点の「普通預金」「赤坂銀行」の残高は、いくらですか。	¥
(3) 5月末時点の「現金・預金合計」の残高は、いくらですか。	¥
(4) 5月末時点の「売掛金」の「厚木産業(株)」の残高は、いくらですか。	¥
(5) 5月末時点の「買掛金」の「アトラス(株)」の残高は、いくらですか。	¥
(6) 「買掛金」の「オーヤマ(株)」に対する5月度の支払額は、いくらですか。	¥
(7) 5月度の「長期借入金」の返済額は、いくらですか。	¥
(8) [売上原価]区分における5月末時点の「仕入高合計(累計)」はいくらですか。	¥
(9) 5月に発生した「雑給」の合計金額は、いくらですか。	¥
(10) 5月末時点の「会議費」の合計金額(4月, 5月の累計)は、いくらですか。	¥
(11) 5月に発生した「新聞図書費」の合計金額は、いくらですか。	¥
(12) 4月に発生した「リース料」の合計金額は、いくらですか。	¥
(13) 5月に発生した「旅費交通費」の合計金額は、いくらですか。	¥
(14) 5月末時点の「保険料」の合計金額(4月, 5月の累計)は、いくらですか。	¥
(15) 5月に発生した「地代家賃」の合計金額は、いくらですか。	¥
(16) 5月10日から20日までに発生した「掛売上高」の合計金額は、いくらですか。	¥
(17) 5月15日から25日までに支払った「掛代金」の合計金額は、いくらですか。	¥
(18) 5月25日時点の「当座預金」「赤坂銀行」の残高は、いくらですか。	¥
(19) 4月の月次損益(4月度純損益)は、いくらですか。	¥
(20) 5月末時点の「当期純損益」(累計)は、いくらですか。	¥