

## 第7章

# 会計データの入力練習(その1)

第7章では、月末の24日からの取引を入力処理し、月次決算処理を行います。解答欄の貸借対照表と損益計算書と設問は、コンピュータ会計能力検定試験3級<全経協会>の出題形式です。取引内容を示す証ひょう類に続いて入力仕訳が示されていますので、確認しながら月次決算処理が練習できます。

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

## 8. 入力練習と残高チェック

## (1) 4月24日～30日の入力練習

## 問題 1

全経3級



入力練習

「カラーソフト販売株式会社7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)

カラーソフト販売株式会社の4月1日から4月23日までの会計データの 입력は完了しています。引き続き4月24日から30日までの取引(123～142ページ)について必要なデータを入力しましょう。

月次決算後の結果をもとに、4月の貸借対照表と月次損益計算書(解答用紙:143ページ)を作成し、設問(144ページ)に答えてください。

## &lt;付記事項&gt;

- ・ 会計期間は、毎年4月1日から翌年3月31日までである。
- ・ 事業内容は、パソコンソフトの卸売りおよび小売りである。
- ・ 卸売り先は、「みどりソフト販売(株)」、「きいろソフト販売(株)」および「しろソフト販売(株)」であり、商品引き渡し時に発行した納品書(控)にもとづいて売上高を計上している。
- ・ 小売りは、ショップでの現金販売である。毎日の販売代金は、レジスタの集計結果で把握し、銀行の夜間金庫を利用して、普通預金に預け入れている。
- ・ 仕入先は、「レッドソフト開発(株)」、「オレンジソフト開発(株)」および「ブラウンソフト開発(株)」であり、商品受け入れ時に受領した納品書にもとづいて仕入高を計上している。
- ・ 入力にあたっては、入力済みのデータを参照すること。
- ・ 勘定科目および補助科目の新規設定は行わないこと。

※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。

4月24日(日)

## ① 本日の商品売買状況

## レジスタ売上集計表

20××.4.24

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
*****	*	@ ¥****	¥****
*****	*	@ ¥****	¥****
消費税額			¥****
合計 売上高			¥144,100

日付 (D): 04/24

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	144,100	ショップ売上高	144,100	

## 売 上 伝 票

## 納品書(控)

売上日 20××年 04月24日

140-0000

東京都台東区〇〇町5-5-5

みどりソフト販売株式会社 御中

200-0000 神奈川県△△市〇〇町 1-1-1

カラーソフト販売株式会社

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
		税抜額	420,000	消費税額	42,000
				合計	462,000

日付 (D): 04/24

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
売掛金 みどりソフト	462,000	一般売上高	462,000	

②月末支払分（普通預金口座） 振込手数料はすべて当社負担

総合振込依頼書

1 / 1

ゴールド銀行 殿

フリガナ カラーソフトハンバイカブシキガイシャ

カラーソフト販売株式会社 様

ご連絡先電話番号 03-XXXX-XXXX

振込依頼日 令和〇年 4月 24日

引落日 令和〇年 4月 30日

送信番号	振込先 銀行 支店	預金種目 口座番号	フリガナ お受取人	摘要	金額 円	電信 指定	手数料	照査印 発行印
	ゴールド銀行 品川	普通 111	ブラックウインソウ ブラック運送	運送料	74,760		550	
	ゴールド銀行 中央	普通 222	レッドソフトカイハツカブ レッドソフト開発(株)		3,786,405		550	
	ゴールド銀行 江東	普通 333	オレンジソフトカイハツカブ オレンジソフト開発(株)		2,619,960		550	
	ゴールド銀行 千代田	普通 444	ブラウンソフトカイハツカブ ブラウンソフト開発(株)		1,554,420		550	
	ゴールド銀行 渋谷	普通 555	パープルコウコク パープル広告	雑誌広告	518,400		550	
				小計	5 8,553,945	小計	2,750	
				合計	5 8,553,945	合計	2,750	

※ブラック運送への振込金¥74,760は、前月末日に受け取った請求書にもとづいて未払金処理されている。  
(月末締、翌月末払)

※パープル広告への振込金¥518,400は、雑誌広告に対するもので、請求金額の振込依頼にもとづいて費用  
(広告宣伝費)に計上する。(15日締、当月末払)

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
未払金 荷造運賃	74,760	普通預金 ゴールド銀行	74,760	
買掛金 レッドソフト	3,786,405	普通預金 ゴールド銀行	3,786,405	
買掛金 オレンジソフト	2,619,960	普通預金 ゴールド銀行	2,619,960	
買掛金 ブラウンソフト	1,554,420	普通預金 ゴールド銀行	1,554,420	
広告宣伝費	518,400	普通預金 ゴールド銀行	518,400	
支払手数料	2,750	普通預金 ゴールド銀行	2,750	

4月25日(月)

## ① 本日の商品売買状況

## レジスタ売上集計表

20××.4.25

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
*****	*	@ ¥****	¥****
*****	*	@ ¥****	¥****
消費税額			¥*****
合計 売上高			¥203,500

日付(D): 04/25

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	203,500	ショップ売上高	203,500	

## ② 2,400,000円をゴールド銀行（普通預金）から引き出した。

日付(D): 04/25

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	2,400,000	普通預金 ゴールド銀行	2,400,000	

## ③ 経費の支払（現金払い）

## 領 収 証

No. ....

カラーソフト販売株式会社 様

金 額

¥ 22,000 ※

但 インクカートリッジ代として

令和〇年 4 月 25 日 上記正に領収いたしました

取 入  
印 紙

内 訳

税抜金額 ¥20,000  
消費税額等(10%) 2,000

ブルー電器店

千葉県△△市〇〇町 X-X  
TEL. XX-XXXX-XXXX FAX. XX-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

日付(D): 04/25

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
事務用品費	22,000	現金	22,000	

④ 4月分給与支払（現金払い）

給与明細一覧表  
20××年 4月 25日支払

項目名	合 計
役員報酬	700,000
給料手当	1,825,300
雑給	396,510
合 計 支 給 額	2,921,810
社会保険料	203,260
源泉所得税	110,500
住民税	168,500
控 除 額 合 計	482,260
差引総支給額	2,439,550

(注)・雑給はアルバイト給料である。  
・社会保険料のうち、196,500円は厚生年金及び健康保険料、6,760円は雇用保険料である。

日付 (D): 04/25

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
役員報酬	700,000	現金	700,000	役員報酬
給料手当	1,825,300	現金	1,825,300	給与支給
雑給	396,510	現金	396,510	アルバイト
現金	196,500	預り金 社会保険料	196,500	社会保険料
現金	6,760	預り金 社会保険料	6,760	雇用保険料
現金	110,500	預り金 源泉所得税	110,500	源泉所得税
現金	168,500	預り金 住民税	168,500	住民税

⑤手元の現金（売上代金）341,280円をゴールド銀行（普通預金）の夜間金庫へ入金する。

日付 (D): 04/25

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
普通預金 ゴールド銀行	341,280	現金	341,280	

4月26日(火)

## ① 本日の商品売買状況

## レジスタ売上集計表

20××.4.26

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
*****	*	@ ¥****	¥****
*****	*	@ ¥****	¥****
消費税額			¥****
合計 売上高			¥182,160

日付(D): 04/26

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	182,160	ショップ売上高	182,160	

## 納品書

20××年 04月26日

200-0000

神奈川県△△市〇〇町1-1-1

カラーソフト販売株式会社 御中

120-0000 東京都中央区〇〇町 3-3-3

レッドソフト開発株式会社

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
		税抜額	440,000	消費税額	44,000
				合計	484,000

日付(D): 04/26

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
仕入高	484,000	買掛金 レッドソフト	484,000	

4月27日(水)

① 本日の商品売買状況

レジスタ売上集計表				20XX.4.27
商品コード	個数	税抜単価	売上代金	
*****	*	@ ¥****	¥****	
*****	*	@ ¥****	¥****	
消費税額			¥****	
合計 売上高			¥194,700	

日付 (D): 04/27

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	194,700	ショップ売上高	194,700	

売 上 伝 票      納品書(控)

売上日    20XX年 04月27日

160-0000  
東京都目黒区〇〇町7-7-7  
きいろソフト販売株式会社      御中

200-0000    神奈川県△△市〇〇町 1-1-1  
カラーソフト販売株式会社

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
		税抜額	745,000	消費税額	74,500
		合計	819,500		

日付 (D): 04/27

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
売掛金 きいろソフト	819,500	一般売上高	819,500	

② 400,000円をゴールド銀行(普通預金)から引き出した。(ATM機)

日付 (D): 04/27

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	400,000	普通預金 ゴールド銀行	400,000	引き出し (ATM機)



### ③ 社会保険料の納付(現金払い)

#### 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	XXXXXX	事業所番号	XXXXXX
納付目的年月	令和〇年3月	納付期限	令和〇年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	
XXXX円	XXXX円	XXXX円	
合 計 額	393,000円		

令和〇年4月16日

歳入徴収官  
△△年金事務所長

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。

令和〇年 2月 分保険料	領収日	令和〇年3月31日
健康保険料	厚生年金保険料	子ども・子育て拠出金
XXXX円	XXXX円	XXXX円
合 計 額	XXXX円	

△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社 殿

(注)・25日の給与支払時に、196,500円を預かっている。

・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)に計上済みである。

日付(D): 04/27

借方科目/補助	借方金額	貸方科目/補助	貸方金額	摘要
預り金 社会保険料	196,500	現金	196,500	従業員負担分 3月分納付
未払金 社会保険料	196,500	現金	196,500	事業主負担分 3月分納付

### ④ 社会保険料の費用計上(事業主負担分)

当月分の社会保険料負担分196,500円を費用処理し、「未払金」勘定(補助科目:社会保険料)に計上する。

日付(D): 04/27

借方科目/補助	借方金額	貸方科目/補助	貸方金額	摘要
法定福利費	196,500	未払金 社会保険料	196,500	事業主負担分 4月分

### ⑤ 手元の現金(売上代金) 370,008円をゴールド銀行(普通預金)の夜間金庫へ入金する。

日付(D): 04/27

借方科目/補助	借方金額	貸方科目/補助	貸方金額	摘要
普通預金 ゴールド銀行	370,008	現金	370,008	

4月28日(木)

① 本日の商品売買状況

レジスタ売上集計表				20XX.4.28
商品コード	個数	税抜単価	売上代金	
*****	*	@ ¥****	¥****	
*****	*	@ ¥****	¥****	
消費税額			¥****	
合計 売上高			¥235,400	

日付 (D): 04/28

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	235,400	ショップ売上高	235,400	

納品書

20XX年 04月28日

200-0000  
神奈川県△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社 御中

110-0000 東京都千代田区〇〇町 2-2-2  
ブラウンソフト開発株式会社

毎度お引き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
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
		税抜額	291,000	消費税額	29,100
		合計	320,100		

日付 (D): 04/28

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
仕入高	320,100	買掛金 ブラウンソフト	320,100	

② ゴールド銀行(普通預金)からブロンズ銀行(普通預金)へ1,200,000円を振り込む。振込手数料440円。

日付 (D): 04/28

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
普通預金 ブロンズ銀行	1,200,000	普通預金 ゴールド銀行	1,200,000	
支払手数料	440	普通預金 ゴールド銀行	440	

4月29日(金)

## ① 本日の商品売買状況

## レジスタ売上集計表

20××.4.29

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
*****	*	@ ¥****	¥****
*****	*	@ ¥****	¥****
消費税額			¥****
合計 売上高			¥161,920

日付 (D): 04/29

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	161,920	ショップ売上高	161,920	

## 売 上 伝 票

## 納品書(控)

売上日 20××年 04月29日

170-0000

東京都豊島区〇〇町8-8-8

しろソフト販売株式会社 御中

200-0000 神奈川県△△市〇〇町 1-1-1

カラーソフト販売株式会社

商品コード／商品名	数量	単位	単価	金額	備考
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
		税抜額	165,000	消費税額	16,500
		合計	181,500		

日付 (D): 04/29

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
売掛金 しろソフト	181,500	一般売上高	181,500	

②経費の支払（現金払い）

領収書

カラーソフト販売株式会社 様

[販売]

\*\*\*\*円収入印紙

\*\*\*\*円    \*\*枚    ￥24,000

小   計

￥24,000

課税計(10%)

￥0

(内消費税等(10%))

￥0

非課税計

￥24,000

合計

￥24,000

お預り金額

￥24,000

〒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4月 29日  
連絡先：〇〇郵便局

領 収 証

No. ....

カラーソフト販売株式会社 様

金 額

★    ￥17,600 ※

但 コピー用紙代として

令和〇 年    4 月    29 日    上記正に領収いたしました

取 入  
印 紙

内   訳

税抜金額    ￥16,000

消費税額等(10%)    1,600

パステル文具  
神奈川県△△市〇〇町 X-X  
TEL. XX-XXXX-XXXX    FAX. XX-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

日付(D): 04/29

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
租税公課	24,000	現金	24,000	
事務用品費	17,600	現金	17,600	

③手元の現金（売上代金）390,096円をゴールド銀行（普通預金）に預け入れた。（ATM機）

日付(D): 04/29

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
普通預金 ゴールド銀行	390,096	現金	390,096	

4月30日(土)

## ① 本日の商品売買状況

## レジスタ売上集計表

20XX.4.30

商品コード	個数	税抜単価	売上代金
*****	*	@ ¥****	¥****
*****	*	@ ¥****	¥****
消費税額			¥****
合計 売上高			¥143,440

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
現金	143,440	ショップ売上高	143,440	

## 納品書

20XX年 04月30日

200-0000

神奈川県△△市〇〇町1-1-1

カラーソフト販売株式会社 御中

130-0000 東京都江東区〇〇町 4-4-4

オレンジソフト開発株式会社

毎度お引き立て頂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
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
XXXXXXXX	XX	X	XXX	XXXX	
		税抜額	260,000	消費税額	26,000
		合計	286,000		

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
仕入高	286,000	買掛金 オレンジソフト	286,000	

② 仮払金の精算（残金は現金で受領）

仮払金精算書

氏 名 緑山ひかる ㊞  
仮払日 20××年 4月 15日（木）  
精算日 20××年 4月 30日（土）

仮払金額	¥100,000
ガソリン代	¥ 33,275
車用品代	¥ 4,730
出張旅費	¥ 28,600
得意先接待飲食代	¥ 27,720
合計	¥ 94,325

差引（不足・戻し）額  ¥ 5,675

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
旅費交通費	33,275	仮払金	33,275	
消耗品費	4,730	仮払金	4,730	
旅費交通費	28,600	仮払金	28,600	
交際費	27,720	仮払金	27,720	
現金	5,675	仮払金	5,675	

③ 営業担当者に営業経費として概算額 80,000 円を現金で渡した。

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
仮払金	80,000	現金	80,000	

#### ④ 預金通帳（ゴールド銀行）の記帳結果

ゴールド銀行

#### 普通預金

	年-月-日	摘 要	お 支 払 金 額	お 預 り 金 額	差 引 残 高
1	〇.04.25	引出	2,400,000		7,893,525
2	〇.04.25	キイロソフト販売(株)		4,327,995	12,221,520
3	〇.04.26	入金		341,280	12,562,800
4	〇.04.27	日本政策金融公庫	44,260		12,518,540
5	〇.04.27	水道	7,205		12,511,335
6	〇.04.27	シルバークレジット(株)	50,000		12,461,335
7	〇.04.27	ATM(220)	400,000		12,061,335
8	〇.04.28	入金		370,008	12,431,343
9	〇.04.28	カラーソフト販売(株)	1,200,000		11,231,343
10	〇.04.28	振込手数料	440		11,230,903
11	〇.04.29	入金(ATM)		390,096	11,620,999
12	〇.04.30	ブラック運送	74,760		11,546,239
13	〇.04.30	振込手数料	550		11,545,689
14	〇.04.30	レッドソフト開発(株)	3,786,405		7,759,284
15	〇.04.30	振込手数料	550		7,758,734
16	〇.04.30	オレンジソフト開発(株)	2,619,960		5,138,774
17	〇.04.30	振込手数料	550		5,138,224
18	〇.04.30	ブラウンソフト開発(株)	1,554,420		3,583,804
19	〇.04.30	振込手数料	550		3,583,254
20	〇.04.30	パープル広告	518,400		3,064,854
21	〇.04.30	振込手数料	550		3,064,304

(注) 4.27の日本政策金融公庫に対する長期借入金返済の明細書はP140を参照。

(注) ATMの表示は、現金預け払い機を利用した預金の預け入れ、または払い出しである。

(注) 4.27のシルバークレジット(株)に対する未払金明細書はP141を参照。

日付(D): 04/25

借方科目/補助	借方金額	貸方科目/補助	貸方金額	摘要
普通預金 ゴールド銀行	4,327,995	売掛金 きいろソフト販売	4,327,995	

日付(D): 04/27

借方科目/補助	借方金額	貸方科目/補助	貸方金額	摘要
長期借入金 日本政策金融公庫	41,375	普通預金 ゴールド銀行	41,375	借入金返済
支払利息	2,885	普通預金 ゴールド銀行	2,885	借入金利息

日付(D): 04/27

借方科目/補助	借方金額	貸方科目/補助	貸方金額	摘要
水道光熱費	7,205	普通預金 ゴールド銀行	7,205	
未払金 シルバークレジット	50,000	普通預金 ゴールド銀行	50,000	

⑤手元の現金（売上代金）140,832円をゴールド銀行（普通預金）の夜間金庫へ入金する。

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
普通預金 ゴールド銀行	140,832	現金	140,832	

## (2) 4月30日 残高のチェック

### ●残高のチェック

月次決算の手続きの1つとして、データの入力結果と実際の証ひょう類を突き合わせます。また、その実在性を確かめる調査により、データ入力ミスや発行・受領した証ひょう類の誤りや不正を確認することができます。

### ●現金・預金のチェック

現金・預金の管理として、月末に現金調査をすることは大切です。会計ソフトの現金・預金勘定、または現金・預金出納帳の残高と実際有高を照合します。手もとの実際有高を調べる時には、下記のような金種表を利用します。

夜間金庫を利用している場合、預金帳の記帳日付は、1～2日程度遅れます。銀行休業日が間に入る場合は、さらに処理が遅れる場合があります。また、預金の正しい月末残高は、預金帳の月末日付とは限りません。

4月30日  
残高のチェック

#### ①金種表

金 種 表				
20xx年 4月30日				
10,000円	×	57枚	=	570,000円
5,000円	×	10枚	=	50,000円
1,000円	×	8枚	=	8,000円
500円	×	5枚	=	2,500円
100円	×	2枚	=	200円
50円	×	20枚	=	1,000円
10円	×	9枚	=	90円
5円	×	0枚	=	0円
1円	×	4枚	=	4円
合計				631,794円



## ②預金通帳（ゴールド銀行・ブロンズ銀行）の記帳結果

### ゴールド銀行

普通預金					
	年-月-日	摘 要	お 支 払 金 額	お 預 り 金 額	差 引 残 高
20	〇.04.30	パープル広告	518,400		3,064,854
21	〇.04.30	振込手数料	550		3,064,304
22	〇.05.02	入金		140,832	3,205,136

### ブロンズ銀行

普通預金					
	年-月-日	摘 要	お 支 払 金 額	お 預 り 金 額	差 引 残 高
1	〇.03.10	ご新規		500,000	500,000
2	〇.04.28	振込カラーソフト販売(株)		1,200,000	1,700,000

## ●得意先の掛代金のチェック

本間では、商品を出荷したタイミングで「売上伝票」や「納品書（控）」、「出荷伝票」などにより、売上高と売掛金のデータ入力を済ませています。月末には、請求書の発行が正しく行われているかどうか、販売管理ソフトによる「請求書」の発行と会計処理との確認作業が必要です。

得意先の4月の残高は、補助残高一覧表で勘定科目を「売掛金」、期間を「4月」に指定することで、集計表示されます。

## ③販売管理ソフトのデータと得意先に送付した請求書の確認

### 〈販売管理ソフトによるデータ〉

売掛金残高一覧表					
20XX年 4月度				(単位：円)	
得意先名	前月残高	当月回収	当月掛売上高	当月末残高	振込額
みどりソフト販売株式会社	3,145,485	3,145,485	3,625,380	3,625,380	3,145,485
きいろソフト販売株式会社	4,327,995	4,327,995	4,933,940	4,933,940	4,327,995
しろソフト販売株式会社	2,819,565	2,098,845	1,354,320	2,075,040	2,098,845
〈総合計〉	10,293,045	9,572,325	9,913,640	10,634,360	9,572,325

〒140-0000  
東京都台東区〇〇町5-5-5  
みどりソフト販売株式会社 御中

合計請求書

(発行日 20××年 04 月 30 日)

PAGE 1

〒200-0000  
神奈川県△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社  
TEL 03-XXXX-XXXX FAX 03-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

毎度ありがとうございます。下記の通りご請求申し上げます。

当月ご請求高(4月1日～4月30日)

3,625,380

前月繰越高	3,145,485	当月お買上高(4月1日～30日)	3,625,380
当月ご入金高	3,145,485	売掛金残高(4月30日現在)	3,625,380

〒160-0000  
東京都目黒区〇〇町7-7-7  
きいろソフト販売株式会社 御中

合計請求書

(発行日 20××年 04 月 30 日)

PAGE 1

〒200-0000  
神奈川県△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社  
TEL 03-XXXX-XXXX FAX 03-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

毎度ありがとうございます。下記の通りご請求申し上げます。

当月ご請求高(3月26日～4月25日)

4,114,440

前月繰越高	4,327,995	当月お買上高(4月1日～30日)	4,933,940
当月ご入金高	4,327,995	売掛金残高(4月30日現在)	4,933,940

〒170-0000  
東京都豊島区〇〇町8-8-8  
しろソフト販売株式会社 御中

合計請求書

(発行日 20××年 04 月 30 日)

PAGE 1

〒200-0000  
神奈川県△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社  
TEL 03-XXXX-XXXX FAX 03-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

毎度ありがとうございます。下記の通りご請求申し上げます。

当月ご請求高(3月21日～4月20日)

1,893,540

前月繰越高	2,819,565	当月お買上高(4月1日～30日)	1,354,320
当月ご入金高	2,098,845	売掛金残高(4月30日現在)	2,075,040

## ●仕入先の掛代金のチェック

本問では、商品が届き次第、検収作業を行い、「納品書」や「入庫伝票」によって買掛金のデータ入力を済ませています。締日ごとに仕入先から送付された請求書の請求金額と仕入管理ソフトや会計ソフトの買掛金残高を照合する必要があります。

仕入先の4月の残高は、補助残高一覧表で勘定科目を「買掛金」、期間を「4月」に指定することで、集計・表示されます。

### ④販売管理ソフト、会計ソフトのデータと仕入先より受領した請求書の確認

#### 〈販売管理ソフトによるデータ〉

##### 買掛金残高一覧表

20××年 4月度

(単位：円)

仕入先	前月残高	当月支払額	当月掛仕入高	当月末残高	振込額
レッドソフト開発株式会社	4,504,815	3,786,405	2,213,860	2,932,270	3,786,405
オレンジソフト開発株式会社	3,432,240	2,619,960	1,384,460	2,196,740	2,619,960
ブラウンソフト開発株式会社	1,554,420	1,554,420	1,097,580	1,097,580	1,554,420
〈総合計〉	9,491,475	7,960,785	4,695,900	6,226,590	7,960,785

##### 合 計 請 求 書

(発行日 20××年 04 月 30 日)

1/1

〒200-0000  
神奈川県△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社 御中

〒120-0000  
東京都中央区〇〇町 3-3-3  
レッドソフト開発株式会社  
TEL 03-XXXX-XXXX FAX 03-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

当月ご請求高(3月21日～4月20日) 2,448,270

前 月 繰 越 高	4,504,815	当月お買上高(4月1日～30日)	2,213,860
当 月 ご 入 金 高	3,786,405	売掛金残高(4月30日現在)	2,932,270

合計請求書

(発行日 20××年 04 月 30 日)

PAGE 1

〒200-0000  
神奈川県△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社 御中

〒130-0000  
東京都江東区〇〇町 4-4-4  
オレンジソフト開発株式会社  
TEL 03-XXXX-XXXX FAX 03-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

毎度ありがとうございます。下記の通り御請求申し上げます。

当月ご請求高 (3月26日～4月25日)

1,910,740

前月繰越高	3,432,240	当月お買上高 (4月1日～30日)	1,384,460
当月ご入金高	2,619,960	売掛金残高 (4月30日現在)	2,196,740

合計請求書

(発行日 20××年 04 月 30 日)

1/1

〒200-0000  
神奈川県△△市〇〇町1-1-1  
カラーソフト販売株式会社 御中

〒110-0000  
東京都千代田区〇〇町 2-2-2  
ブラウンソフト開発株式会社  
TEL 03-XXXX-XXXX FAX 03-XXXX-XXXX  
登録番号 T\*\*\*\*\*

毎度ありがとうございます。下記の通りご請求申し上げます。

当月ご請求高 (4月1日～4月30日)

1,097,580

前月繰越高	1,554,420	当月お買上高 (4月1日～30日)	1,097,580
当月ご入金高	1,554,420	売掛金残高 (4月30日現在)	1,097,580

●借入金明細表のチェック

借入金の明細表や未払金の明細表によって、支払期日に正しくデータ入力されているかを確認します。借入金の会計処理は、元本の返済と利息の支払を分けて処理しなければなりません。

⑤借入金の明細

お借入金ご返済予定表

日本政策金融公庫

ご融資日	最終期日	ご返済回数	ご融資額	うち増額返済分ご融資額		
****年**月**日	****年**月**日	**回	*****円	円		
金利変更日	変更後の利率	変更後の毎月のご返済	変更後の増額返済併用月ご返済額 (うち増額返済額)			
年 月 日	年 %	円	円			
ご返済期日 (年 月 日)	回数	ご返済内訳		ご返済後融資残高 (うち増額分ご融資残高)	未払利息発生額	未払利息残高
	回	ご返済元金 円	お支払利息 円	お支払金額 円	円	円
○. 3. 27	22	41,272円	2,988円	44,260円	1,154,259円	
○. 4. 27	23	41,375円	2,885円	44,260円	1,112,884円	

## ⑥未払金の明細

未払金として計上済みの債務に対する分割払いの明細です。

ご利用代金明細表 シルバークレジット(株)			
ご利用金額		1,069,352	
回数	お支払日	お支払金額	残高
10	〇.04.27	50,000	2,552,452
11	〇.04.27	50,000	745,876
12	〇.05.27	50,000	695,876

## ●売上原価の算定(会計期間の開始月)

会計ソフトでは、損益計算書の勘定科目として「期首商品棚卸高」、「仕入高」、「期末商品棚卸高」、そして、「商品」という貸借対照表の勘定科目によって売上原価を自動的に計算します。

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。前期繰越商品の金額は、残高試算表・貸借対照表の期間:[4月]を指定して表示された勘定科目「商品」の前期繰越欄の金額です。

「カラースoftware販売株式会社第4期」では、前期から繰り越された商品は、¥3,095,190です。4月末の商品棚卸高は、棚卸表(4月)から¥1,708,938とわかります。

4月30日  
月末処理

## ①商品の棚卸を実施

棚卸表(4月)				
				No. 1
品名	数量	本体価額	消費税	税込価額
XXXXXXXX	XX	XXXX	XXX	XXXXXX
XXXXXXXX	XX	XXXX	XXX	XXXXXX
合 計		1,553,580	155,358	1,708,938

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
期首商品棚卸高	3,095,190	商品	3,095,190	4月・月初商品棚卸高
商品	1,708,938	期末商品棚卸高	1,708,938	4月・月末商品棚卸高

●減価償却の計算

減価償却費の計算は、事業年度末の年次決算処理（本決算）で行われます。月次決算の場合は、年間の減価償却見積額を月割にすることで平均化します。

②減価償却費月割額の計上

	月割額
建物	30,251 円
車両	29,931 円
備品	19,603 円
合計	79,785 円

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
減価償却費	79,785	減価償却累計額	79,785	減価償却費月割額

●未払金の計上（翌月末払の経費処理）

締日を設けて定期日に支払を行っている経費項目は、請求書が届いた際に費用勘定と未払金勘定に計上します。後日、支払った際に未払金勘定を消し込みます。

③4月分の荷造運賃の処理  
ブラック運送から4月分荷造発送代 75,020 円の合計請求書を受け取った。

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
荷造運賃	75,020	未払金 荷造運賃	75,020	4月分請求金額 請求書受取

●第8章 5月末の月末処理の説明(P160参照)【※ここでは入力しません】

5月の月次決算では、4月末の期末商品棚卸高と5月末の期末商品棚卸高とを入れ替えます。4月末の商品棚卸高の金額は、残高試算表・貸借対照表の期間：[5月]を指定して表示された勘定科目「商品」の前月繰越欄の金額です。5月末の商品棚卸高の金額は、棚卸表（5月）を参照して入力します。

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
期末商品棚卸高	1,708,938	商品	1,708,938	4月・月末商品棚卸高
商品	1,270,500	期末商品棚卸高	1,270,500	5月・月末商品棚卸高

## 9. 会計データの集計(解答用紙への記入)

### (1) 貸借対照表項目・月次損益計算書項目の記入

#### 問題 1 / 解答用紙

#### 貸 借 対 照 表

20××年 4月 30日現在

カラーソフト販売株式会社

(単位:円)

科 目	内 訳	金 額	科 目	内 訳	金 額
現 金			買 掛 金		
普 通 預 金			レッドソフト開発		
売 掛 金			オレンジソフト開発		
みどりソフト販売			ブラウンソフト開発		
きいろソフト販売			未 払 金		
しろソフト販売			預 り 金		
商 品			長期借入金		
仮 払 金			負債合計		
建 物			資 本 金		
車両運搬具			利益剰余金		
備 品			繰 越 利 益		
減価償却累計額			当期純( )		
電話加入権			純資産合計		
保 証 金					
資 産 合 計			負債・純資産合計		

#### 月 次 損 益 計 算 書

20××年 4月 1日～20××年 4月 30日

カラーソフト販売株式会社

(単位:円)

科 目	内 訳	金 額
売 上 高		
一 般 売 上 高		
シ ョ ッ プ 売 上 高		
売 上 原 価		
売 上 総 利 益		
販 売 費 一 般 管 理 費		
営 業 利 益		
営 業 外 収 益		
営 業 外 費 用		
経 常 利 益		
当 月 純 利 益		

(2) 会計情報の活用

問題 1 / 設問

次の各文章は、「カラーソフト販売株式会社」の入力結果について説明したものです。  
【    】に入るべき数字を、または【    】内の「ア」と「イ」のうち正しいものを記号で選び、(1)～(10)の解答欄に記入してください。なお、数字については小数点以下を切り捨てて解答すること。

＜現金預金の状況＞

- (1) 4月10日から4月20日の現金の収入金額と支出金額の差額は【            】円で、収入金額のほうが多い。  
(2) 4月末の現金・預金残高は、4月初と比較して【 ア. 増加    イ. 減少 】している。

＜売掛金・買掛金の状況＞

- (3) 「オレンジソフト開発(株)」に対する4月10日から4月20日の掛仕入高は【            】円である。  
(4) 「みどりソフト販売(株)」からの売掛金回収日は4月【            】日である。

＜売上高・売上原価の状況＞

- (5) 4月の売上高合計のうち、卸売りの割合は【            】%である。  
(6) 4月の月末商品棚卸高が仮に2,000,000円だった場合(これ以外の金額は入力結果のままとする)、4月の売上総利益は入力結果よりも【 ア. 増加    イ. 減少 】している。

＜販売費一般管理費の状況＞

- (7) 4月の事務用品費のうち「インクカートリッジ」代の割合は【            】%である。  
(8) 4月の通信費は【            】円である。

＜利益の状況＞

- (9) 4月の目標営業利益3,350,000円を確保するためには、販売費及び一般管理費をあと約50,000円【 ア. 増加    イ. 減少 】させる必要があった。  
(10) 4月の経常利益は、前年度4月の経常利益3,150,000円と比較して【 ア. 増加    イ. 減少 】している。

解答欄

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)