

解答・解説

コンピュータ会計 **初級** テキスト・問題集

企業活動と会計処理 第 **1** 章

会計ソフトの操作 第 **2** 章

企業の業務と会計処理 第 **3** 章

会計データの入力処理と集計 第 **4** 章

会計情報の活用 第 **5** 章

入力練習（ラフィオーレ第4期 5月度） 第 **6** 章

解答・解説

第 7 章

企業活動と会計処理

● 解答1-1 ●	取引と仕訳	4
-----------	-------	---

第 2 章

会計ソフトの操作

● 解答2-1 ●	コンピュータ関連知識	12
● 解答2-2 ●	ショップ販売・預金預入と引出	12
● 解答2-3 ●	掛販売と掛仕入	12
● 解答2-4 ●	経費の支払・その他の取引	14
● 解答2-5 ●	振替伝票の修正	15
● 解答2-6 ●	振替伝票の削除（行削除・伝票削除）	16
● 解答2-7 ●	振替伝票のコピー（行コピー）	17
● 解答2-8 ●	振替伝票の検索	17

第 3 章

企業の業務と会計処理

● 解答3-1 ●	現金預金についての会計処理	23
● 解答3-2 ●	預金の引出し	24
● 解答3-3 ●	総合振込依頼書	24
● 解答3-4 ●	掛仕入	25
● 解答3-5 ●	掛売上	25
● 解答3-6 ●	現金販売（ショップ販売）	26
● 解答3-7 ●	経費の支払	26
● 解答3-8 ●	その他の債権・債務等の処理	28
● 解答3-9 ●	仮払金の処理	28
● 解答3-10 ●	給与の支払	29
● 解答3-11 ●	軽減税率の処理	29
● 解答3-12 ●	総合問題	30

第5章

会計情報の活用

● 解答5-1 ●	日計表(勘定科目別)	35
● 解答5-2 ●	日計表(補助科目別)	37
● 解答5-3 ●	残高試算表(勘定科目別)	38
● 解答5-4 ●	補助残高一覧表	40
● 解答5-5 ●	売上原価の算定①(月初の商品)	41
● 解答5-6 ●	売上原価の算定②(月末の商品)	42
● 解答5-7 ●	売上原価の算定③(翌月末の商品)	42
● 解答5-8 ●	減価償却の月割計上	43

第6章

入力練習 (ラフィオーレ第4期 5月度)

● 解答6-1 ●	起票とデータ入力	44
-----------	----------------	----

● 解答 1-1 取引と仕訳

設問 1 貸借対照表と損益計算書①

残高試算表：貸借対照表

資金を何に使っているのか	→	(資 産)	(負 債)	←	資金をどこから調達したか
			(純資産(資本))		

残高試算表：損益計算書

(費 用)	(収 益)
(利 益)	

設問2

貸借対照表と損益計算書②.....

資 産		負 債		純資産(資本)	
(+)	(-)	(-)	(+)	(-)	(+)

費 用	収 益
(+)	(+)

設問3

勘定科目①.....

資産のグループ

普通預金	現 金
当座預金	売 掛 金
備 品	

負債のグループ

未 払 金	預 り 金
買 掛 金	長期借入金

純資産(資本)のグループ

資 本 金

費用のグループ

仕 入 高	給料手当
地代家賃	消耗品費
支払利息	広告宣伝費

収益のグループ

一般売上高
ショップ売上高

設問4

勘定科目②

普通預金		広告宣伝費		現金	
(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)

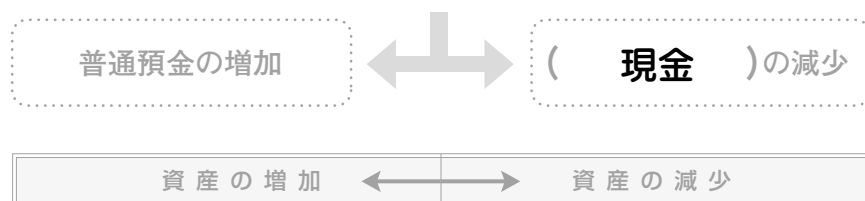
売掛金		買掛金		一般売上高	
(+)	(-)	(-)	(+)	(-)	(+)

給料手当		仕入高		消耗品費	
(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)

設問5

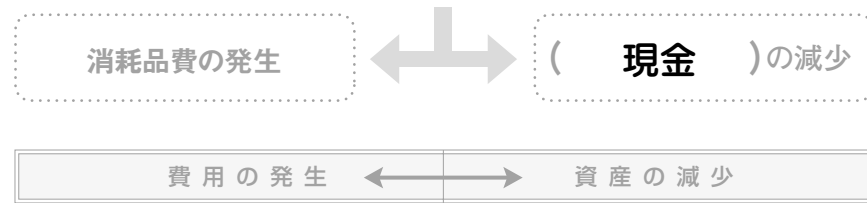
仕訳

《取引①》



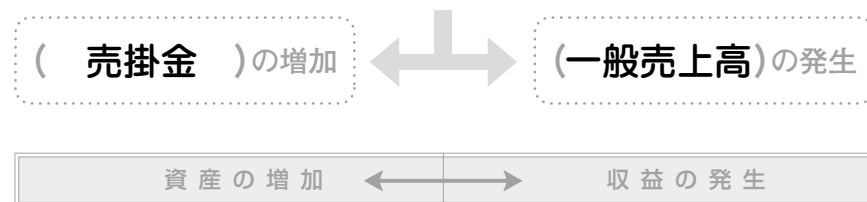
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
普通預金 赤坂銀行	653,200	現金	653,200	

《取引②》



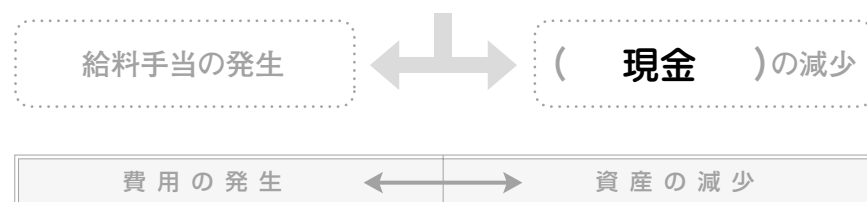
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
消耗品費	8,800	現金	8,800	

《取引③》



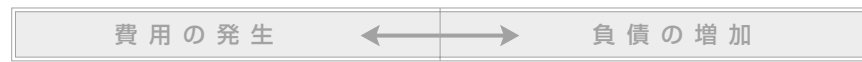
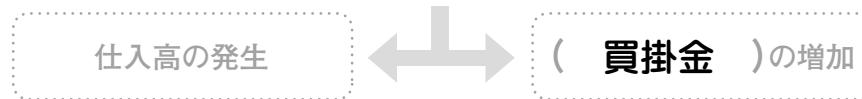
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
売掛金 厚木産業(株)	1,100,000	一般売上高	1,100,000	

《取引④》



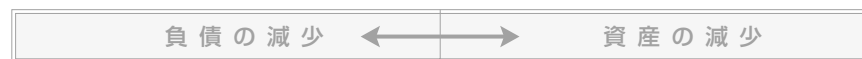
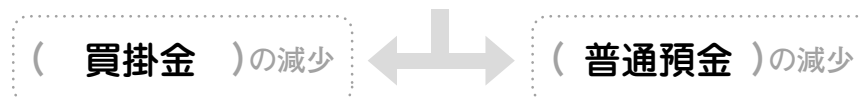
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
給料手当	520,000	現金	520,000	

《取引⑤》



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	220,000	買掛金 (株)アンデス	220,000	

《取引⑥》



借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
買掛金 アトラス(株)	330,000	普通預金 赤坂銀行	330,000	

《取引⑦》



借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	4,158,000	売掛金 中央産業(株)	4,158,000	

設問6 振替伝票

4月2日

振替伝票

日付(D): 04/02

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	110,000	買掛金 株アンデス	110,000	

費用の発生



負債の増加

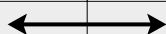
4月3日

振替伝票

日付(D): 04/03

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 (消耗品費)	7,700	現金	7,700	

費用の発生



資産の減少

4月4日

振替伝票

日付(D): 04/04

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 厚木産業株	275,000	一般売上高	275,000	

資産の増加



収益の発生

4月5日

振替伝票

日付(D): 04/05

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
広告宣伝費	214,500	普通預金 赤坂銀行	214,500	

費用の発生



資産の減少

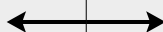
4月6日

振替伝票

日付(D): 04/06

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 赤坂銀行	1,500,000	現金	1,500,000	

資産の増加



資産の減少

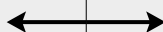
4月10日

振替伝票

日付(D): 04/10

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	440,000	売掛金 中央産業(株)	440,000	

資産の増加



資産の減少

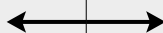
4月13日

振替伝票

日付(D): 04/13

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
買掛金 アトラス(株)	308,000	現金	308,000	

負債の減少



資産の減少

4月15日

振替伝票

日付(D): 04/15

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
給料手当	580,000	現金	580,000	

費用の発生



資産の減少

振替伝票

日付(D): 04/15

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	55,000	預り金 源泉所得税	55,000	

資産の増加



負債の増加

4月20日

振替伝票

日付(D): 04/20

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
地代家賃	132,000	普通預金 赤坂銀行	132,000	

費用の発生



資産の減少

振替伝票

日付(D): 04/20

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	94,600	ショップ売上高	94,600	

資産の増加



収益の発生

振替伝票

日付(D): 04/20

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
通信費	840	現金	840	

費用の発生



資産の減少

第2章

会計ソフトの操作

● 解答2-1 コンピュータ関連知識

(1)	(2)	(3)
3	4	3

● 解答2-2 ショップ販売・預金預入と引出

振替伝票(起票済)によって、振替伝票画面からデータを入力します。仕訳日記帳で確認します。

設問1 現金販売

設問2 普通預金の預入と引出

(検索結果)

日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額	摘要 借方税区分 貸方税区分
4/16 31	現金	104,500	ショップ売上高	104,500	ショップ売上高 簡売ー10%
4/17 32	現金	106,700	ショップ売上高	106,700	ショップ売上高 簡売ー10%
4/18 33	現金	75,900	ショップ売上高	75,900	ショップ売上高 簡売ー10%
4/19 34	普通預金 赤坂銀行	265,000	現金	265,000	預入れ 赤坂銀行 普通預金口座
	現金	50,000	普通預金 小和銀行	50,000	引出し 小和銀行 普通預金口座

設問1

設問2

● 解答2-3 掛販売と掛仕入

設問1 掛販売

(検索結果)

日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額	摘要 借方税区分 貸方税区分
4/16 35	売掛金 中央産業㈱	257,400	一般売上高	257,400	掛売上高 簡売ー10%
4/17 36	売掛金 厚木産業㈱	396,000	一般売上高	396,000	掛売上高 簡売ー10%
4/18 37	売掛金 ㈱文京食器店	264,000	一般売上高	264,000	掛売上高 簡売ー10%
4/19 38	売掛金 中央産業㈱	217,800	一般売上高	217,800	掛売上高 簡売ー10%

設問1

設問2

掛仕入

(検索結果)

日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額	摘要 借方税区分 貸方税区分
4/16 39	仕入高	219,450	買掛金 ㈱アーンデス	219,450	掛仕入高 課対仕入10%
4/17 40	仕入高	735,625	買掛金 アトラス㈱	735,625	掛仕入高 課対仕入10%
4/18 41	仕入高	1,375,000	買掛金 ㈲富士	1,375,000	掛仕入高 課対仕入10%

設問2

問題2-2,2-3の全仕訳

(検索結果)

仕訳日記帳

日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額	摘要 借方税区分 貸方税区分
4/16 31	現金	104,500	ショップ売上高	104,500	ショップ売上高 簡売一10%
35	売掛金 中央産業㈱	257,400	一般売上高	257,400	掛売上高 簡売一10%
39	仕入高	219,450	買掛金 ㈱アーンデス	219,450	掛仕入高 課対仕入10%
4/17 32	現金	106,700	ショップ売上高	106,700	ショップ売上高 簡売一10%
36	売掛金 厚木産業㈱	396,000	一般売上高	396,000	掛売上高 簡売一10%
40	仕入高	735,625	買掛金 アトラス㈱	735,625	掛仕入高 課対仕入10%
4/18 33	現金	75,900	ショップ売上高	75,900	ショップ売上高 簡売一10%
37	売掛金 ㈲文京食器店	264,000	一般売上高	264,000	掛売上高 簡売一10%
41	仕入高	1,375,000	買掛金 ㈲富士	1,375,000	掛仕入高 課対仕入10%
4/19 34	普通預金 赤坂銀行	265,000	現金	265,000	預入れ 赤坂銀行 普通預金口座
	現金	50,000	普通預金 小和銀行	50,000	引出し 小和銀行 普通預金口座
38	売掛金 中央産業㈱	217,800	一般売上高	217,800	掛売上高 簡売一10%
		4,067,375		4,067,375	4月度 合計 仕訳数 12 件

※日付順

● 解答2-4 経費の支払・その他の取引 ●

設問1 経費の支払

(検索結果)

日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額	摘要 借方税区分 貸方税区分
4/8 42	通信費	840	現金	840	切手代 課対仕入10%
4/9 43	事務用品費	2,530	現金	2,530	コピー用紙 課対仕入10%
4/10 44	旅費交通費	660	現金	660	外出交通費 課対仕入10%
4/12 45	租税公課	8,000	現金	8,000	収入印紙
4/15 46	地代家賃	110,000	普通預金 赤坂銀行	110,000	事務所家賃 課対仕入10%
4/19 47	福利厚生費	864	現金	864	従業員用お茶代 課対仕入8%(軽)

設問2 その他の取引

(検索結果)

日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額	摘要 借方税区分 貸方税区分
4/20 48	荷造運賃	220,000	未払金 荷造運賃	220,000	4月分 発送運賃 課対仕入10%
4/22 49	普通預金 小和銀行	375,000	売掛金 厚木産業(株)	375,000	掛代金回収
4/25 50	買掛金 アトラス(株)	1,650,000	普通預金 小和銀行	1,650,000	掛代金の支払
	支払手数料	550	普通預金 小和銀行	550	振込手数料 課対仕入10%

解答2-5 振替伝票の修正

設問 1 金額の修正

振替伝票

戻る

進む

新規作成

削除

検索

検索解除

置換

次ページ取得

記憶メニュー

表示設定

サイズ切替

入金伝票

出金伝票

科目設定

登録

印刷

ヘルプ

閉じる

◀

◀◀

▶▶

▶

検索結果: 1 / 1 枚

伝票辞書

振替伝票

日付(D):

04/16

伝票No (N):

35

決算仕訳(Y):

印	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 消費税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 消費税額	摘要	借方税区分	貸方税区分
	売出金	440,000	一般売上高	440,000	掛売上高		
	中央産業株						贈売-10%
	借方合計	440,000	貸方合計	440,000	貸借バランス		0

設問2 日付の修正

振替伝票

戻る

進む

新規作成

削除

検索

検索解除

置換

27-10取引移動

伝票コピー

表示設定

サイズ切替

入金伝票

出金伝票

科目設定

登録

印刷

ヘルプ

閉じる

◀

▶

◀▶

検索結果: 1 / 1 枚

伝票詳書

振替伝票

日付(D): 0418

伝票No.(N): 96

決算仕訳(Y):

借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 消費税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 消費税額	摘要	
				借方税区分	貸方税区分
売掛金	396,000	一般売上高	396,000	売売上高	
厚木産業株					譲売ー10%
借方合計	396,000	貸方合計	396,000	貸借バランス	0

設問3 得意先の修正

振替伝票

日付(D): [04/19] 伝票No(N): [38] 決算仕訳(Y): []

期	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 消費税額	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 消費税額	摘要 借方税区分	貸方税区分
	売掛金	217,800	一般売上高	217,800	売上高	
	(和文京食器店)		-			譲売一10%
	指定なし		ATSUGISA			
	厚木産業株		BUNIKYOU			
	(国産)送料店		CHUJOU			
	中央産業株		JCHKAWA			
	(徳市川ストア)		AICHI			
	愛知マート株					
	借方合計	217,800	貸方合計	217,800	貸借バランズ	0

● 解答2-6 振替伝票の削除 (行削除・伝票削除) ●

設問1 行削除



設問2 伝票削除



●解答2-7 振替伝票のコピー（行コピー）

設問1 行コピー

[illegible]

● 解答2-8 振替伝票の検索

設問1 日付の検索

4月10日	金 額	摘 要 欄
ショップ売上高の金額 (伝票No.20)	¥ 83,600	ショップ売上高
掛売上高の金額 中央産業(株) (伝票No.21)	¥ 1,100,000	掛売上高 中央産業株式会社
掛仕入高 (伝票No.22)	¥ 735,625	掛仕入高 アトラス株式会社
事務用品費の金額 (伝票No.43)	¥ 2,530	コピー用紙

設問2 科目による検索

振替伝票の検索

条件名(Q):
保存(S)
削除(D)
クリア(C)

基本 | 消費税 | 詳細

☐ 伝票No.(N) 1 ~ 999999 ☐ 伝票Noなしを含む(E)
☐ 日付(Z) 04/01 ~ 03/31
本決算仕訳(Y): 含む
☐ 金額(M) 金額指定 99,999,999,999 と等しい
☐ 摘要(I) を含む
☒ 科目を貸借別に指定する(A)
☒ 借方勘定科目(K) 現金 ☐ 貸方勘定科目(B) 未設定
☐ 借方補助科目(H)
☐ 期日(L) 20XX/04
☐ 番号(G)
☐ 作業日付(X) 20XX/04
☐ 仕訳番号(J)

☒ 現金 *GENYOKI
☐ 小口現金 KOGUCHI
☐ 当座預金 TOUZAYO
☐ 普通預金 FUTSUUYO
☐ 定期預金 TEIKIYO
☐ 通知預金 TSUUCHI
☐ 定期積金 TEIKITSU
☐ 別段預金 BETSUDAN
☐ 郵便貯金 YUUBIN
☐ [売上債権] *URIAGES
☐ 受取手形 UKETORI
☐ 不渡手形 FUWATARI

OK キャンセル ヘルプ

	金 額	相手勘定
4月4日の現金の金額 (伝票No.11)	¥ 96,250	ショップ売上高
4月7日の現金の金額 (伝票No.14)	¥ 125,125	ショップ売上高

設問3

摘要欄による検索

振替伝票の検索

条件名(O): 保存(S) 削除(D) クリア(C)

基本 | 消費税 | 詳細

☐ 伝票No(N) 1 ~ 999999 ☐ 伝票Noなしを含む(E)

☐ 日付(Z) 04/01 ~ 03/31

本決算仕訳(Y): 含む

☐ 金額(M) 金額指定 ~ 99,999,999,999 と等しい

☒ 摘要(D) 切手代 を含む

☐ 科目を貸借別に指定する(A)

☐ 勘定科目(K) 未設定

☐ 補助科目(H) 未設定

☐ 期日(L) 20xx/04/01 ~ 20xx/03/31

☐ 番号(G) と等しい

☐ 作業日付(X) 20xx/04/01 ~ 20xx/03/31

☐ 仕訳番号(J) 1 ~ 99999999

OK キャンセル ヘルプ

日 付	金 額	相手勘定
4月 1 日	¥ 4,200	現金
4月 8 日	¥ 840	現金

設問4

複数項目による検索

伝票の枚数

2 枚

振替伝票

日付(D): 04/07

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 厚木産業	294,250	一般売上高	294,250	掛売上高 厚木産業株式会社

●第2章の入力結果

●仕訳日記帳

20××年度		仕訳日記帳			
日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額 借方税区分	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額 貸方税区分	摘要
4/ 1 1	現金	100,925	ショップ売上高	100,925 簡売一10%	ショップ売上高
2	仕入高	225,500 課対仕入10%	買掛金 オーヤマ(株)	225,500	掛仕入高 オーヤマ株式会社
3	通信費	4,200 課対仕入10%	現金	4,200	切手代 84円×50枚
	通信費	16,500 課対仕入10%	普通預金 赤坂銀行	16,500	携帯電話代
4/ 2 4	現金	75,900	ショップ売上高	75,900 簡売一10%	ショップ売上高
5	売掛金 中央産業(株)	1,380,500	一般売上高	1,380,500 簡売一10%	掛売上高 中央産業株式会社
6	仕入高	175,450 課対仕入10%	買掛金 アトラス(株)	175,450	掛仕入高 アトラス株式会社
7	事務用品費	7,425 課対仕入10%	現金	7,425	コピー用紙 ファイル代 兵藤文具店
4/ 3 8	現金	114,675	ショップ売上高	114,675 簡売一10%	ショップ売上高
4/ 4 9	売掛金 南文京食器店	234,850	一般売上高	234,850 簡売一10%	掛売上高 有限会社文京食器店
10	仕入高	1,168,750 課対仕入10%	買掛金 株アandes	1,168,750	掛仕入高 株式会社アandes
11	現金	96,250	ショップ売上高	96,250 簡売一10%	ショップ売上高
4/ 5 13	広告宣伝費	330,000 課対仕入10%	未払金 広告宣伝	330,000	雑誌掲載料 城西広告社
4/ 7 14	現金	125,125	ショップ売上高	125,125 簡売一10%	ショップ売上高
15	売掛金 厚木産業(株)	294,250	一般売上高	294,250 簡売一10%	掛売上高 厚木産業株式会社
16	仕入高	1,375,000 課対仕入10%	買掛金 南富士	1,375,000	掛仕入高 有限会社富士
17	租税公課	12,000	現金	12,000	収入印紙 弥生商店
4/ 8 18	現金	104,500	ショップ売上高	104,500 簡売一10%	ショップ売上高
19	消耗品費	3,740 課対仕入10%	現金	3,740	トイレットペーパー他 セブンマート
42	通信費	840 課対仕入10%	現金	840	切手代
4/ 9 20	現金	83,600	ショップ売上高	83,600 簡売一10%	ショップ売上高
21	売掛金 中央産業(株)	1,100,000	一般売上高	1,100,000 簡売一10%	掛売上高 中央産業株式会社
22	仕入高	735,625 課対仕入10%	買掛金 アトラス(株)	735,625	掛仕入高 アトラス株式会社
43	事務用品費	2,530 課対仕入10%	現金	2,530	コピー用紙

20××年度

仕訳日記帳

日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額 借方税区分	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額 貸方税区分	摘要
4/10 23	現金	78,925	ショップ売上高	78,925 簡売ー10%	ショップ売上高
24	売掛金 愛知マート㈱	235,125	一般売上高	235,125 簡売ー10%	掛売上高 愛知マート株式会社
25	仕入高	266,750 課対仕入10%	買掛金 橋本商会㈱	266,750	掛仕入高 橋本商会株式会社
26	預り金 源泉所得税	39,680	現金	39,680	源泉所得税納付
	預り金 住民税	51,700	現金	51,700	住民税納付
27	普通預金 小和銀行	2,685,100	売掛金 厚木産業㈱	2,685,100	掛代金回収 厚木産業株式会社
	支払手数料	550 課対仕入10%	売掛金 厚木産業㈱	550	振込手数料 厚木産業株式会社 当社負担
28	普通預金 小和銀行	3,281,750	売掛金 中央産業㈱	3,281,750	掛代金回収 中央産業株式会社
	支払手数料	550 課対仕入10%	売掛金 中央産業㈱	550	振込手数料 中央産業株式会社 当社負担
29	普通預金 小和銀行	1,920,450	売掛金 愛知マート㈱	1,920,450	掛代金回収 愛知マート株式会社
30	定期預金 東都信用金庫	100,000	普通預金 東都信用金庫	100,000	定期預金へ振替
44	旅費交通費	660 課対仕入10%	現金	660	外出交通費
4/12 45	租税公課	8,000	現金	8,000	収入印紙
4/15 46	地代家賃	110,000 課対仕入10%	普通預金 赤坂銀行	110,000	事務所家賃
4/16 31	現金	104,500	ショップ売上高	104,500 簡売ー10%	ショップ売上高
35	売掛金 中央産業㈱	440,000	一般売上高	440,000 簡売ー10%	掛売上高
39	仕入高	219,450 課対仕入10%	買掛金 ㈱アングス	219,450	掛仕入高
4/17 32	現金	106,700	ショップ売上高	106,700 簡売ー10%	ショップ売上高
40	仕入高	735,625 課対仕入10%	買掛金 アトラス㈱	735,625	掛仕入高
4/18 33	現金	75,900	ショップ売上高	75,900 簡売ー10%	ショップ売上高
36	売掛金 厚木産業㈱	396,000	一般売上高	396,000 簡売ー10%	掛売上高
37	売掛金 ㈱文京食器店	264,000	一般売上高	264,000 簡売ー10%	掛売上高
41	仕入高	1,375,000 課対仕入10%	買掛金 ㈱富士	1,375,000	掛仕入高
4/19 34	普通預金 赤坂銀行	265,000	現金	265,000	預入れ 赤坂銀行 普通預金口座

※取引日付順

20××年度		仕訳日記帳			
日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額 借方税区分	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額 貸方税区分	摘要
4/19 34	現金	50,000	普通預金 小和銀行	50,000	引出し 小和銀行 普通預金口座
38	売掛金 (有)文京食器店	217,800	一般売上高	217,800	掛売上高
47	福利厚生費	864	現金	864	従業員用お茶代
		課対仕入8%(軽)			
4/20 48	荷造運賃	220,000	未払金 荷造運賃	220,000	4月分 発送運賃
		課対仕入10%			
4/22 49	普通預金 小和銀行	375,000	売掛金 厚木産業(株)	375,000	掛代金回収
4/25 50	買掛金 アトラス(株)	1,650,000	普通預金 小和銀行	1,650,000	掛代金の支払
	支払手数料	550	普通預金 小和銀行	550	振込手数料
		課対仕入10%			
		23,043,764		23,043,764	4月度 合計 仕訳数 55 件

●日計表(補助科目別)

補 助 科 目 別 日 計 表 (取 引 日 付)				
自 20××年 4月 1日 至 20××年 4月30日				
売掛金				
補 助 科 目	期 間 繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	期 間 残 高
厚木産業(株)	2,685,650	690,250	3,060,650	315,250
(有)文京食器店	1,559,650	716,650	0	2,276,300
中央産業(株)	3,282,300	2,920,500	3,282,300	2,920,500
(有)市川ストア	278,250	0	0	278,250
愛知マート(株)	1,920,450	235,125	1,920,450	235,125
指定なし	0	0	0	0
合 計	9,726,300	4,562,525	8,263,400	6,025,425

補 助 科 目 別 日 計 表 (取 引 日 付)				
自 20××年 4月 1日 至 20××年 4月30日				
買掛金				
補 助 科 目	期 間 繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	期 間 残 高
(株)アンデス	2,967,700	0	1,388,200	4,355,900
アトラス(株)	2,570,400	1,650,000	1,646,700	2,567,100
(有)富士	1,255,800	0	2,750,000	4,005,800
橋本商会(株)	702,450	0	266,750	969,200
オーヤマ(株)	404,250	0	225,500	629,750
指定なし	0	0	0	0
合 計	7,900,600	1,650,000	6,277,150	12,527,750

(注) 補助科目別日計表の集計は、集計期間に当該科目の取引がない場合、期首残高を集計しない処理となります。従って勘定科目別日計表と同じ金額にならない場合があります。

第3章

企業の業務と会計処理

● 解答3-1 現金預金についての会計処理 ●

設問1 預金の預入

4月15日

振替伝票

日付(D): 04/15

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 赤坂銀行	370,000	現金	370,000	赤坂銀行へ入金

設問2 小切手の受取

4月16日

振替伝票

日付(D): 04/16

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	404,250	売掛金 中央産業	404,250	掛代金回収

解 説

小切手を銀行へ取立て依頼をするまで保管した場合は、一時「現金」勘定に入力する。

● 解答3-2 預金の引出し ●

4月17日

振替伝票		日付(D): 04/17		
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	850,000	普通預金 赤坂銀行	850,000	赤坂銀行から引出し

解 説

「赤坂銀行」の払戻請求書には、お引出し科目として、「普通」に印があるので「普通預金」勘定に入力する。

● 解答3-3 総合振込依頼書 ●

4月17日

振替伝票		日付(D): 04/18		
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 広告宣伝	330,000	普通預金 赤坂銀行	330,000	城西広告社へ振込支払い
支払手数料	550	普通預金 赤坂銀行	550	振込手数料
未払金 荷造運賃	220,000	普通預金 赤坂銀行	220,000	発送費 四葉運輸㈱
支払手数料	550	普通預金 赤坂銀行	550	振込手数料

解 説

城西広告社と四葉運輸㈱から合計請求書を受け取った際に費用の勘定と「未払金」勘定にデータを入力していることが説明されていますので、振込の時に「未払金」勘定を消し込みます。

取引日付は、振込依頼日ではなく、引落日(指定日)で入力します。

● 解答3-4 掛仕入 ●

4月18日

振替伝票

日付(D): 04/18

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	1,375,000	買掛金 (有)富士	1,375,000	掛仕入 (有)富士

解 説

税込み金額で処理します。商品を受け取り、検収を終えたタイミングで、仕入伝票または、納品書などの証ひょうから仕入高のデータを入力します。納品書には、仕入先が明記されています。

4月19日

振替伝票

日付(D): 04/19

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	735,625	買掛金 アトラス(株)	735,625	掛仕入 アトラス(株)

解 説

買掛金のデータ入力では、必ず補助科目として仕入先を指定することが大切です。

● 解答3-5 掛売上 ●

4月20日

振替伝票

日付(D): 04/20

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 中央産業(株)	1,380,500	一般売上高	1,380,500	掛売上高 中央産業(株)

解 説

商品を得意先へ発送したタイミングで、売上伝票や納品書(控)にもとづいて入力します。
売掛金は、必ず補助科目として得意先を指定することが大切です。
また、荷造運賃は、合計請求書を受け取るまで仕訳なしです。

● 解答3-6 現金販売(ショップ販売) ●

4月20日

振替伝票

日付(D): 04/20

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	83,600	ショップ売上高	83,600	ショップ売上高

4月21日

振替伝票

日付(D): 04/21

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	122,650	ショップ売上高	122,650	ショップ売上高

● 解答3-7 経費の支払 ●

設問1 切手の購入

4月22日

振替伝票

日付(D): 04/22

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
通信費	4,200	現金	4,200	切手代

解 説

郵便局からの領収書には、切手84円が50枚購入の内訳があります。

設問2

消耗品の購入

4月23日

振替伝票

日付(D): 04/23

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
消耗品費	4,400	現金	4,400	電球の購入

解 説

トイレットペーパーやプリンタのトナー代などは、「消耗品費」勘定として入力します。なお、事務用品を別科目で管理する場合は、「事務用品費」などの勘定科目があります。

設問3

飲食代(交際費)

4月24日

振替伝票

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
交際費	8,580	現金	8,580	取引先 接待

解 説

取引先を接待して食事をした場合などは、「交際費」勘定として入力します。

設問4

諸経費の自動引き落とし

4月26日

振替伝票

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
地代家賃	110,000	普通預金 赤坂銀行	110,000	家賃 スター不動産
地代家賃	33,000	普通預金 赤坂銀行	33,000	駐車場代 スター不動産

解 説

通帳に記帳した場合、自動振替、引落とし、振込等による当社未記帳分を確認して、データ入力をします。「支払地代」「支払家賃」という勘定ではなく、「地代家賃」勘定が一般的です。

● 解答3-8 その他の債権・債務等の処理 ●

4月25日

振替伝票		日付(D):	04/20		
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	140,800	未払金 荷造運賃	140,800	四葉運輸(株)	

● 解答3-9 仮払金の処理 ●

4月25日

振替伝票		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	
仮払金	100,000	現金	100,000	出張旅費の仮払い	

4月28日

振替伝票		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	
旅費交通費	26,180	仮払金	26,180	仮払精算・出張旅費	
交際費	20,350	仮払金	20,350	仮払精算・会食代	
旅費交通費	32,890	仮払金	32,890	仮払精算・ガソリン代	
雑費	3,245	仮払金	3,245	仮払精算	
現金	17,335	仮払金	17,335	仮払精算・残金	

● 解答3-10 給与の支払

4月30日

振替伝票

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
役員報酬	500,000	現金	500,000	役員報酬
給料手当	918,000	現金	918,000	給料手当
雑給	48,000	現金	48,000	アルバイト代
旅費交通費	32,400	現金	32,400	通勤費
現金	61,200	預り金 社会保険料	61,200	健康保険料
現金	5,992	預り金 社会保険料	5,992	介護保険料
現金	124,919	預り金 社会保険料	124,919	厚生年金保険
現金	40,670	預り金 源泉所得税	40,670	源泉所得税
現金	51,700	預り金 住民税	51,700	住民税

● 解答3-11 軽減税率の処理

4月12日

振替伝票

日付(D): 04/12

借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
福利厚生費	5,292	現金	5,292	従業員用お茶代

● 解答3-12 総合問題

第3章の未処理分として、起票して入力します。

4月12日

振替伝票		日付(D):	04/12		
借方科目／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
現金	114,675	ショップ売上高	114,675	ショップ売上高	

4月13日

振替伝票		日付(D):	04/13		
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 厚木産業(株)	396,000	一般売上高	396,000	掛売上高 厚木産業(株)	

● 第3章の入力結果

第3章では、「株式会社ラフィオーレ第4期・3章練習問題」の会計データを利用して、証ひょう類から起票し、データ入力練習をしました。

第3章の練習問題をすべて入力処理すると、次の集計結果になります。(入力順)確認してみましょう。

●仕訳日記帳

(入力例・伝票No.順)

仕訳日記帳					
株式会社ラフィオーレ					
日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額 借方税区分	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額 貸方税区分	摘要
4/15 31	普通預金 赤坂銀行	370,000	現金	370,000	預入れ 赤坂銀行 普通預金口座 問題3-1 設問1
4/16 32	現金	404,250	売掛金 中央産業㈱	404,250	掛代金回収 中央産業(株) 問題3-1 設問2
4/17 33	現金	850,000	普通預金 赤坂銀行	850,000	引出し 赤坂銀行 普通預金口座 問題3-2
4/18 34	未払金 広告宣伝	330,000	普通預金 赤坂銀行	330,000	振込 城西広告社 問題3-3
	支払手数料	550 課対仕入10%	普通預金 赤坂銀行	550	振込手数料 問題3-3
	未払金 荷造運賃	220,000	普通預金 赤坂銀行	220,000	振込 四葉運輸(株) 問題3-3
	支払手数料	550 課対仕入10%	普通預金 赤坂銀行	550	振込手数料 問題3-3
4/18 35	仕入高	1,375,000 課対仕入10%	買掛金 ㈱富士	1,375,000	掛仕入高 (有)富士 問題3-4
4/19 36	仕入高	735,625 課対仕入10%	買掛金 アトラス㈱	735,625	掛仕入高 アトラス(株) 問題3-4
4/20 37	売掛金 中央産業㈱	1,380,500	一般売上高	1,380,500	掛売上高 中央産業(株) 問題3-5
4/20 38	現金	83,600	ショップ売上高	83,600	ショップ売上高 問題3-6
			簡売ー10%	83,600	ショップ売上高 問題3-6
4/21 39	現金	122,650	ショップ売上高	122,650	ショップ売上高 問題3-6
			簡売ー10%	122,650	ショップ売上高 問題3-6
4/22 40	通信費	4,200 課対仕入10%	現金	4,200	切手代 問題3-7 設問1
4/23 41	消耗品費	4,400 課対仕入10%	現金	4,400	電球代 弥生マート 問題3-7 設問2
4/24 42	交際費	8,580 課対仕入10%	現金	8,580	取引先接待 飲食費 問題3-7 設問3
4/26 43	地代家賃	110,000 課対仕入10%	普通預金 赤坂銀行	110,000	家賃 スター不動産 問題3-7 設問4
	地代家賃	33,000 課対仕入10%	普通預金 赤坂銀行	33,000	駐車場代 スター不動産 問題3-7 設問4
4/20 44	荷造運賃	140,800 課対仕入10%	未払金 荷造運賃	140,800	発送運賃 四葉運輸(株) 問題3-8
4/25 45	仮払金	100,000	現金	100,000	出張旅費仮払 稲葉氏 問題3-9
4/28 46	旅費交通費	26,180 課対仕入10%	仮払金	26,180	仮払精算 旅費 問題3-9
	交際費	20,350 課対仕入10%	仮払金	20,350	仮払精算 会食代 問題3-9
	旅費交通費	32,890 課対仕入10%	仮払金	32,890	仮払精算 ガソリン代 問題3-9
	雑費	3,245 課対仕入10%	仮払金	3,245	仮払精算
	現金	17,335	仮払金	17,335	仮払精算 残金戻入 問題3-9

※摘要欄は問題番号を示しており、問題番号順に入力しています。

仕訳日記帳

株式会社ラフィオーレ

日 付 伝 票 No	借方勘定科目 借方補助科目	借 方 金 額 借 方 税 額 借 方 税 区 分	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸 方 金 額 貸 方 税 額 貸 方 税 区 分	摘 要
4/30 47	役員報酬	500,000	現金	500,000	役員報酬 問題3-10
	給料手当	918,000	現金	918,000	給与手当 問題3-10
	雑給	48,000	現金	48,000	アルバイト代 問題3-10
	旅費交通費	32,400	現金	32,400	通勤交通費 問題3-10
	現金	課対仕入10% 61,200	預り金 社会保険料	61,200	健康保険料 問題3-10
	現金	5,992	預り金 社会保険料	5,992	介護保険料 問題3-10
	現金	124,919	預り金 社会保険料	124,919	厚生年金保険料 問題3-10
	現金	40,670	預り金 源泉所得税	40,670	源泉所得税 問題3-10
	現金	51,700	預り金 住民税	51,700	住民税 問題3-10
4/12 48	福利厚生費	5,292	現金	5,292	従業員用お茶代 問題3-11
		課対仕入8%(軽)			
4/12 49	現金	114,675	ショップ売上高	114,675	ショップ売上高 問題3-12
				簡売一10%	
4/13 50	売掛金 厚木産業㈱	396,000	一般売上高	396,000	掛売上高 厚木産業(株) 問題3-12
				簡売一10%	

※摘要欄は問題番号を示しており、問題番号順に入力しています。

●勘定科目別日計表(4月12~4月30日)

勘定科目別日計表(取引日付)					
自 20××年 4月12日 至 20××年 4月30日					
勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高	
[現金・預金]					
現金	527,031	1,876,991	1,990,872	413,150	
普通預金	13,497,175	370,000	1,544,100	12,323,075	
[売上債権]					
売掛金	5,082,625	1,776,500	404,250	6,454,875	
[他流動資産]					
仮払金	0	100,000	100,000	0	
[仕入債務]					
買掛金	11,847,675	0	2,110,625	13,958,300	
[他流動負債]					
未払金	743,695	550,000	140,800	334,495	
預り金	86,901	0	284,481	371,382	
[売上高]					
一般売上高	3,244,725	0	1,776,500	5,021,225	
ショップ売上高	779,900	0	320,925	1,100,825	
[当期商品仕入]					
仕入高	3,947,075	2,110,625	0	6,057,700	
[販売管理費]					
役員報酬	0	500,000	0	500,000	
給料手当	0	918,000	0	918,000	
雑給	0	48,000	0	48,000	
福利厚生費	0	5,292	0	5,292	
荷造運賃	0	140,800	0	140,800	
交際費	0	28,930	0	28,930	
旅費交通費	0	91,470	0	91,470	
通信費	4,200	4,200	0	8,400	
消耗品費	3,740	4,400	0	8,140	
支払手数料	1,100	1,100	0	2,200	
地代家賃	0	143,000	0	143,000	
雑費	0	3,245	0	3,245	
合計		8,672,553	8,672,553		

(注) 補助科目別日計表の集計は、集計期間に当該科目の取引がない場合、期首残高を集計しない処理となります。従って勘定科目別日計表と同じ金額にならない場合があります。

●補助残高一覧表(抜粋)

補 助 残 高 一 覧 表 (月 次 ・ 期 間)

貸借科目

20××年 4月度

税込 単位：円

当座預金

補 助 科 目	前 期 繰 越	期 間 借 方	期 間 貸 方	当 期 残 高	構 成 比
赤坂銀行	1,500,000	0	0	1,500,000	100.00
指定なし	0	0	0	0	0.00
合 計	1,500,000	0	0	1,500,000	100.00

売掛金

補 助 科 目	前 期 繰 越	期 間 借 方	期 間 貸 方	当 期 残 高	構 成 比
厚木産業㈱	2,685,650	690,250	2,685,650	690,250	10.69
(有)文京食器店	1,559,650	234,850	0	1,794,500	27.80
中央産業㈱	3,282,300	3,861,000	3,686,550	3,456,750	53.55
(有)市川ストア	278,250	0	0	278,250	4.31
愛知マート㈱	1,920,450	235,125	1,920,450	235,125	3.64
指定なし	0	0	0	0	0.00
合 計	9,726,300	5,021,225	8,292,650	6,454,875	100.00

買掛金

補 助 科 目	前 期 繰 越	期 間 借 方	期 間 貸 方	当 期 残 高	構 成 比
㈱アングス	2,967,700	0	1,168,750	4,136,450	29.63
アトラス㈱	2,570,400	0	1,646,700	4,217,100	30.21
(有)富士	1,255,800	0	2,750,000	4,005,800	28.70
橋本商会㈱	702,450	0	266,750	969,200	6.94
オーヤマ㈱	404,250	0	225,500	629,750	4.51
指定なし	0	0	0	0	0.00
合 計	7,900,600	0	6,057,700	13,958,300	100.00

未払金

補 助 科 目	前 期 繰 越	期 間 借 方	期 間 貸 方	当 期 残 高	構 成 比
社会保険料	193,695	0	0	193,695	57.91
荷造運賃	220,000	220,000	140,800	140,800	42.09
広告宣伝	0	330,000	330,000	0	0.00
指定なし	0	0	0	0	0.00
合 計	413,695	550,000	470,800	334,495	100.00

※画面・出力の形式は、各バージョンによって異なる場合があります。

● 解答5-1 日計表(勘定科目別)

● 設問1 取引日付による集計 ①

4月14日の日計表を集計・表示させます。

クイックナビゲータの[集計]タブから[日計表(勘定科目別)]をクリックします。

勘定科目別日計表(取引日付)				
20XX年 4月14日				
勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[現金・預金]				
現金	136,989	75,625	0	212,614
普通預金	13,977,175	0	17,050	13,960,125
[売上債権]				
売掛金	5,251,255	396,000	0	5,647,255
[売上高]				
一般売上高	3,413,355	0	396,000	3,809,355
ショップ売上高	975,150	0	75,625	1,050,775
[販売管理費]				
通信費	4,200	17,050	0	21,250
合 計		488,675	488,675	

(注) 補助科目別日計表の集計は、集計期間に当該科目の取引がない場合、期首残高を集計しない処理となります。
従って勘定科目別日計表と同じ金額にならない場合があります。

設問2

4月20日～23日の日計表を集計・表示させます。

勘 定 科 目 別 日 計 表 (取 引 日 付)				
自 20××年 4月20日 至 20××年 4月23日				
勘 定 科 目	期 間 繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	期 間 残 高
[現金・預金]				
現 金	222,957	321,870	880	543,947
普 通 預 金	8,884,642	0	26,070	8,858,572
[売上債権]				
売 掛 金	4,598,880	1,320,000	0	5,918,880
[他流動資産]				
仮 払 金	100,000	0	100,000	0
[仕入債務]				
買 掛 金	5,348,025	0	266,750	5,614,775
[他流動負債]				
未 払 金	193,695	0	140,800	334,495
[売上高]				
一 般 売 上 高	4,598,880	0	1,320,000	5,918,880
シ ョ ッ プ 売 上 高	1,546,435	0	304,535	1,850,970
[当期商品仕入]				
仕 入 高	4,241,325	266,750	0	4,508,075
[販売管理費]				
荷 造 運 賃	0	140,800	0	140,800
交 際 費	0	20,350	0	20,350
旅 費 交 通 費	0	59,070	0	59,070
通 信 費	65,050	2,970	0	68,020
リ ー ス 料	0	23,100	0	23,100
雑 費	0	4,125	0	4,125
合 計		2,159,035	2,159,035	

● 解答5-2 日計表(補助科目別)

設問1

4月 18日～21日の期間で、普通預金の補助科目の日計表を集計・表示させます。

補 助 科 目 別 日 計 表 (取 引 日 付)				
普通預金		自 220××年 4月18日 至 220××年 4月21日		
補 助 科 目	期 間 繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	期 間 残 高
赤坂銀行	2,945,135	472,867	574,200	2,843,802
小和銀行	10,747,300	1,837,900	6,795,550	5,789,650
東都信用金庫	228,090	0	0	228,090
指定なし	0	0	0	0
合 計	13,920,525	2,310,767	7,369,750	8,861,542

※「すべての補助科目を表示」にチェックを入れる。

設問2

4月 24日～30日の期間で、買掛金の補助科目の日計表を集計・表示させます。

補 助 科 目 別 日 計 表 (取 引 日 付)				
買掛金		自 220××年 4月24日 至 20××年 4月30日		
補 助 科 目	期 間 繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	期 間 残 高
(株)アデス	1,168,750	0	219,450	1,388,200
アトラス(株)	1,472,075	0	0	1,472,075
(有)富士	1,375,000	0	1,260,050	2,635,050
橋本商会(株)	969,200	702,450	0	266,750
オーヤマ(株)	629,750	404,250	0	225,500
指定なし	0	0	0	0
合 計	5,614,775	1,106,700	1,479,500	5,987,575

※「すべての補助科目を表示」にチェックを入れる。

● 解答5-3 残高試算表(勘定科目別)

設問1 貸借対照表の集計

4月30日現在 残高試算表:貸借対照表(抜粋)

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[現金・預金]				
現金	¥236,000	¥3,983,536	¥3,589,500	¥630,036
当座預金	¥1,500,000	¥0	¥1,235,644	¥264,356
普通預金	¥5,339,751	¥11,570,933	¥9,379,076	¥7,531,608
定期積金	¥1,000,000	¥100,000	¥0	¥1,100,000
現金・預金合計	¥8,075,751	¥15,654,469	¥14,204,220	¥9,526,000
[売上債権]				
売掛金	¥9,726,300	¥6,831,055	¥9,726,300	¥6,831,055
売上債権合計	¥9,726,300	¥6,831,055	¥9,726,300	¥6,831,055
[有価証券]				
有価証券合計	¥0	¥0	¥0	¥0
[棚卸資産]				
商品	¥2,281,250	¥3,432,775	¥2,281,250	¥3,432,775
棚卸資産合計	¥2,281,250	¥3,432,775	¥2,281,250	¥3,432,775
[他流動資産]				
立替金	¥250,000	¥0	¥0	¥250,000
仮払金	¥0	¥100,000	¥100,000	¥0
他流動資産合計	¥250,000	¥100,000	¥100,000	¥250,000
流動資産合計	¥20,333,301	¥26,018,299	¥26,311,770	¥20,039,830

設問2

損益計算書の集計

残高試算表:損益計算書(抜粋)

《期間》自 20XX年 4月 1日 至 20XX年 4月30日

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[売上高]				
一般売上高	¥0	¥0	¥6,831,055	¥6,831,055
ショップ売上高	¥0	¥0	¥2,381,720	¥2,381,720
売上高合計	¥0	¥0	¥9,212,775	¥9,212,775

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[販売管理費]				
役員報酬	¥0	¥500,000	¥0	¥500,000
給料手当	¥0	¥918,000	¥0	¥918,000
雑給	¥0	¥48,000	¥0	¥48,000
法定福利費	¥0	¥193,695	¥0	¥193,695
福利厚生費	¥0	¥5,292	¥0	¥5,292
荷造運賃	¥0	¥204,600	¥0	¥204,600
広告宣伝費	¥0	¥330,000	¥0	¥330,000
交際費	¥0	¥20,350	¥0	¥20,350
旅費交通費	¥0	¥91,470	¥0	¥91,470
通信費	¥0	¥68,020	¥0	¥68,020
消耗品費	¥0	¥3,740	¥0	¥3,740
事務用品費	¥0	¥15,675	¥0	¥15,675
支払手数料	¥0	¥3,850	¥0	¥3,850
地代家賃	¥0	¥143,000	¥0	¥143,000
リース料	¥0	¥23,100	¥0	¥23,100

保険料	¥0	¥20,900	¥0	¥20,900
租税公課	¥0	¥20,000	¥0	¥20,000
減価償却費	¥0	¥43,179	¥0	¥43,179
雑費	¥0	¥4,125	¥0	¥4,125
販売管理費計	¥0	¥2,656,996	¥0	¥2,656,996

● 解答5-4 補助残高一覧表 ●

4月の補助科目一覧において、下記の勘定科目の金額を集計・表示させます。

設問1 売掛金(補助科目)

《期間》自 20XX年 4月 1日 至 20XX年 4月30日

補助科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
厚木産業(株)	¥2,685,650	¥1,905,750	¥2,685,650	¥1,905,750
(有)文京食器店	¥1,559,650	¥1,040,655	¥1,559,650	¥1,040,655
中央産業(株)	¥3,282,300	¥3,395,700	¥3,282,300	¥3,395,700
(有)市川ストア	¥278,250	¥253,825	¥278,250	¥253,825
愛知マート(株)	¥1,920,450	¥235,125	¥1,920,450	¥235,125
指定なし	¥0	¥0	¥0	¥0
合計	¥9,726,300	¥6,831,055	¥9,726,300	¥6,831,055

※「残高0を表示」にチェックを入れる。

設問2

買掛金(補助科目)

《期間》自 20XX年 4月 1日 至 20XX年 4月30日

補助科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
(株)アンデス	¥2,967,700	¥2,967,700	¥1,388,200	¥1,388,200
アトラス(株)	¥2,570,400	¥2,570,400	¥1,472,075	¥1,472,075
(有)富士	¥1,255,800	¥1,255,800	¥2,635,050	¥2,635,050
橋本商会(株)	¥702,450	¥702,450	¥266,750	¥266,750
オーヤマ(株)	¥404,250	¥404,250	¥225,500	¥225,500
指定なし	¥0	¥0	¥0	¥0
合計	¥7,900,600	¥7,900,600	¥5,987,575	¥5,987,575

※「残高0を表示」にチェックを入れる。

● 解答5-5 売上原価の算定 ① (月初の商品) ●

4月30日

振替伝票

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	4,325,670	商品	4,325,670	月初商品棚卸高

解 説

4月末の月次決算整理は、当期首(前期末)の商品棚卸高を「期首商品棚卸高」勘定に入力するとともに「商品」勘定の貸方に入力します。

期首商品棚卸高 (P/L)	商品 (B/S)
期首 ¥4,325,670	前期繰越商品 期首 ¥4,325,670

● 解答5-6 売上原価の算定 ② (月末の商品)

4月30日

振替伝票		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
商品	3,987,654	期末商品棚卸高	3,987,654	4月・月末商品棚卸高

解 説

4月末の商品棚卸高を「期末商品棚卸高」勘定に入力するとともに「商品」勘定の借方に入力します。

期首商品棚卸高 (P/L)		商品 (B/S)	
期首 ¥4,325,670		前期繰越商品	期首 ¥4,325,670
		4月末¥3,987,654	
仕入高 (P/L)		期末商品棚卸高 (P/L)	
4月の純仕入高			4月末¥3,987,654

● 解答5-7 売上原価の算定 ③ (翌月末の商品)

5月31日

振替伝票		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	3,987,654	商品	3,987,654	4月末商品棚卸高
商品	4,123,789	期末商品棚卸高	4,123,789	5月末商品棚卸高

解 説

4月末の期末商品棚卸高を振り戻し、5月末の期末商品棚卸高を「期末商品棚卸高」勘定に入力しましょう。売上原価は、4月5月の累計で表示されます。

期首商品棚卸高(P/L)		商品(B/S)	
期首 ¥4,325,670		前期繰越商品	期首 ¥4,325,670
		4月末¥3,987,654	4月末¥3,987,654
		5月末¥4,123,789	

仕入高(P/L)		期末商品棚卸高(P/L)	
4月の純仕入高		4月末¥3,987,654	4月末¥3,987,654
5月の純仕入高			5月末¥4,123,789

● 解答5-8 減価償却の月割計上 ●

振替伝票		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	56,000	減価償却累計額	56,000	車両運搬具	
減価償却費	23,000	減価償却累計額	23,000	備品	

解 説

減価償却費の計上は、本来、年次決算において行います。月次決算では、企業内部の業績を比べるために、月割りにして処理します。

● 解答6-1 起票とデータ入力

解 説

第6章では、「株式会社ラフィオーレ6章(4期)」の会計データを復元して、入力練習しました。4月度に引き続いて、5月9日まで入力しました。なお、未払費用(荷造運賃)¥63,800に関する再振替仕訳は、「株式会社ラフィオーレ6章(4期)」のデータにおいて処理済です。

6章の振替伝票への起票と集計結果は、次の通りです。

5月1日

①《ショップ売上》

振替伝票		日付(D):	05/01		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
現金	96,250	ショップ売上高	96,250	ショップ売上高	

5月2日

①《ショップ売上》

振替伝票		日付(D):	05/02		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
現金	125,125	ショップ売上高	125,125	ショップ売上高	

②《掛売上》

振替伝票		日付(D):	05/02		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
売掛金 中央産業株	1,380,500	一般売上高	1,380,500	掛売上高 中央産業株	

解 説

商品の発送は、四葉運輸(株)に依頼します。合計請求書を締日後に受取った際に「荷造運賃」勘定と「未払金」勘定に入力します。指定日に銀行振込みにより支払います。

③《掛仕入》

振替伝票		日付(D):	05/02		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
仕入高	143,000	買掛金 オーヤマ(株)	143,000	掛仕入高 オーヤマ(株)	

④《経費の支払》

振替伝票		日付(D):	05/02		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
事務用品費	7,150	現金	7,150	プリンタトナー代 ヤヨイカメラ株式会社	

解 説

消耗品費でも正しいですが、一定のルールを決めて継続的に処理することが大切です。

5月3日

①《ショップ売上》

振替伝票		日付(D):	05/03		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
現金	87,725	ショップ売上高	87,725	ショップ売上高	

5月3日

②《掛売上》

振替伝票		日付(D): 05/03		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
売掛金 (有)文京食器店	234,850	一般売上高	234,850	掛売上 (有)文京食器店

5月4日

①《ショップ売上》

振替伝票		日付(D): 05/04		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	66,550	ショップ売上高	66,550	ショップ売上高

②《夜間金庫へ入金》

振替伝票		日付(D): 05/04		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
普通預金 赤坂銀行	300,000	現金	300,000	赤坂銀行へ入金

5月5日

①《ショップ売上》

振替伝票		日付(D): 05/05		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	50,600	ショップ売上高	50,600	ショップ売上高

5月5日

②《掛仕入》

振替伝票

日付(D): 05/05

借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
仕入高	1,168,750	買掛金 (株)アンデス	1,168,750	掛仕入 (株)アンデス

5月6日

①《ショップ売上》

振替伝票

日付(D): 05/06

借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	75,900	ショップ売上高	75,900	ショップ売上高

②《掛仕入》

振替伝票

日付(D): 05/06

借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
仕入高	175,450	買掛金 アトラス(株)	175,450	掛仕入 アトラス(株)

振替伝票

日付(D): 05/06

借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
仕入高	1,375,000	買掛金 (有)富士	1,375,000	掛仕入 (有)富士

5月7日

①《ショップ売上》

振替伝票

日付(D): 05/07

借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
現金	77,000	ショップ売上高	77,000	ショップ売上高

②《掛売上》

振替伝票		日付(D):	05/07		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
売掛金 厚木産業(株)	294,250	一般売上高	294,250	掛売上 厚木産業(株)	

5月8日

①《ショップ売上》

振替伝票		日付(D):	05/08		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
現金	78,925	ショップ売上高	78,925	ショップ売上高	

②《掛売上》

振替伝票		日付(D):	05/08		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
売掛金 中央産業(株)	1,100,000	一般売上高	1,100,000	掛売上 中央産業(株)	

5月9日

①《ショップ売上》

振替伝票		日付(D):	05/09		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要	
現金	64,625	ショップ売上高	64,625	ショップ売上高	

②《経費支払(切手の購入)》

振替伝票		日付(D): 05/09		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
通信費	4,200	現金	4,200	切手代 84円×50枚

解説

収入印紙と切手の違いについて、注意しましょう。収入印紙の購入は、印紙税法による税金です。費用として認められていますので、「租税公課」勘定に入力します。

③《仮払金》

振替伝票		日付(D): 05/09		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
仮払金	100,000	現金	100,000	出張旅費仮払 稲葉浩一郎氏

解説

金額や勘定科目が決定するまで、一時「仮払金」勘定へ入力します。
後日、出張から戻り、精算した時にそれぞれの経費科目へ振り替えます。

④《夜間金庫へ入金》

振替伝票		日付(D): 05/09		
借方勘定／補助	借方金額	貸方科目／補助	貸方金額	摘要
普通預金 赤坂銀行	250,000	現金	250,000	預入れ 赤坂銀行 普通預金口座

解 説

夜間金庫に入金した日(当社データ入力日)と銀行の通帳に記帳される日付は、違います。
 夜間金庫に入金した場合、銀行では翌日の午前中に処理されることが多いです。
 ただし、金曜日の夜や銀行休業日に入金した場合、銀行では翌営業日まで処理されません。

設問 1
5月9日現在の主な残高集計(5月度)

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[現金・預金]				
現金	¥630,036	¥722,700	¥661,350	¥691,386
当座預金	¥264,356	¥0	¥0	¥264,356
普通預金	¥7,531,608	¥550,000	¥0	¥8,081,608
定期積金	¥1,100,000	¥0	¥0	¥1,100,000
現金・預金合計	¥9,526,000	¥1,272,700	¥661,350	¥10,137,350
[売上債権]				
売掛金	¥6,831,055	¥3,009,600		¥9,840,655
売上債権合計	¥6,831,055	¥3,009,600		¥9,840,655
[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]				
立替金	¥250,000	¥0	¥0	¥250,000
仮払金	¥0	¥100,000		¥100,000
他流動資産合計	¥250,000	¥100,000		¥350,000
流動資産合計	¥20,039,830	¥4,382,300	¥661,350	¥23,760,780

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[仕入債務]				
買掛金	¥5,987,575	¥0	¥2,862,200	¥8,849,775
仕入債務合計	¥5,987,575	¥0	¥2,862,200	¥8,849,775
[他流動負債]				
未払金	¥334,495		¥0	¥334,495
未払費用	¥63,800	¥63,800		¥0
未払法人税等	¥437,000			¥437,000
未払消費税等	¥399,600			¥399,600
預り金	¥179,271			¥179,271
他流動負債合計	¥1,414,166	¥63,800	¥0	¥1,350,366
流動負債合計	¥7,401,741	¥63,800	¥2,862,200	¥10,200,141

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[売上高]				
一般売上高	¥6,831,055		¥3,009,600	¥9,840,655
ショップ売上高	¥2,381,720		¥722,700	¥3,104,420
売上高合計	¥9,212,775		¥3,732,300	¥12,945,075
[売上原価]				
期首商品棚卸高	¥2,281,250			¥2,281,250
当期商品仕入高	¥5,987,575	¥2,862,200		¥8,849,775
合計	¥8,268,825	¥2,862,200		¥11,131,025
期末商品棚卸高	¥3,432,775			¥3,432,775
売上原価	¥4,836,050	¥2,862,200		¥7,698,250
売上総損益金額	¥4,376,725		¥870,100	¥5,246,825
[販売管理費]				
役員報酬	¥500,000			¥500,000
給料手当	¥918,000			¥918,000
雑給	¥48,000			¥48,000
法定福利費	¥193,695			¥193,695

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
福利厚生費	¥5,292			¥5,292
荷造運賃	¥204,600		¥63,800	¥140,800
広告宣伝費	¥330,000			¥330,000
交際費	¥20,350			¥20,350
旅費交通費	¥91,470			¥91,470
通信費	¥68,020	¥4,200		¥72,220
消耗品費	¥3,740			¥3,740
事務用品費	¥15,675	¥7,150		¥22,825
支払手数料	¥3,850			¥3,850
地代家賃	¥143,000			¥143,000
リース料	¥23,100			¥23,100
保険料	¥20,900			¥20,900
租税公課	¥20,000			¥20,000
減価償却費	¥43,179			¥43,179
雑費	¥4,125			¥4,125
販売管理費計	¥2,656,996	¥11,350	¥63,800	¥2,604,546
営業損益金額	¥1,719,729		¥922,550	¥2,642,279
[営業外収益]				
営業外収益合計	¥0			¥0
[営業外費用]				
支払利息	¥4,113			¥4,113
営業外費用合計	¥4,113			¥4,113
経常損益金額	¥1,715,616		¥922,550	¥2,638,166
当期純損益金額	¥1,715,616		¥922,550	¥2,638,166

設問2

5月9日現在における得意先、仕入先別の集計（5月度）……

補助科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
厚木産業(株)	¥1,905,750	¥294,250	¥0	¥2,200,000
(有)文京食器店	¥1,040,655	¥234,850	¥0	¥1,275,505
中央産業(株)	¥3,395,700	¥2,480,500	¥0	¥5,876,200
(有)市川ストア	¥253,825	¥0	¥0	¥253,825
愛知マート(株)	¥235,125	¥0	¥0	¥235,125
合計	¥6,831,055	¥3,009,600	¥0	¥9,840,655

補助科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
(株)アンデス	¥1,388,200	¥0	¥1,168,750	¥2,556,950
アトラス(株)	¥1,472,075	¥0	¥175,450	¥1,647,525
(有)富士	¥2,635,050	¥0	¥1,375,000	¥4,010,050
橋本商会(株)	¥266,750	¥0	¥0	¥266,750
オーヤマ(株)	¥225,500	¥0	¥143,000	¥368,500
合計	¥5,987,575	¥0	¥2,862,200	¥8,849,775

設問3

5月9日現在における普通預金残高の集計（5月度）……

補助科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
赤坂銀行	¥1,513,868	¥550,000	¥0	¥2,063,868
小和銀行	¥5,789,650	¥0	¥0	¥5,789,650
東都信用金庫	¥228,090	¥0	¥0	¥228,090
合計	¥7,531,608	¥550,000	¥0	¥8,081,608

● 第6章の入力結果 ●

● 仕訳日記帳

20××年 5月度		仕訳日記帳			
株式会社ラフィオーレ6章					
日付 伝票No	借方勘定科目 借方補助科目	借方金額 借方税額 借方税区分	貸方勘定科目 貸方補助科目	貸方金額 貸方税額 貸方税区分	摘要
5/ 1 94	未払費用 荷造運賃	63,800	荷造運賃	63,800 課対仕入10%	再振替仕訳
95	現金	96,250	ショップ売上高	96,250 簡売ー10%	ショップ売上高
5/ 2 96	現金	125,125	ショップ売上高	125,125 簡売ー10%	ショップ売上高
97	売掛金 中央産業㈱	1,380,500	一般売上高	1,380,500 簡売ー10%	掛売上高 中央産業株式会社
98	仕入高	143,000 課対仕入10%	買掛金 オーヤマ㈱	143,000	掛仕入高 オーヤマ株式会社
99	事務用品費	7,150 課対仕入10%	現金	7,150	プリンタトナー代 ヤヨイカメラ株式会社
5/ 3 100	現金	87,725	ショップ売上高	87,725 簡売ー10%	ショップ売上高
101	売掛金 ㈱文京食器店	234,850	一般売上高	234,850 簡売ー10%	掛売上高 有限会社文京食器店
5/ 4 102	現金	66,550	ショップ売上高	66,550 簡売ー10%	ショップ売上高
103	普通預金 赤坂銀行	300,000	現金	300,000	預入れ 赤坂銀行 普通預金口座
5/ 5 104	現金	50,600	ショップ売上高	50,600 簡売ー10%	ショップ売上高
105	仕入高	1,168,750 課対仕入10%	買掛金 ㈱アндеス	1,168,750	掛仕入高 株式会社アндеス
5/ 6 106	現金	75,900	ショップ売上高	75,900 簡売ー10%	ショップ売上高
107	仕入高	175,450 課対仕入10%	買掛金 アトラス㈱	175,450	掛仕入高 アトラス株式会社
108	仕入高	1,375,000 課対仕入10%	買掛金 ㈱富士	1,375,000	掛仕入高 有限会社富士
5/ 7 109	現金	77,000	ショップ売上高	77,000 簡売ー10%	ショップ売上高
110	売掛金 厚木産業㈱	294,250	一般売上高	294,250 簡売ー10%	掛売上高 厚木産業株式会社
5/ 8 111	現金	78,925	ショップ売上高	78,925 簡売ー10%	ショップ売上高
112	売掛金 中央産業㈱	1,100,000	一般売上高	1,100,000 簡売ー10%	掛売上高 中央産業株式会社
5/ 9 113	現金	64,625	ショップ売上高	64,625 簡売ー10%	ショップ売上高
114	通信費	4,200 課対仕入10%	現金	4,200	切手代 84円×50枚
115	仮払金	100,000	現金	100,000	出張旅費仮払 稲葉浩一郎氏
116	普通預金 赤坂銀行	250,000	現金	250,000	預入れ 赤坂銀行 普通預金口座
		7,319,650		7,319,650	5月度 合計 仕訳数 23 件

●日計表（勘定科目別）

勘定科目別日計表（取引日付）

自 20××年 5月 1日 至 20××年 5月 9日

勘定科目	期間繰越	借方金額	貸方金額	期間残高
[現金・預金]				
現金	630,036	722,700	661,350	691,386
普通預金	7,531,608	550,000	0	8,081,608
[売上債権]				
売掛金	6,831,055	3,009,600	0	9,840,655
[他流動資産]				
仮払金	0	100,000	0	100,000
[仕入債務]				
買掛金	5,987,575	0	2,862,200	8,849,775
[他流動負債]				
未払費用	63,800	63,800	0	0
[売上高]				
一般売上高	6,831,055	0	3,009,600	9,840,655
ショッピング売上高	2,381,720	0	722,700	3,104,420
[当期商品仕入]				
仕入高	5,987,575	2,862,200	0	8,849,775
[販売管理費]				
荷造運賃	204,600	0	63,800	140,800
通信費	68,020	4,200	0	72,220
事務用品費	15,675	7,150	0	22,825
合 計		7,319,650	7,319,650	

●ショップ売上高

20××年 5月度		ショップ売上高		株式会社ラフィオーレ6章	
				税込	
日付 伝票No	相手勘定科目 相手補助科目	摘 要	補 助 科 目 税 区 分 借 方 金 額	相 手 税 区 分 貸 方 金 額	残 高
5/ 1		前月より繰越			2,381,720
5/ 1 95	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	96,250	2,477,970
5/ 2 96	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	125,125	2,603,095
5/ 3 100	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	87,725	2,690,820
5/ 4 102	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	66,550	2,757,370
5/ 5 104	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	50,600	2,807,970
5/ 6 106	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	75,900	2,883,870
5/ 7 109	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	77,000	2,960,870
5/ 8 111	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	78,925	3,039,795
5/ 9 113	現金	ショップ売上高	簡売ー10%	64,625	3,104,420
		5月度 合計	0	722,700	
		翌月へ繰越			3,104,420

●仕入高

20××年 5月度		仕入高		株式会社ラフィオーレ6章	
				税込	
日付 伝票No	相手勘定科目 相手補助科目	摘 要	補 助 科 目 税 区 分 借 方 金 額	相 手 税 区 分 貸 方 金 額	残 高
5/ 1		前月より繰越			5,987,575
5/ 2 98	買掛金 オーヤマ(株)	掛仕入高 オーヤマ株式会社	課対仕入10% 143,000		6,130,575
5/ 5 105	買掛金 株アンデス	掛仕入高 株式会社アンデス	課対仕入10% 1,168,750		7,299,325
5/ 6 107	買掛金 アトラス(株)	掛仕入高 アトラス株式会社	課対仕入10% 175,450		7,474,775
5/ 6 108	買掛金 南富士	掛仕入高 有限会社富士	課対仕入10% 1,375,000		8,849,775
		5月度 合計	2,862,200	0	
		翌月へ繰越			8,849,775