

**第3問**  
30点

次の資料（A）および（B）にもとづいて、答案用紙の×3年9月30日における合計残高試算表と、売掛金および買掛金の各明細表を作成しなさい。なお、取引銀行とは借越限度額を¥1,000,000とする当座借越契約を結んでいる。

（A）合計試算表

借 方	勘 定 科 目	貸 方
112,000	現 金	28,500
290,000	当座預金鎌倉銀行	165,000
66,000	当座預金室町銀行	40,000
277,000	受 取 手 形	160,000
50,000	電子記録債権	
300,000	売 掛 金	175,000
35,000	繰 越 商 品	
10,500	従業員立替金	
150,000	車 両	
85,000	支 払 手 形	125,000
	電子記録債務	5,000
210,000	買 掛 金	300,000
26,500	未 払 金	60,000
	仮 受 金	10,500
7,500	所得税預り金	7,500
	貸倒引当金	13,000
	資 本 金	500,000
	繰越利益剰余金	130,000
11,000	売 上	390,000
255,000	仕 入	15,000
45,500	消 耗 品 費	
150,000	給 料	
8,500	租 税 公 課	
35,000	支 払 家 賃	
2,124,500		2,124,500

（B）×3年9月25日から30日までの諸取引

25日 掛仕入：岐阜商事 ¥ 9,300    愛知商事 ¥ 4,500    静岡商事 ¥ 6,200

掛売上：東京商事 ¥17,500    埼玉商事 ¥ 9,600    千葉商事 ¥ 8,300

千葉商事振出の約束手形¥21,000の支払期日が到来し、当座預金口座（鎌倉銀行）に入金された。

静岡商事に対する買掛金¥13,700を現金で支払った。

20日に埼玉商事へ販売した商品のうち、¥1,500が品違いのため返品されたため、売掛金と相殺した。

岐阜商事に商品代金¥2,000を現金で支払った。なお、商品は後日に受け取る予定である。

26日 掛仕入：岐阜商事 ¥ 6,900    静岡商事 ¥ 5,400

掛売上：埼玉商事 ¥20,100    千葉商事 ¥ 7,700

岐阜商事に対する買掛金¥23,800を支払うため、埼玉商事振出の小切手を渡した。

東京商事に対する売掛金¥30,000について、電子記録債権とすることで合意し発生記録を行った。

愛知商事に対する買掛金¥11,200を支払うため、同社宛での約束手形を振り出して渡した。

東京商事より商品代金¥3,750を現金で受け取った。なお、商品は後日に引き渡す予定である。

27日 掛仕入：岐阜商事 ¥15,000 愛知商事 ¥ 9,300 静岡商事 ¥ 7,400

掛売上：東京商事 ¥ 9,200 埼玉商事 ¥ 7,000 千葉商事 ¥21,200

埼玉商事より売掛金¥42,300を、同社振り出しの約束手形¥42,300で回収した。

静岡商事に買掛金の支払いとして約束手形¥8,900を振り出した。

消耗品¥1,200を購入し、代金は翌月末に支払うことにした。

仮受金として処理してあった¥10,500は、得意先東京商事から回収した売掛金であることが判明した。

埼玉商事振出の約束手形¥30,000の支払期日が到来し、当座預金口座（鎌倉銀行）に入金された。

愛知商事より商品¥1,500を仕入れ、代金は約束手形を振り出して支払った。

水道光熱費¥20,000および通信費¥40,000が当座預金口座（室町銀行）から引き落とされた。

28日 掛仕入：愛知商事 ¥24,100

掛売上：東京商事 ¥27,200 埼玉商事 ¥11,900

現金¥38,600を当座預金口座（室町銀行）へ預け入れた。

26日に千葉商事に売り上げた商品¥700について、一部に汚損があったため返品を受け、売掛金と相殺した。

静岡商事宛てに振り出していた約束手形¥14,500が支払期日となり、当座預金口座（鎌倉銀行）から引き落とされた。

給料総額¥48,000のうち、従業員に対する前貸し額¥2,300と所得税の源泉徴収分¥2,400を差し引いた手取額を当座預金口座（室町銀行）から振り込んだ。

営業用車両に対する自動車税¥1,500について、室町銀行の小切手を振り出して納付した。

29日 掛仕入：岐阜商事 ¥ 6,700 静岡商事 ¥ 9,100

掛売上：東京商事 ¥16,000 千葉商事 ¥ 7,400

岐阜商事に対する買掛金¥13,200について、電子記録債務の発生記録を行った。

愛知商事に対する買掛金¥15,000を支払うため、室町銀行の小切手を振り出して支払った。

埼玉商事へ商品¥3,000を売り上げ、代金は埼玉商事振出の約束手形で受け取った。

30日 休業日