

第3問のポイント

難易度 **A**

配点 **30点**

目標点 **21点**



合計残高試算表の作成に関する基本的な問題です。
 売掛金・買掛金明細表の作成も求められているので集計の際には気をつけましょう。

解 答

●数字につき配点

合計残高試算表
 ×3年9月30日

借 方		勘 定 科 目	貸 方	
残 高	合 計		合 計	残 高
9,150	115,750	現 金	106,600	
161,500	341,000	当座預金鎌倉銀行	179,500	
	104,600	当座預金室町銀行	159,800	③ 55,200
③ 111,300	322,300	受 取 手 形	211,000	
80,000	80,000	電子記録債権		
③ 203,100	463,100	売 掛 金	260,000	
35,000	35,000	繰越商品		
③ 2,000	2,000	前 払 金		
8,200	10,500	従業員立替金	2,300	
150,000	150,000	車 両		
	99,500	支 払 手 形	146,600	③ 47,100
		電子記録債務	18,200	③ 18,200
	295,800	買 掛 金	403,900	108,100
		前 受 金	3,750	3,750
	26,500	未 払 金	61,200	34,700
	10,500	仮 受 金	10,500	
	7,500	所得税預り金	9,900	2,400
		貸倒引当金	13,000	13,000
		資 本 金	500,000	500,000
		繰越利益剰余金	130,000	130,000
	13,200	売 上	556,100	③ 542,900
③ 345,400	360,400	仕 入	15,000	
46,700	46,700	消 耗 品		
198,000	198,000	給 料		
40,000	40,000	通 信 費		
20,000	20,000	水 道 光 熱 費		
10,000	10,000	租 税 公 課		
35,000	35,000	支 払 家 賃		
1,455,350	2,787,350		2,787,350	1,455,350

売掛金明細表

	9月24日	9月30日
東京商事	¥ 51,000	¥ 80,400 ③
埼玉商事	40,000	44,800
千葉商事	34,000	77,900
	¥125,000	¥ 203,100

買掛金明細表

	9月24日	9月30日
岐阜商事	¥ 35,000	¥ 35,900
愛知商事	28,500	40,200 ③
静岡商事	26,500	32,000
	¥ 90,000	¥ 108,100

解説

1. X3年9月25日から30日までの諸取引の仕訳

〔25日〕

(1) 掛仕入

(仕 入)	20,000	(買掛金・岐阜)	9,300
		(買掛金・愛知)	4,500
		(買掛金・静岡)	6,200

(2) 掛売上

(売掛金・東京)	17,500	(売 上)	35,400
(売掛金・埼玉)	9,600		
(売掛金・千葉)	8,300		

POINT



●本問では売掛金明細表・買掛金明細表の金額も要求されているので、売掛金・買掛金を取引先ごとに区分して仕訳をしましょう。

(3) 手形の取り立て (当座振込)

(当座預金鎌倉銀行)	21,000	(受 取 手 形)	21,000
------------	--------	-----------	--------

(4) 買掛金の支払い (現金)

(買掛金・静岡)	13,700	(現 金)	13,700
----------	--------	-------	--------

(5) 売上返品

(売	上)	1,500	(売掛金・埼玉)	1,500
----	----	-------	----------	-------

(6) 商品代金の前払い(現金)

(前	払	金)	2,000	(現	金)	2,000
----	---	----	-------	----	----	-------

[26日]

(1) 掛仕入

(仕	入)	12,300	(買掛金・岐阜)	6,900
			(買掛金・静岡)	5,400

(2) 掛売上

(売掛金・埼玉)	20,100	(売	上)	27,800
(売掛金・千葉)	7,700			

(3) 買掛金の支払い(他人振出小切手)

(買掛金・岐阜)	23,800	(現	金)	23,800
----------	--------	----	----	--------

POINT



●小切手を振り出したのではなく、所有していた他人振出の小切手で支払っているため現金勘定で処理します。

(4) 電子記録債権の発生

売掛金について電子記録債権を記録した場合、**売掛金(資産)の減少**とするとともに、**電子記録債権(資産)の増加**として処理します。

(電子記録債権)	30,000	(売掛金・東京)	30,000
----------	--------	----------	--------

POINT



●電子記録債権とは、電子的に記録・管理される債権のことで、従来の手形や売掛金が電子化されたものです。

(5) 買掛金の支払い (約束手形の振り出し)

(買掛金・愛知)	11,200	(支払手形)	11,200
----------	--------	--------	--------

(6) 商品代金の前受け (現金)

(現金)	3,750	(前受金)	3,750
------	-------	-------	-------

〔27日〕

(1) 掛仕入

(仕入)	31,700	(買掛金・岐阜)	15,000
		(買掛金・愛知)	9,300
		(買掛金・静岡)	7,400

(2) 掛売上

(売掛金・東京)	9,200	(売上)	37,400
(売掛金・埼玉)	7,000		
(売掛金・千葉)	21,200		

(3) 売掛金の回収 (手形の受け入れ)

(受取手形)	42,300	(売掛金・埼玉)	42,300
--------	--------	----------	--------

(4) 買掛金の支払い (約束手形の振り出し)

(買掛金・静岡)	8,900	(支払手形)	8,900
----------	-------	--------	-------

(5) 消耗品の購入 (代金後払い)

(消耗品費)	1,200	(未払金)	1,200
--------	-------	-------	-------

(6) 仮受金の精算

(仮受金)	10,500	(売掛金・東京)	10,500
-------	--------	----------	--------

(7) 手形の取り立て (当座振込)

(当座預金鎌倉銀行)	30,000	(受取手形)	30,000
------------	--------	--------	--------

(8) 手形仕入

(仕入)	1,500	(支払手形)	1,500
------	-------	--------	-------

(9) 水道光熱費と通信費の支払い

(水道光熱費)	20,000	(当座預金室町銀行)	60,000
(通信費)	40,000		

POINT



●上記の取引を行う前の当座預金室町銀行勘定残高は26,000円(=66,000円-40,000円)で、60,000円を支払うには当座預金の残高が足りません。しかし、当座借越契約を結んでいる場合には、その限度額の範囲内であれば、当座預金残高を超えて当座預金口座から支払うことができます。

〔28日〕

(1) 掛仕入

(仕入)	24,100	(買掛金・愛知)	24,100
------	--------	----------	--------

(2) 掛売上

(売掛金・東京)	27,200	(売上)	39,100
(売掛金・埼玉)	11,900		

(3) 現金の当座預金預入れ

(当座預金室町銀行)	38,600	(現金)	38,600
------------	--------	------	--------

(4) 売上戻り(売掛金と相殺)

(売上)	700	(売掛金・千葉)	700
------	-----	----------	-----

(5) 約束手形の期日支払い(当座引き落とし)

(支払手形)	14,500	(当座預金鎌倉銀行)	14,500
--------	--------	------------	--------

(6) 給料の支払い(当座預金・立替金・預り金)

(給料)	48,000	(従業員立替金)	2,300
		(所得税預り金)	2,400
		(当座預金室町銀行)	43,300

(7) 営業用車両に対する自動車税の支払い

(租税公課)	1,500	(当座預金室町銀行)	1,500
--------	-------	------------	-------

【29日】

(1) 掛仕入

(仕 入)	15,800	(買掛金・岐阜)	6,700
		(買掛金・静岡)	9,100

(2) 掛売上

(売掛金・東京)	16,000	(売 上)	23,400
(売掛金・千葉)	7,400		

(3) 電子記録債務の発生

買掛金について電子記録債務を記録した場合、**買掛金（負債）の減少**とするとともに、**電子記録債務（負債）の増加**として処理します。

(買掛金・岐阜)	13,200	(電子記録債務)	13,200
----------	--------	----------	--------

POINT



●電子記録債務とは、電子的に記録・管理される債務のことで、従来の手形や買掛金が電子化されたものです。

(4) 買掛金の支払い

(買掛金・愛知)	15,000	(当座預金室町銀行)	15,000
----------	--------	------------	--------

POINT



●当座預金室町銀行の9月30日残高は、貸方残高55,200円となっています。当座預金は資産の勘定なので、本来は借方残高となりますが、当座借越の状態になっている場合は、貸方残高となります。

(5) 手形売上

(受 取 手 形)	3,000	(売 上)	3,000
-----------	-------	-------	-------

【30日】

取引なし

2. 売掛金および買掛金のTフォーム

		売掛金			
借方合計 463,100円	T/B	300,000	T/B	175,000	貸方合計 260,000円
	25日	35,400	25日	1,500	
	26日	27,800	26日	30,000	
	27日	37,400	27日	42,300	
	28日	39,100	//	10,500	
	29日	23,400	28日	700	
			29日	203,100	

〈売掛金の内訳〉

東京商事			埼玉商事			千葉商事					
24日	51,000	26日	30,000	24日	40,000	25日	1,500	24日	34,000	28日	700
25日	17,500	27日	10,500	25日	9,600	27日	42,300	25日	8,300		
27日	9,200			26日	20,100			26日	7,700		
28日	27,200			27日	7,000			27日	21,200		
29日	16,000			28日	11,900			29日	7,400		
			80,400				44,800				77,900

		買掛金			
借方合計 295,800円	T/B	210,000	T/B	300,000	貸方合計 403,900円
	25日	13,700	25日	20,000	
	26日	23,800	26日	12,300	
	//	11,200	27日	31,700	
	27日	8,900	28日	24,100	
	29日	13,200	29日	15,800	
	//	15,000			
				108,100	

〈買掛金の内訳〉

岐阜商事			愛知商事			静岡商事					
26日	23,800	24日	35,000	26日	11,200	24日	28,500	25日	13,700	24日	26,500
29日	13,200	25日	9,300	29日	15,000	25日	4,500	27日	8,900	25日	6,200
		26日	6,900			27日	9,300			26日	5,400
		27日	15,000			28日	24,100			27日	7,400
		29日	6,700							29日	9,100
			35,900				40,200				32,000