

精 算 表

勘定科目	残高試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金	515,040						515,040	
現金過不足		7,200	7,200					
当座預金	1,321,160						1,321,160	
受取手形	536,000						536,000	
売掛金	676,800			12,800			664,000	
繰越商品	316,000		320,000	316,000			320,000	
建物	2,920,000						2,920,000	
備品	380,000						380,000	
支払手形		259,700						259,700
買掛金		347,000						347,000
借入金		300,000						300,000
仮受金		12,800	12,800					
貸倒引当金		13,600		22,400			4	36,000
建物減価償却累計額		770,000		118,000				888,000
備品減価償却累計額		152,000		76,000				228,000
資本金		3,400,000						3,400,000
繰越利益剰余金		1,000,000						1,000,000
売上		8,794,500				8,794,500		
受取手数料		56,200		5,600		61,800		
仕入	6,876,000		316,000	320,000	6,872,000	4		
給料	1,250,000				1,250,000			
水道光熱費	120,000				120,000			
通信費	157,000			46,800	110,200			
保険料	27,000			9,000	18,000			
支払利息	18,000		5,500		23,500			
	15,113,000	15,113,000						
4 雑 (益)				1,600		1,600		
貸倒引当金繰入			22,400		22,400			
減価償却費			194,000	4	194,000			
4 (貯 蔵 品)			46,800				46,800	
4 (未 払)利息				5,500				5,500
4 (前 払)保険料			9,000				9,000	
4 当期純(利 益)					247,800			247,800
			933,700	933,700	8,857,900	8,857,900	6,712,000	6,712,000

★採点基準★
●数字…配点

精算表を作成する問題です。決算整理仕訳を示すと次のとおりです。

(1) 売掛金の回収

(仮受金)	12,800	(売掛金)	12,800
-------	--------	-------	--------

(2) 現金過不足の処理

(現金過不足)	7,200	(受取手数料)	5,600
		(雑益)	1,600

(3) 貸倒引当金の設定

(貸倒引当金繰入)	22,400*	(貸倒引当金)	22,400
-----------	---------	---------	--------

* 貸倒引当金：(536,000円 + 676,800円 - 12,800円) × 3% = 36,000円
 貸倒引当金繰入：36,000円 - 13,600円 = 22,400円

(4) 売上原価の算定

(仕入)	316,000	(繰越商品)	316,000
(繰越商品)	320,000	(仕入)	320,000

(5) 固定資産の減価償却

建物：(減価償却費)	118,000* ¹	(建物減価償却累計額)	118,000
備品：(減価償却費)	76,000* ²	(備品減価償却累計額)	76,000

* 1 既存分の取得原価：2,920,000円 - 720,000円 = 2,200,000円

既存分の減価償却費：2,200,000円 ÷ 20年 = 110,000円

新規分の減価償却費：720,000円 ÷ 30年 × $\frac{4\text{か月}(\times 8\text{年}12/1 \sim \times 9\text{年}3/31)}{12\text{か月}}$ = 8,000円

減価償却費(建物)：110,000円 + 8,000円 = 118,000円

* 2 380,000円 ÷ 5年 = 76,000円

(6) 貯蔵品への振り替え

(貯蔵品)	46,800	(通信費)	46,800
-------	--------	-------	--------

(7) 費用の未払い

(支払利息)	5,500*	(未払利息)	5,500
--------	--------	--------	-------

* 300,000円 × 2% × $\frac{11\text{か月}(\times 8\text{年}5/1 \sim \times 9\text{年}3/31)}{12\text{か月}}$ = 5,500円

(8) 費用の前払い

(前払保険料)	9,000	(保険料)	9,000*
---------	-------	-------	--------

* 27,000円 × $\frac{2\text{か月}(\times 9\text{年}4/1 \sim \times 9\text{年}5/31)}{6\text{か月}(\times 8\text{年}12/1 \sim \times 9\text{年}5/31)}$ = 9,000円