

問題

次の(1) 決算整理前残高試算表と(2) 決算整理事項等によって、答案用紙の()内に適切な語句または金額を記入して、決算整理後残高試算表を完成しなさい。なお、当会計期間はX1年4月1日からX2年3月31日までの1年間である。

(1) 決算整理前残高試算表

借方残高	勘定科目	貸方残高
752,000	現金	
2,598,000	当座預金	
1,560,000	受取手形	
1,080,000	売掛金	
620,000	仮払金	
455,000	繰越商品	
15,000,000	建物	
3,000,000	備品	
1,050,000	土地	
	支払手形	1,130,000
	買掛金	730,000
	貸倒引当金	42,000
	借入金	2,400,000
	建物減価償却累計額	5,000,000
	備品減価償却累計額	900,000
	資本金	9,000,000
	繰越利益剰余金	5,104,600
	売上	21,244,400
	受取手数料	272,000
14,230,000	仕入	
3,756,000	給料	
666,000	旅費交通費	
242,000	通信費	
180,000	租税公課	
546,000	保険料	
88,000	支払利息	
45,823,000		45,823,000

(2) 決算整理事項等

1. 仮払金は全額土地の購入金額であることが判明した。
2. 決算日直前に当座預金口座より、当期分の支払利息¥8,000が引き落とされていたことが判明したが、この処理はまだなされていなかった。
3. 受取手形および売掛金の期末残高に対して差額補充法により2%の貸倒引当金を設定する。
4. 期末商品棚卸高は¥434,000である。売上原価は「仕入」の行で計算すること。
5. 建物および備品に対して定額法で減価償却を行う。残存価額はともにゼロとし、耐用年数は建物30年、備品10年である。
6. 決算で金庫を調べたところ、購入時に費用処理していた郵便切手¥6,400と収入印紙¥5,000が未使用のまま保管されていた。
7. 受取手数料の前受額は¥58,000である。
8. 保険料のうち、¥468,000は向こう1年分をX1年6月1日に支払ったものである。
9. 未払法人税等¥300,000を計上する。

決算整理後残高試算表

借方残高	勘 定 科 目	貸方残高
	現 金	
	当 座 預 金	
	受 取 手 形	
	売 掛 金	
	繰 越 商 品	
	貯 蔵 品	
	() 保 険 料	
	建 物	
	備 品	
	土 地	
	支 払 手 形	
	買 掛 金	
	() 手 数 料	
	未 払 法 人 税 等	
	貸 倒 引 当 金	
	借 入 金	
	建物減価償却累計額	
	備品減価償却累計額	
	資 本 金	
	繰 越 利 益 剰 余 金	
	売 上	
	受 取 手 数 料	
	仕 入	
	給 料	
	旅 費 交 通 費	
	通 信 費	
	租 税 公 課	
	保 険 料	
	貸 倒 引 当 金 繰 入	
	減 価 償 却 費	
	支 払 利 息	
	法 人 税 等	

解答

決算整理後残高試算表

借方残高	勘定科目	貸方残高
752,000	現金	
2,590,000	当座預金	
1,560,000	受取手形	
1,080,000	売掛金	
434,000	繰越商品	
11,400	貯蔵品	
78,000	(前払) 保険料	
15,000,000	建物	
3,000,000	備品	
1,670,000	土地	
	支払手形	1,130,000
	買掛金	730,000
	(前受) 手数料	58,000
	未払法人税等	300,000
	貸倒引当金	52,800
	借入金	2,400,000
	建物減価償却累計額	5,500,000
	備品減価償却累計額	1,200,000
	資本金	9,000,000
	繰越利益剰余金	5,104,600
	売上	21,244,400
	受取手数料	214,000
14,251,000	仕入	
3,756,000	給料	
666,000	旅費交通費	
235,600	通信費	
175,000	租税公課	
468,000	保険料	
10,800	貸倒引当金繰入	
800,000	減価償却費	
96,000	支払利息	
300,000	法人税等	
46,933,800		46,933,800

仕訳

1.	土地	620,000	仮払金	620,000
2.	支払利息	8,000	当座預金	8,000
3.	貸倒引当金繰入	10,800	貸倒引当金	10,800
4.	仕入	455,000	繰越商品	455,000
	繰越商品	434,000	仕入	434,000
5.	減価償却費	800,000	建物減価償却累計額	500,000
			備品減価償却累計額	300,000
6.	貯蔵品	11,400	通信費	6,400
			租税公課	5,000
7.	受取手数料	58,000	前受手数料	58,000
8.	前払保険料	78,000	保険料	78,000
9.	法人税等	300,000	未払法人税等	300,000