

問題

次の決算整理事項等にもとづいて、答案用紙の精算表を完成しなさい。なお、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。

決算整理事項等

1. 過日発生した現金過不足の原因を調査したところ、¥3,000 については旅費交通費の記入漏れであることが判明したが、残額については不明のため雑損または雑益で処理する。
2. 仮受金は、全額が売掛金の回収であることが判明した。
3. 電子記録債権および売掛金の期末残高合計に対して 2% の貸倒引当金を差額補充法により設定する。
4. 期末商品棚卸高 ¥1,320,000 である。売上原価は「仕入」の行で計算する。
5. 建物および備品について次のとおり定額法で減価償却を行う。
建物：残存価額は取得原価の 10%、耐用年数 24 年
備品：残存価額ゼロ、耐用年数 5 年
6. 購入時に費用処理した郵便切手の未使用高が ¥70,000 あるため、適切な勘定へ振り替える。
7. 消費税（税抜方式）の適切な処理を行う。
8. 給料の未払分が ¥184,000 ある。
9. 借入金は当期の 2 月 1 日に借入期間 1 年、利率年 3% で借り入れたものであり、借入時に 1 年分の利息が差し引かれた金額を受け取っている。そこで、利息の前払分を月割により計上する。

答案用紙

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	1,120,000							
現 金 過 不 足	4,000							
普 通 預 金	6,286,000							
電 子 記 録 債 権	1,600,000							
売 掛 金	1,260,000							
繰 越 商 品	1,920,000							
仮 払 消 費 税	1,920,000							
建 物	3,200,000							
備 品	3,000,000							
買 掛 金		1,292,000						
仮 受 金		60,000						
仮 受 消 費 税		2,645,200						
貸 倒 引 当 金		40,000						
建物減価償却累計額		1,560,000						
備品減価償却累計額		1,120,000						
借 入 金		1,000,000						
資 本 金		4,000,000						
繰越利益剰余金		4,970,800						
売 上		26,452,000						
仕 入	17,920,000							
給 料	3,600,000							
旅 費 交 通 費	320,000							
支 払 家 賃	720,000							
通 信 費	240,000							
支 払 利 息	30,000							
	43,140,000	43,140,000						
雑 ()								
貸倒引当金繰入								
減価償却費								
()								
() 消費税								
() 給料								
() 利息								
当期純 ()								

解答（損益計算書と貸借対照表の金額が採点対象）

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	1,120,000						1,120,000	
現 金 過 不 足	4,000			4,000				
普 通 預 金	6,286,000						6,286,000	
電 子 記 録 債 権	1,600,000						1,600,000	
売 掛 金	1,260,000			60,000			1,200,000	
繰 越 商 品	1,920,000		1,320,000	1,920,000			1,320,000	
仮 払 消 費 税	1,920,000			1,920,000				
建 物	3,200,000						3,200,000	
備 品	3,000,000						3,000,000	
買 掛 金		1,292,000						1,292,000
仮 受 金		60,000	60,000					
仮 受 消 費 税		2,645,200	2,645,200					
貸 倒 引 当 金		40,000		16,000				56,000
建物減価償却累計額		1,560,000		120,000				1,680,000
備品減価償却累計額		1,120,000		600,000				1,720,000
借 入 金		1,000,000						1,000,000
資 本 金		4,000,000						4,000,000
繰越利益剰余金		4,970,800						4,970,800
売 上		26,452,000				26,452,000		
仕 入	17,920,000		1,920,000	1,320,000	18,520,000			
給 料	3,600,000		184,000		3,784,000			
旅 費 交 通 費	320,000		3,000		323,000			
支 払 家 賃	720,000				720,000			
通 信 費	240,000			70,000	170,000			
支 払 利 息	30,000			25,000	5,000			
	43,140,000	43,140,000						
雑 (損)			1,000		1,000			
貸倒引当金繰入			16,000		16,000			
減 価 償 却 費			720,000		720,000			
(貯 蔵 品)			70,000				70,000	
(未 払) 消 費 税				725,200				725,200
(未 払) 給 料				184,000				184,000
(前 払) 利 息			25,000				25,000	
当 期 純 (利 益)					2,193,000			2,193,000
			6,964,200	6,964,200	26,452,000	26,452,000	17,821,000	17,821,000

仕訳

1.	旅費交通費	3,000	現金過不足	4,000
	雑損	1,000		
2.	仮受金	60,000	売掛金	60,000
3.	貸倒引当金繰入	16,000	貸倒引当金	16,000
4.	仕入	1,920,000	繰越商品	1,920,000
	繰越商品	1,320,000	仕入	1,320,000
5.	減価償却費	720,000	建物減価償却累計額	120,000
			備品減価償却累計額	600,000
6.	貯蔵品	70,000	通信費	70,000
7.	仮受消費税	2,645,200	仮払消費税	1,920,000
			未払消費税	725,200
8.	給料	184,000	未払給料	184,000
9.	前払利息	25,000	支払利息	25,000