

問題

次に示した〔資料Ⅰ〕および〔資料Ⅱ〕にもとづいて、X2年8月31日の残高試算表を作成しなさい。
なお、会計期間はX2年4月1日よりX3年3月31日までの1年間である。

〔資料Ⅰ〕

残 高 試 算 表

X2年7月31日

借 方	勘 定 科 目	貸 方
2,067,000	現 金	
13,466,000	当 座 預 金	
3,300,000	売 掛 金	
1,398,000	繰 越 商 品	
150,000	前 払 金	
120,000	仮 払 金	
7,200,000	建 物	
	買 掛 金	1,680,000
	社会保険料預り金	90,000
	借 入 金	5,000,000
	貸 倒 引 当 金	72,000
	建物減価償却累計額	2,976,000
	資 本 金	9,000,000
	繰越利益剰余金	4,329,000
	売 上	25,800,000
13,980,000	仕 入	
5,280,000	給 料	
585,000	旅 費 交 通 費	
648,000	水 道 光 熱 費	
240,000	通 信 費	
360,000	法 定 福 利 費	
84,000	租 税 公 課	
9,000	支 払 手 数 料	
60,000	支 払 利 息	
48,947,000		48,947,000

〔資料Ⅱ〕 X2年8月中の取引

- 1日 商品¥2,100,000を売り上げ、代金は掛けとした。なお、先方負担の発送費¥18,000を現金で支払い、この金額は掛代金に含めることとした。
- 3日 商品¥750,000を仕入れ、代金のうち¥150,000は注文時に支払った手付金と相殺し、残額は掛けとした。
- 7日 電話料金¥60,000と水道光熱費¥126,000が当座預金口座から引き落とされた。
- 8日 社会保険料預り金¥90,000（従業員の負担額）について、会社負担額（従業員の負担額と同額）を加えて現金で納付した。
- 11日 従業員が出張から帰ったため、旅費交通費の精算をし、残額の¥33,600を現金で受け取った。なお、出張に際して、この従業員には現金¥120,000を仮払いしていた。
- 14日 給料¥1,380,000について、従業員負担の社会保険料¥120,000差し引いた手取り額を、当座預金口座から支払った。
- 16日 借入金にかかる利息¥15,000が当座預金口座から引き落とされた。
- 19日 売掛金¥1,960,000が当座預金口座に振り込まれた。
- 21日 収入印紙¥28,000を購入し、代金は現金で支払った。なお、この収入印紙はすぐに使用した。
- 25日 買掛金¥1,900,000を当座預金口座から支払った。
- 30日 商品¥700,000を注文し、手付金として現金¥120,000を支払った。

残高試算表

X2年8月31日

借方	勘定科目	貸方
	現金	
	当座預金	
	売掛金	
	繰越商品	
	前払金	
	建物	
	買掛金	
	社会保険料預り金	
	借入金	
	貸倒引当金	
	建物減価償却累計額	
	資本金	
	繰越利益剰余金	
	売上	
	仕入	
	給料	
	旅費交通費	
	水道光熱費	
	通信費	
	法定福利費	
	租税公課	
	支払手数料	
	支払利息	

解答

残高試算表

X2年8月31日

借方	勘定科目	貸方
1,754,600	現金	
12,065,000	当座預金	
3,458,000	売掛金	
1,398,000	繰越商品	
120,000	前払金	
7,200,000	建物	
	買掛金	380,000
	社会保険料預り金	120,000
	借入金	5,000,000
	貸倒引当金	72,000
	建物減価償却累計額	2,976,000
	資本金	9,000,000
	繰越利益剰余金	4,329,000
	売上	27,900,000
14,730,000	仕入	
6,660,000	給料	
671,400	旅費交通費	
774,000	水道光熱費	
300,000	通信費	
450,000	法定福利費	
112,000	租税公課	
9,000	支払手数料	
75,000	支払利息	
49,777,000		49,777,000

仕訳

1日	売掛金	2,118,000	売上	2,100,000
			現金	18,000
3日	仕入	750,000	前払金	150,000
			買掛金	600,000
7日	通信費	60,000	当座預金	186,000
	水道光熱費	126,000		
8日	社会保険料預り金	90,000	現金	180,000
	法定福利費	90,000		
11日	現金	33,600	仮払金	120,000
	旅費交通費	86,400		
14日	給料	1,380,000	社会保険料預り金	120,000
			当座預金	1,260,000
16日	支払利息	15,000	当座預金	15,000
19日	当座預金	1,960,000	売掛金	1,960,000
21日	租税公課	28,000	現金	28,000
25日	買掛金	1,900,000	当座預金	1,900,000
30日	前払金	120,000	現金	120,000