

電子会計実務検定試験

初級公式ガイドブック（会計王対応版） 会社法・新減価償却制度対応表について

電子会計実務検定の初級試験は、公式ガイドブックの記述内容を基に出題しております。

平成 17 年 6 月に成立した会社法（平成 17 年法律第 86 号）が平成 18 年 5 月に施行されたことに伴い、すでに刊行しておりました、「本ガイドブック」の修正または追加が必要となりました。

また平成 19 年度の税制改正で減価償却制度が大幅に改正されたことによって、「本ガイドブック」の一部ページの記載を差し替える必要があります。

そこで、本冊子は、主に上記に対応するための語句の修正または追加等を一覧表にしたものです。

平成 20 年 4 月以降に電子会計実務検定の初級試験を受験される場合は、本冊子の修正事項等を踏まえて学習してくださいませうお願いいたします。

●初級公式ガイドブック会社法等対応表（会計王版）

頁	場所	誤	正
35	合計残高試算表画面(下)	差し替え	①
43	5行目	資産、負債、資本	資産、負債、純資産
43	合計残高試算表画面(下)	差し替え	②
45	合計残高試算表画面	差し替え	③
46	合計残高試算表画面(下)	差し替え	④
47	1行目	資産、負債および資本	資産、負債および純資産
47	貸借対照表の図	差し替え	⑤
47	5行目	資産合計と負債および資本合計	資産合計と負債および純資産合計
47	5行目	(当期末処分利益の一部)	(繰越利益剰余金の一部)
47	13行目	負債および資本の	負債および純資産の
49	損益計算書の図	前期繰越利益と当期末処分利益の項目	削除
49	1行目	当期末処分利益の残高は、貸借対照表の金額と一致します。また、	削除
50	合計残高試算表画面	差し替え	⑥
54	4行目	資産、負債および資本	資産、負債および純資産
61	下から4行目	法人事業税、法人道府県民税、法人市町村民税をまとめて、住民税ということがあります。	法人道府県民税、法人市町村民税をまとめて、法人住民税ということがあります。
62	4行目	法人税や住民税は、	法人税、法人事業税や住民税は、
62	7行目	中間法人税や中間住民税	中間法人税、中間法人事業税や中間住民税
62	8行目	法人税や住民税を納付する	法人税、法人事業税や住民税を納付する
62	9行目	中間法人税・住民税を納付した場合	中間法人税、中間法人事業税や中間住民税を納付した場合
62	10行目	例:法人税及び住民税の	例:法人税、法人事業税及び住民税の
62	11行目	年間法人税額・住民税額が確定した場合	年間法人税額、法人事業税額や住民税額が確定した場合
62	12行目	法人税及び住民税の	法人税、法人事業税及び住民税の
62	13行目	確定法人税・住民税を納付した場合	確定法人税、法人事業税や住民税を納付した場合

頁	場所	誤	正
62	14行目	法人税及び住民税の	法人税、法人事業税及び住民税の
62	下から2行目	法人税や住民税の	法人税、法人事業税や住民税の
94	合計残高試算表画面	差し替え	⑦
96	合計残高試算表画面(下)	差し替え	⑧
97	合計残高試算表画面	差し替え	⑨
97	7行目	資産、負債、資本	資産、負債、純資産
98	合計残高試算表画面(上)	差し替え	⑩
99	上の画面	差し替え	⑪
99	合計残高試算表画面(中)	差し替え	⑫
99	合計残高試算表画面(下)	差し替え	⑬
101	合計残高試算表画面(上)	差し替え	⑭
101	合計残高試算表画面(下)	差し替え	⑮
129	振替伝票入力画面(上)	差し替え	⑯
149	合計残高試算表画面	差し替え	⑰
150	合計残高試算表画面	差し替え	⑱
172	資本	資本	純資産
172	前期繰越利益	前期繰越利益	削除

●減価償却の取り扱いに関する差し替え

公式ガイドブック33ページの下から3行目～35ページを、本冊子の13ページから記載したものに差し替えてください。

①

会計実高試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9101112 1 2 3決						
部門(E) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
細	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)
	《固定資産》					
	《有形固定資産》					
	車両運搬具	1,575,000	0	0	1,575,000	7.82
	工具器具備品	2,100,000	0	0	2,100,000	10.42
	減価償却累計額	-931,183	0	51,883	-983,066	-4.88
	有形固定資産 計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36
	固定資産合計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36
	資産の部 合計	20,100,897	10,926,500	10,883,298	20,144,099	100.00
	《負債の部》					
	《流動負債》					
	買掛金	3,981,600	3,981,600	3,783,150	3,783,150	18.78
	未払金	2,878,750	61,250	0	2,817,500	13.99
	流動負債 計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,650	32.77
	負債の部 合計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,650	32.77
	《純資産の部》					
	《株主資本》					
	資本金	10,000,000	0	0	10,000,000	49.64
				負債の部合計	6,600,650	
				純資産の部合計	13,543,449	
	資産の部合計	20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

②

会計実高試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9101112 1 2 3決						
部門(E) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
細	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)
	減価償却累計額	-879,300	0	103,766	-983,066	-4.88
	有形固定資産 計	2,795,700	0	103,766	2,691,934	13.36
	固定資産合計	2,795,700	0	103,766	2,691,934	13.36
	資産の部 合計	19,418,475	21,945,350	21,219,726	20,144,099	100.00
	《負債の部》					
	《流動負債》					
	買掛金	3,339,000	7,320,600	7,764,750	3,783,150	18.78
	未払金	2,940,000	122,500	0	2,817,500	13.99
	流動負債 計	6,279,000	7,443,100	7,764,750	6,600,650	32.77
	負債の部 合計	6,279,000	7,443,100	7,764,750	6,600,650	32.77
	《純資産の部》					
	《株主資本》					
	資本金	10,000,000	0	0	10,000,000	49.64
	(利益剰余金)					
	[その他利益剰余金]					
	繰越利益剰余金	3,139,475	0	403,974	3,543,449	17.59
	利益剰余金 計	3,139,475	0	403,974	3,543,449	17.59
	株主資本 計	13,139,475	0	403,974	13,543,449	67.23
	純資産の部 合計	13,139,475	0	403,974	13,543,449	67.23
	負債・純資産合計	19,418,475	7,443,100	8,168,724	20,144,099	100.00
				負債の部合計	6,600,650	
				純資産の部合計	13,543,449	
	資産の部合計	20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

③

会計実高試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9101112 1 2 3決						
部門(E) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
細	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)
	《資産の部》					
	《流動資産》					
	(現金・預金)					
	現金	114,020	1,386,150	1,354,500	145,670	0.72
	普通預金	11,324,905	9,053,300	8,767,960	11,610,245	57.64
	当座預金	11,324,905	9,053,300	8,767,960	11,610,245	100.00
	現金・預金 計	11,438,925	10,439,450	10,122,460	11,755,915	58.36
	(売上債権)					
	売掛金	4,070,850	8,917,650	8,553,300	4,435,200	22.02
	得意先H	1,670,550	3,742,200	3,560,550	1,852,200	41.78
	得意先I	1,342,950	2,779,350	2,746,800	1,375,500	31.01
	得意先J	639,450	1,460,550	1,355,550	744,450	16.79
	得意先K	417,900	935,550	890,400	463,050	10.44
	売上債権 計	4,070,850	8,917,650	8,553,300	4,435,200	22.02
	(棚卸資産)					
	商品	1,113,000	2,588,250	2,440,200	1,261,050	6.26
	棚卸資産 計	1,113,000	2,588,250	2,440,200	1,261,050	6.26
	流動資産合計	16,622,775	21,945,350	21,115,960	17,452,165	86.64
	《固定資産》					
	(有形固定資産)					
	車両運搬具	1,575,000	0	0	1,575,000	7.82
				負債の部合計	6,600,650	
				純資産の部合計	13,543,449	
	資産の部合計	20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

④

会計実高試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9101112 1 2 3決						
部門(E) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
細	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)
	有形固定資産 計	2,795,700	0	103,766	2,691,934	13.36
	固定資産合計	2,795,700	0	103,766	2,691,934	13.36
	資産の部 合計	19,418,475	21,945,350	21,219,726	20,144,099	100.00
	《負債の部》					
	《流動負債》					
	買掛金	3,339,000	7,320,600	7,764,750	3,783,150	18.78
	未払金	2,940,000	122,500	0	2,817,500	13.99
	流動負債 計	6,279,000	7,443,100	7,764,750	6,600,650	32.77
	負債の部 合計	6,279,000	7,443,100	7,764,750	6,600,650	32.77
	《純資産の部》					
	《株主資本》					
	資本金	10,000,000	0	0	10,000,000	49.64
	(利益剰余金)					
	[その他利益剰余金]					
	繰越利益剰余金	3,139,475	0	403,974	3,543,449	17.59
	利益剰余金 計	3,139,475	0	403,974	3,543,449	17.59
	株主資本 計	13,139,475	0	403,974	13,543,449	67.23
	純資産の部 合計	13,139,475	0	403,974	13,543,449	67.23
	負債・純資産合計	19,418,475	7,443,100	8,168,724	20,144,099	100.00
				負債の部合計	6,600,650	
				純資産の部合計	13,543,449	
	資産の部合計	20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

⑤

純資産	株主資本	資本金		資本金
		資本剰余金	資本準備金	資本準備金
			その他資本剰余金	その他資本剰余金など
		利益剰余金	利益準備金	利益準備金
			その他利益剰余金	任意積立金、繰越利益剰余金など
		自己株式		自己株式
	評価・換算差額等		その他有価証券評価差額金	
	新株予約権		新株予約権	

⑥

合計残高試算表						
集計範囲 (A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 3 決						
部門 (B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
組	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	精成比 (%)
	《資産の部》					
	《流動資産》					
	(現金・預金)					
	現金	114,020	838,350	883,185	69,185	0.34
	普通預金	11,324,905	4,370,850	4,217,510	11,478,245	57.10
	銀行	11,324,905	4,370,850	4,217,510	11,478,245	100.00
	現金・預金計	11,438,925	5,209,200	5,100,695	11,547,430	57.45
	(売上債権)					
	売掛金	4,070,850	4,482,450	4,070,850	4,482,450	22.30
	得意先H	1,670,550	1,890,000	1,670,550	1,890,000	42.18
	得意先I	1,342,950	1,403,850	1,342,950	1,403,850	31.32
	得意先J	639,450	716,100	639,450	716,100	15.98
	得意先K	417,900	472,500	417,900	472,500	10.54
	売上債権計	4,070,850	4,482,450	4,070,850	4,482,450	22.30
	(棚卸資産)					
	商品	1,113,000	1,327,200	1,113,000	1,327,200	6.60
	棚卸資産計	1,113,000	1,327,200	1,113,000	1,327,200	6.60
	流動資産合計	16,622,775	11,018,850	10,284,545	17,357,080	86.35
	《固定資産》					
	(有形固定資産)					
	車両運搬具					
	工具器具備品					
	減価償却累計額					
	有形固定資産計					
	負債の部合計				6,860,350	
	純資産の部合計				13,240,547	
	資産の部合計	20,100,897	負債・純資産合計	20,100,897		

⑦

合計残高試算表						
集計範囲 (A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 3 決						
部門 (B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
組	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	精成比 (%)
	《資産の部》					
	《流動資産》					
	(現金・預金)					
	現金	114,020	838,350	883,185	69,185	0.34
	普通預金	11,324,905	4,370,850	4,217,510	11,478,245	57.10
	現金・預金計	11,438,925	5,209,200	5,100,695	11,547,430	57.45
	(売上債権)					
	売掛金	4,070,850	4,482,450	4,070,850	4,482,450	22.30
	売上債権計	4,070,850	4,482,450	4,070,850	4,482,450	22.30
	(棚卸資産)					
	商品	1,113,000	1,327,200	1,113,000	1,327,200	6.60
	棚卸資産計	1,113,000	1,327,200	1,113,000	1,327,200	6.60
	流動資産合計	16,622,775	11,018,850	10,284,545	17,357,080	86.35
	《固定資産》					
	(有形固定資産)					
	車両運搬具	1,575,000	0	0	1,575,000	7.84
	工具器具備品	2,100,000	0	0	2,100,000	10.45
	減価償却累計額	-879,300	0	51,883	-931,183	-4.63
	有形固定資産計	2,795,700	0	51,883	2,743,817	13.65
	負債の部合計				6,860,350	
	純資産の部合計				13,240,547	
	資産の部合計	20,100,897	負債・純資産合計	20,100,897		

⑧

合計残高試算表						
集計範囲 (A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 3 決						
部門 (B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
組	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	精成比 (%)
	(現金・預金)					
	現金	69,185	547,800	471,315	145,670	0.72
	普通預金	11,478,245	4,682,450	4,550,450	11,610,245	57.64
	現金・預金計	11,547,430	5,230,250	5,021,765	11,755,915	58.36
	(売上債権)					
	売掛金	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02
	売上債権計	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02
	(棚卸資産)					
	商品	1,327,200	1,261,050	1,327,200	1,261,050	6.26
	棚卸資産計	1,327,200	1,261,050	1,327,200	1,261,050	6.26
	流動資産合計	17,357,080	10,926,500	10,831,415	17,452,165	86.64
	《固定資産》					
	(有形固定資産)					
	車両運搬具	1,575,000	0	0	1,575,000	7.82
	工具器具備品	2,100,000	0	0	2,100,000	10.42
	減価償却累計額	-931,183	0	51,883	-983,066	-4.88
	有形固定資産計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36
	固定資産合計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36
	資産の部合計	20,100,897	10,926,500	10,883,298	20,144,099	100.00
	負債の部合計				6,600,850	
	純資産の部合計				13,543,449	
	資産の部合計	20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

⑨

会計実務試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 決						
部門(B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
細 勘 定 科 目	繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	残 高	構成比(%)	
《資産の部》						
《流動資産》						
(現金・預金)						
現 金	69,185	547,800	471,315	145,670	0.72	
普通 預金	11,478,245	4,682,450	4,550,450	11,610,245	57.64	
現金・預金 計	11,547,430	5,230,250	5,021,765	11,755,915	58.36	
(売上債権)						
売 掛 金	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02	
売上債権 計	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02	
(棚卸資産)						
商 品	1,327,200	1,261,050	1,327,200	1,261,050	6.26	
棚卸資産 計	1,327,200	1,261,050	1,327,200	1,261,050	6.26	
流動資産合計	17,357,080	10,926,500	10,831,415	17,452,165	86.64	
《固定資産》						
(有形固定資産)						
車両運搬具	1,575,000	0	0	1,575,000	7.82	
工具器具備品	2,100,000	0	0	2,100,000	10.42	
減価償却累計額	-931,183	0	51,883	-983,066	-4.88	
有形固定資産 計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
固定資産合計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
資産の部 合計	20,100,897	10,926,500	10,883,298	20,144,099	100.00	
			負債の部合計	6,800,650		
			純資産の部合計	13,543,449		
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

⑩

会計実務試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 決						
部門(B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
細 勘 定 科 目	繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	残 高	構成比(%)	
工具器具備品	2,100,000	0	0	2,100,000	10.42	
減価償却累計額	-931,183	0	51,883	-983,066	-4.88	
有形固定資産 計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
固定資産合計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
資産の部 合計	20,100,897	10,926,500	10,883,298	20,144,099	100.00	
《負債の部》						
《流動負債》						
買 掛 金	3,981,600	3,981,600	3,783,150	3,783,150	18.78	
未 払 金	2,878,750	61,250	0	2,817,500	13.99	
流動負債 計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,650	32.77	
負債の部 合計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,650	32.77	
《純資産の部》						
【株主資本】						
資 本 金	10,000,000	0	0	10,000,000	49.64	
(利益剰余金)						
【その他利益剰余金】						
繰越利益剰余金	3,240,547	0	302,902	3,543,449	17.59	
利益剰余金 計	3,240,547	0	302,902	3,543,449	17.59	
株主資本 計	13,240,547	0	302,902	13,543,449	67.23	
純資産の部 合計	13,240,547	0	302,902	13,543,449	67.23	
負債・純資産合計	20,100,897	4,042,850	4,086,050	20,144,099	100.00	
			負債の部合計	6,600,650		
			純資産の部合計	13,543,449		
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

⑪

会計実務試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 決						
部門(B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
細 勘 定 科 目	繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	残 高	構成比(%)	
《資産の部》						
《流動資産》						
(現金・預金)						
現 金	69,185	547,800	471,315	145,670	0.72	
普通 預金	11,478,245	4,682,450	4,550,450	11,610,245	57.64	
銀行 預金	11,478,245	4,682,450	4,550,450	11,610,245	100.00	
現金・預金 計	11,547,430	5,230,250	5,021,765	11,755,915	58.36	
(売上債権)						
売 掛 金	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02	
得意先H	1,890,000	1,852,200	1,890,000	1,852,200	41.78	
得意先I	1,403,850	1,375,500	1,403,850	1,375,500	31.01	
得意先J	716,100	744,450	716,100	744,450	16.79	
得意先K	472,500	463,050	472,500	463,050	10.44	
売上債権 計	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02	
(棚卸資産)						
商 品	1,327,200	1,261,050	1,327,200	1,261,050	6.26	
棚卸資産 計	1,327,200	1,261,050	1,327,200	1,261,050	6.26	
流動資産合計	17,357,080	10,926,500	10,831,415	17,452,165	86.64	
《固定資産》						
(有形固定資産)						
車両運搬具	1,575,000	0	0	1,575,000	7.82	
工具器具備品	2,100,000	0	0	2,100,000	10.42	
減価償却累計額	-931,183	0	51,883	-983,066	-4.88	
有形固定資産 計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
固定資産合計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
資産の部 合計	20,100,897	10,926,500	10,883,298	20,144,099	100.00	
			負債の部合計	6,600,650		
			純資産の部合計	13,543,449		
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

13

会計残高試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9101112 1 2 3決						
部門(B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)	
減価償却累計額	-931,183	0	51,883	-983,066	-4.88	
有形固定資産 計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
固定資産合計	2,743,817	0	51,883	2,691,934	13.36	
資産の部 合計	20,100,897	10,926,500	10,883,298	20,144,099	100.00	
《負債の部》						
【流動負債】						
買掛金	3,981,600	3,981,600	3,783,150	3,783,150	18.78	
仕入先0	3,223,500	3,223,500	2,990,400	2,990,400	79.05	
仕入先V	758,100	758,100	792,750	792,750	20.95	
未払金	2,878,750	61,250	0	2,817,500	13.99	
流動負債 計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,650	32.77	
負債の部 合計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,650	32.77	
《純資産の部》						
【株主資本】						
資本金	10,000,000	0	0	10,000,000	49.64	
(利益剰余金)						
[その他利益剰余金]						
繰越利益剰余金	3,240,547	0	302,902	3,543,449	17.59	
利益剰余金 計	3,240,547	0	302,902	3,543,449	17.59	
株主資本 計	13,240,547	0	302,902	13,543,449	67.23	
負債・純資産の部 合計						
負債の部合計				6,600,650	32.77	
純資産の部合計				13,543,449	67.23	
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

14

会計残高試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9101112 1 2 3決						
部門(B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)	
《資産の部》						
【流動資産】						
(現金・預金)						
現金	114,020	1,386,150	1,354,500	145,670	0.72	
普通預金	11,324,905	9,053,300	8,767,960	11,610,245	57.64	
当銀行	11,324,905	9,053,300	8,767,960	11,610,245	100.00	
現金・預金 計	11,438,925	10,439,450	10,122,460	11,755,915	58.36	
(売上債権)						
売掛金	4,070,850	8,917,650	8,553,300	4,435,200	22.02	
得意先H	1,670,550	3,742,200	3,560,550	1,852,200	41.76	
得意先I	1,342,950	2,779,350	2,746,800	1,375,500	31.01	
得意先J	639,450	1,460,550	1,355,550	744,450	16.79	
得意先K	417,900	935,550	890,400	463,050	10.44	
売上債権 計	4,070,850	8,917,650	8,553,300	4,435,200	22.02	
(棚卸資産)						
商 品	1,113,000	2,588,250	2,440,200	1,261,050	6.26	
棚卸資産 計	1,113,000	2,588,250	2,440,200	1,261,050	6.26	
流動資産合計	16,622,775	21,945,350	21,115,960	17,452,165	86.64	
【固定資産】						
(有形固定資産)						
有形固定資産 計	1,622,000	0	0	1,622,000	7.36	
負債・純資産の部 合計						
負債の部合計				6,600,650	32.77	
純資産の部合計				13,543,449	67.23	
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

15

会計残高試算表						
集計範囲(A) 4 5 6 7 8 9101112 1 2 3決						
部門(B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)	
減価償却累計額	-879,300	0	103,766	-983,066	-4.88	
有形固定資産 計	2,795,700	0	103,766	2,691,934	13.36	
固定資産合計	2,795,700	0	103,766	2,691,934	13.36	
資産の部 合計	19,418,475	21,945,350	21,219,726	20,144,099	100.00	
《負債の部》						
【流動負債】						
買掛金	3,339,000	7,320,600	7,764,750	3,783,150	18.78	
仕入先0	2,671,200	5,894,700	6,213,900	2,990,400	79.05	
仕入先V	667,800	1,425,900	1,550,850	792,750	20.95	
未払金	2,940,000	122,500	0	2,817,500	13.99	
流動負債 計	6,279,000	7,443,100	7,764,750	6,600,650	32.77	
負債の部 合計	6,279,000	7,443,100	7,764,750	6,600,650	32.77	
《純資産の部》						
【株主資本】						
資本金	10,000,000	0	0	10,000,000	49.64	
(利益剰余金)						
[その他利益剰余金]						
繰越利益剰余金	3,139,475	0	403,974	3,543,449	17.59	
利益剰余金 計	3,139,475	0	403,974	3,543,449	17.59	
株主資本 計	13,139,475	0	403,974	13,543,449	67.23	
負債・純資産の部 合計						
負債の部合計				6,600,650	32.77	
純資産の部合計				13,543,449	67.23	
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

16

振替伝票入力						
表示(Y) 新規伝票						
日付(A) 5/31 伝票No(N) 63						
No	取引	コト	摘要	税	借方科目	借方金額
	付箋				借方補助	借方消費税
	付箋	率			借方部門	借方消費税
1			5月分仕入高		敷	
					指定なし	
			5%		外敷	
2					金	256
			支払手形		SIKIK	[資産]
			資本金		SIHAR	[負債]
			新株申込金		SIHON	[純資]
			資本準備金		SINKA	[純資]
3			新株予約権		410	SIHON
			仕入高		470	SINKA
					610	SIHRE
						[原価]

17

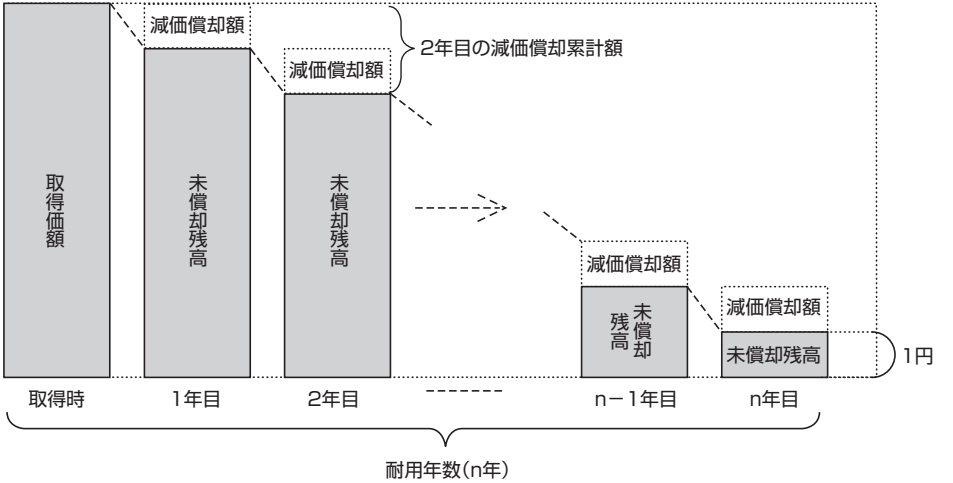
会計残高試算表						
集計範囲 (A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 決						
部門 (B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)	
《資産の部》						
【流動資産】						
(現金・預金)						
現金	69,185	547,800	471,315	145,670	0.72	
小口現金	0	0	0	0	0.00	
当座預金	0	0	0	0	0.00	
普通預金	11,478,245	4,682,450	4,550,450	11,610,245	57.64	
定期預金	0	0	0	0	0.00	
定期積金	0	0	0	0	0.00	
現金・預金計	11,547,430	5,230,250	5,021,765	11,755,915	58.36	
(売上債権)						
受取手形	0	0	0	0	0.00	
不渡手形	0	0	0	0	0.00	
売掛金	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02	
貸倒引当金	0	0	0	0	0.00	
売上債権計	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02	
(有価証券)						
			負債の部合計	6,800,850		
			純資産の部合計	13,543,449		
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

18

会計残高試算表						
集計範囲 (A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 決						
部門 (B) 全社						
貸借対照表 損益計算書						
勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)	
《資産の部》						
【流動資産】						
(現金・預金)						
現金	69,185	547,800	471,315	145,670	0.72	
小口現金	0	0	0	0	0.00	
当座預金	0	0	0	0	0.00	
普通預金	11,478,245	4,682,450	4,550,450	11,610,245	57.64	
定期預金	0	0	0	0	0.00	
定期積金	0	0	0	0	0.00	
現金・預金計	11,547,430	5,230,250	5,021,765	11,755,915	58.36	
(売上債権)						
受取手形	0	0	0	0	0.00	
不渡手形	0	0	0	0	0.00	
売掛金	4,482,450	4,435,200	4,482,450	4,435,200	22.02	
			負債の部合計	6,800,850		
			純資産の部合計	13,543,449		
資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099		

⑥固定資産の購入と減価償却

建物、車両運搬具、工具器具備品などの有形固定資産は、使用や時の経過によって価値が徐々に減少していきます。これらの資産の取得価額は購入した年度の費用とせずといったん資産に計上し、使用可能期間に渡って定期的に各年度の費用にすることになっています。これを減価償却といいます。使用可能期間は資産の種類ごとに法令で定められており、一般的にはこの期間で減価償却します。この期間を耐用年数といいます。すでに経過した年度において実施した減価償却額の合計額を減価償却累計額といいます。取得価額から減価償却累計額を差し引いた残額が未償却残高です。法人税法の規定では、減価償却は未償却残高が1円になるまで償却することができます。



定期的に費用化する方法を減価償却方法といい、いくつかの方法が認められています。一般的な方法として、法人税法の規定による定額法と定率法があります。次にそれぞれの方法による減価償却額の計算方法と特徴を示します。

名 称	減価償却額（年額）の計算方法	特 徴
定額法	減価償却額＝取得価額×定額法の償却率 ^(注)	毎年度の償却額が一定です。
定率法	減価償却額＝（取得価額－減価償却累計額）× 定率法の償却率 ^(注) この減価償却額は調整前償却額ともいいます。この金額 が償却保証額を下回ることとなった年度以後は、次の方法に より計算します。 減価償却額＝改定取得価額×改定償却率 ^(注) ※償却保証額＝取得価額×保証率 ^(注) ※改定取得価額とは、調整前償却額が償却保証額を初めて 下回ることとなった年度の期首未償却残高を言います。	早期に取得価額の大半の部分 の償却を行うことができます。

（注）償却率、改定償却率および保証率の表（抜粋）

耐用 年数	定額法 償却率	定率法			耐用 年数	定額法 償却率	定率法		
		償却率	改定 償却率	保証率			償却率	改定 償却率	保証率
2	0.500	1.000	—	—	7	0.143	0.357	0.500	0.05496
3	0.334	0.833	1.000	0.02789	8	0.125	0.313	0.334	0.05111
4	0.250	0.625	1.000	0.05274	9	0.112	0.278	0.334	0.04731
5	0.200	0.500	1.000	0.06249	10	0.100	0.250	0.334	0.04448
6	0.167	0.417	0.500	0.05776	…	…	…	…	…

月末に合計残高試算表を作成して会社の資産・負債等の状態や経営状態を把握する場合には、この減価償却費の月割額を見積もって計上することが一般的です。減価償却費の月割額は、年額を12で除して算出します。

日付	借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘 要
4/30	減価償却費	51,883	減価償却累計額	51,883	減価償却月割額

減価償却費勘定は費用勘定で損益計算書に計上され、減価償却累計額勘定は資産のマイナス勘定で貸借対照表に計上されます。

合計残高試算表					
集計範囲 (A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 法					
部門 (B) 全社					
貸借対照表 損益計算書					
組	勘 定 科 目	繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	残 高
	【販売費一般管理費】				構成比 (%)
	給料 手当	180,000	154,800	0	334,800 3.56
	福利厚生費	171,150	10,815	0	181,965 1.94
	通 信 費	47,000	40,420	0	87,420 0.93
	水道光熱費	26,250	22,470	0	48,720 0.52
	旅費交通費	143,535	26,250	0	169,785 1.81
	広告宣伝費	21,000	21,000	0	42,000 0.45
	接待交際費	29,925	25,725	0	55,650 0.59
	備品消耗品費	18,900	16,275	0	35,175 0.37
	地代 家賃	141,750	141,750	0	283,500 3.01
	保 険 料	6,000	6,000	0	12,000 0.13
	租税 公課	10,000	9,000	0	19,000 0.20
	支払手数料	1,260	1,260	0	2,520 0.03
	減価償却費	51,883	51,883	0	103,766 1.10
	雑 費	3,675	3,150	0	6,825 0.07
	販売費・一般管理費計	852,328	530,798	0	1,383,126 14.71
	営業 利益	101,072	0	302,902	403,974 4.30
	〔営業外損益の部〕				
	経常 利益	101,072	0	302,902	403,974 4.30
	売上総利益		1,787,100	経常利益	403,974
	営業利益		403,974	税引前純利益	403,974
				当期純利益	403,974

合計残高試算表					
集計範囲 (A) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 法					
部門 (B) 全社					
貸借対照表 損益計算書					
組	勘 定 科 目	繰 越	借 方 金 額	貸 方 金 額	残 高
	【固定資産】				構成比 (%)
	(有形固定資産)				
	車両運搬具	1,575,000	0	0	1,575,000 7.82
	工具器具備品	2,100,000	0	0	2,100,000 10.42
	減価償却累計額	-931,183	0	51,883	-983,066 -4.88
	有形固定資産 計	2,743,817	0	51,883	2,691,934 13.36
	固定資産合計	2,743,817	0	51,883	2,691,934 13.36
	資産の部 合計	20,100,897	10,926,500	10,883,298	20,144,099 100.00
	《負債の部》				
	〔流動負債〕				
	買 掛 金	3,981,600	3,981,600	3,783,150	3,783,150 18.78
	未 払 金	2,878,750	61,250	0	2,817,500 13.99
	流動負債 計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,850 32.77
	負債の部 合計	6,860,350	4,042,850	3,783,150	6,600,850 32.77
	《純資産の部》				
	【株主資本】				
	資 本 金	10,000,000	0	0	10,000,000 49.64
				負債の部合計	6,600,850
				純資産の部合計	13,543,449
	資産の部合計		20,144,099	負債・純資産合計	20,144,099

＜参考＞ 法人税法の規定では、平成 19 年 3 月 31 日以前に取得した減価償却資産については、上記の減価償却方法とは異なる方法により減価償却が行われます。一般的な方法として、旧定額法と旧定率法について説明します。

名 称	減価償却額（年額）の計算方法	特 徴
旧定額法	減価償却額＝（取得価額－残存価額） ×定額法の償却率 ^{（注）} ※残存価額＝取得価額×10%	毎年度の償却額が一定です。
旧定率法	減価償却額＝（取得価額－減価償却累計額） ×定率法の償却率 ^{（注）}	早期に取得価額の大半の部分の償却を行うことができます。

上記のいずれの方法をとる場合でも、次の年度にはそれぞれに示す方法により減価償却額を計算することになります。

ア. 上記の方法により計算した減価償却累計額が取得価額の 95%を超えることとなった年度

$$\text{減価償却額} = \text{期首未償却残高} - \text{取得価額} \times 5\%$$

イ. 上記アに該当することとなった年度の翌年度以後の年度

$$\text{減価償却額} = (\text{取得価額} \times 5\% - 1 \text{ 円}) \times \frac{\text{償却を行う年度の月数}}{60}$$

（注）償却率表（抜粋）

耐用年数	定額法の償却率	定率法の償却率	耐用年数	定額法の償却率	定率法の償却率
2	0.500	0.684	7	0.142	0.280
3	0.333	0.536	8	0.125	0.250
4	0.250	0.438	9	0.111	0.226
5	0.200	0.369	10	0.100	0.206
6	0.166	0.319	…	…	…