模擬試験問題の解答

問題1

1. イ 2. ウ 3. ア 4. エ 5. ウ

問題 2

<設問1>

 6. 11, 570, 193
 7. 706, 860
 8. 3, 742, 200
 9. 748, 440
 10. 41, 580

 11. 539, 507
 12. 969, 450
 13. 19, 983, 113
 14. 1, 746, 900
 15. 338, 078

 <設問 2>

16. ア 17. ウ 18. イ 19. ウ 20. エ

模擬試験問題の解説

(1) 問題1の解説

会計ソフトに入力された電子取引データは、勘定科目や補助科目ごとに総勘定元帳や補助元帳などに分類されます。また、勘定科目や補助科目の集計数値は貸借対照表、損益計算書、補助明細一覧表などに反映されます。

例えば、商品の販売データは、総勘定元帳の売掛金勘定と売上勘定、補助元帳の得意 先名勘定に分類されます。売掛金勘定や売上勘定の借方・貸方の合計や残高は、貸借対 照表の売掛金勘定や損益計算書の売上勘定に集計され、得意先名勘定のこれらの数値は 補助明細一覧表に集計されます。なお、貸借対照表や損益計算書は合計残高試算表の画 面で確認することができます。

会計ソフトの操作ミスやパソコンのトラブルによって、電子会計データの一部または全部が消失する場合があります。そのような場合に備えて電子会計データのコピーを取ることをバックアップといいます。バックアップは定期的に行い、バックアップデータの保管・管理には十分注意する必要があります。

また、バックアップされた電子会計データはデータ復元で復旧できます。

 勘定科目には、補助科目を設定することができます。補助科目が設定された勘定科目は 勘定科目ごとに分類・集計されるとともに、補助科目ごとにも分類・集計されるため、 補助科目ごとの残高や明細を確認する場合に便利です。

例えば、複数の普通預金口座を使用している場合に、普通預金勘定に預金口座ごとの 補助科目を設定すれば、貸借対照表で普通預金勘定の残高を確認できると同時に、補助 元帳や補助明細一覧表などで、預金口座ごとの明細や残高を確認することができます。

- 4. 経費や買掛代金などの支払取引では、一般的に請求書や領収証などが発行されるため、これらの書類により支払いの事実を確認することができます。ところが、地代や家賃の支払いを銀行預金口座からの自動振替としている場合には、支払先から請求書や領収証が発行されないことがあります。この場合は、預金通帳の記帳面からその支払日、支払額、支払先を確認します。支払金額には、振込手数料相当額が含まれていることがあるので注意が必要です。
- 5. 得意先に対して反復して継続的に取引があるときは、通常の場合、その都度代金を請求 せずに、一定期間ごとに区切って、その間の取引をまとめて請求します。この取りまと めの期日を締日といいます。

例えば、「20日締め、25日請求、翌月10払い」といった場合には、前月21日から当 月20日までの取引をまとめて、その代金を得意先に25日に請求し、得意先は翌月10 日にその代金を支払うという意味になります。

(2) 問題2の解説

①問題データ入力の準備について

本問では、既に4月まで入力済みの電子会計データに5月分の会計データを追加する ことになります。そこで最初に、模擬試験問題データを読み込みます。次に、下記の「証 憑(しょうひょう)書類等の見方と取引の入力についての留意点」に注意しながら、資 料1~9の証憑書類等に基づいて5月分の会計データを入力します。

②証憑書類等の見方と取引の入力についての留意点

i)領収証・レシート

領収証やレシートは、代金を支払った時に相手先から取得する代金支払いの証明書で す。

領収証には、発行日付(通常は、支払日と同じ)、支払者の名称、金額、ただし書き、 発行者の名称等および印などが記載されています。ただし書きには、取引の内容や売買 された物品の名称などを記載します。

領	収	証	<u>株式会社XYZ 様</u>
· — ··	 但 上	★ 1 清掃用 :記正に御	¥2,376 月具代として 領収いたしました
	平成	27年5月3	日
			X Y市Z A町1-5-7 雑貨○○商店 ())

一方、レシートには、発行者の名称等、発行日付(通常は、支払日と同じ)、売買され た物品等の明細と金額、合計金額、消費税等の額、預り金額、釣り金額などが記載され ています。

Y	堂
2015年	5月12日
文房具	1,016
文房具	1, 522
文房具	2, 538
合計	5,076
内税	376
預り	10, 000
釣	4, 924

領収証やレシートは、振替伝票入力画面、出納帳入力画面(現金出納帳)などから会 計ソフトに入力します。

入力日付は、通常の場合は発行日付です。現金の相手勘定科目である借方勘定科目は、 ただし書きやレシート明細から判断します。また、貸方勘定科目は、「すべて現金で支払 い」という問題の指示により、現金勘定です。金額には税込金額を入力し、摘要には、 ただし書きや発行者の名称等から取引の内容を簡潔に入力します。

面 振替伝票入力)									
ヘルプ	2	登録	行挿入 行削除 伝	票削除	1	E卓 メモ	ジャンプ 事件	取込	検索	* 置換 終了
F1+	F2+		F3+ F4 F5+		F6	F7	F8+ F9+		F10 F11+	F12
振替伝票	入力(4	月)								● 漢る ▶ 進む
検索(c)	全表示		-	≪前│次	≫	新規伝票				
表示順	 日付 	間(2)								
	05/	02		口油質	取己的	A				
	1 007	00		1 /// 31	AXO IC			_	(1) 1 (1) m	
No.	取引	1-h	摘要 ******	祝平	- ⊠ #H	借方科目	借万金額	1×	貸方科目	貸万金額
マーク	11]喪 (付篭)	-1-L	11110月1日安日	手术	672	借方部門	18/5/月貨税 数量	472	(二) (月) (月) (月) (月) (月) (月) (月) (月) (月) (月	夏力/月賞杭
1	11554	76	清掃用具代 雑貨〇〇商店	8%	21	消耗品費	2.376		現金	2.376
					内		176			
										•
			借方合計	2,37	6	貸方合計	2,376		貨借差額	0

(5月6日の領収証の入力例)

なお、本問では次のように処理しています。上記の要領で入力してください。 記号の意味:(借)=借方、(貸)=貸方、(摘)=摘要











ii)売上伝票

一般顧客に対して店頭にて商品を現金販売した場合に、売上伝票が発行されます。売 上伝票には、発行日付(販売日付)、販売先の名称、品名、数量、単価、明細金額、税抜 合計金額、消費税率、消費税額、税込合計金額が記載されます。

<u>売</u> 平 〇田×子 様	<u>売上伝票</u> _{平成27年5月10日} 〇田×子様							
品名	数量	単価	金額					
ABC03	50	4,720	236,000					
7]	計		236,000					
消費税等	消費税等(8%)							
合言	合計金額							
		株式会 XY市Z	≹社XYZ A町1-2-3					

売上伝票は、振替伝票入力画面、出納帳入力画面(現金出納帳)などから会計ソフト に入力します。

入力日付は発行日付で、借方勘定科目は現金勘定、貸方勘定科目は売上高勘定です。 金額には税込合計金額を入力し、摘要には、販売先の名称や現金販売である旨を簡潔に 入力します。

西 振替伝票入力										
ヘルプ	登録	行挿入	行削除	伝票削除		電卓 メモ	ジャンプ	事例取込	-	検索·置換 終了
F1+	F2+	F3+	F4	FS+	F6	F 7	F8+	F9+	F10 F	11+ F12
振替伝票	入力(5月)									
検索(C)	全表示			- ≪前	次≫	新規伝票				
表示順	◎ 日付順(▽) C入力順向	-) C 伝要N	 விற்(ந)						
					が資産でに	và.				
7/00		127FINO.(D		4J L //	√э ∓ихэ к	<u>v</u>			0.121-	
No.	取引コード		摘要	枳	率 区	借方科目	借方金	額 区	貸方科目	貸方金額
マーク	11歳1 コート 付続ケーメモ		補助個裝	· (手)	未祝	借力補助	1日.万/円3 数量	電税 税 ·	夏万/開助 皆士郭門	夏力/用宜仇
1	11352 70	本日現金売	-高 O田×-	子 8'	6	現余		254.880 11	点, 高	254 880 🔺
		1 0 0 0 0 0 0 0			種	-> 0.102		内	,,,,,	18,880
										-
		借方	合計	25	4,880	貸方合計		254,880	貸借差額	0

iii)給与支払明細書

給与支払明細書は、会社が給与を支給する場合に従業員等に交付される計算明細書で す。給与の支給額には基本給のほか、時間外手当、家族手当や通勤手当などの諸手当が あります。これらの支給額の合計額から健康保険料、厚生年金保険料、雇用保険料、所 得税、住民税などの控除額の合計額を差し引いて差引支給額を計算し、これを従業員等 に支給します。

給与支払明細書には、これらの支給額や控除額などのほかに、従業員等の氏名、支給 月度、労働時間や時間外労働時間などの勤怠時間などが記載されます。

	(201	5年5J ^ マ	月分)
勤	<u>○</u> 田 務 日	△于 数	· <u>殿</u> 20日
残	業時間	間 等	24.5時間
	基 本	給	130,000
	残業	手当	24,800
至			
給			
観			
	合	計	154,800
	健康(保険	
	厚生的	年金	
控	雇用作	保険	
除頻	所得	税	3,120
徦			
	合	計	3,120
差	刨支約	額	151,680

給与の支給データを給与支払明細書から個人別に会計ソフトに入力することは現実的 ではありません。通常の場合、給与支払明細書の内容をまとめた給与明細一覧表から合 計数値のみを入力することになります。本間の場合は、給与の受給者は1名だけなので、 給与支払明細書から取引を入力することになります。

給与の支給データは、振替伝票入力画面、出納帳入力画面(現金出納帳)などから会 計ソフトに入力することになります。本問の場合、入力日付は支払日で、借方勘定科目 は給与手当勘定、貸方勘定科目は現金勘定です。金額には支払額の合計額を入力し、摘 要は5月分給料支払いなどとします。

振替伝票入力														- • •
ヘルプ	3	と 録	行挿入	行前耶象	伝票	鞘峒涂	Ŧ	卓 メモ	ジャンプ	事例	取込		検索·置	換終了
F1+	F2+		F3+	F4	FS+		F6	F 7	F8+	F9+		F10	F11+	F12
振替伝票	入力(5	月)										C		える ▶ 進む
検索(<u>c</u>)	全表示			2	• «	(前 次	≫ ‡	所規伝票						
表示順	• 日付	頄(ソ)	○ 入力順(⊵)	○ 伝票N	₀.順(<u>D</u>)									
月/日(g)	05/	25	伝票No.(B)		46	□ 決算	取弓∥⊻)						
No.	取引	_]− *		摘要		税率	X	借方科目	借え	5金額	X	貸方科	8	貸方金額
	付箋1	그는서	*	蒯摘要		事業	税	借方補助	借方	消費税	税	貸方補	助	貸方消費税
マーク	付箋2	、た						借方部門	ž	対量		貸方部	門	
1			5月分給料支持	6				給料手当		154,800		現金		151,680 🔺
2			5日公酒息而2	早和話し								和小个		2 1 2 0
2			3/1/1/1/17/07/20/111	40019.2								18.7 22		0,120
			借方台	}#F		154,80	0	貸方合計	1	154,800		貸借差額	1	0

なお、健康保険料や厚生年金保険料などの控除額については、本問では無視していま す。

iv)請求書控

会社は一定期間の商品の売買代金を一定時点で集計して、得意先に対して請求します。 この時発行する書類を請求書といいます。また、請求書控は請求書のコピーのことで、 会社が請求内容を確認するための資料として保管します。

請求書には、請求書の発行日付、得意先名、請求金額、請求のもとになった取引の内 容などが記載されます。

請 株式	求式会	: 書 (控 :社H 様)通りご請;	平成2 株式 X Y 市 2 ます	:7年5月31日 会社XYZ ZA町1-2-3	
月	日	品名	数量	単価	金額
5	18	ABC01	135	12, 500	1, 687, 500
	30	JJ99	10	650	6,500
		小	計		1,694,000
		消費税	額(8%)		135, 520
			社会婿		1 000 500

請求書を受け取った者は、一定の期日までにその代金を支払う必要があります。 本問の場合は、請求書控に基づいて、月に1回、得意先に対する売上高を計上するこ

とになります。売上高計上時点ではまだ入金はありませんから、売掛金を計上します。 請求書控は、振替伝票入力画面、出納帳入力画面(売掛帳)などから会計ソフトに入

力します。

入力日付は発行日付(月末)で、借方勘定科目は売掛金勘定、借方補助科目は得意先 勘定、貸方勘定科目は売上高勘定です。金額には税込合計金額を入力し、摘要には月度 や取引の内容を簡潔に入力します。

E 振替伝票入力													
ヘルプ	<u>@</u>	録	行挿入	行前耶象	ÍZ	票削除	1	配卓 メモ	ジャンプ	事例取记	<u>•</u>	検索	·置換 終了
F1+	F2+		F3+	F4	FS+		F6	F7	F8+	F9+	F10	F11+	F12
振替伝票	入力(5)	1)											●戻る ▶進む
検索(<u>c</u>)	全表示				•	≪前│次	≫	新規伝票					
表示順	• 日付	l盾(Y)	○入力順(P)	○ 伝票N	— 」间(D)								
月/日(g)	05/3	1	伝票No.(B)		47	□ 決算	取引(Ø					
No.	取引	⊐ - ⊦*		摘要		税率	X	借方科目	借方金額	ia >	(貸7	5科目	貸方金額
	付箋1	그-사	Ŕ	蒯摘要		事業	税	借方補助	借方消費		- ~~ 打 貸7	5補助	貸方消費税
マーク	付箋2	灹						借方部門	数量		貸7	「部門」	
1			5月分壳上高	(株)H		8%		売掛金	1,8	29,520 1	1 売上高		4,365,360 📥
						二種		得意先H		P	3		323,360
2			5月分壳上高	(株)1				売掛金	1,3	160,800			
								得意先I					
			「日八古」に言	(+++) +				主相へ	-	40.000			
3			5月分売上向	(林)J		_		売卸金	/	12,800			
						-		1年,息,763					
4			5日分志上高	(株)K				(小学) 金根志	4	162 240			
				(1710) 13				得意先K		102,210			
						-			_				
			借方台	}≣t		4,365,36	0	貸方合計	4,	365,360	貸借	差額	0

v)請求書

本問では受け取った請求書に基づいて月末に仕入高を計上しています。仕入高の計上時点では支払いは行われていないので買掛金を計上します。

請 <u>株</u> :	求式会	: 書 :社 X Y Z)通りご請?	平成2 株式会社(QR市F ます	7年5月31日 Q 9日町2-3-4						
月	日	品名	数量	単価	金額					
5	15	ABC01	260	10, 000	2, 600, 000					
	29	J]99	267	7 500 133, 500						
	小 計 2, 733, 500									
	消費税額(8%) 218,680									
		<u>_</u>	計全頞		2 052 180					

請求書は、振替伝票入力画面、出納帳入力画面(買掛帳)などから会計ソフトに入力 します。

入力日付は月末で、借方勘定科目は仕入勘定、貸方勘定科目は買掛金勘定、貸方補助 科目は仕入先勘定です。金額には税込合計金額を入力し、摘要には月度や取引の内容を 簡潔に入力します。

· 西 振替伝票入力)														- • ×
ヘルプ	3	登録	行挿入	行前耶象	伝票削除		電卓	メモ	ジャンプ	事例	取込		検索	s·置换	終了
F1+	F2+		F3+	F4	F5+	F6		F 7	F8+	F9+		F10	F11+	1	12
振替伝票	入力(5	月)											×==-	4戻6	► HC
検索(<u>c</u>)	全表示			•	≪前	次≫∣	新規伝知	栗							
表示順	• 日付	†∥@(⋎)	○入力順(P)	○ 伝票No.											
月/日(g)	05/	31	伝票No.(B)	4	18 口注	算取引	\mathbb{V}								
No.	取引	_⊐ − ト°		摘要	税	靫 区	f	昔方科目	借方金	額	X	貸方科E	3	貨	方金額
	付箋1	그나*	7	献前妻	事	彰 税	f	昔方補助	借方消費	貴税	税	貸方補助	b 🛛	貸力	前費税
マーク	付箋2	灹					f	昔方部門	数量			貸方部	9		
1			5月分仕入高	(株)Q	89	21	仕入高	5	3	,742,200		買掛金			2,952,180
						内	_			277,200		住入先Q		_	
			6日八什1 享	(#生))/					_			要拟众			700.000
2			5月71日入向	(MAC) V								見田並 仕え先い			790,020
												1170.04			
L															
L															
							_								
							-								
			借方言	281	3,742	,200	1	資方合計		3,742,200		貸借差額	i	1	0

vi)総合振込依頼書、インターネットバンキング振込受付結果表

商品売買代金や経費の支払いを銀行振込で一斉に行う場合には、総合振込依頼書を作 成して、決められた期日までに銀行に依頼します。

最近では、インターネットバンキングを利用した支払も増加しています。銀行などとの間であらかじめ契約をすることにより、インターネットを経由して指定口座に代金を 振り込むことができます。

本問では、インターネットバンキングを利用して、商品の購入代金の支払いを行って います。振込内容の確認のために、インターネットバンキング振込受付結果表などを印 刷します。

F 銀行インタ 振込受付結果	ィーネットバ	ンキング 2015/5/25 10:04:43						
【支払口座】								
支店名	科目	口座番号						
X Y 支店	普通	442****						
【ご依頼内容	7							
金融機関名		E銀行						
支店名		QR支店						
科目		当座						
口座番号		5214***						
口座名義人		<u>ታ</u>) Q						
振込金額		3, 201, 660						
振込手数料		432						
引落金額		3, 202, 092						
振込日		平成27年5月31日						

振込金額と振込手数料は月末に普通預金口座から引き落とされていることが、預金通 帳の記帳面から確認できます。

11 27-05-31 家	₹賃 ★145,800	S不動産	★11, 113, 677
12 27-05-31 II	B振込 ★3,201,660	力)Q	★7,912,017
13 27-05-31 手	=数料 ★432	振込手数料	★7, 911, 585
14 27-05-31 IH	B振込 ★748,440	力) V	\bigstar 7, 163, 145
15 27-05-31 手	≤数料 ★432	振込手数料	★7, 162, 713
16 27-05-31 振	長込 カ)H	★1,871,100	★9, 033, 813

インターネットバンキング振込受付結果表は、振替伝票入力画面、出納帳入力画面(預 金出納帳)などから会計ソフトに入力します。

入力日付は振込日で、振込金額は、借方勘定科目は買掛金勘定、借方補助科目は仕入 先勘定、貸方科目は普通預金勘定、貸方補助科目は銀行勘定、摘要は月度や取引の内容 を簡潔に入力します。また、振込手数料については、借方勘定科目は支払手数料勘定、 貸方科目は普通預金勘定、貸方補助科目は銀行勘定、摘要は取引の内容を簡潔に入力し ます。

E 振替伝票入力													
ヘルプ	2	録	行挿入	行前耶象	fž	票削除	1	2卓 メモ	ジャンプ	事例取込		検索·置換	終了
F1+	F2+		F3+	F4	F5+		F6	F7	F8+ F9	+	F10	F11+	F12
振替伝票	入力(5.	月)										x=== 4 RS	
検索(<u>c</u>)	全表示				•	≪前│次	»]	新規伝票					
表示順	● 日付	順()	○ 入力順(⊵)	○ 伝票	No.∭(D)								
月/日(④)	05/3	31	伝票No.(B)		49	□ 決算	取引心	D					
No.	取引			摘要		税率	\boxtimes	借方科目	借方金額	X	貸方科	3	貸方金額
	付箋1	l⊐-ŀ°	Ŕ	蒯摘要		事業	税	借方補助	借方消費税	税	貸方補助	助	貸方消費税
マーク	付箋2	灹						借方部門	数量		貸方部	9	
1			4月分仕入代会	金支払(彬	ŧ) Q			買掛金	3,201,	660	普通預金		3,201,660 📥
								仕入先Q			F銀行		
2			振込手数料(F銀行		8%	21	支払手数料		432	普通預金		432
							内			32	F銀行		
3			5月分仕入代会	金支払(彬	ŧ)∨			買掛金	748,	440	普通預金		748,440
								仕入先V			F銀行		
			Arriva of Wester	AB/=							** >= == ^		
4			振达÷ 奴科	F銀行		8%	21	支払手奴料		432	普通預金		432
							M			32	F銀行		
						_							
													-
			借方台	5181		3,950,96	4	貸方合計	3,950),964	貸借差額	Į	0

vii)預金通帳

預金通帳には、行番号、取引日付、摘要、お支払い金額、お預かり金額、差引残高な どの欄が設けられ、預金口座の増減にかかる取引内容と残高を示しています。

年月日	摘要	お支払い金額	お預り金額	差引残高
1 27-05-01	繰越			★11, 417, 321
2 27-05-01		★ 250, 000		\star 11, 167, 321
3 27-05-04	電話	★ 10, 260	YY移動電話	★ 11, 157, 061
4 27-05-05	電話	★ 26, 892	YY電信電話	★ 11, 130, 169
5 27-05-09	水道	★ 1,836	XY市水道局	★ 11, 128, 333
6 27-05-11			★ 200,000	★11, 328, 333
7 27-05-26	口座振替	★6,000	T火災	★11, 322, 333
8 27-05-27	電気	★ 17,604	YY電力	★11, 304, 729
9 27-05-27	ガス	★3,672	YYガス	$\pm 11, 301, 057$
10 27-05-27	クレジェット	★41,580	Rクレジット	\star 11, 259, 477
11 27-05-31	家賃	★145,800	S不動産	\star 11, 113, 677
12 27-05-31	IB振込	★3, 201, 660	力)Q	★7, 912, 017
$\begin{array}{c ccccccccccccccccccccccccccccccccccc$	手IB手振振振振数 人名英格兰	★432 ★748,440 ★432 カ)H カ)J カ)K	振込手数料 カ)V 振込手数料 ★1,871,100 ★1,372,140 ★706,860 ★457,380	 ★7, 911, 585 ★7, 163, 145 ★7, 162, 713 ★9, 033, 813 ★10, 405, 953 ★11, 112, 813 ★11, 570, 193
<u><u> </u></u>			1	

本問で示したのは普通預金通帳の記帳面です。それぞれの行は次のような内容を表し ています。仕訳を示したので、それぞれの取引日付で、振替伝票入力画面や出納帳入力 画面(預金出納帳)から会計ソフトに入力してください。

	-											
日 振替伝票人力	1		(=17.7	(
-JU7 F1+	<u>3</u>	記録	门丁挿入 F3+	17月小印第 〒4		創版	TE TE	<u>卑 メセ</u> F7	<u>シャンプ</u> F8+ F9+	明知之	E10 E11	検索・置換 + F12
			201		201		2.0	- /	201 201			
版省伍宗	入刀(5	ЯЛ										
検索(<u>c</u>)	全表示				• «	前次	≫ ≆	f規伝票				
表示順	• 日付	11(B(Y)	C 入力順伯	○ 伝票	— <u>—</u> ЫШТ(D)							
日 /日(0)	05/	01	(F曹Na (P)	50	口 決省]	nzilo	ù				
77 00	1 007	01		/	30	— / Д /	10010					
No.	取引			摘要		税率	X	借方科目	借方金額	X	貸方科目	貸方金額
7.5	[1] - [1] -	가구다		補助摘要		事業	祝	(供力・相助)	借方〉月費祝 ※1号	祝	貸力補助 低于如明	其方泪實祝
1	11362	ντ	리비					18/70月 J 現会	双里 250,000		豊富語会	250.000
<u> </u>			ышо					171.302	230,000		T 通行 並	230,000
											1 3041 1	
<u> </u>												
L												
L												
			借方	슴計		250,00	0	貸方合計	250,000)	貸借差額	0

⁽⁵月6日の引き出し処理の例)

年月日 摘要 お支払い金額 お預し金額 差引い高 ★11,417,321 1 27-05-01 旅遊 ★250,000 ★11,417,321 ★11,417,321 ★11,417,321 ★11,250 ★11,417,321 ★10,260 ★11,417,321 ★11,250 ★11,157,061 ★250,892 ¥Y 準信電話 ★11,157,061 ★11,130,169 年話科金 26,892 F 銀行 年話科金 26,892 年前預金・F 銀行 年話科金 26,892 日 年話科金 26,892	通帳記入面	取引等の内容と会計処理
	年月日 摘要 お支払い金額 お預り金額 差引緊高 1 27-05-01 繰越 ★250,000 ★11,417,321 2 27-05-01 離話 ★10,260 Y Y移動電話 ★11,157,061 4 27-05-05 電話 ★26,892 Y Y電信電話 ★11,130,169	前ページからの繰越残高が11,417,321 円であることを表します。特に処理は ありませんが、補助元帳の5月1日の 普通預金・F 銀行残高と一致している かどうか確認してください。 250,000円の引き出しがありました。 (借)現金 250,000 (貸)普通預金・F 銀行 250,000 (済)引出し 携帯電話料金 10,260円が口座振替に よって引き落とされました。 (借)通信費 10,260 (貸)普通預金・F 銀行 10,260 (済)普通預金・F 銀行 10,260 (済)携帯電話通話料 YY 移動電話 電話料金 26,892円が口座振替によっ て引き落とされました。 (借)通信費 26,892

通帳記入面	取引等の内容と会計処理
	水道料金 1,836 円が口座振替によって引き落と
	されました。
	(借)水道光熱費 1,836
	(貸)普通預金・F 銀行 1,836
	(摘)水道料金 XY 市水道局
	200,000 円の預け入れがありました。
	(借)普通預金・F 銀行 200,000
	(貸)現金 200,000
	(摘)預入れ
	自動車保険料 6,000 円が口座振替によって引き
	落とされました。
	(借)保険料 6,000
	(貸)普通預金・F銀行 6,000
	(摘)自動車保険料 T 火災
	電気料金17,604円が口座振替によって引き落と
	されました。
5 27-05-09 水道 ↓1 836 X V市水)局 ↓11 128 333	(借)水道光熱費 17,604
<u>6</u> 27-05-11 ★200,000 ★11,225,00	(貸)普通預金・F銀行 17,604
7 27-05-26 口座振替 ★6,000 工火災 ★11,322,333	(摘)電気料金 YY 電力
	ガス料金 3,672 円が口座振替によって引き落と
<u>9</u> 27-05-27 ガス ★3,672 YYガス ★ ±11,301,057	されました。
10 27-05-27 $7/\sqrt{2}$ ★41,580 R $7/\sqrt{2}$ ★11,259,477	(借)水道光熱費 3,672
<u>11</u> 27-05-31 家賃 ★145,800 S 不動産 ★11,113,677	(貸)普通預金・F銀行 3,672
	(摘)ガス料金 YY ガス
	R クレジットのクレジット代金 41,580 円が口座
	振替によって引き落とされました。
	(借)未払金 41,580
	(貸)普通預金・F銀行 41,580
	(摘)クレジット代金支払 Rクレジット
	S 不動産に対する事務所家賃 145,800 円が口座
	振替によって引き落とされました。
	(借)地代家賃 145,800
	(貸)普通預金・F銀行 145,800
	(摘)5月分事務所家賃 S不動産

通帳記入面	取引等の内容と会計処理
通帳記入面	取引等の内容と会計処理 インターネットバンキングにより、振込 が行われました。この取引は、上記 vi) によりすでに処理済みです。 インターネットバンキング振込にかか る振込手数料です。この取引も上記 vi) によりすでに処理済みです。 得意先日から売掛代金 1,871,100 円が振 り込まれました。 (借) 普通預金・F銀行 1,871,100 円 (貸) 売掛金・得意先日 1,871,100 円 (適) 4月分売掛代金回収 得意先 I から売掛代金 1,372,140 円が振 り込まれました。 (借) 普通預金・F銀行 1,372,140 円
10 27-05-31 振込 か)I 17 27-05-31 振込 か)I 18 27-05-31 振込 か)J 19 27-05-31 振込 か)K	 (適) 4月分売掛代金回収 得意先 J から売掛代金 706,860 円が振り込まれました。 (借) 普通預金・F銀行 706,860 円 (貸) 売掛金・得意先 J 706,860 円 (適) 4月分売掛代金回収 得意先Kから売掛代金 457,380 円が振り込まれました。 (借) 普通預金・F銀行 457,380 円 (貸) 売掛金・得意先K 457,380 円 (資) 売掛金・得意先K 457,380 円

viii)在庫表

在庫とは、購入した商品のうち、まだ販売されていないものをいいます。在庫表は、 一定時点の商品等の在庫表と金額を示す一覧表です。在庫調査日、商品名、数量、単価、 金額、消費税額、合計額などが記載されます。

<u>在</u>	庫		-
商品名	数量	単価	金額
ABC01	71	10,000	710,000
ABC02	55	5,000	275,000
ABC03	45	3,000	135,000
JJ99	70	500	35,000
小 計			1, 155, 000
消費税等			92,400
合 計			1,247,400

販売した商品の原価を売上原価といいます。また、売上高から売上原価を差し引いた もうけを売上総利益または粗利といいます。在庫がなければ売上原価と仕入高は一致し ますが、在庫があるのでその部分については、仕入高から差し引かなければなりません。 ここで差し引く在庫額を月末商品棚卸高といいます。

前月から繰り越された在庫がある場合には、前月から繰り越された在庫(月初商品棚 卸高といいます)と当月仕入高の合計額から月末商品棚卸高を差し引けば、売上原価を 計算することができます。

電子会計では、これらの処理をするために「商品」、「期首商品棚卸高」、「期末商品棚 卸高」の3つの勘定科目を使用します。商品勘定は商品の在庫額を表す資産勘定で貸借 対照表に表示されます。一方、期首商品棚卸高勘定は前期から繰り越された商品の在庫 額を、期末商品棚卸高勘定は当期末の商品の在庫額をそれぞれ表す売上原価の内訳勘定 で損益計算書に表示されます。

本問では、5月末の在庫額は在庫表の合計額から1,247,400円であることが分かりま す。また、4月末の在庫額は4月末の商品勘定および期末商品棚卸高勘定の残高ですか ら、合計残高試算表や総勘定元帳などの電子帳票から確認でき、1,316,520円であるこ とがわかります。

∑ 合計残高試算表					
ヘルプ 補助明細	最新表示 グラフ	元帳 日	「局」 Excel	B4 設定	終了
F1 F2 F3 F4	F5+ F6	F7 F8	F9 F10	F11 F	12
合計残高試算表					► HEC
集計期间(1) 4 5 6 7 8 9 101112 1 2 3 次 部門	13月至事業所		ALCON		
貸借対照表 損益計算書	▼ ゼ	□非表示(Z) □ 補助同時	表示(⊻) □ 税込集計(」)	表示切替(<u>c</u>) 標準表示	-
補 勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)
《資産の部》					<u>^</u>
「流動資産」					
(現金·預金)					
現金	114,020	895,160	890,426	118,754	0.60
_▶ 普通預金	11,324,905	4,333,260	4,240,844	11,417,321	57.20
現金・預金 計	11,438,925	5,228,420	5,131,270	11,536,075	57.80
(売上債権)					
▶ 売掛金	4,033,260	4,407,480	4,033,260	4,407,480	22.08
売上債権 計	4,033,260	4,407,480	4,033,260	4,407,480	22.08
(有価証券)					
有価証券 計	0	0	0	0	0.00
(棚卸資産)					
商品	1,081,080	1,316,520	1,081,080	1,316,520	6.60
- 棚卸資産 計	1,081,080	1,316,520	1,081,080	1,010,020	6.60
 (その他流動資産) 					
その他流動資産 計	0	0	0	0	0.00
流動資産合計	16,553,265	10,952,420	10,245,610	17,260,075	86.47
			自債の部合計	5 913 180	<u></u>
			純資産の部合計	14.046.880	
	資産の部合計	19,960,060	負債·純資産合計	19,960,060	

従って、振替伝票画面からパソコン会計ソフトに次のように入力することになります。

市 振替伝票入力						- • •
ヘルブ 登録	行挿入 行削除 伝言	調除電	i卓 xモ	ジャンプ 事例取込	2 検索	・置換 終了
F1+ F2+	F3+ F4 F5+	F6	E7	F8+ F9+	F10 F11+	F12
振替伝票入力(5月)					X 22-	●展る ▶進む
検索(<u>c</u>) 全表示	•	<前 次≫ 第	新規伝票			
表示順 (日付順(火)	○入力順(P) ○ 伝票No.順(D)					
月/日(0) 05/31	伝票No.(B) 64	□ 決算取引(\	D			
No. 取引 그-ド	摘要	税率区	借方科目	借方金額 🛛 🛛	【 貸方科目	貸方金額
付箋1 コード	補助摘要	事業 税	借方補助	借方消費税 移	1 貸方補助	貸方消費税
<u>マーク</u> 付箋2 Xt			<u>借万部門</u> 期主帝早期知道	数重	<u>資方部門</u>	1.010,500
	JY/ADDONMUNA JJJ /J		*9/1/18889999999999999	1,310,320	16388	1,310,320
2	月末商品棚卸高 5月分		商品	1,247,400	期末商品棚卸高	1,247,400
	借方合計	2,563,920	貸方合計	2,563,920	貸借差額	0
全表示 4月 5月 6月 7月	8月/9月/10月/11月/12月/1月/2月/	3月 決算月				

ix) 減価償却月割り額

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期の費用とせずにい ったん資産に計上し、使用可能期間にわたって規則的に各期の費用としていくことにな 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することになっています。この期間を耐用 年数といいます。また、規則的に費用化する方法には、定額法や定率法などの方法があ ります。これらの方法は、耐用年数が経過したときに資産の帳簿価額がゼロになるよう に計算しますが、最後に備忘価格1円を残すようにしています。

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り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。

<u>減価償却月割額</u> ^{平成27年度}										
区分	年 額	月割額								
車輌運搬具	265, 260	22, 105								
工具器具備品	358, 440	29, 870								
合計	623, 700	51, 975								

電子会計では、振替伝票画面から次のように入力します。

振替伝票入力	,											
ヘルプ	登録	行挿入	行削除	伝票	削除	電卓	i xt	ジャンプ	事例取	<u>λ</u>	検索	·置換 終了
F1+	F2+	F3+	F4	FS+	1	F6	F7	F8+	F9+	F10	F11+	F12
振替伝票	入力(5月)											◆戻る ▶ 進む
検索(<u>c</u>)	全表示			• «	前 次>	≫ 新	規伝票					
表示順	・日付順()	∂ ○ 入力順(E)	② ○ 伝票N	6.順(D)								
月/日(g)	05/31	伝票No.(B		65	□ 決算罪	収引(⊻)						
No.	取引コー	\$	摘要		税率	X	借方科目	借方金	額 [☑ 貸方	科目	貸方金額
	付箋1 コー	×*	補助摘要		事業	税	借方補助	借方消費	観	兑 貸方	補助	貸方消費税
マーク	付箋2 X						借方部門	数量		貸方	部門	
1		減価償却月割	割額 5月分			À	咸価償却費		51,975	減価償却	累計額	51,975
						_						
												-
		借方	合計		51,975	i .	貸方合計		51,975	貸借法	差額	0
全表示 4月	5月(6月(7)	引 <u>8月/9月/10</u> 月] 11月 12月	1月 2月 3	3月/決算	[月]						

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。

Σ é	計残高試算	ŧ											
	ヘルブ	補助明細	-		最新表示	グラフ	元帳	ED	唰	Excel	B4 設	定	終了
F1		F2	F3	F4	F5+	F6	F7	F8	F9	F10	F11	F	12
	合計残高調	試算表										戻る	▶ Ш С
#	ミンサロワラムへ	1 5 0 7 0 0	101110100		人主業家			는 노호카네	FP(1)				
朱	리 뗐미(①)	4 <mark>3</mark> 6789	101112123/3	(<u>B</u>) (N = 1	王爭未別		–	元上同別」	10(0)				
貸	借対照表	損益計算書				マ ゼロ	□非表示(Z) ∣	補助同時	寺表示(⊻)	☞ 税込集計(」) 表示切替(c) 標	準表示	-
2#		。 訪 ::	一 定利日		240 ±tt		借方全	府	借口	与全額	成 宮		*帯502FF(w)
	「販売费」	お上び一般管理	田樹1		97K A <u>2</u>		18 // 32	8 <u>9</u>	д /	7 302 899	7,2 (6)		119/2020(10)
H-	給料手	4 4	1.22			180,000		154 800		0		34 800	361
H-	福利厚生	_ 丰 				176.040		11.124		Ő		87.164	2.02
	広告宣伯	云費				21.600		21,600		0		43,200	0.47
li -	交際費					30,780		26,460		0		57,240	0.62
	旅費交通	通費				147,636		27,000		0		74,636	1.88
	通信費					48,400		41,252		0		89,652	0.97
	消耗品	費				19,440		16,740		0		36,180	0.39
	水道光熱	熱費				27,000		23,112		0		50,112	0.54 —
	支払手数	数料				864		864		0		1,728	0.02
	地代家餐	賢				145,800		145,800		0	2	291,600	3.14
	保険料					6,000		6,000		0		12,000	0.13
	租税公司	課				10,000		9,000		0		19,000	0.20
	減価償却	印費				51,975	<u> </u>	51,975)	0		03,950	1.12
Ц.	雜費					3,780		0,700		0		7,560	0.08
	販売費・	一般管理費計	•			869,315		539,507		0	1,4	108,822	15.19
H-	宮葉村招					68,665		0		269,413	(338,078	3.65
Н.,	【名兼外】	損益の部门											
Н	【呂莱外」											-	
1	呂美外	以益計				0		0		0		0	0.00
1-	「日来外	實用」						-					0.00
H-	日来外省	閏用 計 ☆				0		0		0		0	0.00
1-	松市村6	前のなない				68,665		0		269,413		138,078	3.65
	\\\1寸万]][貝]	町とり目を											

下合	計残高試算表	ŧ											
	ヘルブ	補助明細			最新表示	グラフ	元机	Ep	唰	Excel		B4 設定	終了
F1		F2	F3	F4	F5+	F6	F7	F8	FS	• F1	0 F11	F	12
	計残高計	算表									X=ar	- (R 5	▶ IEC
集	計期間(公)	4 <u>5</u> 6789	101112123)	決 部門(<u>B</u>) 全事業所		•	□ 売上局対.	55(<u>U</u>)				
1484	共计的工作	1825年11日本	1			マゼ	ロ非表示(Z)	□ 補助同問	寺表示(∨)	☞ 税込集計(J) 表示切替((標準表示) 	-
	EVINER	19프리 우급	1									io par i divi i	
補		勘反	包料 目		2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	<u>¥</u>	借方	金額	貨	方金額	残	高	構成比(%)
<u> </u>	(現金・預	金)											-
	現金					118,754		504,880		471,48	4	152,150	0.76
	普通預金	ž				11,417,321		4,607,480		4,454,60	3	11,570,193	57.90
Ц.,	現金•預	金計				11,536,075		5,112,360		4,926,09:	2	11,722,343	58.66
	(売上債科	在)											
μe	売掛金					4,407,480		4,365,360		4,407,48	0	4,365,360	21.85
Н.,	売上債権	E ET				4,407,480		4,365,360		4,407,48	0	4,365,360	21.85
H-	(有価証券	赤)											
Ц.,	有価証券	F = T				0		0			0	0	0.00
Н.,	(棚卸資源	重)											
Н.,	商品					1,316,520		1,247,400		1,316,52	0	1,247,400	6.24
H-	棚卸貨店	É ET				1,316,520		1,247,400		1,316,52	0	1,247,400	6.24
Н.,	(その他)	(動資産)											
Н.–	その地流	御倉座 計				0		0			0	0	0.00
	が動貨店	E TO BT				17,260,075		10,/25,120		10,650,09:	2	17,335,103	86.75
H		室』 (1) (20 mbr)											
H	(有形固定	ビ買「圧」											
H-	里両連携 〒800日	(1,538,460		0				1,538,460	7.70
H-	↓ 具器具					2,079,000		0		54.07		2,070,000	10.40
H	洞(1曲1頁太 - ナロン円に	1995年朝				-91/,4/5		0		51,975		-969,450	-4.85
H	1月形回足	三原座計				2,699,985		0		51,97	3	2,010,010	13.25
H		と貝/生/ 과정 - 프 - 프						-					0.00
H	無力の通知	三頁度計				0		0			J	0	0.00
	「投資全の)他の資産)											-

③<設問1>の解答方法

上記②により、5月分の会計データの入力が完了したら、入力した電子会計データを 見ながら、<設問1>および<設問2>に解答することになります。

<設問 1>では、各勘定の残高や取引金額、貸借対照表や損益計算書の合計数値や利益額を解答することを要求しています。これらの数値は、合計残高試算表の貸借対照表 区分や損益計算書区分、補助科目の表示欄などから求めることができます。

合計残高試算表の貸借対照表区分では、資産、負債、純資産を勘定科目別に前月(期) 残高、借方合計、貸方合計、当月(期)残高として確認することができ、資産合計や負 債合計などの区分別合計数値を見ることができます。

下合	計残高試算表											
	ヘルプ 補助明細	-		最新表示	グラフ	元帳	ED	唰	Excel	B	4 設定	終了
F1	F2	F3	F4	F5+	F6	F7	F8	F9	F10	F11	F	12
	計残高試算表									×===	【戻る】	► IEC
4								LLC D				
朱	新期间(Y) <mark>456789</mark>	101112123;	庆 部门世	川主事兼所		•	[元上同)].	10(0)				
貨	借対照表 損益計算書	1			マゼ	口非表示(Z)	□ 補助同問	寺表示(⊻)	☞ 税込集計(」) 表示切替(<u>c</u>)	標準表示	•
補	勘?	定科目		续封		借方;	全額	借力	ち金 額	残る	-	構成比(%)
	(現金・預金)								5	///		
li –	現金				118,754		504,880		471,484		152,150	0.76
l e	普通預金			1	11,417,321		4,607,480		4,454,608	6	11,570,193	57.90
	現金·預金 計			1	11,536,075		5,112,360		4,926,092		11,722,343	58.66
	(売上債権)											
	,売掛金				4,407,480		4,365,360		4,407,480		4,365,360	21.85
	売上債権 計				4,407,480		4,365,360		4,407,480		4,365,360	21.85
<u> -</u>	(有価証券)											
Н.,	有価証券計				0		0		0		0	0.00
н.	(棚卸貨産)				1010500		4 0 47 400		4.04.0.500		4 0 47 400	0.04
H-	間面 地名英国				1,316,520		1,247,400		1,316,520		1,247,400	6.24
H-	(その他)お勧盗法)				1,316,520		1,247,400		1,316,020		1,247,400	6.24
H-	その他流動資産計				0		0		0		0	0.00
H-	流動資産合計			1	17 260 075		10725120		10.650.092		17 335 103	86.75
li -	【固定資産】										,	
1	(有形固定資産)											
	車両運搬具				1,538,460		0		0		1,538,460	7.70
	工具器具備品				2,079,000		0		0		2,070,000	10.40
	減価償却累計額				-917,475		0		51,975	C	-969,450	-4.85
	有形固定資産 計				2,699,985		0		51,975		2,648,010	13.25
	(無形固定資産)											
	無形固定資産 計				0		0		0		0	0.00
	(投資その他の資産)											-

(注)マークの付いている個所は、本問の解答個所です。番号は問題番号を表します。 以下、同様です。

Σé	計残高試算	ŧ										
	ヘルブ	補助明細	-		最新表示	グラフ	元帷	E	1刷	Excel	B4 設定	終了
F1		F2	F3	F4	F5+	F6	F7	F8	F	9 F10	F11 F	12
	合計残高調	式算表									■×===	
佳	=+#8896.0	450300	101110.1 0.23		○古業所			■ 古上宮村	Ekon			
*	目期町①	4 <u>3</u> 0/89	1011121 2 37	<u>a</u>), Ida 🔽	川土中禾川		•		100			
貸	借対照表	損益計算書	1			マゼ	口非表示(Z)	□ 補助同問	寺表示(⊻)	☞ 税込集計(」)	表示切替(<u>C</u>) 標準表示	-
補	Î	勘反	定科目		繰 赵	1	借方:	金額	貸	方金額	残高	構成比(%)
	投資その	り他の資産 計				0		0		0	0	0.00 🔺
	固定資産	産合計				2,699,985		0		51,975	2,648,010	13.25
	【繰延資)	産】									No	12
	繰延資産	産 計				0		0		0	NO	0.00
	資産の音	那 合計			1	19,960,060		10,725,120		10,702,067	19,983,113	100.00
	《負債の	部》									\sim	
	【流動負	價】										
	(仕入債)	稱)										
	「買掛金	-				3,950,100		3,950,100		3,742,200	3,742,200	18.73
н.	住人債利	务計 (素)(素)				3,950,100		3,950, NO	.10	3,742,200	3,742,200	18.73
Н.,	(その他)	(允動負債)								-		
н.	木仏金					1,954,260	(41,580		0	1,912,680	9.57
н.	損り金	大手+				8,820		44.500		3,120	11,940	0.06
н.	ての他が	花動/貝/貝 計 ま sti				1,963,080		41,580		3,120	1,924,620	9.63
H-	「国空台」	具 ēi (書)				3,913,180		3,991,080		3,743,320	3,000,820	28.30
H	固定負任	周月 하다				0		0		0	0	0.00
H-	自信の部	系 合計				5.913.180		3 991 690		3 745 320	5.666.920	2836
	《鉢資産	の部》				0,010,100		0,001,000		0,740,020	3,000,020	20.00
H-	【株主資	本]										
	(資本金))										
lî -	資本金				1	0,000,000		0		0	10,000,000	50.04
	資本金	8 †			1	0,000,000		0		0	10,000,000	50.04
	(新株式)	申込証拠金)									,	-

合計残高試算表の損益計算書区分では、収益や費用を勘定科目別に貸借対照表と同様の数値を確認することができ、売上原価、売上総利益、当期純利益などの数値を見ることができます。

21	合計残高試算	表												• ×
	ヘルブ	補助明細			最新表示	グラフ	元帳		印刷	Excel		B4 設定	終了	
F1	L	F2	F3	F4	F5+	F6	F7	F8		F9 1	710 I	11	F12	
	合計残高	試算表										(R 8	►gc	
#		450300	101110.1	△ ○ ○ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □					+++++++++++++++++++++++++++++++++++++++					
乐	に利用して	4 <u>3</u> 6789	101112.1	23次 副18)	王爭未別		-	니 코그리》	111(0)					
貨	借対照表	↓ 損益計算書	1			マ ゼロ]非表示(Z)	□ 補助同	時表示(⊻)) ☞ 税込集計	HJ) 表示切替	최 <u>€</u>) 標準表示	7	-
2:	#	114	- 秋日		h‡ &\$	3	供七人	今茄	-14	七个姑	73	-	*¥c0H	(w)
1	川本上宮	<u>ست</u>			#** D2	2	18 // 3	拉胡	5	しり並領	y9		1187242	_(10)
	「売上高	14				4 652 640		(1	4.620.2	40	0 272 89	0 10	00.00
	志上高	±+				4 652 640		(, 1	4,620,2	40	9 272 88	0 10	0000
	「売上原	(而)				1,002,010			, 	1,02.0,2		0,212,000		
	期首商	品棚卸高				1.081.080		Né	0		0	1.081.08	o ·	11.66
li-	期首商。	品·製品棚卸高	計			1,081,080			1		0	1,081,08	o ·	11.66
	仕入高					3,950,100	- C	3,742,200			0	7,692,30	۶ O	32.95
	当期商	品仕入高 計				3,950,100		J,742,200	1		0	7,692,30	0 8	32.95
	合 計					5,031,180		3,742,200)		0	8,773,38	0 9	94.61
	期末商	品棚卸高				1,316,520		1,316,520)	1,247,4	00	1,247,40	0 .	13.45
	期末商	品·製品棚卸高	計			1,316,520		1,316,520)	1,247,4	00	1,247	ə.14	13.45
	売上原	価計				3,714,660		5,058,720)	1,247,4	00	7,525,90		31.16
Н.,	売上総	利益	en 1999 1			937,980		()	808,9	20	1,746,90		18.84
н.	【販売費	おより一般官切	聖賞】											
H-	(11) (11) (11) (11) (11) (11) (11) (11)	当 生 弗				180,000		154,800)		0	334,80	J	3.61
H-	(個本以字) 市生一,	上官				01,200		01.000	+		0	187,164	4	2.02
H-	「な際費	121頁				21,600		21,600)		0	43,20	0	0.47
	故書な	通費				147.636		20,400)		0	174.63	6	1.88
	通信費					48.400		41,252			0	89.65	2	0.97
	消耗品					19,440		16,740)		0	36,18	0	0.39
	水道光	熱費				27,000		23,112	2		0	50,110	2	0.54
	支払手	数料				864		864	1		0	1,72	8	0.02
	地代家	賃				145,800		145,800)		0	291,60	0	3.14 -

Σé	計残高試算表	Ę											x
	ヘルブ	補助明細			最新表示	グラフ	元帳	印刷	Excel		B4 設定	終了	
F1		F2	F3	F4	F5+	F6	F7	F8	F9	F10	F11	F12	
	合計残高語	式算表								0	メニュー く 戻る	► BC	
集	計期間(Y)	456789	101112123;	決 部門(E	3) 全事兼所		• ·	売上局灯比(U)					
岱	供过昭丰,	はな計算書	1			マゼロ]非表示(Z) 「	補助同時表示	示(√) ☞ 税込集書	H(J) 表示t	辺替(c) 標準表示	÷. ،	-1
Ê	IEA1744				68.41							-	-
- Af		勘》	これ 日		¥架 赵	8	借万金	<u>ii</u>	貸万金額		残局	構成比(%)	
н.	地代家丁	ŧ				145,800		145,800		0	291,60	3.14	H
H.,	保険料					6,000		6,000		0	12,00	0.13	
н.	相棿公副	果				10,000		9,000		0	19,000	0.20	
н.	減価償却	印費				51,975		51 No. 11		0	103,950	0 1.12	
н.	新 新 新 雪 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二	d an de la compañía ao 1				3,780		2,790		0	7,56	0.08	
Н.,	販売費·	一般管理費計				869,315		539,507		0	1,408,82	2 15.19	
н.	宮葉村店	Ŧ				68,665			269,4	13	338,07	3 3.65	
H-	「宮莱外	損益の部门											
н.	【宮兼外」	(X益)											
н.	宮葉外り	X益 計				0		0		0	(0.00	
н.	【宮葉外1	費用】						-					
H-	'呂'羌外雪	費用 計				0		0		0	(0.00	
H-	経常利温					68,665		0	269,4	113	338,07	3.65	
н.	《特別預	品の部》											
н.	【特別利語	≦] 											
н.	特別利益	2 8t				0		0		0	(0.00	
	【特別損益	天】						-					
	特別損失	行行				0		0		0		0.00	
H-	《差引預	品の部家	11-2								No	.15	
	枳り前き	当期解死利益(損	矢)			68,665		0	269,4	13	220,07	3.65	
	当期純利	「「益(損失)				68,665		0	269,4	13	338,07	3.65	
													-

また、合計残高試算表の補助同時表示にチェックを入れるとでは、補助科目ごとの前 月残高、借方合計、貸方合計、当月残高を見ることができます。

Σź	計残高試算表	Ę										
	ヘルブ	補助明細			最新表示	グラフ	元帳	印刷	Excel	-	B4 設定	終了
F1		F2	F3	F4	F5+	F6	F7	F8	F9	F10	F11 F	F12
	合計残高計	t算表									■×===	
集	計期間(\/)	456789	101112123	法 部門(B) 全事業所		- - □ =	記上高対比(U				
					.,	E Hie	**		=0.0 m #613	##≣⊥(_)		-
貨	借対照表	損益計算書	1				9F202/1\(<u>2</u>) ₩	補助加助する。		未可し	表示切合(U)標準表示	⊼ <u>▼</u>
補	Ì	勘兄	包科 目		繰 起		借方金額	į –	貸方金額		残 高	構成比似
	(現金・預	[金)										-
	現金					118,754		504,880	4	71,484	152,150	0.76
	普通預金	È				11,417,321	4,	607,480	4,4	54,608	11,570,193	3 57.90
C	F銀行					11,417,321	4,	607,480	4,4	54,608	11,570,193	3 57.90
	現金・預	金計				11,536,075	5,	112,360	4,9	26,092	11,722,343	58.66
Ц.,	(売上債林	潅)										
	売掛金					4,407,480	4,	365,360	4,4	07,480	4,365,360	21.85
	- 得意先H	H				1,871,100	1,	829,520	1,8	71,100	1,829,520	9.16
	得意先I					1,372,140	1,	360,800	12	70,140	1,360,800	6.81
	得意先、	J				706,860		712,800		06,860	712,800	3.57
	得意先H	K				457,380		462,240	4	57,380	No 7 462,240	2.31
	売上價格	崔計				4,407,480	4,	365,360	4,4	07,480	4,365,360	21.85
Ц.,	(有価証券	奈)										
Н.	有価証券	多計				0		0		0	C	0.00
н.	(棚卸資源	差)										
н.	商品					1,316,520	1,	247,400	1,3	16,520	1,247,400	0 6.24
	棚卸資産	主 計				1,316,520	1,	247,400	1,3	16,520	1,247,400	0 6.24
	(その他)	流動資産)										
	その他活	記動資産 計				0		0		0	(0.00
	流動資産	£13°87				17,260,075	10,	/25,120	10,6	50,092	17,335,103	86.75

∑ 合計残高試算表					
ヘルブ 補助明細	最新表示 グラフ	元帳 印	刷 Excel	B4 設定	終了
F1 F2 F3 F4	F5+ F6	F7 F8	F9 F10	F11 F1	.2
合計残高試算表				■×===	► IEC
集計期制型 4 5 6 7 8 9 1011121 2 3 決 部门	別 主事兼所		uc(<u>U</u>)		
貸借対照表	ਰ ਦ	[□非表示(Z) ┍ 補助同時	持表示(⊻) ┍ 税込集計(」)	表示切替(<u>c</u>) 標準表示	•
補 勘定科目	練 越	借方金額	貸方金額	残 高	構成比(%)
《負債の部》					_
【流動負債】					
(仕入債務)					
▶ 買掛金	3,950,100	3,950,100	3,742,200	3,742,200	18.73
┗ 仕入先♀	3,201,660	3 201 660	2,952,180	2,952,180	14.77
▶ 仕入先V	748,440	748,440	790,020	790,020	3.95
▲ 仕入債務 計	3,950,100	3,930,100	3,742,200	3,742,200	18.73
(その他流動負債)			N0.9		
未払金	1,954,260	41,580	0	1,912,680	9.57
預り金	8,820	0	3,120	11,940	0.06
その他流動負債 計	1,963,080	41,580	3,120	1,924,620	9.63
│ 流動負債 計	5,913,180	3,991,680	3,745,320	5,666,820	28.36
【固定負債】					
固定負債 計	0	0	0	0	0.00
負債の部 合計	5,913,180	3,991,680	3,745,320	5,666,820	28.36
《純資産の部》					
【株主資本】					
(資本金)					
資本金	10,000,000	0	0	10,000,000	50.04
資本金 計	10,000,000	0	0	10,000,000	50.04
(新株式申込証拠金)					•

次の表は、本問の各設問に対してどの集計表のどこを見ればよいかの一覧です。集計 期間は5月、税処理は税込としてください。

No.	設問	確認する集計表	確認する個所
6	普通預金の5月末残高	合計残高試算表 (貸借対照表)	普通預金勘定の残高
7	得意先 J に対する売掛金 の5月の回収額	合計残高試算表 (売掛金の補助科目表示欄)	得意先Jの貸方金額
8	5月の仕入総額	合計残高試算表 (損益計算書)	仕入高の借方金額
9	仕入先 V に対する買掛金 の5月の支払額	合計残高試算表 (買掛金の補助科目表示欄)	仕入先 V の借方金額
10	未払金の5月の支払額	合計残高試算表 (貸借対照表)	未払金勘定の借方金額
11	5 月の販売費および一般 管理費の合計額	合計残高試算表 (損益計算書)	販売管理費計の借方金 額
12	5月末の減価償却累計額	合計残高試算表 (貸借対照表)	減価償却累計額勘定の 残高 ^(注1)
13	5月末の資産合計	合計残高試算表 (貸借対照表)	資産合計の残高
14	5月末の売上総利益	合計残高試算表 (損益計算書)	売上総損益の残高 ^(注2)
15	5月末の当期純利益	合計残高試算表 (損益計算書)	当期純損益の残高 (注2)

(注1)減価償却累計額は車両運搬具や工具器具備品などの有形固定資産から控除する形式で表示されているため、マイナス表示となっています。従って、解答の際にはマイナスを取ったプラスの値を選択してください。

(注 2) 合計残高試算表における損益計算書では、残高の金額は集計期間の累計額を示しています。

④<設問 2>の解答方法

<設問 2>については、主に取引の内容についての設問です。各設問は次のように解答します。

No.16 5月末までの売上高が最も多かった得意先

合計残高試算表の集計期間を4月~5月とします。売掛金勘定の補助科目の借方合計 が各得意先に対する売上高を表していますから、その中から最も高い数値の得意先を調 べればよいことになります。答えは、得意先Hです。

_						
百合	†残高試算表					
	ヘルブ 補助明細	最新表示 グラフ	元帳 印	1刷 Excel	B4 設定	終了
F1	F2 F3 F4	F5+ F6	F7 F8	F9 F10	F11 F1	.2
合	計残高試算表					▶ !!! 42
				117.5		
集計	期間(Y) <mark>45</mark> 6789101112123決 部門(E) 全事業所	- 二 売上局対	EE(U)		
144.14		+ v	「「北表示(7)」 🔽 補助同時	時表示(小) 🔽 税込集計(…)) 表示切替(0) 標準実示	•
L Ella	<u> </u>				at(1) 4) ⊟ (☉) (m + at(1))	
補	勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)
	現金	114,020	1,400,040	1,361,910	152,150	0.76
	普通預金	11,324,905	8,940,740	8,695,452	11,570,193	57.90
	F銀行	11,324,905	8,940,740	8,695,452	11,570,193	57.90
	現金·預金 計	11,438,925	10,340,780	10,057,362	11,722,343	58.66
	(売上債権)					
	売掛金	4,033,260	9,770,940	8,440,740	4,365,360	21.85
	得意先H	1,663,200	3,700,620	3,534,300	1,829,520	9.16
	得意先I	1,330,560	2,732,940	2,702,700	1,360,800	6.81
C	得意先J	623,700	1,419,660	1,330,560	712,800	3.57
	得意先K	415,800	919,620	873,180	462,240	2.31
	売上債権 計	4,033,260	8,772,840	8,440,740	4,365,360	21.85
	(有価証券)		金額	の最も多い得意先を答	えます	
	有価証券 計	0	0	0	0	0.00
	(棚卸資産)					
	商品	1,081,080	2,563,920	2,397,600	1,247,400	6.24
	棚卸資産 計	1,081,080	2,563,920	2,397,600	1,247,400	6.24
	(その他流動資産)					
	その他流動資産 計	0	0	0	0	0.00
	流動資産合計	16,553,265	21,677,540	20,895,702	17,335,103	86.75
	【固定資産】					
	(有形固定資産)					-

No.17 5月末までの仕入高が最も多かった仕入先

No. 16 と同様に残高試算表の集計期間を4月~5月とします。買掛金勘定の補助科目の 貸方合計が各仕入先に対する仕入高を表していますから、その中から最も高い数値の仕 入先を調べればよいことになります。答えは、仕入先Qです。

▼ 合計残高試算表					
ヘルブ 補助明細	最新表示 グラフ	元帳 印刷	副 Excel	B4 設定	終了
F1 F2 F3 F4	F5+ F6	F7 F8	F9 F10	F11 F1	.2
合計残高試算表				■ ×=== ▲ ₹6	▶ <u>18</u> 40
	い」 今古業部		-k(u)		
朱訂知時(1) <mark>4367891011121237大</mark> 即月(日	川土争禾川		-u(<u>u</u>)		
貸借対照表 損益計算書	マゼ	□非表示(Z) 🔽 補助同時	禄示(⊻) ┍ 税込集計(」)	表示切替(<u>C</u>) 標準表示	•
補 勘定科目	续越	借方金額	貸方金額	残高	構成比(%)
繰延資産 計	0	0	0	0	0.00
資産の部 合計	19,305,225	21,677,540	20,999,652	19,983,113	100.00
 《負債の部》 					
【流動負債】					
(仕入債務)					
□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □	3,326,400	7,276,500	7,600,200	3,742,200	18.73
▲ 住入先○	2,661,120	5,862,780	6,153,840	2,952,180	14.77
L 住入先V	665,280	1,413,720	1,538,460	790,020	3.95
□ 仕入債務 計	3,326,400	7,276,500	7,002,000	3,742,200	18.73
(その他流動負債)			金額の量	も多い仕入先を答え	ます
▲ 未払金	1,995,840	83,160	0	1,912,680	9.57
通り金 えるかけもなた ヨ	4,770	0	7,170	11,940	0.06
したの他が加期員賃 計 (たち) なち) なんち (たち) (たち) (たち) (たち) (たち) (たち) (たち) (たち	2,000,610	83,160	7,170	1,924,620	9.63
//////////////////////////////////////	5,327,010	7,309,660	7,699,470	3,666,820	28.36
国定良限 国定各借 計	0	0	0	0	0.00
	5 327 010	7 359 660	7 699 470	5 666 820	28.36
《純資産の部》	3,327,010	7,009,000	1,035,470	3,000,820	20.00
(資本金)					
資本会	10.000.000	n	n	10.000.000	50.04 💌

No.18 4月の福利厚生費が5月に比較して多額となっている原因

元帳で福利厚生費勘定を見ると、4月15日に社員旅行費用として、166,320円の支出 があったことが分かります。

西 元帳												
ヘルプ 挿入	削除 伝票呼出	ジャンプ	電卓	白扇		×ŧ	機能		検	索·置換		終了
F1+ F2+ F3	3 F4	F5+ I	°6+	F7	F8+		F9+	F10	F11		F12	
元帳(全表示)									*==-	◀戻る		EC
検索(<u>C</u>) 全表示	•											
科目(R) 福利厚生費	▼ 補助(N)		- 3	邵門(B) 全事業	所		-					
。 表示順 ・日付順(y) ○ 2		D	_	,		□ 中間	決算仕訳を	表示(Z) 🗆 税	込表示	(J) 🗆	明細を	表示(_)
伝票No. 取引 コード	摘要	税率	X	相手科目		借方	金額	貸方金額	1		残高	
月/日 付箋1 コード	補助摘要	事業	税	相手補助		消費	税	消費税			数量	
マーク 付箋2 メモ		- ()		相手部門		元科E	補助	元科目部門	9	元区	元税	元事業
7 =	コーヒー代 スーハーM・ZA	い占 (8%)		現金			9,720					9,720 -
4/ 5				他と比較して	金額	か多額に	なってい	ます		21		
12 *	土員旅行費用 Iトラベル㈱	(8%)		現金			166,320					176,040
4/15												
)		21		
5 (10	プボドト エドランフィ利田	(670)		北亚			2,000					178,640
J/10										21	内	
41 =	コーヒー代 スーバーM•ZAJ	店 (8%)		現金			7,700					186,340
5/24												
		()								21	内	
66		(10%)										
										21	内	
住訳件数 4				合計	ſ		186,340		0			186,340
				消費税合計	• [0		0			
金装示 4月 5月 6月 7月 8月	9月 10月 11月 12月 1月	月 <u>2月 3月</u> 決算	算月/									

No. 19 4月の旅費交通費が5月に比較して多額となっている原因

元帳で旅費交通費勘定を見ると、4月5日に遠距離出張旅費精算として、124,956円の 支出があったことが分かります。

										-	
ヘルプ 挿入 削除 伝票呼出 ジャ	ッンプ	電卓	印刷		хŧ	機能		検	索·置換		終了
F1+ F2+ F3 F4 F5+	F	6+	F7	F8+		F9+	F10	F11		F12	
元帳 (全表示)							C	×⊐a−	◀ 戻る		## 2
検索(C) 全表示 ▼											
科目(R) 旅費交通費 → 補助(N)		- ¥	羽門(B) 全事業	PFT		•					
表示順 • 日付順(Y) • 入力順(P) • 伝要No/順(D)											
	超索	X	相手利日		供力	全貊	借方全刻	5 5		减高	
	事業	税	相手補助		消	曹税		н		数量	
マーク 付焼り パエ			1日 千 立7月月		₩	日 2曲日日	元科目部	7	元区	元税	元事業
3 遠距離出張旅費精算 ○山△子	(8%)		現金			124,956					124,956 🔺
4/5									01		
	()		12.4)		21		147.636
4/30	(0.0)		の血	全病	が多額に	かってい	≠đ				
I			BC10#XOC1	шян	J S BHIC		C , 7		21		
33 出張旅費精算 ○山△子	(8%)		現金			6,900					154,536
5/5									01	da l	
44 5月分ガンリン代 P石油	(8%)		現余			18100			21	M	172.636
5/31	(011)					,					
E									21	内	
66	(10%)										
									- 21	内	
									21	10	
仕訳件数 4			合計			172,636		0			172,636
全認可 4月(5月)6月/7月(8月)9月10月11月(12月)1月(2月)3月(決算月) 日(5月)6月(7月)8月(9月)10月(11月)12月(1月)2月(3月)決算月) 日(5月)6月(7月)8月(9月)10月(11月)12月(11月)12月(11月)12日(11月)12日(11月)12日(11日)111日(1111)111日(1111)111日(1111)1111(1111)111(1111)111(1111)1											

No.20 雑費の内容

元帳で雑費勘定を見ると、新聞購読料の支払いであることが分かります。

西 元帳										
ヘルプ 挿入 削除 伝	漂呼出 ジャンプ	電卓	白扇		×ŧ	機能		検索·提	換	終了
F1+ F2+ F3 F4	F5+ F	£6+	17	1.8+	F94		F10	F11	F12	
元長(全表示)									R9	進 む
検索(<u>C</u>) 全表示	•									
科目(R) #普 ▼ 補助(N)	T t	8月(B) 全事業所	ŕ		-				
	研 15.27		#日=F-¥에 다		/#++			100/	10 - 71,000	- 476/17/12/
	安 航平 東業	が	相手補助	-	<u> </u>	<u>見</u>	目の主領			
マーク 付箋2 Kt	1025	175	相手部門	-	元科目補	助	元科目部門	元	 区 元税	元事業
24 4月分新聞購読料	↓ D新聞販売所 (8%)		現金			3,780				3,780 🔺
4/30										
12 5日公新開購訪約	▶ ○新聞販売所 (ow)		理会			2 7 0 0		2'		7.560
5/31	U#11819X5GF/1 (0%)		476.312	-		3,700				7,300
								2	1	
66	(10%)									
5/31 どちらも新聞購読料の支払いです								0.		
								2		
仕訳件数 2			合計	Γ		7,560		0		7,560
金装石 4月 5月 5月 7月 8月 9月 10月 11月 12月 1月 2月 3月 決算月										