

第12章 決 算

学習の要点

1. 決算整理事項は、3級で学習した事項のほか次のような事項が加わります。
 - (1) 洗替法による貸倒引当金の設定
 - (2) 棚卸減耗費・商品評価損の計上
 - (3) 定率法による減価償却
 - (4) 退職給与引当金・商品保証引当金等の見積もり設定
2. 試算表残高を決算修正事項によって修正し、損益計算書と貸借対照表とを作成する手続きを一覧表にまとめたものを精算表といいます。作成方法は3級で学習したのとおなじです。

●メモ●

例題コーナー

例題 [精算表の作成]

1. 次の資料にもとづき、精算表を完成しなさい。なお、会計期間は1年、決算日は平成2年3月31日である。

(1) 決算にあたり総勘定元帳を調査したところ、次の事項が記帳もれとなっていることが判明した。

- ① かねて建設中の建物が完成し、建設業者から引き渡しをうけ、当期首から使用しているが、工事代金¥16,000は建設仮勘定に計上されたままとなっていた。
- ② 割引手形のうち、¥6,000は満期日に決済されていた。
- ③ 得意先が倒産し、売掛金¥1,000は貸し倒れとして処理すべきであった。

(2) 決算整理事項

- ① 受取手形および売掛金の合計額（割引手形は除く）に対して2%の貸し倒れを見積もる。
- ② 商店の期末棚卸高は次のとおりであり、低価法によって評価する。売上原価は仕入勘定で計算するが、減耗損と評価損は売上原価に算入しない。

帳簿棚卸数量	100個	実地棚卸数量	96個
原 価	@¥200	時 価	@¥190
- ③ 建物について、定率法（償却率20%）により減価償却を行う。
- ④ 商品はすべて保証につきで販売しているため、当期より売上高の0.5%の商品保証引当金を設定する。
- ⑤ 保険料はすべて、平成1年12月1日から向う1年分の支払額である。
- ⑥ 借入金利息（年利率6%）が平成2年1月1日から3月31日まで未払いである。次回の利払日は平成2年6月30日である。

メモ

例題コ一ナ一

精 算 表

勘定科目	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
現金預金	94,000						94,000	
受取手形	50,000			6,000			44,000	
売掛金	40,000			1,000			39,000	
繰越商品	16,000		20,000	16,000			18,240	
				800				
				960				
建物	46,000		16,000				62,000	
土地	40,000						40,000	
建設仮勘定	16,000			16,000				
借入金		20,000						20,000
支払手形		70,000						70,000
買掛金		60,000						60,000
割引手形		10,000	6,000					4,000
貸倒引当金		1,560	1,000	1,580				1,580
			560					
減価償却累計額		10,000		10,400				20,400
資本金		100,000						100,000
利益準備金		2,000						2,000
別途積立金		14,000						14,000
未処分利益		1,840						1,840
売上金		110,000				110,000		
受取配当金		600				600		
仕入	80,000		16,000	20,000	76,000			
給料	16,000				16,000			
通信費	800				800			
保険料	1,200			800	400			
	400,000	400,000						
貸倒引当金戻入				560	1,580	560		
貸倒引当金繰入			1,580		800			
棚卸減耗費			800		960			
商品評価損			960		10,400			
減価償却費			10,400					
商品保証引当金				550	550			550
商品保証引当金繰入			550				800	
前払保険料			800		300			
支払利息			300					300
未払利息				300				300
(当期純利益)					3,370			3,370
			74,950	74,950	111,160	111,160	298,040	298,040

演習コーナー

問題27 [精算表]

1. 次の決算整理事項により精算表を完成しましょう。なお、当社の会計期間は1年で、決算日は3月31日である。
- (1) 割引手形勘定残高のうち¥5,000はすでに満期日が到来し、決済済みのものである。
 - (2) 受取手形（割引手形を含まない）および売掛金の期末残高の合計額に対し、2%の貸し倒れを見積る。（洗替法によること）
 - (3) 商品の期末棚卸高はつぎのとおりであり、低価法によって評価する。なお棚卸減耗費と評価損は売上原価に算入しない。また売上原価は「仕入」勘定で行う。

帳簿棚卸数量	460個	実地棚卸数量	450個
原 価	@¥50	時 価	@¥45
 - (4) 備品および建物について減価償却を行う。償却方法は定率法で、償却率は備品20%、建物8%とする。
 - (5) 従業員の退職時に備えて退職給与引当金を計上する。繰入額は¥2,300である。
 - (6) 保険料は10月1日に契約した保険期間1年の火災保険に対するものである。また当期保険料は、販売費2：一般管理費1の割合で配分する。

メモ

演習コーナー

精 算 表

勘定科目	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
現金預金	22,000							
受取手形	58,000							
売掛金	32,000							
繰越商品	25,000							
備品	20,000							
建物	150,000							
前払保険料	9,000							
支払手形		48,000						
買掛金		26,000						
割引手形		30,000						
貸倒引当金		2,000						
備品減価償却累計額		4,000						
建物減価償却累計額		12,000						
退職給与引当金		15,000						
資本金		100,000						
利益準備金		10,000						
任意積立金		17,000						
未処分利益		8,000						
売上		410,000						
仕入	305,000							
販売費	42,000							
一般管理費	16,000							
支払割引料	3,000							
	682,000	682,000						
貸倒引当金()								
貸倒引当金()								
棚卸減耗費								
商品評価損								
備品減価償却費								
建物減価償却費								
退職給与引当金繰入								
当期純()								

演習コーナー

問題27

2. 次の(A)期末修正前の合計試算表と(B)期末修正事項から修正後の合計残高試算表を作成しましょう。勘定科目は示されたもの以外追加しないこと。ただし、合計期間は、平成3年10月1日から平成4年9月30日までの1年である。

(A) 平成4年9月30日期末修正前合計試算表

	借 方	貸 方
現金預金	¥ 2,590,000	¥ 2,020,000
受取手形	870,000	370,000
売掛金	950,000	650,000
繰越商品	210,000	
仮払金	5,000	
建物	850,000	
土地	500,000	
買掛金	640,000	1,540,000
貸倒引当金		8,000
減価償却累計額		102,000
資本		1,500,000
利益準備金		250,000
未処分利益		70,000
売上	145,000	1,775,000
仕入	1,430,000	60,000
給料	128,000	
旅費	15,000	
保険料	12,000	
	¥ 8,345,000	¥ 8,345,000

(B) 期末修正事項

- (1) 受取手形のうち(株)神戸から売掛金の一部として裏書譲渡を受けた大阪商事(株)振り出しの約束手形 ¥50,000は不渡りとなり、(株)神戸に対して償還請求をした。なお、償還請求のための諸費用¥1,000は現金で支払った。
- (2) 仮払金は、従業員の北陸地方出張のための前渡分で、帰社後、旅費の精算を行い、¥2,000現金で追加支給した。
- (3) 商品を低価法によって評価する。なお、期末の棚卸高は次のとおりであり、評価損と減耗費は、売上原価に算入しない。

帳簿棚卸数量	400個	実地棚卸数量	380個
原 価	@¥500	時 価	@¥490
- (4) 受取手形（不渡手形は含まない）および売掛金期末残高の合計額に対して2%の貸し倒れを見積る（差額補充法による）。
- (5) 建物は耐用年数30年、残存価額10%として、定額法により、減価償却を行う。
- (6) 保険料のうち、当期負担分は¥5,000である。

試算表(修正後)

平成4年9月30日

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
		現金預金		
		受取手形		
		売掛金		
		繰越商品		
		不渡手形		
		前払保険料		
		仮払金		
		建物		
		土地		
		買掛金		
		貸倒引当金		
		減価償却累計額		
		資本金		
		利益準備金		
		未処分利益		
		売上		
		仕入		
		給料		
		旅費		
		保険料		
		商品評価損		
		棚卸減耗費		
		貸倒引当金繰入		
		減価償却費		
		合計		

演習コーナー

問題28 [大陸式決算]

1. 次の決算整理前残高試算表と決算整理事項に基づいて、決算整理仕訳を示し、損益勘定、未処分利益勘定および決算高勘定を完成しましょう。なお、会計期間は平成1年4月1日から平成2年3月31日までの1年である。

残高試算表

平成2年3月31日

借方残高	勘定科目	貸方残高
1,320,000	現金預金	
250,000	受取手形	
465,000	売掛金	
98,000	繰越商品	
830,000	貸付金	
3,000,000	建物	
	支払手形	130,000
	買掛金	215,000
	割引手形	83,000
	貸倒引当金	7,800
	減価償却累計額	720,000
	退職給与引当金	600,000
	資本金	2,500,000
	利益準備金	512,000
	任意積立金	400,000
	未処分利益	351,000
	売上	1,785,000
	受取利息	72,200
1,087,000	仕入	
170,000	支払利息	
156,000	支払家賃	
7,376,000		7,376,000

● 演習コーナー ●

決算整理事項

(1) 受取手形と売掛金の合計額（割引手形を除く）に対して2%の貸し倒れを見積もる（洗替法）。

(2) 期末商品棚卸高は次のとおりである。

帳簿棚卸数量 1,000個 原 価 @¥100

実地棚卸数量 960個 時 価 @¥ 98

なお、当社は低価法を採用している。なお商品の減耗費と評価損は売上原価に算入しない。また、売上原価の計算は、仕入勘定で行う。

(3) 建物の減価償却は、残存価額10%、耐用年数30年、定額法により行う。

(4) 退職給与引当金の当期繰入額は¥150,000である。

(5) 家賃の前払分が¥3,000である。

(6) 支払利息の前払分が¥2,000ある。

(7) 受取利息の未収分が¥5,000ある。

決算整理仕訳

(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		
(7)		

● メモ ●

演習コーナー

損 益

3/31	仕 入 ()	3/31	売 上 ()
"	支 払 利 息 ()	"	受 取 利 息 ()
"	支 払 家 賃 ()	"	() ()
"	減 価 償 却 費 ()	/	
"	貸 倒 引 当 金 繰 入 ()		
"	退 職 給 与 引 当 金 繰 入 ()		
"	棚 卸 減 耗 費 ()		
"	商 品 評 価 損 ()		
"	未 処 分 利 益 ()		
	()		

未 処 分 利 益

6/20	利 益 準 備 金	25,000	4/1	開 始 残 高	876,000
"	未 払 配 当 金	250,000	3/31	() ()	
"	未 払 役 員 賞 与	100,000	/		
"	任 意 積 立 金	150,000			
3/31	決 算 残 高	()			
	()				

決 算 残 高

3/31	現 金 預 金 ()	3/31	支 払 手 形 ()
"	受 取 手 形 ()	"	買 掛 金 ()
"	売 掛 金 ()	"	割 引 手 形 ()
"	繰 越 商 品 ()	"	貸 倒 引 当 金 ()
"	貸 付 金 ()	"	減 価 償 却 累 計 額 ()
"	建 物 ()	"	退 職 給 与 引 当 金 ()
"	前 払 家 賃 ()	"	資 本 金 ()
"	前 払 利 息 ()	"	利 益 準 備 金 ()
"	() ()	"	任 意 積 立 金 ()
	()	"	() ()
	()		()

● 演習コーナー ●

問題29 ● [銀行勘定調整表]

1. 銀行勘定調整表を作成し必要な仕訳をしましょう。

6/30日現在の当座預金元帳残高¥345,600であるが銀行の残高は、¥765,432であった。照合した結果、次のことが判明した。

(なお仕訳不要の場合は、仕訳不要と記入する)

- (1) 振出小切手で銀行未払いのもの
 - 秋田商店渡し ¥400,000
 - 山形商店渡し ¥200,000
- (2) 6/30小切手(¥300,000)の預け入れの記帳をしたが、翌朝預け入れたもの
- (3) 預け入れた小切手¥8,000が帳簿上¥80,000と誤記されていた。(売掛金回収)
- (4) 当座借越利息¥8,168の通知が当社に未達
- (5) 得意先名古屋商店より¥200,000の当座振込通知が当社に未達

銀行勘定調整表			
平成2年6月30日			
当座預金元帳残高	()	銀行残高証明書残高	()
(加算)		(加算)	
● 当座振込未記入分	()	● 預入小切手未記入分	()
合 計	()	合 計	()
(減算)		(減算)	
● 当座借越利息	()	● 支払未済小切手	()
● 預入小切手誤記分	()	合 計	()
合 計	()		
修正残高	()	修正残高	()

(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

問題27の1の正解

精 算 表

勘定科目	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
現金預金	22,000						22,000	
受取手形	58,000			5,000			53,000	
売掛金	32,000						32,000	
繰越商品	25,000		23,000	25,000				
				500				
				2,250			20,250	
備品	20,000						20,000	
建物	150,000						150,000	
前払保険料	9,000			4,500			4,500	
支払手形		48,000						48,000
買掛金		26,000						26,000
割引手形		30,000	5,000					25,000
貸倒引当金		2,000	2,000	1,200				1,200
備品減価償却累計額		4,000		3,200				7,200
建物減価償却累計額		12,000		11,040				23,040
退職給与引当金		15,000		2,300				17,300
資本金		100,000						100,000
利益準備金		10,000						10,000
任意積立金		17,000						17,000
未処分利益		8,000						8,000
売上		410,000				410,000		
仕入	305,000		25,000	23,000	307,000			
販売費	42,000		3,000		45,000			
一般管理費	16,000		1,500		17,500			
支払割引料	3,000				3,000			
	682,000	682,000						
貸倒引当金(戻入)				2,000		2,000		
貸倒引当金(繰入)			1,200		1,200			
棚卸減耗費			500		500			
商品評価損			2,250		2,250			
備品減価償却費			3,200		3,200			
建物減価償却費			11,040		11,040			
退職給与引当金繰入			2,300		2,300			
当期純利益					19,010			19,010
			79,990	79,990	412,000	412,000	310,750	310,750

問題27の2の正解

精 算 表 (修正後)

平成4年9月30日

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
567,000	2,590,000	現金預金	2,030,000	
450,000	870,000	受取手形	420,000	
300,000	950,000	売掛金	650,000	
186,200	410,000	繰越商品	223,800	
51,000	51,000	不渡手形		
7,000	7,000	前払保険料		
	5,000	仮払金	5,000	
850,000	850,000	建物		
500,000	500,000	土地		
	640,000	買掛金	1,540,000	900,000
		貸倒引当金	15,000	15,000
		減価償却累計額	127,500	127,500
		資本金	1,500,000	1,500,000
		利益準備金	250,000	250,000
		未処分利益	70,000	70,000
	145,000	売上	1,775,000	1,630,000
1,380,000	1,640,000	仕入	260,000	
128,000	128,000	給料		
22,000	22,000	旅費		
5,000	12,000	保険料	7,000	
3,800	3,800	商品評価損		
10,000	10,000	棚卸減耗費		
7,000	7,000	貸倒引当金繰入		
25,500	25,500	減価償却費		
4,492,500	8,866,300	合 計	8,866,300	4,492,500

問題28の正解

決算整理仕訳

(1)	貸倒引当金 貸倒引当金繰入	7,800 12,640	貸倒引当金戻入 貸倒引当金	7,800 12,640
(2)	仕入 繰越商品 棚卸減耗費 商品評価損	98,000 100,000 4,000 1,920	繰越商品 仕入 繰越商品	98,000 100,000 5,920
(3)	減価償却	90,000	減価償却累計額	90,000
(4)	退職給与引当金繰越入	150,000	退職給与引当金	150,000
(5)	前払家賃	3,000	支払家賃	3,000
(6)	前払利息	2,000	支払利息	2,000
(7)	未収利息	5,000	受取利息	5,000

損 益

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">3/31</td> <td style="width: 40%;">仕 入</td> <td style="width: 10%;">(1,085,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>支 払 利 息</td> <td>(168,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>支 払 家 賃</td> <td>(153,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>減 価 償 却 費</td> <td>(90,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>貸 倒 引 当 金 繰 入</td> <td>(12,640)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>退 職 給 与 引 当 金 繰 入</td> <td>(150,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>棚 卸 減 耗 費</td> <td>(4,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>商 品 評 価 損</td> <td>(1,920)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>未 処 分 利 益</td> <td>(205,440)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">1,870,000</td> </tr> </table>	3/31	仕 入	(1,085,000)	"	支 払 利 息	(168,000)	"	支 払 家 賃	(153,000)	"	減 価 償 却 費	(90,000)	"	貸 倒 引 当 金 繰 入	(12,640)	"	退 職 給 与 引 当 金 繰 入	(150,000)	"	棚 卸 減 耗 費	(4,000)	"	商 品 評 価 損	(1,920)	"	未 処 分 利 益	(205,440)			1,870,000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">3/31</td> <td style="width: 40%;">売 上</td> <td style="width: 10%;">(1,785,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>受 取 利 息</td> <td>(77,200)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>(貸 倒 引 当 金 戻 入)</td> <td>(7,800)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">1,870,000</td> </tr> </table>	3/31	売 上	(1,785,000)	"	受 取 利 息	(77,200)	"	(貸 倒 引 当 金 戻 入)	(7,800)			1,870,000
3/31	仕 入	(1,085,000)																																									
"	支 払 利 息	(168,000)																																									
"	支 払 家 賃	(153,000)																																									
"	減 価 償 却 費	(90,000)																																									
"	貸 倒 引 当 金 繰 入	(12,640)																																									
"	退 職 給 与 引 当 金 繰 入	(150,000)																																									
"	棚 卸 減 耗 費	(4,000)																																									
"	商 品 評 価 損	(1,920)																																									
"	未 処 分 利 益	(205,440)																																									
		1,870,000																																									
3/31	売 上	(1,785,000)																																									
"	受 取 利 息	(77,200)																																									
"	(貸 倒 引 当 金 戻 入)	(7,800)																																									
		1,870,000																																									

未 処 分 利 益

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">6/20</td> <td style="width: 40%;">利 益 準 備 金</td> <td style="width: 10%;">25,000</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>未 払 配 当 金</td> <td>250,000</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>未 払 役 員 賞 与</td> <td>100,000</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>任 意 積 立 金</td> <td>150,000</td> </tr> <tr> <td>3/31</td> <td>決 算 残 高</td> <td>(556,440)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(1,081,440)</td> </tr> </table>	6/20	利 益 準 備 金	25,000	"	未 払 配 当 金	250,000	"	未 払 役 員 賞 与	100,000	"	任 意 積 立 金	150,000	3/31	決 算 残 高	(556,440)			(1,081,440)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">4/1</td> <td style="width: 40%;">開 始 残 高</td> <td style="width: 10%;">876,000</td> </tr> <tr> <td>3/31</td> <td>(損 益)</td> <td>(205,550)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(1,081,440)</td> </tr> </table>	4/1	開 始 残 高	876,000	3/31	(損 益)	(205,550)			(1,081,440)
6/20	利 益 準 備 金	25,000																										
"	未 払 配 当 金	250,000																										
"	未 払 役 員 賞 与	100,000																										
"	任 意 積 立 金	150,000																										
3/31	決 算 残 高	(556,440)																										
		(1,081,440)																										
4/1	開 始 残 高	876,000																										
3/31	(損 益)	(205,550)																										
		(1,081,440)																										

決 算 残 高

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">3/31</td> <td style="width: 40%;">現 金 預 金</td> <td style="width: 10%;">(1,320,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>受 取 手 形</td> <td>(250,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>売 掛 金</td> <td>(465,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>繰 越 商 品</td> <td>(94,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>貸 付 金</td> <td>(830,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>建 物</td> <td>(3,000,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>前 払 家 賃</td> <td>(3,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>前 払 利 息</td> <td>(2,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>(未 収 利 息)</td> <td>(5,000)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">5,960,080</td> </tr> </table>	3/31	現 金 預 金	(1,320,000)	"	受 取 手 形	(250,000)	"	売 掛 金	(465,000)	"	繰 越 商 品	(94,000)	"	貸 付 金	(830,000)	"	建 物	(3,000,000)	"	前 払 家 賃	(3,000)	"	前 払 利 息	(2,000)	"	(未 収 利 息)	(5,000)			5,960,080	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">3/31</td> <td style="width: 40%;">支 払 手 形</td> <td style="width: 10%;">(130,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>買 掛 金</td> <td>(215,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>割 引 手 形</td> <td>(83,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>貸 倒 引 当 金</td> <td>(12,640)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>減 価 償 却 累 計 額</td> <td>(810,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>退 職 給 与 引 当 金</td> <td>(750,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>資 本 金</td> <td>(2,500,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>利 益 準 備 金</td> <td>(512,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>任 意 積 立 金</td> <td>(400,000)</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>(未 処 分 利 益)</td> <td>(556,440)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">5,969,080</td> </tr> </table>	3/31	支 払 手 形	(130,000)	"	買 掛 金	(215,000)	"	割 引 手 形	(83,000)	"	貸 倒 引 当 金	(12,640)	"	減 価 償 却 累 計 額	(810,000)	"	退 職 給 与 引 当 金	(750,000)	"	資 本 金	(2,500,000)	"	利 益 準 備 金	(512,000)	"	任 意 積 立 金	(400,000)	"	(未 処 分 利 益)	(556,440)			5,969,080
3/31	現 金 預 金	(1,320,000)																																																														
"	受 取 手 形	(250,000)																																																														
"	売 掛 金	(465,000)																																																														
"	繰 越 商 品	(94,000)																																																														
"	貸 付 金	(830,000)																																																														
"	建 物	(3,000,000)																																																														
"	前 払 家 賃	(3,000)																																																														
"	前 払 利 息	(2,000)																																																														
"	(未 収 利 息)	(5,000)																																																														
		5,960,080																																																														
3/31	支 払 手 形	(130,000)																																																														
"	買 掛 金	(215,000)																																																														
"	割 引 手 形	(83,000)																																																														
"	貸 倒 引 当 金	(12,640)																																																														
"	減 価 償 却 累 計 額	(810,000)																																																														
"	退 職 給 与 引 当 金	(750,000)																																																														
"	資 本 金	(2,500,000)																																																														
"	利 益 準 備 金	(512,000)																																																														
"	任 意 積 立 金	(400,000)																																																														
"	(未 処 分 利 益)	(556,440)																																																														
		5,969,080																																																														

問題29の正解

銀行勘定調整表			
平成2年6月30日			
当座預金元帳残高	(345,600)	銀行残高証明書残高	(765,432)
(加算)		(加算)	
●当座振込未記入分	(200,000)	●預入れ小切手未記入分	(300,000)
合計	(200,000)	合計	(300,000)
(減算)		(減算)	
●当座借越利息	(8,163)	●支払未済小切手	(600,000)
●預入小切手誤記分	(72,000)	合計	(600,000)
合計	(80,168)		
修正残高	(465,432)	修正残高	(465,432)

(1)	仕訳不要		
(2)	仕訳不要		
(3)	売掛金	72,000	当座預金 72,000
(4)	支払利息	8,168	当座預金 8,168
(5)	当座預金	200,000	売掛金 200,000