

---

# 第1章 会社情報

---

この章では、会社名や会計期間などの会社情報と記帳上の諸条件、帳簿の開始残高記入方法について学びます。

## 1. 会社情報と記帳上の諸条件

### (1) 会社名

株式会社 あやせ

### (2) 所在地

〒101

東京都千代田区神田1丁目1番地5号

能力開発ビル

TEL 03 - 3251 - 1234

### (3) 代表者

山田 太郎

### (4) 事業内容

婦人洋品卸業

### (5) 会計期間

平成××年8月1日から平成〇〇年7月31日までとします。

また、年数表示は当年を〇〇年、前年を××年、前々年を△△年とします。

### (6) 営業日

土・日・祭日を除く日

詳しくは、10ページの暦を参照してください。

### (7) 使用する伝票及び帳簿

#### ① 伝 票

当社では、次の3伝票制で処理します。

a. 入金伝票

b. 出金伝票

c. 振替伝票

#### ② 帳 簿

a. 総勘定元帳

b. 補助簿（補助記入帳・補助元帳）

- ・現金出納帳
- ・当座預金出納帳
- ・得意先元帳
- ・仕入先元帳
- ・受取手形記入帳
- ・支払手形記入帳

(8) 使用する勘定科目

勘定科目名	コード	勘定科目名	コード
現金		仕入	
当座預金		仕入値引戻し高	
普通預金		役員報酬	
定期預金		給与手当	
定期積立預金		決定福利費	
受取手形		損害保険料	
売掛金		賃借料	
商品		支払手数料	
仮払金		福利厚生費	
仮払消費税		広告宣伝費	
貸倒引当金		接待交際費	
車両運搬具		消耗品費	
工具器具備品		事務用品費	
減価償却累計額		旅費交通費	
電話加入権		通信費	
支払手形		修繕費	
買掛金		水道光熱費	
短期借入金		租税公課	
未払金		減価償却費	
仮受消費税		貸倒引当金繰入	
預り金		賞与引当金繰入	
未払法人税等		諸会費	
賞与引当金		雑費	
資本金		受取利息	
利益準備金		雑収入	
別途積立金		支払利息割引料	
繰越利益		中小企業退職共済費	
未処分利益		貸倒引当金戻入	
小売売上		固定資産売却損	
卸売上		法人税等充当額	
売上値引戻り高		損益	

(9) 消費税

- ①消費税の処理は、簡易課税制度で行います。但し、仮受消費税の記帳は行いません。
- ②消費税率は3%で、端数は切り捨て処理します。
- ③複数の商品の売上・仕入については、合計額に消費税3%を掛けて処理します。

## (10) 開始残高 (平成〇〇年6月30日現在の残高試算表)

各帳簿の開始記入は、次の残高試算表から各勘定の現在高を記帳します。

## 残 高 試 算 表

平成〇〇年6月30日

借 方	総勘定科目名	コード	貸 方
216,142	現金		
3,719,291	当座預金		
2,023,287	普通預金		
5,018,350	定期預金		
600,000	定期積立預金		
7,100,000	受取手形		
14,146,924	売掛金		
5,275,800	商		
2,058,358	仮払消費税		
	貸倒引当金		132,166
3,200,000	車両運搬具		
1,160,000	工具器具備品		
	減価償却累計額		1,419,875
155,000	電話加入権		
	支払手形		10,450,000
	買掛金		9,446,980
	短期借入金		2,200,000
	仮受消費税		3,278,692
	預り金		272,269
	未払法人税等		50,000
	資本金		10,000,000
	利益準備金		300,000
	別途積立金		400,000
	繰越利益		140,314
	小売売上		15,118,562
	卸売売上		94,508,171
384,030	売上値引戻り高		
	受取利息		38,220
	雑収入		48,500
60,671,209	仕入値引戻し高		
	役員報酬		284,020
8,860,000	給与手当		
17,698,742	法定福利費		
2,073,250	損害保険料		
422,800	賃借料		
5,854,000	支払手数料		
38,100	福利厚生費		
941,690	広告宣伝費		
1,032,000	接待交際費		
1,452,420	消耗品費		
304,566	事務用品費		
343,475	旅費交通費		
329,065	通信費		
506,342	修繕費		
223,420	水道光熱費		
144,232	租税公課		
1,630,504	諸会費		
149,500	雑費		
26,968	支払利息割引料		
295,304	中小企業退職共済費		
33,000	合		
148,087,769	合計		148,087,769

(11) 取引会社の一覧表

得意先	〒	所在地	代表者	取引銀行
株式会社 島田	103	東京都中央区日本橋3-31-16	島田一郎	第一銀行/日本橋支店
有限会社 松井	144	東京都大田区本羽田3-4-30	松井次郎	東西銀行/太田支店
有限会社 黒沢	171	東京都豊島区池袋2-2-1	黒沢三郎	山手銀行/池袋支店
株式会社 井手	330	埼玉県大宮市宮原町2-15	井手志郎	大宮銀行/本店
株式会社 石川	140	東京都品川区東品川6-1	石川五郎	南北銀行/品川支店
その他				

○主要取引先以外は、  
その他で処理  
しなさい。

仕入先	〒	所在地	代表者
東都 株式会社	111	東京都台東区橋場1-1-6	神谷 友康
株式会社 ワールド	260	千葉県千葉市中央区問屋町2-25	黒川 輝一
日本商事 株式会社	241	神奈川県横浜市旭区南希望ヶ丘78	鈴木 幸村
エース商事 株式会社	229	神奈川県相模原市橋本台4-1-1	河原寿美子
その他			

(12) 取引銀行

①取引銀行名と口座番号

当社の取引銀行は、東西銀行/本店と山手銀行/大手町支店の2銀行で、それぞれ次のような預金・口座があります。

東西銀行/本店

預金の種類	口座番号
普通預金	5523677
当座預金	7755360
定期預金	3312345
定期積立預金1	2298765
定期積立預金2	2298766

山手銀行/大手町支店

預金の種類	口座番号
普通預金	114567
当座預金	446789
定期預金	662468
定期積立預金	884689

※電気料金、水道料金、ガス使用料、電話料金、ファクシミリ借上げ料は、東西銀行/本店の普通預金口座からの自動引き落としとします。

※神田商店連合会の積立預金は、東西銀行/本店の定期積立預金2の口座を使用します。

②当座預金残高

当社の6月30日現在の当座預金の残高は、次のとおりです。

6月30日現在

東 西 銀 行 / 本 店	2,237,457 円
山 手 銀 行 / 大 手 町 支 店	1,481,834 円

(13) 売掛金の内訳

当社の6月30日現在の、得意先別売掛金残高は、次のとおりです。

6月30日現在

コード	得 意 先 名	金 額
1	株式会社 島 田	4,300,575 円
2	有限会社 松 井	620,600 円
3	有限会社 黒 沢	941,239 円
4	株式会社 井 手	3,540,856 円
5	株式会社 石 川	4,743,654 円
6	そ の 他	0 円
合 計 5 件		14,146,924 円

(14) 売掛金の決済における条件

当社の売掛金の決済における条件は、次のとおりです。

コード	得 意 先 名	締 日	請 求 日	支 払 定 日	小切手又は振込
1	株式会社 島 田	毎月15日	毎月20日	当月25日	
2	有限会社 松 井	毎月末	翌月 5日	翌月末	○
3	有限会社 黒 沢	毎月10日	毎月15日	当月25日	
4	株式会社 井 手	毎月15日	毎月20日	当月25日	
5	株式会社 石 川	毎月20日	毎月25日	翌月 5日	
6	そ の 他	毎月20日	毎月25日	当月25日	○

※掛代金の決済で手形を利用する場合、満期日が金融機関の休業日に当たることが明らかな場合は、休業日明けを満期日とすることもあります。

暦（P10）を見て取引日を確認して下さい。

※支払予定日に請求額の全額の支払いがあるとは限りません。

(15) 買掛金の内訳

当社の6月30日現在の仕入先別買掛金残高は、次のとおりです。

6月30日現在

コード	仕入先名	金額
1	東都株式会社	2,300,163円
2	株式会社 ワールド	1,750,154円
3	日本商事株式会社	4,742,969円
4	エース商事株式会社	653,694円
合計	4件	9,446,980円

(16) 減価償却累計額と内訳

当社の減価償却累計額とその内訳は、次のとおりです。

6月30日現在

車両運搬具減価償却累計額	1,113,106円
工具器具備品減価償却累計額	306,769円

<内容>

取得等	車両運搬具		工具・器具・備品	
	小型四輪乗用	小型四輪貨物	金属製事務机	金属製耐火金庫
取得年月	前々年1月	前年5月	会社設立年8月	前々年8月
取得価格	2,150,000円	1,050,000円	500,000円	660,000円
償却累計額	945,631円	167,475円	202,780円	103,989円
耐用年数	6年	5年	15年	20年
償却率	0.319	0.369	0.142	0.109

(17) 受取手形の内容

当社の5月、6月に受け取った受取手形の内容は、次のとおりです。

6月30日現在

コード	得意先	ごとの手形の内容
1	株式会社 島田 (約手)	2,000,000 円 受取日6月25日 番号AB77319 支払:第一銀行/日本橋支店 期日8月25日
3	有限会社 黒沢 (約手)	1,500,000 円 受取日5月25日 番号NA18710 支払:山手銀行/池袋支店 期日7月25日
	有限会社 黒沢 (約手)	1,000,000 円 受取日6月25日 番号NA18728 支払:山手銀行/池袋支店 期日8月25日
4	株式会社 井手 (約手)	1,000,000 円 受取日5月25日 番号H78850 支払:大宮銀行/本店 期日7月25日
	株式会社 井手 (約手)	1,100,000 円 受取日6月25日 番号H78860 支払:大宮銀行/本店 期日8月25日
5	株式会社 石川 (約手)	500,000 円 受取日5月6日 番号BC22418 支払:南北銀行/品川支店 期日7月5日
合計		7,100,000 円

※満期日が金融機関の休業日のときは、翌営業日に決済されます。

※割引手形・裏書手形については、直接法で記帳します。

(18) 支払手形の内容

当社が5月、6月に振り出した支払手形の内容は、次のとおりです。

6月30日現在

コード	仕入先	ごとの手形の内容
1	東都 株式会社 (約手)	2,000,000 円 振出日5月6日 番号DA04551 支払:東西銀行/本店 期日7月5日
	東都 株式会社 (約手)	1,400,000 円 振出日6月7日 番号DA04554 支払:東西銀行/本店 期日8月5日
2	株式会社 ワールド (約手)	2,300,000 円 振出日5月6日 番号DA04552 支払:東西銀行/本店 期日7月5日
	株式会社 ワールド (約手)	1,750,000 円 振出日6月7日 番号DA04555 支払:東西銀行/本店 期日8月5日
3	日本商事 株式会社 (約手)	1,500,000 円 振出日5月31日 番号DA04553 支払:東西銀行/本店 期日7月31日
	日本商事 株式会社 (約手)	1,500,000 円 振出日6月30日 番号DA04556 支払:東西銀行/本店 期日8月31日
合計		10,450,000 円

※満期日が金融機関の休業日のときは、翌日以降の営業日に決済されます。

(19) 普通預金勘定の内訳

当社の6月30日現在の普通預金の内訳は、次のとおりです。

6月30日現在

東西銀行 / 本店	1,958,216 円
山手銀行 / 大手町支店	65,071 円
合計	2,023,287 円

(20) 定期預金勘定

当社の6月30日現在の定期預金の残高は、次のとおりです。

6月30日現在

東西銀行 / 本店	5,018,350 円
-----------	-------------

(21) 定期積立預金勘定の内訳

当社の6月30日現在の定期積立預金の内訳は、次のとおりです。

6月30日現在

東西銀行 / 本店	400,000 円
神田商店連合会	200,000 円
合計	600,000 円

(22) 短期借入金勘定の内訳

当社の6月30日現在の短期借入金の内訳は、次のとおりです。

6月30日現在

東西銀行 / 本店	6/21~9/20	1,000,000 円
東京金融公庫	3/15~7/2	1,200,000 円
合計		2,200,000 円

(23) 未払法人税等の当期取り崩しの内訳

当社の未払法人税等の当期取り崩しの内訳は、次のとおりです。

前期法人税確定申告納付額	823,600 円
前期法人住民税確定申告納付額法人税割	101,302 円
前期法人住民税確定申告納付額均等割	25,000 円
合計	949,902 円



(24) 租税公課勘定の内訳

当社の6月30日現在支払った租税公課の内訳は、次のとおりです。

前期法人事業税確定申告納付額	168,600円
当期消費税中間納付額	132,300円
当期法人税中間納付額	636,300円
当期法人住民税中間納付額法人税割	78,260円
当期法人住民税中間納付額均等割	25,000円
当期法人事業税中間納付額	153,300円
当期分固定資産税納付額	318,400円
当期自動車税	55,500円
交通反則罰料金	10,000円
その他収入印紙代等※	52,844円
合 計	1,630,504円

※その他収入印紙代等の内訳は、次のとおりです。

利子の源泉税(国 税)	5,733円
利子の利子割(地方税)	1,911円
収入印紙	45,200円
合 計	52,844円

(25) 「株式会社 あやせ」の株主および同族関係者の内訳(大株主のベスト3グループの持株)

株 主	住 所	持株数
山田 太郎(本人)	東京都千代田区神田1の1の5	40株
山田 花子(太郎の妻)	東京都千代田区神田1の1の5	10株
中村 一郎(本人)	東京都中野区弥生町1の5の1	35株
中村 良子(一郎の妹)	東京都大田区山王6の3の1	5株
高橋 一夫(本人)	神奈川県相模原市相原3の5の4	20株
その他の株主10名		90株
合 計		200株

※親族グループの中心人物を「本人」と表示してあります。

(26) 決算整理について

当社では、1年以内に費用化する部分は、未経過または前払費用の繰り延べ処理をすることとします。

(27) 当社の営業日

当社の営業日は、土・日曜日および祭日を除く日ですが、取引日については、次の暦を参照してください。

平成〇〇年

5月 MAY

日	月	火	水	木	金	土
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

6月 JUNE

日	月	火	水	木	金	土
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

7月 JULY

日	月	火	水	木	金	土
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

8月 AUGUST

日	月	火	水	木	金	土
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

9月 SEPTEMBER

日	月	火	水	木	金	土
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

は営業日

は休業日

## (28) 開始残高 (平成〇〇年4月30日現在の残高試算表)

この残高試算表は、IIパソコンによる財務会計処理 (5月~7月の処理) で使用します。

## 残 高 試 算 表

平成〇〇年 4月30日

借 方	総勘定科目名	コード	貸 方
323,221	現 金		
1,354,624	当 座 預 金		
290,386	普 通 預 金		
2,018,350	定 期 預 金		
300,000	定 期 積 立 預 金		
18,500,000	受 取 手 形		
10,601,200	売 掛 金		
5,275,800	商 品		
1,647,990	仮 払 消 費 税		
	貸 倒 引 当 金		132,166
3,200,000	車 両 運 搬 具		
1,160,000	工 具 器 具 備 品		
	減 価 償 却 累 計 額		1,419,875
155,000	電 話 加 入 権		
	支 払 手 形		12,500,000
	買 掛 金		11,794,300
	短 期 借 入 金		3,000,000
	仮 受 消 費 税		2,584,380
	預 り 金		429,880
	未 払 法 人 税 等		50,000
	資 本 金		10,000,000
	利 益 準 備 金		300,000
	別 途 積 立 金		400,000
	繰 越 利 益		140,314
	小 売 上		12,801,200
	卸 売 上		73,670,450
373,350	売 上 値 引 戻 り 高		
	受 取 利 息		38,220
	雑 収 入		48,500
48,482,600	仕 入		
	仕 入 値 引 戻 し 高		284,020
7,200,000	役 員 報 酬		
15,168,170	給 与 手 当		
1,423,860	法 定 福 利 費		
422,800	損 害 保 険 料		
4,770,000	賃 借 料		
37,500	支 払 手 数 料		
911,490	福 利 厚 生 費		
950,500	広 告 宣 伝 費		
1,375,470	接 待 交 際 費		
297,800	消 耗 品 費		
321,220	事 務 用 品 費		
252,300	旅 費 交 通 費		
432,200	通 信 費		
223,420	修 繕 費		
112,600	水 道 光 熱 費		
1,608,504	租 税 公 課		
129,500	諸 会 費		
20,600	雑 費		
225,850	支 払 利 息 割 引 料		
27,000	中 小 企 業 退 職 共 済 費		
129,593,305	合 計		129,593,305

○コードは、使用するソフトによって、違っているため、各自で記入してください。

(29) 補助科目残高 (平成〇〇年4月30日現在)

この補助科目残高は、Ⅱパソコンによる財務会計処理 (5月~7月の処理) で使用します。

①当座預金

当社の4月30日現在の当座預金の残高内訳は、次のとおりです。

4月30日現在	
東西銀行 / 本店	1,343,522円
山手銀行 / 大手町支店	11,102円
合計	1,354,624円

②普通預金

当社の4月30日現在の普通預金の残高内訳は、次のとおりです。

4月30日現在	
東西銀行 / 本店	225,315円
山手銀行 / 大手町支店	65,071円
合計	290,386円

③定期預金

当社の4月30日現在の定期預金の残高は、次のとおりです。

4月30日現在	
東西銀行 / 本店	2,018,350円

④定期積立預金

当社の4月30日現在の定期積立預金の残高内訳は、次のとおりです。

4月30日現在	
東西銀行 / 本店	200,000円
神田商店連合会	100,000円
合計	300,000円

⑤受取手形

当社が4月30日現在受け取っている受取手形の内訳は、次のとおりです。

4月30日現在

株式会社	島田	6,350,000円
有限会社	松井	0円
有限会社	黒沢	4,300,000円
株式会社	井手	2,000,000円
株式会社	石川	5,850,000円
合計		18,500,000円

⑥売掛金

当社の4月30日現在の得意先別売掛金残高は、次のとおりです。

4月30日現在

コード	得意先名	金額
1	株式会社 島田	3,750,000円
2	有限会社 松井	425,200円
3	有限会社 黒沢	2,210,000円
4	株式会社 井手	1,825,000円
5	株式会社 石川	2,391,000円
合計 5件		10,601,200円

⑦減価償却累計額

当社の4月30日現在の減価償却累計額の内訳は、次のとおりです。

4月30日現在

車両運搬具減価償却累計額	1,113,106円
工具器具備品減価償却累計額	306,769円
合計	1,419,875円

⑧支払手形

当社が4月30日現在振り出している支払手形の内訳は、次のとおりです。

4月30日現在

東 都 株 式 会 社	5,350,000 円
株 式 会 社 ワ ー ル ド	3,500,000 円
日 本 商 事 株 式 会 社	3,650,000 円
エ ー ス 商 事 株 式 会 社	0 円
合 計	12,500,000 円

⑨買掛金

当社の4月30日現在の仕入先別買掛金残高は、次のとおりです。

4月30日現在

コード	得 意 先 名	金 額
1	東 都 株 式 会 社	3,759,000 円
2	株 式 会 社 ワ ー ル ド	3,815,000 円
3	日 本 商 事 株 式 会 社	2,550,000 円
4	エ ー ス 商 事 株 式 会 社	1,670,300 円
	合 計 4 件	11,794,300 円

⑩短期借入金

当社の4月30日現在の短期借入金の内訳は、次のとおりです。

4月30日現在

東 西 銀 行 / 本 店	1,800,000 円
東 京 金 融 公 庫	1,200,000 円
合 計	3,000,000 円

## (30) 開始残高 (平成〇〇年5月31日現在の残高試算表)

この残高試算表は、Ⅱパソコンによる財務会計処理で、6月から処理を行う場合に使用します。  
5月からの処理をする場合は、この残高試算表は必要ありません。

## 残 高 試 算 表

平成〇〇年5月31日

借 方	総 勘 定 科 目 名 (コード)	貸 方
168,684	現 金	
2,082,169	当 座 預 金	
599,821	普 通 預 金	
5,018,350	定 期 預 金	
450,000	定 期 積 立 預 金	
13,850,000	受 取 手 形	
12,088,978	売 掛 金	
5,275,800	商 品	
1,813,678	仮 払 消 費 税	
	貸 倒 引 当 金	132,166
3,200,000	車 両 運 搬 具	
1,160,000	工 具 器 具 備 品	
	減 価 償 却 累 計 額	1,419,875
155,000	電 話 加 入 権	
	支 払 手 形	12,050,000
	買 掛 金	9,542,929
	短 期 借 入 金	2,200,000
	仮 受 消 費 税	2,942,786
	預 り 金	145,260
	未 払 法 人 税 等	50,000
	資 本 金	10,000,000
	利 益 準 備 金	300,000
	別 途 積 立 金	400,000
	繰 越 利 益	140,314
	小 売 売 上	14,073,122
	卸 売 売 上	84,345,676
373,350	売 上 値 引 戻 り 高	
	受 取 利 息	38,220
	雑 収 入	48,500
53,325,933	仕 入 入 入	
	仕 入 値 引 戻 し 高	284,020
8,030,000	役 員 報 酬	
15,768,518	給 与 手 当	
1,910,930	法 定 福 利 費	
422,800	損 害 保 険 料	
5,308,000	賃 借 料	
37,500	支 払 手 数 料	
915,290	福 利 厚 生 費	
980,500	広 告 宣 伝 費	
1,385,470	接 待 交 際 費	
299,020	消 耗 品 費	
329,125	事 務 用 品 費	
280,099	旅 費 交 通 費	
475,260	通 信 費	
223,420	修 繕 費	
127,300	水 道 光 熱 費	
1,618,504	租 税 公 課	
139,500	諸 会 費	
24,084	雑 費	
245,785	支 払 利 息 割 引 料	
30,000	中 小 企 業 退 職 共 済 費	
138,112,868	合 計	138,112,868

(3) 補助科目残高 (平成〇〇年5月31日現在)

この補助科目残高は、Ⅱパソコンによる財務会計処理で、6月から処理する場合に使用します。  
5月からの処理をする場合は、この補助科目残高は必要ありません。

①当座預金

当社の5月31日現在の当座預金の残高内訳は、次のとおりです。

5月31日現在	
東西銀行 / 本店	1,645,867円
山手銀行 / 大手町支店	436,302円
合計	2,082,169円

②普通預金

当社の5月31日現在の普通預金の残高内訳は、次のとおりです。

5月31日現在	
東西銀行 / 本店	534,750円
山手銀行 / 大手町支店	65,071円
合計	599,821円

③定期預金

当社の5月31日現在の定期預金の残高は、次のとおりです。

5月31日現在	
東西銀行 / 本店	5,018,350円

④定期積立預金

当社の5月31日現在の定期積立預金の残高内訳は、次のとおりです。

5月31日現在	
東西銀行 / 本店	300,000円
神田商店連合会	150,000円
合計	450,000円



⑤受取手形

当社が5月31日現在受け取っている受取手形の内訳は、次のとおりです。

5月31日現在

株式会社	島田	6,350,000円
有限会社	松井	0円
有限会社	黒沢	4,000,000円
株式会社	井手	3,000,000円
株式会社	石川	500,000円
合計		13,850,000円

⑥売掛金

当社の5月31日現在の得意先別売掛金残高は、次のとおりです。

5月31日現在

コード	得意先名	金額
1	株式会社 島田	3,377,877円
2	有限会社 松井	1,045,532円
3	有限会社 黒沢	0円
4	株式会社 井手	3,497,214円
5	株式会社 石川	4,168,355円
合計 5件		12,088,978円

⑦減価償却累計額

当社の5月31日現在の減価償却累計額の内訳は、次のとおりです。

5月31日現在

車両運搬具減価償却累計額	1,113,106円
工具器具備品減価償却累計額	306,769円
合計	1,419,875円

⑧支払手形

当社が5月31日現在振り出している支払手形の内訳は、次のとおりです。

5月31日現在

東 都 株 式 会 社	4,500,000 円
株 式 会 社 ワ ー ル ド	4,300,000 円
日 本 商 事 株 式 会 社	3,250,000 円
エ ー ス 商 事 株 式 会 社	0 円
合 計	12,050,000 円

⑨買掛金

当社の5月31日現在の仕入先別買掛金残高は、次のとおりです。

5月31日現在

コード	仕 入 先 名	金 額
1	東 都 株 式 会 社	2,568,942 円
2	株 式 会 社 ワ ー ル ド	2,612,410 円
3	日 本 商 事 株 式 会 社	2,691,277 円
4	エ ー ス 商 事 株 式 会 社	1,670,300 円
	合 計 4 件	9,542,929 円

⑩短期借入金

当社の5月31日現在の短期借入金の内訳は、次のとおりです。

5月31日現在

東 西 銀 行 / 本 店	1,000,000 円
東 京 金 融 公 庫	1,200,000 円
合 計	2,200,000 円

## 2. 帳簿の開始残高記入

### (1) 総勘定元帳

総勘定元帳の開始残高の記入は、3ページの残高試算表をもとにして行いなさい。  
次に、現金の場合の例を示します。

**現金** No. \_\_\_\_\_

年 月 日	摘 要	丁 数	借 方		貸 方		借 又 貸	差 引 残 高
7 /	前月繰越		216142				借	216142

### (2) 補助簿（補助記入帳・補助元帳）

総勘定元帳のうち、現金、当座預金、受取手形、支払手形、売掛金、買掛金については、それぞれ現金出納帳、当座預金出納帳、受取手形記入帳、支払手形記入帳等の補助簿を持っています。

それぞれの開始残高の記入の仕方は、次のとおりです。

#### ① 現金出納帳

現金出納帳の開始残高の記入は、現金元帳をもとにして行いなさい。  
次に、その例と頁繰越のやり方及び締め方を示します。

**現金出納帳** No. \_\_\_\_\_

年 月 日	摘 要	収 入 金 額		支 払 金 額		差 引 残 高
7 /	前月繰越	216142				216142
	次ページへ繰越					

年 月 日	摘 要	収入金額	支払金額	差引残高
	前ページより繰越			
	累計			
	当月計			
	次月繰越			
	合計			

※現金出納帳から元帳の現金勘定への転記は収入、支出とも月末に合計転記を行います。

## ②当座預金出納帳

当座預金出納帳の開始残高の記入は、5ページの(12)②当座預金残高の内訳をもとに行いなさい。

次に、その例を示します。

### 当座預金出納帳

東西銀行/本店  
口座番号 7755360

年 月 日	摘 要	印	小切 手 番号	預入金額	引出金額	借 又 貸	差引残高
7 /	前月繰越			2237457		借	2237457

※当座預金出納帳から当座預金勘定への転記は預入れ、引出しとも月末に合計転記を行います。

※現金出納帳と同じ形式で締めます。

③受取手形記入帳

受取手形記入帳の記入は、7ページの(17)受取手形の内容をもとに、次のように行いなさい。

~~受取~~ 手形記入帳 No. \_\_\_\_\_

年 月 日	手形種類 及び番号	受取先 支払先	銀行	満期 日	金 額										摘 要				
					千	百	十	千	百	十	千	百	十	千		百	十		
5 6	約手BC22418	(株)石川	南北銀行	7 5															
5 25	約手H78850	(株)井出	大宮銀行	7 25															
5 25	約手NA18710	(有)黒沢	山手銀行	7 25															
6 25	約手AB77319	(株)島田	第一銀行	8 25															
6 25	約手H78860	(株)井手	大宮銀行	8 25															
6 25	約手NA18728	(有)黒沢	山手銀行	8 25															

④支払手形記入帳

支払手形記入帳の記入は、7ページの(18)支払手形の内容をもとに、次のように行いなさい。

~~受取~~ 支払手形記入帳 No. \_\_\_\_\_

年 月 日	手形種類 及び番号	受取先 支払先	銀行	満期 日	金 額										摘 要				
					千	百	十	千	百	十	千	百	十	千		百	十		
5 6	約手DA04551	東都(株)	東西銀行	7 5															
5 6	約手DA04552	(株)ワ-ルト	東西銀行	7 5															
5 31	約手DA04553	日本商事(株)	東西銀行	7 31															
6 7	約手DA04554	東都(株)	東西銀行	8 5															
6 7	約手DA04555	(株)ワ-ルト	東西銀行	8 5															
6 30	約手DA04556	日本商事(株)	東西銀行	8 31															

⑤得意先元帳

得意先元帳の記入は、4ページの(11)取引会社の一覧表と5ページの(13)売掛金の内訳の内容をもとに、次の例のように行いなさい。

No. \_\_\_\_\_

株式会社 島田 殿

年 月 日	品 名	数 量	単 価	税抜売上金額	消費税額	受入金額	借 又 貸	差引残高
7/1	前月繰越			4300575			借	4300575

※得意先元帳から元帳の売掛金勘定への転記は、借方・貸方とも月末に合計転記を行います。

⑥仕入先元帳

仕入先元帳の記入は、4ページの(11)取引会社の一覧表と6ページの(15)買掛金の内訳の内容をもとに、次の例のように行いなさい。

No. \_\_\_\_\_

東都 株式会社 殿

年 月 日	品 名	数 量	単 価	税抜仕入金額	消費税額	支払金額	借 又 貸	差引残高
7/1	前月繰越			2300163			貸	2300163

※仕入先元帳から元帳の買掛金勘定への転記は、借方・貸方とも月末に合計転記を行います。