

# 金銭債権 1v.5 解説

6月19日

問) 以下の資料に基づいて、リッキー商事(会計期間:x2年4月1日~x3年3月31日)の決算整理後残高試算表(一部)を作成しなさい。

資料Ⅰ 決算整理前残高試算表(一部)

現金	<del>15,000</del> 1-② 25,000	借入金	500,000
受取手形	10,000	貸倒引当金	200
売掛金	<del>20,000</del> 1-② 10,000	受取利息	15,000
繰越商品	3,000		
貸付金	300,000		
仕入	150,000		

資料Ⅱ 決算整理事項

1. 現金実査を行ったところ、以下のものが見つかった。

① 通貨	6,000 円	} 実地 26,000 円
② 他人振出小切手	12,000 円	
③ 配当金領収書	5,000 円	
④ 郵便為替証書	3,000 円	

なお、②他人振出小切手のうち、10,000 円は売掛金の対価として期中に受け取っていたものであり、決算日現在、未処理、未記帳である。

仕訳) 現金 10,000 / 売掛金 10,000

→小切手 12,000 - 処理済み 2,000 = 10,000 (整理前残高を訂正)

現金 1,000 / 雑益 1,000

→実地 26,000 - 帳簿上 25,000 = 1,000

# 金銭債権 lv.5 解説

6月19日

2. 売上債権の残高に対して2%の貸倒を見積もる。差額補充法を採用している。

なお、貸倒引当金の残高は全て売上債権に対して設定されたものである。

仕訳) 貸倒引当金繰入 200 / 貸倒引当金 200

→ (売掛金 10,000 + 受取手形 10,000) × 2% - 残高 200 = 200

3. 商品の期末の在庫（帳簿上）は5,000円（@100 50個）である。

仕訳) 仕入 3,000 / 繰越商品 3,000

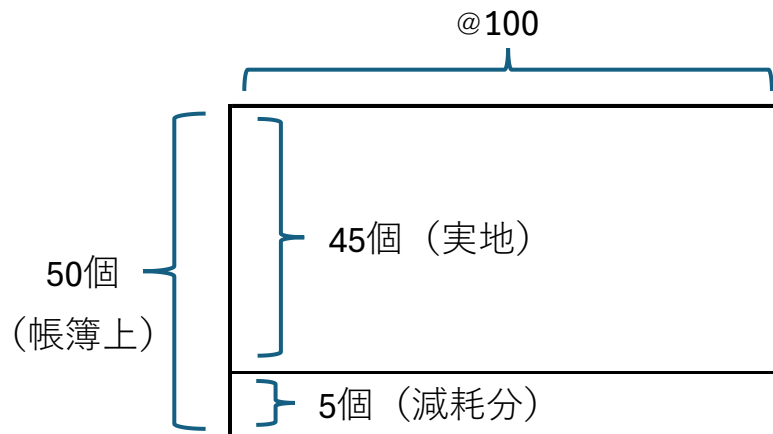
繰越商品 5,000 / 仕入 5,000

実地調査によって判明した数量は45個であり、商品価値の減少等は発生していなかった。商品売買の記帳方法は、三分法を採用しており、棚卸減耗損の商品評価損は売上原価に含めるものとしている。

仕訳) 棚卸減耗損 500 / 繰越商品 500

仕入 500 / 棚卸減耗損 500（売上原価へ含める）

→ 50個 × 5個 = 500



4. 貸付金は全て当期中に営業外の理由によって発生したものであり、期日は全て来期中に

到来する。貸付金の残高に対して、2%の貸倒を見積もる。

なお、利払い日は全て決算日と一致しており、期中仕訳では利息は計上済みである。

仕訳) 貸倒引当金繰入 6,000 / 貸倒引当金 6,000

→ 貸付金 300,000 × 2% = 6,000

# 金銭債権 lv.5 解説

6月19日

5. 借入金は当期首に期間2年の約束で借り入れたものであり、利率は年2%で、利息は返済日に全額支払うこととなっている。

仕訳) 支払利息 10,000 / 未払利息 10,000  
 →借入金 500,000 × 2% = 10,000

各勘定の動き↓

現金		売掛金	
15,000	次期繰越 26,000	20,000	1-②.現金 10,000
1-②.売掛金 10,000			次期繰越 10,000
1.雑益 1,000		20,000	20,000
26,000	26,000		

繰越商品		貸倒引当金	
3,000	3.仕入 3,000	次期繰越 6,400	200
3.仕入 5,000	3.棚卸～損 500		2.～繰入 200
	次期繰越 4,500		4.～繰入 6,000
8,000	8,000	6,400	6,400

未払利息		仕入	
次期繰越 10,000	支払利息 10,000	150,000	3.繰越商品 5,000
		3.繰越商品 3,000	損益 148,500
		3.棚卸～損 500	
		153,500	153,500

貸倒引当金繰入		受取利息	
2.～引当金 200	損益 6,200	損益 15,000	15,000
4.～引当金 6,000			
6,200	6,200		

支払利息		棚卸減耗損	
未払利息 10,000	損益 10,000	3.繰越商品 500	3.仕入 500

棚卸減耗損	
3.繰越商品 500	3.仕入 500

# 金銭債権 lv.5 解説

6月19日

## 決算整理後残高試算表

令和 3年 3月31日

借 方	勘 定 科 目	貸 方
26,000	現金	
10,000	受取手形	
10,000	売掛金	
4,500	繰越商品	
300,000	貸付金	
	貸倒引当金	6,400
	借入金	500,000
	未払利息	10,000
148,500	仕入	
6,200	貸倒引当金繰入	
10,000	支払利息	
	受取利息	15,000
	雑益	1,000