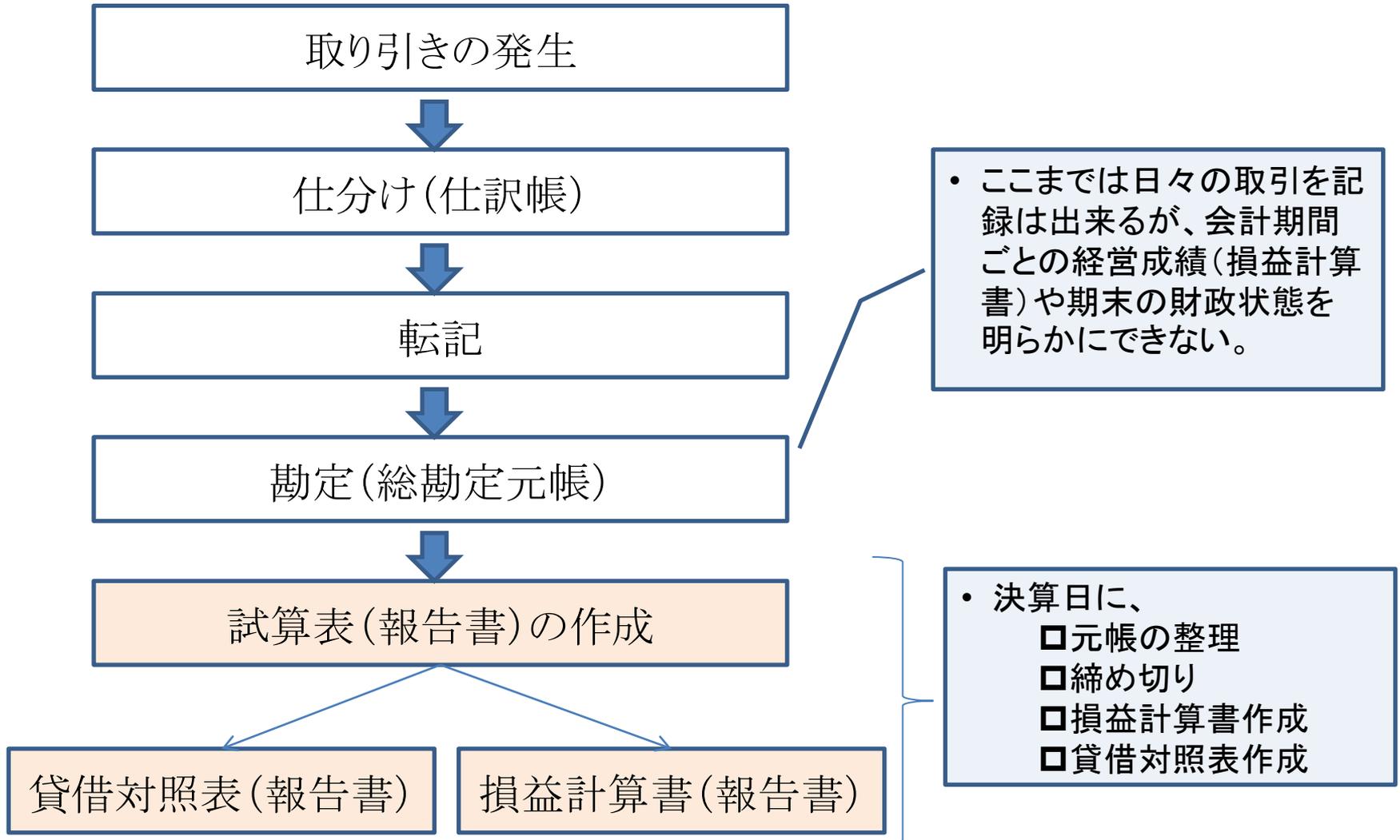


第6章 決算と財務諸表(その1)

1. 決算の方法
2. 試算表の作成
3. 元帳の締め切りと財務諸表の作成
4. 決算手続と精算表

1. 決算の方法



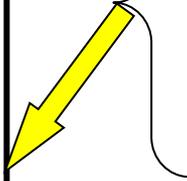
合計試算表		
平成23年12月31日		
借方合計	勘定科目	貸方合計
460,000	現金	235,000
200,000	売掛金	100,000
340,000	商品	145,000
35,000	備品	
150,000	買掛金	340,000
20,000	借入金	100,000
	資本金	250,000
	商品売買益	65,000
23,000	給料	
5,000	支払地代	
2,000	支払利息	
1,235,000		1,235,000

残高試算表		
平成23年12月31日		
借方残高	勘定科目	貸方残高
225,000	現金	
100,000	売掛金	
195,000	商品	
35,000	備品	
	買掛金	190,000
	借入金	80,000
	資本金	250,000
	商品売買益	65,000
23,000	給料	
5,000	支払地代	
2,000	支払利息	
585,000		585,000

		合計残高試算表		
		平成24年12月31日		
借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
225,000	460,000	現金	235,000	
100,000	200,000	売掛金	100,000	
195,000	340,000	商品	145,000	
35,000	35,000	備品		
	150,000	買掛金	340,000	190,000
	20,000	借入金	100,000	80,000
		資本金	250,000	250,000
		商品売買益	65,000	65,000
23,000	23,000	給料		
5,000	5,000	支払地代		
2,000	2,000	支払利息		
585,000	1,235,000		1,235,000	585,000

3. 元帳の締め切りと財務諸表の作成

貸借対照表(試算表)		損益計算書	
資産	負債	売上	1,000
	資本	仕入	(500)
	-資本金	営業費用	(100)
	-利益剰余金	Xxx	(20)
-当期純利益	300	Xxx	(20)
		当期純利益	300



1. 損益計算書を構成する元帳(勘定)を資本金に振り替える。(振替仕訳)
 - ① こうすると、当期の損益が締め切られ、次期の業績をゼロからスタートすることができる。
 - ② 貸借対照表には「当期純利益」という勘定は通常設定しないので、当期純利益を「資本金勘定」に組み入れる。
2. 上記の振り替えを行うと当期の貸借対照表を完成することができる。
 - ① P.48の繰越試算表と、p.49の貸借対照表は様式が違うだけで内容は同一であることに注意。
 - ② BS項目の振替仕訳は当期の残高をゼロにし、次期に繰り越すことをいう。

決算仕訳(例題:pp. 46~49)

現金	
480,000	320,000

銀行預金	
160,000	50,000

売掛金	
860,000	587,000

商品	
1,250,000	1,050,000

備品	
300,000	

買掛金	
500,000	700,000

借入金	
20,000	100,000

資本金	
	700,000

商品売買益	
	125,000

受取手数料	
	38,000

給料	
94,000	

通信費	
3,000	

支払家賃	
2,000	

支払利息	
1,000	

決算仕訳とPL項目の締め切り(例題: pp. 46~49)

現金	銀行預金	売掛金
480,000 320,000	160,000 50,000	860,000 587,000
商品	備品	買掛金
1,250,000 1,050,000	300,000	500,000 700,000
借入金	資本金	商品売買益
20,000 100,000	700,000	125,000 125,000
受取手数料	給料	通信費
38,000 38,000	94,000 94,000	3,000 3,000
支払家賃	支払利息	
2,000 2,000	1,000 1,000	

12/31	(借)	商品売買益	125,000	(貸)	損益	163,000
		受取手数料	38,000			

12/31	(借)	損益	100,000	(貸)	給料	94,000
					通信費	3,000
					支払家賃	2,000
					支払利息	1,000

12/31	(借)	損益	63,000	(貸)	資本金	63,000
-------	-----	----	--------	-----	-----	--------

	損益
94,000	125,000
3,000	38,000
2,000	
1,000	
63,000	

BS項目の締め切り(例題:pp. 46~49)

現金

	480,000		320,000
		次期繰越	160,000
	480,000		480,000
前期繰越	160,000		

売掛金

	860,000		587,000
		次期繰越	273,000
	860,000		860,000
前期繰越	273,000		

備品

	300,000	次期繰越	300,000
前期繰越	300,000		

借入金

	20,000		100,000
次期繰越	80,000		
	100,000		100,000
		前期繰越	80,000

銀行預金

	160,000		50,000
		次期繰越	110,000
	160,000		160,000
前期繰越	110,000		

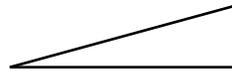
商品

	1,250,000		1,050,000
		次期繰越	200,000
	1,250,000		1,250,000
前期繰越	200,000		

買掛金

	500,000		700,000
次期繰越	200,000		
	700,000		700,000
		前期繰越	200,000

資本金

次期繰越	763,000		700,000
		損益	63,000
	763,000		763,000
		前期繰越	763,000

損益計算書

勘定式の様式 損益計算書

自平成23年1月1日至12月31日

費用	金額	収益	金額
給料	94,000	商品売買益	125,000
通信費	3,000	受取手数料	38,000
支払家賃	2,000		
支払利息	1,000		
当期純利益	63,000		
	163,000		163,000

報告式の様式 損益計算書

自平成23年1月1日至12月31日

	金額
商品売買益	125,000
受取手数料	38,000
給料	94,000
通信費	3,000
支払家賃	2,000
支払利息	1,000
当期純利益	63,000

貸借対照表

貸借対照表

自平成23年12月31日

資産	金額	負債・純資産	金額
現金	160,000	買掛金	200,000
銀行預金	110,000	借入金	80,000
売掛金	273,000	資本金	700,000
商品	200,000	当期純利益	63,000
備品	300,000		
資産合計	1,043,000	負債・純資産合計	1,043,000

(6桁)精算表

勘定科目	試算表		損益計算書		貸借対照表	
	借方残高	貸方残高	借方	貸方	借方	貸方
現金	160,000				160,000	
銀行預金	110,000				110,000	
売掛金	273,000				273,000	
商品	200,000				200,000	
備品	300,000				300,000	
買掛金		200,000				200,000
借入金		80,000				80,000
資本金		700,000				700,000
商品売買益		125,000		125,000		
受取手数料		38,000		38,000		
給料	94,000		94,000			
通信費	3,000		3,000			
支払家賃	2,000		2,000			
支払利息	1,000		1,000			
当期純利益			63,000			63,000
	1,143,000	1,143,000	163,000	163,000	1,043,000	1,043,000

- (借方) 当期純利益 63,000 / (貸方) 利益剰余金 63,000
- 通常はまず精算表を作成してから損益計算書、貸借対照表を作る。