

解答用紙

## 決算整理後残高試算表

2020年3月31日現在

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘定科目	金額	勘定科目	金額
現金	( )	支払手形	( )
当座預金	( )	買掛金	( )
受取手形	( )	未払金	( )
売掛金	( )	未払費用	( )
繰越商品	( )	未払法人税等	( )
試用品	( )	未払消費税等	( )
貯蔵品	( )	預り金	18,500
建物	( )	長期借入金	150,000
車両運搬具	( )	社債	( )
備品	( )	リース債務	( )
リース資産	( )	退職給付引当金	( )
土地	140,500	繰延税金負債	( )
投資有価証券	( )	貸倒引当金	( )
繰延税金資産	( )	資本金	( )
一般売上原価	( )	資本準備金	( )
試用売上原価	( )	特別償却準備金	( )
収益性低下評価損	( )	繰越利益剰余金	( )
棚卸減耗損	( )	その他有価証券評価差額金	( )
役員報酬・給料手当	305,000	一般売上	3,390,325
退職給付費用	( )	試用売上	( )
一般貸倒引当金繰入額	( )	受取利息	420
個別貸倒引当金繰入額	( )	有価証券評価損益	( )
旅費交通費	( )	有価証券売却損益	( )
修繕費	( )	有価証券利息	( )
減価償却費	( )	為替差益	( )
その他の営業費	489,900	雑収入	( )
支払利息	( )		
社債利息	( )		
為替差損	( )		
投資有価証券売却損	( )		
雑損失	( )		
法人税等	( )		
法人税等調整額	( )		
合計	( )	合計	( )

決算整理仕訳

(仕訳の金額の単位：千円)

1. 現金

(1) ドル紙幣の換算替え

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 新幹線回数券

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 先日付小切手

(借)	(貸)
-----	-----

(4) 未渡小切手

(借)	(貸)
-----	-----

(5) 出張旅費の精算

(借)	(貸)
-----	-----

(6) 現金過不足

(借)	(貸)
-----	-----

2. 商品売買

(1) 2020年3月の平均単価の計算

(2) 試用販売

① 試送時

(借)	(貸)
-----	-----

② 買取意思表示時

(借)	(貸)
-----	-----

③ 返品時

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 一般販売

① 売上原価の算定

(借)	(貸)
(借)	(貸)

② 商品評価

(借)	(貸)
-----	-----

3. 貸倒引当金

(1) 貸倒懸念債権 (P社)

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 破産更生債権等 (Q社)

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 一般債権 (営業債権)

(借)	(貸)
-----	-----

4. 有価証券

(1) A社株式

① 洗替処理

(借)	(貸)
-----	-----

② 売却

(借)	(貸)
-----	-----

③ 売買目的有価証券からその他有価証券へ保有目的の変更

(借)	(貸)
-----	-----

④ 時価評価

(借)	(貸)
-----	-----

(2) B社社債

① 償却原価法 (2019年4月1日~2020年3月31日)

(借)	(貸)
-----	-----

② 売却

(借)	(貸)
-----	-----

③ 満期保有目的の債券からその他有価証券へ保有目的の変更

(借)	(貸)
-----	-----

④ 時価評価

(借)	(貸)
-----	-----

5. 有形固定資産

(1) 建物

① 資本的支出

(借)	(貸)
-----	-----

② 減価償却

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 車両運搬具

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 備品

(借)	(貸)
-----	-----

6. リース取引

(1) リース契約時

(借)	(貸)
-----	-----

(2) リース料の支払

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 減価償却

(借)	(貸)
-----	-----

7. 退職給付引当金

(1) 退職一時金制度

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 企業年金制度

(借)	(貸)
(借)	(貸)

8. 特別償却準備金

(1) 前期末の整理仕訳 (参考)

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 整理仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

9. 新株予約権付社債

(1) 払込時

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 償却原価法

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 権利行使時

(借)	(貸)
-----	-----

10. 税金及び税効果会計

(1) 未払消費税等

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 税効果会計

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 未払法人税等

(借)	(貸)
-----	-----