



慶應義塾大学ビジネス・スクール

(株) 武蔵小杉屋

株式会社武蔵小杉屋（以下、「武蔵小杉屋」）は、東京急行電鉄東横線武蔵小杉駅近くに設立された会社である。

問題 武蔵小杉屋第1期（平成18年4月1日より平成19年3月31日まで）に生じた以下の期中取引を仕訳して、総勘定元帳に転記しなさい。次に、決算整理前合計残高試算表を作成してから、決算整理を行なって、帳簿を締め切り、繰越試算表を作成しなさい。さらに、繰越試算表と損益勘定にもとづいて、貸借対照表と損益計算書を作成しなさい。

なお、仕訳に使用する勘定科目は次の通りとする。

当座預金	受取手形	売掛金	貸倒引当金	繰越商品
前払金	前払保険料	未収利息	貸付金	車両運搬具
減価償却累計額	支払手形	買掛金	借入金	未払利息
未払法人税等	前受金	預り金	資本金	繰越利益剰余金
売上	受取利息	仕入	給料	賃借料
貸倒引当金繰入	減価償却費	燃料費	保険料	支払利息
手形売却損	法人税等	損益		

【期中取引】

1. 総額9,000,000円を出資し、株式会社武蔵小杉屋を設立する。出資額は全額資本金とし、払込金額は全額当座預金とした。

本ケースは、慶應義塾大学ビジネス・スクール准教授太田康広が複式簿記の演習問題として作成した。ケース中の企業は架空のものである。

本ケースは慶應義塾大学ビジネス・スクールが出版するものであり、複製等についての問い合わせ先は慶應義塾大学ビジネス・スクール（〒223-8526 神奈川県横浜市港北区日吉4丁目1番1号、電話045-564-2444、e-mail: case@kbs.keio.ac.jp）。また、注文は<http://www.kbs.keio.ac.jp/>へ。慶應義塾大学ビジネス・スクールの許可を得ずに、いかなる部分の複製、検索システムへの取り込み、スプレッドシートでの利用、またいかなる方法（電子的、機械的、写真複写、録音・録画、その他種類を問わない）による伝送も、これを禁ずる。

Copyright© 太田康広（2009年1月作成）

2. 商品の搬送に使用するトラックを2,000,000円で購入し、代金は付随費用50,000円とともに小切手を振り出して支払った。

5
3. トラック用のガソリン20,000円分を購入し、代金は小切手で支払った。

10
4. 網島商店から、商品1,000,000円分を仕入れ、代金は掛とした。

15
5. 当会計年度の事務所、商品倉庫、駐車場の賃借料、1,200,000円を小切手を振り出して支払った。

6. スーパー元住吉に、商品を5,000,000円で売り上げ、代金は同社振出の小切手で受け取り、ただちに当座預金とした。

20
7. 田園調布ガーデンに、商品を2,000,000円で売り上げ、代金は掛とした。

25
8. 新丸子スクエアに、商品を1,000,000円で売上げ、代金は同社振出の小切手で受け取り、ただちに当座預金とした。

30
9. 網島商店から、商品2,000,000円分仕入れ、代金は掛とした。

10. 田園調布ガーデンに対する売掛金のうち1,500,000円を同社振出の約束手形で回収した。

11. 茅ヶ崎商店から、商品 1,000,000 円分の注文を受け、手付金 600,000 円を同店振出の小切手で受け取り、ただちに当座預金とした。

12. 茅ヶ崎商店に商品 1,000,000 円分を発送し、代金は手付金 600,000 円と相殺し、残額は掛とした。

13. 得意先新丸子スクエアに 1,000,000 円を融資するため、同額の小切手を振り出し、同社に手渡した。融資終了時に元利金を受け取る約束である。

14. スーパー元住吉に商品 2,000,000 円分を売り上げ、代金は掛とした。

15. 1 年分の火災保険料として、60,000 円を小切手を振り出して支払った。

16. スーパー元住吉に対する売掛金 2,000,000 円を同社振出の約束手形で回収した。

17. 田園調布ガーデン振出の 1,500,000 円の約束手形の期日が到来し、取引銀行から同額の入金があったとの連絡を受けた。

18. 網島商店に対する買掛金 3,000,000 円を同店を名宛人とする約束手形を振り出して支払った。

19. スーパー元住吉振出の 2,000,000 円の約束手形を金融機関で割り引き、対価として 1,980,000 円を受け取った。対価はただちに当座預金とする。

5 20. 仕入先綱島商店から、10,000,000 円の融資を受け、同店振出の同額の小切手を受け取り、ただちに当座預金とした。

10 21. 従業員に給料総計 5,000,000 円を支払った。うち、500,000 円を所得税源泉徴収額として控除する。給料は、当社の当座預金から、従業員の銀行口座へ振り込む。

15 22. 来年度の事務所、商品倉庫、駐車場の賃借料、1,200,000 円を小切手を振り出して支払った。

ここで、決算整理前の合計残高試算表を作成する。

20

25

30

【決算整理】

23. 新丸子スクエアに対する貸付金 1,000,000 円は、年利 10.95 パーセントの条件で、平成 18 年 12 月 1 日に貸し付けたものである。元利金は、平成 19 年 11 月 30 日に回収予定であり、金利は 12 月 1 日から発生している。金利は日割計算する。なお、平成 19 年は閏年ではない。

5

24. 網島商店からの借入金 10,000,000 円は、年利 7.3 パーセントの条件で、平成 19 年 2 月 1 日に借り入れたものである。元利金は、平成 20 年 1 月 31 日に返済予定であり、金利は 2 月 1 日から発生している。金利は日割計算する。なお、平成 19 年は閏年ではない。

10

25. すでに支払済みの火災保険料 60,000 円は、平成 19 年 1 月 1 日から、平成 19 年 12 月 31 日までの期間に対するものである。保険料は、月割計算する。

15

26. 期末売掛金残高、期末貸付金残高に対して、それぞれ 5 パーセントの貸倒引当金を設定する。

20

27. 期末の商品実地棚卸高は、1,200,000 円であった。

28. 商品の搬送に使用するトラックの減価償却を行なう。減価償却費は、184,500 円である。

25

29. 収益と費用の勘定残高を損益勘定に振り替え、損益勘定残高を繰越利益剰余金勘定に振り替えた上で、すべての勘定を締め切る。当社は、英米式決算法を採用している。なお、法人税率は 40 パーセントである。

30

sample

sample

sample

sample

sample

当座預金

sample

sample

sample

sample

sample

5

sample

sample

sample

sample

sample

10

受取手形

sample

sample

sample

sample

sample

15

売掛金

sample

sample

sample

sample

sample

20

sample

sample

sample

sample

sample

25

貸倒引当金

sample

sample

sample

sample

sample

30

繰越商品

前払金

前払保険料

未収利息

貸付金

車両運搬具

5

10

15

20

25

30

減価償却累計額

5

支払手形

10

買掛金

15

借入金

20

未払利息

25

30

sample

sample

sample

sample

sample

未払法人税等



前受金



預り金



資本金



繰越利益剰余金



5

10

15

20

25

30

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

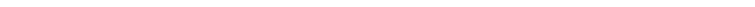
sample

sample

sample

sample

売上



sample

sample

sample

sample

sample

5

受取利息



sample

sample

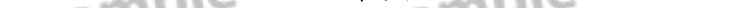
sample

sample

sample

10

仕入



sample

sample

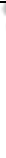
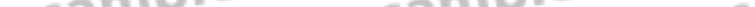
sample

sample

sample

15

給料



sample

sample

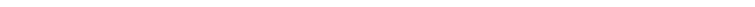
sample

sample

sample

20

賃借料



sample

sample

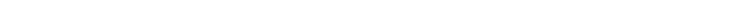
sample

sample

sample

25

貸倒引当金繰入



sample

sample

sample

sample

sample

30

減価償却費

燃料費

保険料

支払利息

手形売却損

法人税等

5

10

15

20

25

30

sample

sample

sample

sample

sample

損益

sample

sample

sample

sample

sample

5

sample

sample

sample

sample

sample

10

sample

sample

sample

sample

sample

15

sample

sample

sample

sample

sample

20

sample

sample

sample

sample

sample

25

sample

sample

sample

sample

sample

30

合計残高試算表
平成19年3月31日

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
		当座預金		
		受取手形		
		売掛金		5
		前払金		
		貸付金		
		車両運搬具		
		支払手形		
		買掛金		
		借入金		10
		前受金		
		預り金		
		資本金		
		売上		
		仕入		
		給料		
		賃借料		15
		燃料費		
		保険料		
		手形売却損		

5

10

15

20

25

30

繰越試算表
平成19年3月31日

sample
5

sample
10

sample
15

sample
20

sample
25

sample
30

借 方	勘 定 科 目	貸 方
	当座預金	
	売掛金	
	貸倒引当金	
	繰越商品	
	前払金	
	前払保険料	
	未収利息	
	貸付金	
	車両運搬具	
	減価償却累計額	
	支払手形	
	借入金	
	未払利息	
	未払法人税等	
	預り金	
	資本金	
	繰越利益剰余金	

貸借対照表

株式会社武蔵小杉屋

平成 19 年 3 月 31 日

区 分	金 額 (円)		構成比 (%)
(資産の部)			
I 流動資産			
現金及び預金			5
売掛金			
貸倒引当金			
商 品			
前 渡 金			
前払費用			
未収収益			10
短期貸付金			
貸倒引当金			
流動資産合計			
II 固定資産			
1 有形固定資産			
車両運搬具			
減価償却累計額			15
有形固定資産合計			
固定資産合計			
資産合計			
(負債の部)			
I 流動負債			
支払手形			
短期借入金			20
未払費用			
未払法人税等			
従業員預り金			
流動負債合計			
負債合計			
(純資産の部)			
I 株主資本			
1 資 本 金			25
2 利益剰余金			
株主資本合計			
純資産合計			
負債純資産合計			30

損益計算書

株式会社武蔵小杉屋 (自平成18年4月1日)
 (至平成19年3月31日)

区 分	金 額 (円)	百分比 (%)
I 売上高		
5 II 売上原価		
1 当期商品仕入高		
2 商品期末棚卸高		
売上総利益		
III 販売費及び一般管理費		
給 料		
賃 借 料		
10 貸倒引当金繰入		
減価償却費		
燃 料 費		
保 険 料		
営業利益		
15 IV 営業外収益		
受 取 利 息		
V 営業外費用		
支 払 利 息		
手形売却損		
経常利益		
税金等調整前当期純利益		
20 法人税等		
当期純利益		

25

30

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

sample

不 許 複 製

慶應義塾大学ビジネス・スクール

三美印刷 2009.1 P150