

第2章 経理実務記帳

この章では、伝票の作成から総勘定元帳、補助簿など帳簿への記入、さらに財務諸表の作成までを学びます。

1. 伝票作成と帳簿記入

次のNo.1～No.89の証票は、「株式会社 あやせ」の7月分の取引を示したものです。それぞれの証票から取引を推定して伝票を起票し、関係帳簿に記入しなさい。

No. 1

〇〇-07-01 16-11#6093	
000456	Z
9	1
・82,000	
0	2
.0	
9	
・82,000	*
3	
・84,460	純
84,460	現#
・82,000	#
・2,460	税
.0	-
3	
・82,000	現
0	
・0	貸
・0	入
・0	払
・0	-
・0	%-
0	訂
0	替
0	
・0	戻

日付
時間 一連番号

売上げ内容明細精算回数
Zは、精算シンボル

部門売上げ個数 部門
部門売上げ金額
部門売上げ個数 部門
部門売上げ金額
総売上げ個数
総売上げ金額
総売上げ（消費税も含む）件数
純売上げ金額
現金在高
外税対象額
外税消費税額
関係なし
現金売上げ件数
現金売上げ金額
貸売上げ件数
貸売上げ金額
入金額
出金額
値引き額
割引（割増）
直前訂正件数
両替回数
返品戻し件数
返品戻し金額

○ レジから売上げ内容を精算した時に出力されたロールペーパーです。

当社では、1日分の店舗での売上げは基本的に毎日午後4時で精算し、現金とともに入金処理をします。

○ 実際は、毎日精算するのですが、この課題では、手作業で会計処理をするため、取引数を極端に少なくしました。

売上げ商品の内訳は、

SS06S-9 @9,200×4

SS09B-3 @9,200×3

SS11P-4 @8,800×2

使用伝票：入金伝票

No. 2

納品書		〇〇年 7月 / 日		No. _____		
株式会社 あやせ 様		株式会社 みのり				
下記のとおり納品いたしました						
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)			摘要
1 プラス SS10B-3	13	3360	43	680		
2 スカート SS06S-3	10	3680	36	800		
3						
4						
5						
6						
7						
合 計			80	480		
税率 3%	消費税額	2,414	税 込 合計金額	82,894		

○ 当店が(株)みのりより現金で仕入れた際に、受け取った納品書です。

領 収 証		〇〇年 7月 / 日	
株式会社 あやせ 様			
★ ¥ 82,894.-			
但 プラス SS10B-3 × 13. スカート SS06S-3 × 10 上記正に領収いたしました			
内 訳			
税抜金額	80,480.-		
消費税額 (3%)	2,414.-		
		株式会社 みのり (印)	

○ その際(株)みのりより受け取った領収証です。

使用伝票：出金伝票

No. 3

領 収 証		No. _____	
株式会社 あやせ 様		〇〇年 7月 / 日	
★ ¥ 5,700.-			
但 お茶の葉他代金 上記正に領収いたしました			
		銀座茶店 (茶銀座印)	

○ 銀座茶店よりお茶の葉他を現金で購入しました。当社では、福利厚生費として処理しています。消費税は内税方式です。

使用伝票：出金伝票

No. 4

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		00 年 7 月 1 日
★ ￥ 1,891,-		
但トイレ薬品, ペーパー代等		
上記正に領収いたしました		
内 訳 税抜金額 ￥ 1,836 消費税額(3%) ￥ 55		株式会社 東京雑貨販売店
		株式会社 東京雑貨 販 売 店

- (株)東京雑貨販売店よりトイレ薬品他雑貨を現金で購入しました。当社では、消耗品費として処理しています。

使用伝票：出金伝票

No. 5

定期預金利息明細書

平成〇〇年7月1日

ご 氏 名	株式会社 あやせ
口 座 番 号	5523677
利 息	60,000 円
税 金	12,000 円
差 引 お 支 払 額	48,000 円

東西銀行 本店

- 定期預金が満期のため解約し、元金2,000,000円と利息を当座預金に入金しました。

その際、預金利息の20%が所得税として源泉徴収されました。この所得税は税法上は損金とは認められませんが、経理上では費用として処理します。

<資 料>

(入金伝票)		当座勘定入金票		(店番号)																																	
(注) 本欄の中だけご記入下さい。		00 年 7 月 1 日 <東西銀行>		当座																																	
おなまえ		東京都千代田区神田一丁目番5号		口座番号																																	
株式会社 あやせ 様		7755360																																			
コード	(備 考)	ご入金金額	770,480.00																																		
銀行	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	現金																																			
振替		他 手 1																																			
		他 手 2																																			
入金時使用		※内訳欄は当行で記入いたします。																																			
新残時使用																																					
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>金 額</th> <th>枚 数</th> <th>金 額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>10,000</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>5,000</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>1,000</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>500</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>100</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>50</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>5</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>1</td><td></td><td>0.00</td></tr> <tr><td>合 計</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>			金 額	枚 数	金 額	10,000		0.00	5,000		0.00	1,000		0.00	500		0.00	100		0.00	50		0.00	10		0.00	5		0.00	1		0.00	合 計		
金 額	枚 数	金 額																																			
10,000		0.00																																			
5,000		0.00																																			
1,000		0.00																																			
500		0.00																																			
100		0.00																																			
50		0.00																																			
10		0.00																																			
5		0.00																																			
1		0.00																																			
合 計																																					

- 当座入金票は定期預金の元金と利息手取高を当座預金に預金したことを表しています。

使用伝票：振替伝票

<資料>は、手元に残らないものや簿記上の取引として関係ないものでも、参考資料となるものに付記してあります。

No. 6

E 33284									
平成〇〇年 7 月 2 日									
金 額									
億	千万	百万	十万	万	千	百	十	元	角
								¥	12000000
渡 先									
東京金融公庫									
摘 要									
借入金返済のため									

○ 当座預金からの支払いはおおむね小切手によって行います。

このNo. 6は借入金を返済するために小切手を振り出した際の控です。この証票を通称『小切手の耳』と呼んでいます。

使用伝票：振替伝票

E33284



Eは、東西銀行の小切手であることを表わしています。

No. 7

納品書 (控) 〇〇年 7 月 5 日					No. _____				
株式会社 島田 様					株式会社 あやせ				
下記のとおり納品いたしました									
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)				摘 要		
1 スカート SS11S-4	20	5200	1	0	6	0	0	0	
2 " SS06S-9	40	5250	2	3	0	0	0	0	
3 プラズ SS10B-3	45	5250	2	3	6	2	5	0	
4									
5									
6									
7									
合 計				5	7	2	2	5	0
税率 3%		消費	税 達						
税額		税額	合計金額		589,417				

○ 当店が得意先(株)島田に対して掛売りした納品書の控えです。

使用伝票：振替伝票

No. 8

納品書 (控) 〇〇年 7 月 5 日					No. _____				
有限会社 黒沢 様					株式会社 あやせ				
下記のとおり納品いたしました									
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)				摘 要		
1 スカート SS06S-3	35	6050	2	1	1	7	5	0	
2 " SS02S-3	20	6325	1	2	6	5	0	0	
3									
4									
5									
6									
7									
合 計				3	3	8	2	5	0
税率 3%		消費	税 達						
税額		税額	合計金額		348,397				

使用伝票：振替伝票

No. 9

納品書 (控) 〇〇年 7月 5日				No. _____			
株式会社 井手 様				株式会社 あやせ			
下記のとおり納品いたしました							
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)				摘要
1 スカート EA058-2	11	6820		75	020		
2 " EA058-1	13	6820		88	660		
3							
4							
5							
6							
7							
合 計				163	680		
税率 3%	消費税額	4,910	税込合計金額	168,590			

使用伝票：振替伝票

No. 10

No. BC22430 約束手形 No. _____		支払期日 平成 〇〇年 9月 6日	
株式会社 あやせ 殿		支払地 東京都千代田区	
金額 ¥2,610,000※		支払場所 株式会社 南北銀行品川支店	
上記金額を前記の受取人へこの約束手形を引換えに納付いたします			
平成 〇〇年 7月 5日			
振出先 東京都足立区綾瀬5-6-1			
振出人 株式会社 石川			
代表取締役 石川五郎			
⑈030⑈⑈⑈130⑈⑈⑈000⑈028⑈⑈ 004888 ⑈00796			

○ この手形は、(株)石川より掛代金の回収として受取った手形です。

領収証 (控) 入金先		No. _____	
(株) 石川 様			
¥ 2,610,000.-			
内 訳 約手BC22430	但 掛代金として		
現金	入金日 〇〇年 7月 5日	上記正に領収いたしました	
小切手			
手形 2,610,000			
株式会社 あやせ			

○ その際、当店が(株)石川へ渡した領収証の控えです。

使用伝票：振替伝票

No. 11

E 33285									
平成 00 年 7 月 5 日									
金					額				
億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾	円	角
				¥ 5	0	0	0	0	0
渡					先				
東都 (株)									
摘					要				
掛代金支払のため									

使用伝票：振替伝票

No. 12

領 収 証

No. _____

〇〇年 〇月 〇日

(株) あやせ 様

¥ 1,750,154 ※

但 6月までの掛代金
上記正に領収いたしました

株式会社 ワールド

○ (株)ワールドへ買掛金支払いのため、(有)黒沢から、かねて受け取っていた約束手形(額面1,000,000円)を裏書きしたものと、小切手を振出して渡した。これはその際、受け取った領収証です。

E 33286									
平成 〇〇年 7月 5日									
金					額				
億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾	円	角
渡 先									
(株) ワールド									
摘					要				
掛代金支払の一部									

○ これは、振出した小切手の控えです。

<資料>

表記金額を下記被裏書人またはその指図人へお支払いください 平成 〇〇 年 7 月 5 日		拒絶証書不要
住所 東京都千代田区神田一丁目1番5号 株式会社 あやせ 代表取締役 山田太郎		
(目的) 掛代金支払のため		
被裏書人	株式会社 ワールド	殿

○ これは裏書譲渡した手形の裏書部分です。(手形番号 NA18728)

使用伝票：振替伝票

No. 13

領収証	株式会社 あやせ 様 No.
¥1,000,000	
但 掛代金として 〇〇 年 7 月 5 日 上記正に領収いたしました	
内 訳	
税抜金額	
消費税額(%)	
東都株式会社	

○ 東都㈱の買掛金残高1,000,000円に対し、約束手形を振出して支払いしました。
これはその際受け取った領収証です。

約束手形番号	DA 04557	
受取人	東都 (株)	
金額	¥1,000,000,-	
支払期日	平成 〇〇 年 9 月 6 日	
支払地 支払場所	東京都千代田区 株式会社 東西銀行本店	
振出日	平成 〇〇 年 7 月 5 日	振出地 東京都千代田区
備考	掛代金の支払い	

○これは、振出した手形の控です。

使用伝票：振替伝票

No. 14

7月5日

(株)石川よりの受取手形(BC22418・期日7月5日)500,000円の入金の連絡が東西銀行からあったので、当座預金への入金を指示した。

○ 手形記入帳を参照してください。

使用伝票：振替伝票

No. 15

定期預金利息明細書

平成〇〇年7月5日

ご氏名	株式会社 あやせ
口座番号	5523677
利息	1,917
税金	383
差引 お支払額	1,534

東西銀行 本店

○ 定期預金2口2,000,000円を解約し、元金と利息を当座預金に入金しました。

その際、預金利息の20%が、利息に対する所得税として徴収されました。この所得税は税法上は損金とは認められませんが、経理上では費用として処理します。

定期預金利息明細書

平成〇〇年7月5日

ご氏名	株式会社 あやせ
口座番号	5523677
利息	3,068
税金	613
差引 お支払額	2,455

東西銀行 本店

<資料>

(入金伝票) 当座勘定入金票 (店番号)

(注) 太線の中だけご記入下さい。 〇〇年7月5日 <東西銀行>

おなまえ 東京都千代田区神田一丁目番5号 株式会社 あやせ 様 口座番号 5523677

ご入金額 ￥200,398.9

コード (期要) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

入金時使用 入金時使用 ※内訳欄は当行で記入いたします。

内訳欄

金額	枚数	合計
10,000	0	000.00
5,000	0	000.00
1,000	0	000.00
500	0	000.00
100	0	000.00
50	0	000.00
10	0	000.00
5	0	000.00
1	0	000.00
合計	0	000.00

検印 預金印

○ 当座入金票は、定期預金の元金と利息手取高を預金したことを表しています。

使用伝票：振替伝票

No.16

7月5日

当社振出しの約束手形（期日7月5日分）を決済する。

東 都機 2,000,000円 DA04551

機ワールド 2,300,000円 DA04552

○ 支払手形記入帳を参照し、摘要欄への記入を必ず行ってください。

使用伝票：振替伝票

No.17

納品書(控) 〇〇年 7月 6日					No. _____				
株式会社 井手 様					株式会社 あやせ				
下記のとおり納品いたしました									
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)				摘 要		
1 7"ラズ SS10B-3	29	5,775	1	6	7	4	7	5	
2									
3									
4									
5									
6									
7									
合 計									
税率 3 %		消費	5,024		税 込		172,499		
		税額			合計金額				

使用伝票：振替伝票

No.18

納品書(控) 〇〇年 7月 6日					No. _____				
株式会社 石川 様					株式会社 あやせ				
下記のとおり納品いたしました									
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)				摘 要		
1 7"ラズ SS05B-3	18	4400	7	9	2	0	0		
2 " SS09B-3	40	5250	2	1	0	0	0		
3									
4									
5									
6									
7									
合 計									
税率 3 %		消費	9,276		税 込		318,476		
		税額			合計金額				

使用伝票：振替伝票

No. 19

毎度ありがとうございます。

領 収 証 書

株式会社 あやせ 様

金額										円
		¥	1	5	0	0	0			

ただし

- 郵便切手類代金
- 郵便葉書類代金
- 収入印紙代金
- 自動車重量税印紙代金
- 特許印紙代金
- 登記印紙代金
- 交換手数料
- 郵便料金計器別納料

上記金額を領収しました。

領収日付印

千代田

〇〇. 7. 7

12 - 18

○ 千代田郵便局で収入印紙を現金で購入しました。当社では租税公課として処理しています。収入印紙には消費税はかかりません。

使用伝票：出金伝票

No. 20

領 収 証

¥ 6, 0 0 0

但 東京高速回数券代金

〇〇年 7月 7日

東京高速道路公団

東京高速
道路公団

○ 高速道路回数券を現金で購入した。当社では、旅費交通費として処理しています。消費税は内税方式です。

使用伝票：出金伝票

No. 21

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様	〇〇年 7月 7日	
★ ￥ 10,300.- 但 帳簿、伝票他代金 上記正に領収いたしました		
内 訳	税抜金額 ￥ 10,000	有限会社 神田事務機器
	消費税額(3%) ￥ 300	
		器 事 社 有 務 務 神 限 印 機 田 会

○ (有)神田事務機器より帳簿他事務用品を現金で購入しました。当社では、事務用品費として処理しています。

使用伝票：出金伝票

No. 22

納品書(控) 〇〇年 7月 7日					No. _____				
有限会社 黒沢 様				株式会社 あやせ					
下記のとおり納品いたしました									
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)				摘 要		
1 ブラウスSS058-3	18	4840	8	7	1	2	0		
2 スカートSS105-3	35	5565	1	9	4	7	5		
3 " EA108-3	40	7215	2	8	6	0	0		
4 " SS115-3	40	5730	2	2	9	2	0		
5 スラックスTK10Z-3	8	4785	3	8	2	8	0		
6									
7									
合 計			8	3	7	9	2	5	
税率	3 %	消費 税額	25,139		税 込 合計金額	863,114			

使用伝票：振替伝票

No. 23

納品書 (控) 〇〇年 7 月 7 日				No. _____				
株式会社 井手 様				株式会社 あやせ				
下記のとおり納品いたしました								
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)				摘 要	
1 スカト SS09S-3	20	6,545	1	2	0	9	00	
2 " SS06S-3	20	6,050	1	2	1	0	00	
3 ベスト SS07V-3	5	7,700			3	8	500	
4 " SS06V-3	12	6,325			7	5	900	
5 グラフス SS05B-3	18	4,840			8	7	120	
6								
7								
合 計					4	5	3420	
税率 3%		消費 税額	13,602		税 込 合計金額		46,7022	

使用伝票：振替伝票

No. 24

納品書 (控) 〇〇年 7 月 7 日				No. _____				
武 田 様				株式会社 あやせ				
下記のとおり納品いたしました								
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)				摘 要	
1 スカト SS11J-3	3	9,735			2	9	205	
2 " SS10J-3	3	9,460			2	8	380	
3								
4								
5								
6								
7								
合 計					5	7	585	
税率 3%		消費 税額	1,727		税 込 合計金額		59,312	

使用伝票：振替伝票

No.25

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		〇〇年 7月 9日
★ ￥ 2,060.- 但 自動車パンク修理代 上記正に領収いたしました		
内 訳		
税抜金額	￥ 2,000.-	株式会社 南北商事
消費税額(3%)	￥ 60	
		株式会社 南北商事 印

- 自動車パンク修理の代金を現金で支払いました。当社では、修繕費として処理しています。

使用伝票：出金伝票

No.26

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		〇〇年 7月 9日
★ ￥ 13,039.- 但 コンピューター用紙代金 上記正に領収いたしました		
内 訳		
税抜金額	￥ 12,660	有限会社 神田事務機器
消費税額(3%)	￥ 379	
		有限会社 神田事務機器 印

- コンピューター用の諸用紙を現金で購入しました。当社では事務用品費として処理しています。

使用伝票：出金伝票

表記金額を下記被票人またはその指図人へお支払いください
平成 〇〇 年 7 月 9 日 拒絶証書不要

住所 東京都千代田区神田一丁目1番5号
株式会社 あやせ
代表取締役 山田太郎

(目的) 割引のため

被票人 株式会社 東西銀行本店 殿

No. 28

領 収 証 No. _____

株式会社 あやせ 様 〇〇 年 7 月 9 日

★ ￥ 10,300.-
但 看板修理代金
上記正に領収いたしました

内 訳
税抜金額 ￥ 10,000
消費税額(%) ￥ 300

上野看板株式会社

会 社 印 上 野 看 板 有 限 公 司

E 33287

平成 〇〇 年 7 月 9 日

金 額

億	千	百	万	千	百	十	円
				1	0	3	00

渡 先

上野看板(株)

摘 要

修理代

○ これは、裏書きした手形の裏書部分です。

使用伝票：振替伝票

○ 会社看板の修理代金を小切手を振り出して支払いました。当社では、修繕費として処理しています。

○ これは、振出した小切手の控です。

使用伝票：振替伝票

No. 29

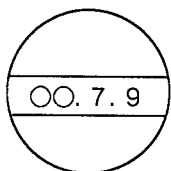
東京都 千代田区	個人 区民税 都民税 領収証書 ㊤
市区町村コード	

口座番号	加入者名	
*****	千代田区収入役	
平成〇〇年6月分	指定番号	

納入金額	給与分 (一括徴収を含む)	96590
	退職所得分	
	延滞金	
	督促手数料	
	合計額	96590

納期限	平成〇〇年 7月12日
特別徴収義務者の所在地・名称	
〒101 東京都千代田区神田1丁目1番地5号	
株式会社 あやせ 様	

上記のとおり領収しました

領収
日付
印

(納入者保管)

使用伝票：振替伝票

E 33288								
平成〇〇年	7月9日							
金額								
億	千	百	拾	万	千	百	拾	円
								¥96590
渡 先								
東西銀行本店								
摘要								
6月分 住民税								

No. 30

E 33289									
平成 00 年 7 月 9 日									
金 額									
億	千	百	万	千	百	十	百	十	百
¥ 1 6 6 3 8 7									
渡 先									
東西銀行本店									
摘 要									
6月分給与源泉税									
6月分賞与源泉税									

○ これは、6月分の給与と、賞与から差し引いた所得税を小切手を振り出して支払った控えです。

なお、給与・賞与支給時はこの所得税を「預り金」で処理をしています。

給与所得、退職所得等の所得税徴収高計算書(写)		納付書・領収証書		カブシキガイシャ アヤセ	
区分	支払年月日	人 員	支 給 額	税 額	平成 00 年 7 月 9 日
給与	00. 6. 30	5 人	1,440,224	57,380	納付の目的 平成 00 年 06 月 支払分源泉税 合 計 額 ¥ 1,663,877 出 納 00 年 7 月 9 日 東西銀行
賞与	00. 6. 30	3 人	1,220,000	102,497	
年末調整による過不足税額					
日雇労働者の賞与					
計			2,660,224	166,887	
送附手当等					
所得税、住民税、市町村民税の額					
合 計				1,663,877	

○ これは、所得税を支払う際の納付書・領収証書です。

使用伝票：振替伝票

ここから以降の取引は、使用伝票を各自で考えて下さい。

No. 31

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		00 年 7 月 12 日
★ ¥ 618.-		
但 電話消毒代		
上記正に領収いたしました		
株式会社 東京デンツ		ン 東京デ

○ 7月分電話消毒料金を現金で支払った。当社では、雑費として処理しています。

No.32

電気料金領収証（口座振替払用）							
株式会社あやせ 様							
平成 〇〇年7月分				ご使用期間 6月10日～7月8日			
金 額		遅収加算額（再掲）		消費税額（再掲）			
18 524				555			
精 算 額（再掲）		ご使用量kWh					
19 079		762					
振替年月日		金融機関コード		種別・口座番号			
〇〇 7 12		3111 001		1 5523677			
上記金額を口座振替により領収させていただきました							
関東電力株式会社							

○ 7月分電気料金の領収証です。東西銀行普通預金から自動引き落としになっています。当社では水道光熱費として処理しています。

No.33

(1) 東京電信株式会社請求書・領収証（電信電話） （ファクシミリリース代金等）					
平成〇〇年 7月分		ご請求額		¥8240	
お客様電話番号		03-3251-1234		お支払期限 7月31日	
お客さま住所氏名	千代田区神田1丁目1番5号				
	株式会社あやせ 様				
リース料金等		8000			
消費税相当額		240			
口座振替日		〇〇 7 12			

○ 7月分ファクシミリ借上代金の請求書・領収証です。

東西銀行普通預金から自動引き落としになっています。当社では賃借料として処理しています。

No. 34

E 33290									
平成 00 年 7 月 12 日									
金					額				
億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾	万	
		¥	/	0	0	0	0	0	0
渡					先				
東西銀行本店									
摘					要				
定期積立預金									

<資料>

(収納伝票)	
○ 定期 積金 ○ 積立 定期 (該当に○をつける) (注) 太線の中だけご記入ください。 おなまえ 東京都千代田区神田一丁目1番5号 株式会社 あ や せ	科 目 〇〇年 〇月 〇日 店番号 — □ □ □ □ □ □ □ □ □ □

金額	枚数	金 額	円	分	秒
1万円		0	000		
5千円			000		
千円			000		
合 計					

積金	回次	月次	一括納入内訳	繰延満期日	他手1	金 額	円	分	秒
	毎月	増減月	(積立定期納入期日)	(株主)	他手2				

No.35

E 33291									
平成00年 7 月 12 日									
金 額									
億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾		
				¥5	0	0	0	0	0
渡					先				
東西銀行本店									
摘					要				
神田商店連合会7月分									

<資料>

(収納伝票)

☐ 定期積金	科目
☒ 積立定期	

(該当に○をつける)

(注) 太線の中だけご記入ください。

おなまえ

東京都千代田区神田一丁目1番5号
株式会社 あやせ

90年 7 月 12 日

様

金種	枚数	金 額
1万円		0,000
5千円		000
千円		000
合 計		

店番号	口座番号
	2298766

積金	回数	月次	一括払込内訳	繰延満期日	相手1	金 額
			毎月1増額月	(積立定期収入増額)	(枚)	¥5,000.00
					相手2	

No.36

〇〇-07-15
16-06#6097

000457 Z

0 1

.0 22 2

•158,080

22

•158,080 *

2

162,822 純

162,822 現#

•158,080 #

•4,742 税

•0 -

2

•158,080 現

0

- 売上げ商品の内訳は、
- TK10Z-3 @6,960×20
- WA11B-6 @9,440×2

No. 37

領収証 (控)	入金先	No. _____
<u>神田北町会</u>		
★	¥ 824.-	
内 訳	但 コピー代金 (消費税24円含む)	
現 金 824	入金日 00年 7月 15日	上記正に領収いたしました
小切手		
手 形		
株式会社 あやせ		

○ 神田北町会が当社コピー機を使用した際、受け取った代金の領収証の控えです。当社では雑収入として処理しています。

No. 38

預り証

株式会社 あやせ様

金 30,000円

を預かりました。

平成〇〇年 7月15日

代表取締役
山田 太郎

○ (株)石川社長来社のため食事の接待
をすることにしました。そのため、
現金を当社の社長に仮払いした際の
預り証です。

No. 39

Y 19382									
平成 00 年 7 月 15 日									
金					額				
億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾	元	角
			¥ 3	0	0	0	0	0	0
渡					先				
山手銀行 大手町支店									
摘					要				
定期預金へ振替									

Y19382

Yは、山手銀行の小切手であることを表わしています

<資料>

(収納伝票)

00年 7月 15日

新規・継続 定期預金

東京都千代田区神田 1丁目 1-5

株式会社 あやせ 様

金種 1万円 5千円 1千円 500円 100円 50円 10円 5円 1円 500円 100円 50円 10円 5円 1円

金額 ￥3,000.00

山手銀行

No. 40

7月16日

領 収 証 No. _____

株式会社 あやせ 様

★ ￥25,750.-

但 お食事代金

上記正に領収いたしました

平成00年 7月 15日

割烹料理 千代田

割烹料理 千代田印

○ 15日に来社した(株)石川の社長を接待した際の領収証です。

No. 41

7月16日

7月15日に、得意先(株)石川社長を接待した仮払い金の残額を受け取り入金した

No. 42

納 品 書 00年 7月 16日 No. _____

株式会社 あやせ 様 東都株式会社

下記のとおり納品いたしました

品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)	摘 要
1 アラウス SS11B-3	55	3,584	1,971.20	
2 " SS10B-3	40	3,360	1,344.00	
3 " SS09B-3	40	3,680	1,472.00	
4				
5				
6				
7				
合 計			4,787.20	

税率 3%	消費税額 143.61	税 込 合計金額 4,930.81
-------	-------------	-------------------

○ 当店の仕入先東都(株)より掛けて仕入れた際、当社が受け取った納品書です。

No. 43

納品書 〇〇年 7月 16日				No.	
株式会社 あやせ 様				株式会社 ワールド	
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)	摘要	
1 フォクスWA11B-6	43	4,130	1,775,900		
2 " WA10B-3	40	4,900	1,960,000		
3 " WA09B-2	40	3,675	1,470,000		
4					
5					
6					
7					
合計			5,205,900		
税率 3%	消費税額 156,170	税込合計金額 5,362,070			

No. 44

自動車注文書並びに売買契約書

現金販売価格		消費税率 (円)	
車体本体価格 ①	2,100,000		
車体本体課税対象額 (3/4.5%)	2,100,000	94,500	
付属品/特別仕様価格 ② (3%)	160,000	4,800	
特別仕様価格			
計 ① + ② + ③ + ④	2,260,000		
自動車税	32,900		
取得税	63,000		
重量税	56,700		
自賠責保険料 (362月)	43,800		
任意保険料			
計 ⑤	196,400		
※手続 検査・登録・届出	13,000		
代行車庫証明	10,200		
費用 下取車諸手続	9,000		
納車費用			
査定料	6,500		
自動車税未経過相当額			
自賠責未経過相当額			
行政書士料	1,500		
計 ⑥ (3%)	40,200	1,206	
預り検査・登録・届出	3,300		
法定車庫証明	2,700		
費用 下取車諸手続	300		
JAF加入料			
計 ⑦	6,300		
計 ① + ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥ + ⑦	2,429,900	消費税合計 67,404	
現金価格合計 ① + ② + ③ + ④ + ⑤	2,603,406		
現金 1,500,000		課税業者の場合	
(うち申込金)			
下取車価格 ⑧ (%)	1,103,406	▲ 33,102	
下取車残債額 (▲) ⑨			
下取車充当額 ⑩ = ⑧ - ⑨	1,103,406		
計 ⑩ = ⑧ + ⑨	2,603,406		
返賦元金 ⑪ = ⑩ - ⑩			
返賦手数料 ⑫			
計 ⑫ = ⑪ + ⑫			
支払総額 ⑬ = ⑩ + ⑫	2,603,406		

別冊 7/16日付 あやせ

① お名前 株式会社 あやせ

② ご住所 東京都千代田区神田1丁目1番5号

③ 商品名

下取車

付属品/特別仕様価格 ④	
品名	金額 (円)
ホイール	36,800
フロアマット	19,300
オートエアコン	125,000
値引	△ 21,100
〇付属品計	160,000
〇特別仕様計	
〇課税品計 (3%)	160,000

特別仕様価格 ⑤	
品名	金額 (円)
〇課税品計 (4.5%)	

○ 16日、自動車を買換えました。
取引内容は書類のとおりです。
小四乗用車、取得2,150,000円
減価償却累計額は945,631円です。

支払条件のうち現金1,200,000円は、小切手 (E33292) を振り出して支払った。

なお、下取車には損傷があったので、修理代金33,102円を含めて未払金が300,000円である。

ただし、修理代金は固定資産売却損に含めて計上するものとする。

No. 45

納品書				〇〇年 7 月 19 日				No.			
株式会社 あやせ 様				株式会社 島 田							
下記のとおり納品いたしました											
品 名	数 量	単 価	金 額 (税 別・税 込 込)				摘 要				
1 ワンピース K08C-8	13	2,200	1	0	0	1	0	0			
2 " T08R-2	15	1,225	1	8	3	7	5	0			
3											
4											
5											
6											
7											
合 計				2	8	3	8	5	0		
税率 3 %		消費	税 額		8,515		税 込		合計金額 292,365		

○ 得意先の(株)島田より特定商品を仕入れ、代金292,365円は当社の売掛金と相殺しました。

No. 46

領収証 (控) 入金先		No.	
日本商事 (株) 様			
¥ 187,800.-			
内 訳	但 販売促進レポート (消費税 5,469円含む)		
現 金	入金日〇〇年 7 月 20 日 上記正に領収いたしました		
小切手			
手 形			
普通預金 (東亜銀行) 187,800.-		株式会社 あやせ	

○ 日本商事(株)より販売促進用レポートを受領した領収証の控えです。
 なお、レポートは普通預金に入金された。当社では、雑収入として処理しています。

No. 47

(1) 東京電信株式会社請求書・領収証（電信電話）
（電話料金等）

平成〇〇年 7月分	ご請求額	¥23175	
お客様電話番号	03-3251-1234	お支払期限	7月31日

お客様住所氏名

千代田区神田1丁目1番5号

株式会社あやせ 様

電話料金等	22500	東京電信株式会社 神田支店長
消費税相当額	675	
口座振替日	〇〇 7 20	

○ 7月分電話料金の請求書・領収証です。当社では、普通預金から自動引き落としとなっています。

No. 48

水道料金等領収証

使用者番号 0123-045-00-6

設置場所及び使用者名

東京都千代田区神田1丁目1番5号

株式会社あやせ

様

上下水道領収金額(円)

3259

口座振替日 平成〇〇年 7月20日

2ヶ月分水道料金等を上記の通り領収しました
なお、料金等には消費税94円が含まれています。

能開ビル

○ 上下水道の領収証です。当社では、普通預金からの自動引き落としとなっています。

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		〇〇年 7月 20日
★ ￥ 72,100.- 但 新聞広告代金 上記正に領収いたしました		 株式会社 東都新聞 印
内 訳 税抜金額 ￥ 70,000 消費税額(3%) 2,100		株式会社 東 都 新 聞 

○ (株)東都新聞に掲載した広告費を小切手を振り出して支払った。

E 33293									
平成 〇〇 年 7 月 20 日									
金 額									
億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾	円	角
								72,100	
渡 先									
(株)東都新聞									
摘 要									
新聞広告代									

No.50

納品書(控) 〇〇年 7月 21日					No. _____	
株式会社 石川 様					株式会社 あやせ	
下記のとおり納品いたしました						
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)			摘要
1 プラウス SS11B-3	21	5600	1	1	7600	
2 " WA11B-6	11	5900		6	4900	
3						
4						
5						
6						
7						
合 計				1	82500	
税率 3%		消費 税額	5,475	税 込 合計金額		187,975

No.51

納品書 〇〇年 7月 21日					No. _____	
株式会社 あやせ 様					東都株式会社	
下記のとおり納品いたしました						
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)			摘要
1 プラウス SS11B-3	32	3584	1	1	8272	
2 " SS10B-3	30	3360	1	0	800	
3						
4						
5						
6						
7						
合 計				2	19072	
税率 3%		消費 税額	6,572	税 込 合計金額		225,644

No. 52

納品書		〇〇年 7月 21日		No.	
株式会社 あやせ 様		株式会社 ワールド			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)	摘要	
1 アラウス WA11B-6	43	4130	177590		
2 " WA10B-3	40	4900	196000		
3 " WA09B-2	40	3675	147000		
4					
5					
6					
7					
合 計			520590		
税率	3%	消費 税額	15,617	税 込 合計金額	536,207

No. 53

納品書		〇〇年 7月 21日		No.	
株式会社 あやせ 様		日本商事株式会社			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)	摘要	
1 スカート SS11S-4	40	3392	135680		
2 " SS06S-3	25	3680	92000		
3 " SS09S-3	20	3808	76160		
4					
5					
6					
7					
合 計			303840		
税率	3%	消費 税額	9,115	税 込 合計金額	312,955

No. 54

〇〇-07-22	
16-21#6102	
000458	Z
0	1
.0	
20	2
•178,400	
20	
•178,400 *	
2	
•183,752 純	
183,752 現#	
•178,400 #	
•5,352 税	
.0	-
2	
•178,400 現	
0	
•0 貸	

- 売上げ商品の内訳は、
 WA11B-6 @9,440×10
 WA09B-2 @8,400×10

No. 55

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		〇〇年 7 月 22 日
★ ￥ 10,800.-		
但 法人会費 6ヶ月分 上記正に領収いたしました		
内 訳 税抜金額 消費税額 (%)	東京衣料業法人会	
	東京衣料業法人会費	

- 法人会費6ヶ月分を現金で支払った。

No. 56

7月22日

得意先(株)島田において葬式のため、香典20,000円を出金した。

- 得意先(株)島田役員の葬儀のため香典を出した。

No. 57

関東高速道路通行券	
普通車 ￥3,200	関東高速 〇〇.7.22 領 収
(この券をもって領収証に替えます。) 関東高速道路公団	

- 高速道路を使用した際受け取った通行券です。料金は現金で支払った。
 なお、料金には消費税93円が含まれています。

No. 58

毎度ありがとうございます。		No. 58
領 収 証 書		
株式会社 あやせ 様		
金額	¥ 2,10 円	
ただし 速達料金		
郵便切手類代金 郵便葉書類代金 収入印紙代金 自動車重量税印紙代金 特許印紙代金 登記印紙代金 交換手数料 郵便料金計器別納料 領収日付印 代 田 〇〇. 7. 22 12 - 18		
上記金額を領収しました。		

- 速達料金を現金で支払った。
 なお、料金には消費税6円が含まれています。

No.59

7月22日

現金 300,000 円を普通預金口座へ預け入れた。

<資料>

(入金伝票)		科目	普通預金	入金票	普通																																																																				
(注) 太線の中だけご記入ください。		00年7月22日																																																																							
おなまえ		東京都千代田区-T月1番5号																																																																							
		株式会社 あやせ 様																																																																							
		店番号	口座番号	<東西銀行>																																																																					
		001	5523677	換印																																																																					
		ご入金金額		精算印																																																																					
		¥300,000																																																																							
<table border="1"> <tr> <th>種</th> <th>要</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>10</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		種	要	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10													<table border="1"> <tr> <th>金額</th> <th>枚数</th> <th>金</th> <th>額</th> </tr> <tr> <td>10,000</td> <td>3</td> <td>30,000</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>5,000</td> <td>6</td> <td>30,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>1,000</td> <td>30</td> <td>30,000</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>500</td> <td>60</td> <td>30,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>100</td> <td>300</td> <td>30,000</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>50</td> <td>600</td> <td>30,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>3,000</td> <td>30,000</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>6,000</td> <td>30,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>30,000</td> <td>30,000</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td></td> <td>300,000</td> <td>300,000</td> </tr> </table>		金額	枚数	金	額	10,000	3	30,000	30,000	5,000	6	30,000	60,000	1,000	30	30,000	30,000	500	60	30,000	60,000	100	300	30,000	30,000	50	600	30,000	60,000	10	3,000	30,000	30,000	5	6,000	30,000	60,000	1	30,000	30,000	30,000	合計		300,000	300,000		
種	要	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																																																														
金額	枚数	金	額																																																																						
10,000	3	30,000	30,000																																																																						
5,000	6	30,000	60,000																																																																						
1,000	30	30,000	30,000																																																																						
500	60	30,000	60,000																																																																						
100	300	30,000	30,000																																																																						
50	600	30,000	60,000																																																																						
10	3,000	30,000	30,000																																																																						
5	6,000	30,000	60,000																																																																						
1	30,000	30,000	30,000																																																																						
合計		300,000	300,000																																																																						
*内訳欄は当行で記入します。		<table border="1"> <tr> <th>内</th> <th>当</th> <th>金</th> </tr> <tr> <th>手</th> <th>手</th> <th>額</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(株)</td> <td>(株)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>他</td> <td>他</td> <td></td> </tr> <tr> <td>手</td> <td>手</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(株)</td> <td>(株)</td> <td></td> </tr> </table>		内	当	金	手	手	額	1	2		(株)	(株)		他	他		手	手		2	2		(株)	(株)																																															
内	当	金																																																																							
手	手	額																																																																							
1	2																																																																								
(株)	(株)																																																																								
他	他																																																																								
手	手																																																																								
2	2																																																																								
(株)	(株)																																																																								

No.60

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		00年 7 月 20 日
★ ¥2,884.-		
但 化学雑巾他代		
上記正に領収いたしました		
内 訳		株式会社 東京雑貨販売店 販売店印
税抜金額 ¥2,800.-		
消費税額(3%) ¥84.-		

○ (株)東京雑貨販売店より化学雑巾他
雑貨を現金で購入しました。

No. 61

7月23日

東西銀行の普通預金口座から2,000,000円を払戻し、東西銀行の当座預金口座へ振替入金をした。

<資料>

(支払伝票)		科目	普通預金	払戻請求書
東西銀行 振中		合札No		
下記の金額をお支払いください。 〇〇年7月23日				
おなまえ				
東京都千代田区神田一丁目1番5号				
株式会社 あやせ				
お印				
【お願い】				
①太線の中だけ記入ください。				
②金額は1,2,3などで記入し、誤部に※をお書きください。				
店番号		口座番号		
001-5523677		7755360		
金額		金額		
¥2000000		¥2000000		
(摘要)		金種 枚数 金額		
1 2 3 4 5		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		
		100 0 000.00		
		50 0 000.00		
		10 0 000.00		
		5 0 000.00		
		1 0 000.00		
		合計		
		10,000 0 000.00		
		5,000 0 000.00		
		1,000 0 000.00		
		500 0 000.00		

No. 62

納品書 〇〇年 7月 23日					No.				
株式会社 あやせ 様					東都株式会社				
下記のとおり納品いたしました									
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)				摘要		
1 ラウス SS11B-4	55	3584	1	9	7	1	20		
2 " SS10B-3	55	3360	1	8	4	8	00		
3 " SS09B-3	40	3680	1	4	7	2	00		
4 " SS07B-3	20	2624	5	2	4	8	0		
5 " SS05B-3	20	2816	5	6	3	2	0		
6									
7									
合 計			632920						
税率 3%		消費 税額	1937		税 込 合計金額		652057		

No. 63

E 33294									
平成〇〇年 7月 23日									
金 額									
億	千万	百万	十万	万	千	百	拾	円	
	¥	1	1	0	9	7	4	3	
渡 先									
摘要									
7月分 役員報酬 給料									

○ 当社の給料日は毎月25日払いですが、〇〇年7月25日は、日曜日のため23日払いとなります。

これは、小切手により7月分給与を引き出した控えです。

<資料>

給 与 計 算 書

【7月分】

		社 長 山田太郎	専務 山田花子	甲野太郎	乙野二郎	石部丙子	合 計
給与支払額	基 本 給	530,000	300,000	235,000	180,000	155,000	1,400,000
	超勤手当			14,690	10,125	3,876	28,691
	合 計	530,000	300,000	249,690	190,125	158,876	1,428,691
社会保険控除額	健康保険	21,730	12,300	10,660	7,790	6,560	59,040
	厚生年金	38,425	21,450	18,850	13,775	11,440	103,940
	雇用保険			1,002	756	630	2,388
	合 計	60,155	33,750	30,512	22,321	18,630	165,368
	課税対象額	469,845	266,250	219,178	167,804	140,246	1,263,323
税控除額	所 得 税	24,600	14,430	5,270	7,470	5,510	57,280
	住 民 税	43,200	27,100	9,900	9,200	6,900	96,300
	合 計	67,800	41,530	15,170	16,670	12,410	153,580
	差引支給額	402,045	224,720	204,008	151,134	127,836	1,109,743
備 考	扶 養 子供2人	扶 養 なし	扶 養 妻・子供1人	扶 養 なし	扶 養 なし		

○ 当社の給料支払明細書で、差引支給額を現金で支払い、社会保険料・税控除額は、預り金処理を行います。

○ 健康保険料・厚生年金は、前月分を当月分の給料から控除し、雇用保険料及び各種税金は、当月分を控除することになっています。

○ 社長と専務の給料は、役員報酬勘定で処理し、従業員3名については、給与手当勘定で処理します。

No. 64

領 収 証 〇〇年 7月26日 ¥ 1,000.- 但し 印鑑証明用印紙 法務局千代田出張所売店

○ 千代田登記所で印鑑証明のため印紙を現金で購入しました。

No. 65

領 収 証	No. _____
〇〇年 7月26日	
株式会社 あやせ 様	
★ ¥ 10,000.-	
但 神田商店連合会会費7月分	
上記正に領収いたしました	
内 訳	
税抜金額	
消費税額(%)	
神田商店連合会	連 神 合 田 会 商 店

○ 7月分商店連合会費を現金で支払った。

No. 66

納品書(控)		〇〇年 7月26日		No.	
有限会社 松井 様		株式会社 あやせ			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)		摘要
1 7777 SS11B-3	20	6160	123200		
2					
3					
4					
5					
6					
7					
合 計					
税率	3%	消費税額	3696	税 込 合計金額	126896

No. 67

納品書(控)		〇〇年 7月26日		No.	
有限会社 黒沢 様		株式会社 あやせ			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)		摘要
1 7777 K08C-8	13	12100	157300		
2 " T08R-2	15	19250	288750		
3 7777 WA11B-6	30	6490	194700		
4 " WA10B-3	12	7700	92400		
5 " WA09B-2	30	5775	173250		
6					
7					
合 計			906400		
税率	3%	消費税額	27192	税 込 合計金額	933592

No. 68

納品書		〇〇年 7月26日		No.	
株式会社 あやせ 様		株式会社 ワールド			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)		摘要
1 7777 WA11B-6	70	4130	289100		
2 " WA10B-3	60	4900	294000		
3 " WA09B-2	50	3675	183750		
4					
5					
6					
7					
合 計			766850		
税率	3%	消費税額	23005	税 込 合計金額	789855

領収証 (控) 入金先 No. _____

(株) 島 田 様

¥ 3500,000

内 訳 約手A877330 但 掛代金の回収

現金 入金日00年 7月26日 上記正に領収いたしました

小切手 8200/ 1000,000

手 形 2500,000

株式会社 あやせ

○ 得意先(株)島田から掛代金
3,500,000 円を約束手形(額面
2,500,000 円)と小切手(額面
1,000,000 円)で回収し、小切手は、
東西銀行の当座預金に預けました。
これは、(株)島田へ渡した領収証
の控えです。

No. 約束手形 No. AB77330

東京都千代田区神田1丁目1番地5号
株式会社 あやせ 殿

金額 ￥2,500,000※

上記金額をあなたまたはあなたの代理人へこの約束手形と引替えにお支払いたします

平成 00 年 9 月 26 日
振出地 東京都中央区日本橋3-31-16
住所
振出人 株式会社 島田

代表取締役 島田 一郎

支払期日 平成 00 年 9 月 27 日
支払地 東京都中央区
支払場所
株式会社 第一銀行日本橋支店

003010130111000102811 004888 000796

○ これは、回収した手形です。

<資料>

[illegible]

○ 得意先(㈱黒沢)から掛代金
2,152,750 円を約束手形(額面
1,500,000 円)と小切手(額面
652,750 円)で回収し、小切手は、東
西銀行の当座預金に預け入れた。
これは、(㈱黒沢)へ渡した領収証の
控えです。

○ これは、回収した手形です。

<資料>

— 58 —

No. 72

領収証 (控) 入金先		No. _____
武 田 様		
¥ 59,312.-		
内 訳	但 掛代金回収	
現 金	入金日〇〇年 7月 26日 上記正に領収いたしました	
小切手		
手 形		
振込山手銀行 59312		株式会社 あやせ

- 武田様から掛代金 59,312 円を山手銀行の当座預金に振り込んでもらい、回収しました。
これは、その領収証の控えです。

No. 73

7月26日

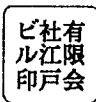
(南)黒沢よりの受取手形 (NA18710・期日7月25日)
1,500,000円と(株)井手よりの受取手形 (H78850・期日7月25日) 1,000,000円の入金の連絡が東西銀行からあったので当座預金への入金を指示した。

- 手形記入帳を参照してください。

No. 74

ガス料金領収証書		
平成〇〇年7月分		
ご利用者住所及び氏名 東京都千代田区神田1丁目1番5号 株式会社 あやせ 様 (ゴリョウシャ コード) 00555 - 22 - 8888		
ご利用料金(円)	消費税金額(円)	領収金額(円)
1800	54	1854
☐ 座振替日 平成〇〇年 7月 26日 ガス料金等を上記の通り領収しました		
関東ガス株式会社		

- 7月分ガス料金の領収証書です。
当社では、普通預金から自動引き落としになっています。

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		〇〇年 7月 26日
★ ¥ 515,000.-		 ビ社有 ル江限 印戸会
但 7月分事務所家賃として		
上記正に領収いたしました		
内 訳		 ビ社有 ル江限 印戸会
税抜金額	¥ 500,000	
消費税額(3%)	¥ 15,000	
		有限会社 江戸ビル

- 7月分事務所家賃を小切手を振り出して支払った。ただし、今月より口座振込となりました。

振込金受領書 (兼手数料受取書)			
ご 依 頼 日	平成〇〇年 7月 26日		
お振込先銀行	東西 銀行 新宿 店		
預金種類	普通	口座番号	55901237
金 額	515,000円		
お受取人	(おなまえ) 有限会社 江戸ビル 様へ		
	(おところ) おでんわ(03)3111-1234 東京都千代田区千代田2-1		
ご依頼人	(おなまえ) 株式会社 あやせ		
	(おところ) おでんわ(03)3251-1234 東京都千代田区神田1-1-5 様から		
		消費税込手数料	412
		 株式会社 東西銀行 神田支店	 銀行西

- 7月分事務所家賃を口座振込した振込料の受領書です。

E 33295									
平成〇〇年 7月 26日									
金 額									
億	千	百	万	千	百	十	百	十	百
			5	1	5	4	1	2	
渡 先									
(有)江戸ビル									
摘 要									
7月分 家賃									

- これは、その小切手の控えです。

No. 76

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		00年 7月 26日
★ ¥ 16,589.-		
但 ガソリン代 上記正に領収いたしました		
内 訳 税抜金額 ¥ 16,106 消費税額(3%) ¥ 483		株式会社南北商事 商社株 事南北式 印北会

○ 7月分ガソリン代を小切手を振り出して支払った。当社では、旅費交通費として処理しています。

E 33296																	
平成00年 7月 26日																	
金 額																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">億</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">拾</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">拾</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>6</td> <td>5</td> <td>89</td> </tr> </table>	億	千	百	拾	万	千	百	拾					1	6	5	89	¥ 16,589
億	千	百	拾	万	千	百	拾										
				1	6	5	89										
渡 先																	
(株) 南北商事																	
摘 要																	
7月分 ガソリン代																	

○これは、その小切手の控えです。

No. 77

納品書(控) 00年 7月 28日		No. _____		
株式会社 島田 様		株式会社 あやせ		
下記のとおり納品いたしました				
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)	摘 要
1 フラワースWA11B-6	50	5900	295000	
2 " WA10B-3	38	7000	266000	
3				
4				
5				
6				
7				
合 計			561000	
税率	3%	消費税額	16830	税 込 合計金額
				577,830

No. 78

納品書(控)		〇〇年 7月 28日		No.	
株式会社 丹手 様		株式会社 あやせ			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)	摘要	
1 プラス WA11B-6	35	6490	227150		
2 " WA09B-2	24	5775	138600		
3					
4					
5					
6					
7					
合 計			365750		
税率	3%	消費税額	10,972	税込合計金額	376,722

No. 79

納品書(控)		〇〇年 7月 28日		No.	
株式会社 石川 様		株式会社 あやせ			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)	摘要	
1 プラス SS11B-3	40	5600	224000		
2 " SS10B-3	33	5250	173250		
3 " SS09B-3	31	5750	178250		
4					
5					
6					
7					
合 計			575500		
税率	3%	消費税額	17,265	税込合計金額	592,765

No. 80

納品書		〇〇年 7月 30日		No.	
株式会社 あやせ 様		東都株式会社			
下記のとおり納品いたしました					
品名	数量	単価	金額 (税抜・税込み)	摘要	
1 プラス SS11B-3	40	3584	143360		
2 " SS10B-3	40	3360	134400		
3 " SS09B-3	33	3680	121440		
4					
5					
6					
7					
合 計			399200		
税率	3%	消費税額	11,976	税込合計金額	411,176

No.81

〇〇-07-30
16-12#6108

000459 Z

0 1
.0
19 2

•159,600
19

•159,600 *
2

•164,388 純
164,388 現#
159,600 #
•4,788 税
.0 -
2

•159,600 現
0

- 売上げ商品の内訳は、
SS10B-3 @8,400×19

No.82

<資料>

(支払伝票) 科目 普通預金 払戻請求書
東西銀行 欄中 合札帳

下記の金額をお支払いください。 〇〇年7月30日

おなまえ (株) あやせ お印

(お願い)
①太線のなかだけ記入ください。
②金額は1,2,3などで記入し、
頭部に¥をお書きください。

店番号 口座番号

金額

合 計

- 東西銀行の普通預金から200,000円を引き出しました。

No.83

領 収 証 No. _____

株式会社 あやせ 様 〇〇年7月30日

★ ¥ 3,000.-

但 社員退職共済費代金
上記正に領収いたしました

中小企業事業団 団事企中
印業業小

- 7月分社員退職共済費を現金で支払った。当社では、中小企業退職共済費として処理しています。

No.84

訂正・返品伝票(控)		〇〇年 7月30日		No. _____	
東都 株式会社 様				株式会社 あやせ	
下記のとおり訂正・返品いたしました					
税込合計金額		税率		消費税額	
¥ 32,992		3 %		960,-	
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込)		
1 ブラウス SS11B-3	8	3,584	28,672		
2 " SS10B-3	1	3,360	3,360		
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
合 計			¥ 32,032		
摘要					
7/30 納入分					

No.85

納 品 書		〇〇年 7月30日		No. _____	
株式会社 あやせ 様				日本商事株式会社	
下記のとおり納品いたしました					
品 名	数 量	単 価	金 額 (税抜・税込み)		摘 要
1 シャツ SS095-2	12	6,080	72,960		
2 " SS03J-1	15	5,760	86,400		
3 スカート SS108-3	20	3,296	65,920		
4 " SS055-3	20	3,520	70,400		
5					
6					
7					
合 計			201,760		
税率	3 %	消費税額	9,052	税込合計金額	210,812

No. 87

領 収 証		No. _____
株式会社 あやせ 様		〇〇年 7月 30日
★ ￥ 30,900.-		
但 7月分駐車場代		
上記正に領収いたしました		
内 訳 税抜金額 ￥30,000 消費税額(3%) 900		内堀駐 車場印
内堀駐車場		

○ 7月分駐車場料金を小切手を振り出して支払った。

E 33298									
平成 〇〇年 7月 30日									
金 額									
	億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾	円
					3	0	9	0	0
渡 先									
内堀駐車場									
摘 要									
7月分駐車場代									

No. 88

7月30日

手許現金を当座預金口座へ入金した。

<資料>

当座勘定入金票															(店番号)		当座																																
(注) 本票の中心だけ記入下さい。 〇〇年 7月 30日 <東西銀行>																																																	
おなまえ 東京都千代田区神田-丁日番端 株式会社 あやせ 様															口座番号 27,553,60																																		
コード (備考) 振替 入格 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10															入金金額 ￥30,000.00		換 印 精査印																																
新規時使用 入金時使用 ※内訳欄は当行で記入いたします。															現金 他手 1 他手 2																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>金額</th> <th>枚数</th> <th>金 額</th> </tr> <tr> <td>10,000</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>5,000</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>1,000</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>500</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>100</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>50</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>合 計</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>															金額	枚数	金 額	10,000		0.00	5,000		0.00	1,000		0.00	500		0.00	100		0.00	50		0.00	10		0.00	5		0.00	1		0.00	合 計			合 計	
金額	枚数	金 額																																															
10,000		0.00																																															
5,000		0.00																																															
1,000		0.00																																															
500		0.00																																															
100		0.00																																															
50		0.00																																															
10		0.00																																															
5		0.00																																															
1		0.00																																															
合 計																																																	

E 33299											
平成 00 年 7 月 30 日											
金 額											
億	千万	百万	拾万	万	千	百	拾	円			
		¥4	0	0	0	0	0	0			
渡									先		
東西銀行 本店  摘 要											
定期預金入振替											

○ 当座預金口座から定期預金口座への振替入金をした。

<資料>

[illegible]

2. 財務諸表の作成

(1) 合計残高試算表を作成しなさい。

合計殘高試算表

平成〇〇年 月 日

[illegible]

(2) 決算整理

① 次の資料にもとづき車両運搬具・工具器具備品の減価償却を行いなさい。

a. 小型四輪乗用車 1台

取得年月 今年度7月購入（簡便償却を行う）

取得価格 2,260,000円

耐用年数 6年

償却方法 定率法（間接償却）

償却率 0.319

b. 小型四輪貨物車 1台

取得年月 前年5月購入

取得価格 1,050,000円

償却前価格 882,525円

耐用年数 5年

償却方法 定率法（間接償却）

償却率 0.369

c. 金属製事務用机

取得年月 会社設立年8月

取得価格 500,000円

償却前価格 297,220円

耐用年数 15年

償却方法 定率法（間接償却）

償却率 0.142

d. 金属製耐火金庫

取得年月 前々年8月

取得価格 660,000円

償却前価格 556,011円

耐用年数 20年

償却方法 定率法（間接償却）

償却率 0.109

② 貸倒引当金の設定

期末の売掛金・受取手形・割引手形・裏書手形の期末残高に対して、税法限度により設定しなさい。

③ 7月分給与における社会保険料事業主負担分の整理を行いなさい。

健康保険事業主負担分	59,040 円
厚生年金事業主負担分	103,940 円
児 童 手 当 拠 出 金	1,728 円

④ 7月分雇用保険従業員負担分の整理を行いなさい。

7月分給与計算書による

⑤ 賞与引当金の設定を行いなさい。

281,250円を設定する。

⑥ 7月分未払費用の整理を行いなさい。

ガソリン代 9,173円（消費税込み）

電 話 代 13,390円 ”

水 道 料 1,493円 ”

ガ ス 代 669円 ”

⑦ 期末商品実地棚卸高は4,659,201円であった。これに基づき、起票しなさい。

⑧ 法人税等充当金の設定は、次のとおりであった。これに基づき、起票しなさい。

税引前当期利益 4,708,235円

法人税等充当額 1,000,000円

⑨ 確定消費税の計算

仮払消費税 2,316,502円

仮受消費税 3,503,051円

確定消費税(未払分) 217,900円

雑 収 入 分 1,186,549円

(3) 定率法による減価償却資産の償却額の計算に関する明細書を作成しなさい。

①

定率法による減価償却資産の
償却額の計算に関する明細書

事業 年度	・ ・	法人名	
----------	--------	-----	--

別表十六(二)

御注意

- 1 この表には、種類等及び耐用年数の同じ資産は、その合計額により記載しますが、次の資産については、他の資産と区別して別行に記載してください。
- 2 (2) (1) 期中の途中で事業の用に供した資産。なお、1、2簡便償却を適用した場合は、備考欄にその旨表示してください。
- 3 租税特別措置法による特別償却の規定の適用を受ける資産
- 4 租税特別措置法による特別償却の規定（同法第49条第1項の規定を除きます。）の適用を受ける場合には、「特別償却限度額の計算に関する付表」を添付してください。

資産種類	1					
構造	2					
区分	3					
事業の用に供した年月	4					
取得価額又は製作価額	5	円	円	円	円	円
圧縮記帳による引当金又は積立金計上額	6					
差引改定取得価額(5)-(6)	7					
残存価額	8	()	()	()	()	()
期末現在の帳簿価額	9					
期末現在の引当金等の金額	10					
引当金等の期中取崩額	11					
改定帳簿価額(9)-(10)-(11)	12					
損金に計上した当期償却額	13					
前期からの繰り越額	14					
前期からの繰り越不足額	15					
差引(12)+(13)+(14)-(15)	16					
耐用年数	17	年	年	年	年	年
償却率	18					
当期発生普通額	19	円	円	円	円	円
増加償却額(19×割増率)	20	()	()	()	()	()
計	21					
特別償却増額	22	条 項	条 項	条 項	条 項	条 項
特別償却増額	23	()円	()円	()円	()円	()円
特別償却増額	24	条 項	条 項	条 項	条 項	条 項
特別償却増額	25	()円	()円	()円	()円	()円
計(23)+(25)	26	外	外	外	外	外
前期からの繰り越不足額	27					
合計(21)+(26)+(27)	28					
当期償却額	29					
償却不足額(28)-(29)	30					
償却超過額(29)-(28)	31					
前期からの繰越額	32					
当期認められなかった償却額	33					
引当金等取崩の金額	34					
差引合計翌期への繰越額(31)+(32)-(33)-(34)	35					
翌期に繰り越すべき償却不足額(30)-(35)又は(35)のうち少ない金額	36					
当期において切り捨てる償却不足額	37					
差引翌期への繰越額(36)-(37)	38					
翌期繰越額の内訳	39	平・平・平				
当期分不足額	40					
備考						

(4) 貸倒引当金の損金算入に関する明細書を作成しなさい。

1

貸倒引当金の損金算入に関する明細書

事業 年度	法人 名
----------	---------

別表十一
(一)

御注意

「4」欄の「

1,000

の分子の空欄には、主たる事業の区分に応じて次の割合に係る分子の数を記載します。

10

1,000

5

1,000

8

1,000

13

1,000

6

1,000

3

1,000

5

1,000

3

1,000

6

1,000

13

1,000

5

1,000

6

1,000

3

1,000

5

1,000

6

I 貸倒引当金の損金算入に関する明細書									
当 期 繰 入 額	1	円	実績による貸倒れの発生割合の計算	当期前3年以内に開始した各事業年度末における貸金の帳簿価額の合計額	8	円			
期末貸金の帳簿価額の合計額 (18の計)	2								
実績による貸倒れの発生割合 (12)	3			(8)	9				
法 定 の 繰 入 率	4	1,000		同上の各事業年度の数					
大法人（期末の資本金額等が1億円を超える普通法人、相互会社及び外国相互会社）の場合の当期繰入限度額 (2)×((3)又は(4))、別表十一(一)付表の(8)、(10)、(32)又は(45)	5	円		当期前3年以内に開始した各事業年度における貸金の貸倒れによる損失の額の合計額	10				
中小法人（大法人以外の法人）の場合の当期繰入限度額 (2)×((3)又は(4))× $\frac{116}{100}$ 、別表十一(一)付表の(8)、(10)、(32)又は(45)	6			(10)× $\frac{12}{100}$ 同上の各事業年度の月数の合計	11				
繰 入 限 度 超 過 額 (1)-(5)又は(6)	7			実績による貸倒れの発生割合 (11) (小数点以下4位未満切上げ) (9)	12				
貸 金 の 明 細									
勘 定 科 目	期末残高	貸金とみなされる額及び貸倒金否認額	(13)のうち税務上貸倒れがあったとみなされる額及び貸金に該当しないものの額	計 (13)+(14)-(15)	実質的に債権とみられないものの額	期末貸金額 (16)-(17)			
	13	14	15	16	17	18			
	円	円	円	円	円	円			
計									
基準年度の実績により実質的に債権とみられないものの額を計算する場合の明細									
昭和55年4月1日から昭和57年3月31日までの間に開始した各事業年度末の売掛金等の額の合計額	19	円	債 権 からの 控 除 割 合 (20) (小数点以下3位未満切捨て) (19)	21					
同上の各事業年度末の実質的に債権とみられないものの額の合計額	20		実質的に債権とみられないものの額 (16の計)×(21)	22	円				
II 旧貸倒準備金勘定残額のうち益金の額に算入すべき金額の明細書									
旧貸倒準備金の勘定	期 首 貸 倒 準 備 金	23	円	改正直前事業年度終了の日における貸金の帳簿価額の合計額	27	円			
	同上のうち益金の額に算入された金額	24		(27)の $\frac{1}{1,000}$ 相当額	28				
	貸倒れ補てんを否認された金額	25		(28)の $\frac{1}{12}$ 相当額	29				
	差引期首貸倒準備金 (23)-(24)+(25)	26		益金の額に算入すべき金額 (28)+(29)のうち少ない金額	30				

(5) 返品調整引当金及び賞与引当金の損金算入に関する明細書を作成しなさい。

① 返品調整引当金及び賞与引当金の損金算入に関する明細書

事業年度	・ ・	法人名	
------	-----	-----	--

別表十一
(二)

I 返品調整引当金の損金算入に関する明細書					
返品率の計算	当期及び当期前1年以内に開始した各期の指定事業に係る棚卸資産の総売上高	1	円	当期繰入額	8
	当期及び当期前1年以内に開始した各期の指定事業に係る棚卸資産の買戻しの額の合計額	2		繰入限度額	9
	返品率 $\frac{(2)}{(1)}$	3		繰入限度額 $(9) \times (3) \times (7)$	10
売買利益率の計算	当期の指定事業に係る棚卸資産の純売上高	4	円	繰入限度額	11
	同上に係る売上原価と販売手数料の合計額	5		繰入限度額 $(11) \times (3) \times (7)$	12
	差引利益の額 $(4) - (5)$	6		繰入限度超過額 $(8) - (10) \text{又は} (12)$	13
	売買利益率 $\frac{(6)}{(4)}$	7			

II 賞与引当金の損金算入に関する明細書					
暦年基準による場合	当期繰入額	14	円	当期繰入額	22
	前1年間の1人当たり賞与支給額 (34) の計	15		当期繰入額	23
	同上の $\frac{1}{12}$ 相当額	16		当期繰入額	24
	当年の1人当たり賞与支給額 (38) の計	17		当期繰入額	25
	基準賞与の額 $(16) - (17)$	18		当期繰入額	26
	当期末の使用人等の数	19	人	当期繰入額	27
	繰入限度額 $(18) \times (19)$	20	円	当期繰入額	28
	繰入限度超過額 $(14) - (20)$	21		当期繰入額	29
				当期繰入額	30
				当期繰入額	31

1人当たり賞与支給額及び当期の支給対象期間に対応する賞与の額の計算									
前一年間の1人当たり賞与支給額の計算	支年	給月	支給金額	支給日に在職した使用人等の数	1人当たり賞与支給額 $\frac{(32)}{(33)}$	当年の1人当たり賞与支給額の計算	支年	給月	支給金額
	31		32	33	34		35		36
	年	月	円	人	円		年	月	円
	年	月					年	月	
	年	月					年	月	
当応期する賞与支給対象期間の計算	支年	給月	当期に支給した賞与の額 (その支給対象期間が当期に含まれないものを除く)	(40) のうち当期末に在職する使用人等に支給した金額	賞与支給対象期間	賞与支給対象期間	支年	給月	支給金額
	39		40	41	42		43		44
	年	月	円	円	円		年	月	円
	年	月					年	月	
	年	月					年	月	
当応期する賞与支給対象期間の計算	支年	給月	当期に支給した賞与の額 (その支給対象期間が当期に含まれないものを除く)	(40) のうち当期末に在職する使用人等に支給した金額	賞与支給対象期間	賞与支給対象期間	支年	給月	支給金額
	39		40	41	42		43		44
	年	月	円	円	円		年	月	円
	年	月					年	月	
	年	月					年	月	

(6) 各勘定残高の確認

① 当座勘定照合表を用い当座預金出納帳と照合を行いなさい。

当 座 勘 定 照 合 表

株式会社 あやせ様

東西銀行
(No. 2)

小切手No	出 金	入 金	月日年	差 引 残 高
			7.12.〇〇	1,647,605 *
E33291	50,000 交		7.15.〇〇	1,597,605 *
E33293	72,100 交		7.22.〇〇	
E33292	1,200,000 交			325,505 *
		2,000,000 預	7.23.〇〇	
E33294	1,109,743 当			1,215,762 *
		1,500,000 取	7.26.〇〇	
		1,000,000 取		
		652,750 他		
		1,000,000 他		
		500,000 他		5,868,512 *
		300,000 現	7.30.〇〇	6,168,512 *
E33299	4,000,000 預		7.30.〇〇	2,168,512 *

この表は当店の当座勘定元帳の写しです。
ご不審の点がありましたら直ちにお申し出下さい。

<記号のご説明>

○現・・現金 ○他・・他行券 ○交・・交換払 ○当・・当店券
○取・・他所取立手形 ○預・・預金振替
○貸・・貸金振替 ○*・・預金残高

○ 当座勘定照合表

当座預金口座に通帳はなく、銀行から一定の期間ごとに当座預金口座の入出金についてその内訳を明示した当座勘定照合表が送付されてきます。手許に届き次第当座預金出納帳との照合が必要です。特に決算日近くに自己振り出し小切手が第三者に支払われている場合には、銀行の当座預金口座から支出されないことがあり、この場合には未交換小切手として明示し銀行の当座預金残高と当店の当座預金出納帳との残高を一致させる必要があります。

この表は当座預金出納帳との照合が目的で伝票の起票は必要ありません。

② 次のa, bの残高証明書にもとづき、銀行勘定調整表を作成しなさい。

a. 山手銀行

残 高 証 明 書			
		平成〇〇年 8月 4日	
株式会社 あやせ 代表取締役 山田太郎 殿 株式会社 山手銀行 大手町支店 			
貴名義の下記預金について平成〇〇年 7月31日現在の残高を次のとおり証明いたします。			
取引の種類	口座番号	金 額	摘 要
普通預金	114567	65,071 *	
当座預金	446789	1,241,146 *	
定期預金	662468	300,000 *	
定期積金	884689	250,000 *	
		以下余白	

(注) 1. この証明書の金額は訂正いたしません。

○ 残高証明書は決算日に限らず、一定日ごとに銀行から取得し帳簿と照合が必要です。

特に当座預金については、当座勘定照合表によって当座預金出納帳と常に照合し、一定日には残高不照合部分に対する銀行勘定調整表の作成が必要です。

b. 東西銀行

残 高 証 明 書

〒101
東京都千代田区神田
1丁目1番地5号

平成〇〇年7月31日現在におけるお取引残高は、下記のとおりであることを証明いたします。

平成〇〇年8月2日

株式会社 あやせ 様

株式会社 東 西 銀 行
本 店
電話 (03) 3294 - 4511



全 1ページ中 1ページ目

科 目	口座番号	金 額	基準日現在で 決済未確認の他店券等
普 通 預 金	5523677	190,409 *	
当 座 預 金	7755360	2,168,512 *	
定 期 預 金	3312345	5,018,350 *	
定 期 積 金	2298765	500,000 *	
手 形 貸 付		1,000,000 *	
商 業 手 形		2,000,000 *	
		以 下 余 白	

(この証明書の金額は訂正いたしません)

銀行残高調整表

〈 年 月 日 〉

銀行	本店(当座・普通)
①当社元帳残高	

--	--	--

	月	日	小切手 No.	摘 要	金 額	月	日	小切手 No.	摘 要	金 額
	加 算 ※									
					②加算計					
減 算 ※										
					③減算計					
					差引調整高①+②-③					
					銀行残高証明書金額					
備考										

※加算欄は①振出小切手未取立分②銀行入金済で当社未処理分
 ※減算欄は①当社入金済で銀行未入金分②銀行出金済で当社未
 処理分を記入します。

(7) 消費税の申告書の作成を行いなさい。

決算の最終段階で、消費税の税額計算を行います。計算方法は、簡易課税又は一般課税（原則課税方式ともいう）の、いずれかにより計算します。申告用紙は、82ページの第18号様式（1）と83ページの第18号様式（2）のとおりです。

当社では簡易課税方式を選択していますので、計算は『課税売上』のみを対象にします。「課税仕入れ」は対象にしませんので課税売上額が算定できたら完成です。

当社の『課税売上』は、卸小売の総売上115,818,998円に雑収入231,631円と、車輛の下取売却代1,070,304円をプラスしたものです。（消費税差益は考えないことにします）80ページの簡易課税の申告調理の用紙に数字をあてはめていくと、税額が簡単に計算できます。

次ページの「消費税申告書の解説」を参照した後、簡易課税の申告調理の用紙と限界控除の計算用紙を記入してから消費税申告書に記入します。

※ 消費税の用語は、ほぼ普通の税務会計用語と意味が同じです。ただし、消費税法の特典な用語に注意してください。特に難解なのは次の2つです。

「資産の譲渡等」

‘等’の中に含まれるものは、売上や収入金に限りません。売上と称ばない貸し付けや役務の提供のような有償営業収入を含みます。また、『課税売上』とも言います。

「課税仕入れ」

償却資産の購入代金、賃借料、加工、運送賃等の経費、サービスの購入、販売費、管理費を含みます。

（簿記会計の‘仕入れ’より広義です）

消費税の特徴は、簿記会計の費用収益対応の原則を全く無視する点です。ですから期首、期末の棚卸し高は考慮しません。‘物の出入り’のみを対象にします。

○当社では簡易課税を選択しています。

消費税申告書の解説

②その他の課税分

総売上を記入します。純売上を記入したら誤りです。また、売上返品は⑨の欄に記入します。

当然の事ですが、不課税売上と免税売上は含みません。尚、「不課税売上」とは、資産の譲渡等に該当しない取引及び国外取引に係る売上高です。

⑤その他の課税分

②×3%の金額です。円未満は切り捨てます。

⑦貸倒回収に係る消費税額（簡易課税用の申告用紙）

貸倒回収額の3%を記入します。

貸倒れでマイナスになっていたものが回収されたのですから、ここでプラスします。

⑩とセットになっています。

⑦控除過大調整税額（一般課税用の申告書）

貸倒回収の税額を加算するだけでなく、⑧の欄が△になる場合の加算額を含みます。

（巨額の仕入返品により、単年度の仕入が△になるような特異な場合の調整です）

⑧控除対象仕入税額

簡易課税の場合は“みなし仕入率”により、あるべき原価を計算します。

（多角経営の場合の仕入率は“加重平均法”で計算します）

また、一般課税の場合は、実額で計算をします。

⑩貸倒れに係る税額

貸倒額の3%を記入します。

貸倒れ、つまり売上代金が回収不能になったということは、売上が結果的には無かったのと同じですから、貸倒れ分の3%の税額をここで減額します。

⑦とセットになっています。

⑭限界控除税額

一種の税金の割引免除です。

（計算は、81ページの限界控除税額の計算用紙で行います）

＜簡易課税の申告調理＞

	税込金額	税抜額(100/103)	消費税(3%)	申告書の記載#
<課税売上> 千円以下 切り捨て ②① ② 千円以下 (切り捨て前) 切り捨て				
総売上				→ ⑤へ
売上返品	△	△	△	→ ⑨へ
償却済み債権 取立益				→ ⑦へ
<合計>				× ⑨ / ④ 又は 特例 __ %
(その他の事項)			B/A	⑧へ
免税売上			(特例)	イズレか 有利な 金額
貸倒れ損失				→ ⑩へ
《業種別の区分》				
#1. 総売上				(みなし仕入%)
売上返品	△	△	△	<卸売業>
<差引> 0.	≒ (. %)			× 90 %
#2. 総売上				<小売業>
売上返品	△	△	△	× 80 %
<差引> 0.	≒ (. %)			→
#3. 総売上				<製造業>
売上返品	△	△	△	× 70 %
<差引> 0.	≒ (. %)			→
#4. 総売上				<サービス業>
売上返品	△	△	△	× 60 %
<差引> 0.	≒ (. %)			→
《合計》 構成割合(100%)				④
(参考事項欄の) 課税売上計				

[注] 合計が合致するよう#1～#4の課税売上を四捨五入する。

1業種で75%以上又は2業種で75%以上ならば⇒特例仕入率__%で可。

限界控除税額の計算

<課税売上高>

	税 込 金 額	税 抜 額 (100/103)
総 売 上		
売 上 返 品	△	△
免税売上金額を、そのまま ⇒	+	
⑤		

(限界控除の適用)
 < 5,000万円.....有り
 ≥ 5,000万円.....無し

(申告書の⑫の額)

<限界控除税額の計算>

(3,000万以下の時は切り上げて、3,000万と記入) (限界控除税額)
 限界控除前の税額 5,000万円△⑤ × = ⑭
2,000万円
 (申告書の⑫の額) (Sが、3,000万以下の時は、税額と一致する)

<納付税額>

(⑮に記入)
 年 額 ⑫ - ⑭ ⇒
 00
 (100円以下切捨て)
 △
 中 間 分
 00
 (⑯に記入)
 =
 確 定 申 告 分
 00
 (⑰に記入)

⑮基準期の課税売上.....円 (前々年又は前々期の分)

(一般用)

201

提出用

収受印

この用紙は機械で読み取ります。折ったり汚したりしないでください。

平成 年 月 日		税務署長殿		※ 整理番号				
納税地		(〒 -) (電話 - -)		申告区分	指導区分			
名称又は屋号				申告年月日	年 月 日			
代表者氏名又は氏名				指導年月日	年 月 日			
経理担当者氏名				郵便官署消印	確認印			
				年 月 日				
				入力	管理部門	区分		

自 平成 年 月 日

課税期間分の消費税(

)申告書

至 平成 年 月 日

自 年 月 日
 中間申告の場
 至 年 月 日
 合の対象期間

この申告書による税額の計算

		十	兆	千	百	十	億	千	百	十	万	千	百	十	一	円	
課税標準額	(内訳欄の合計額)																
	普通乗用自動車	①															
	その他の課税分	②															
計 (①+②)		③															
消費税額	(内訳欄の合計額)																
	普通乗用自動車 (②×3%)	④															
	その他の課税分	⑤															
計 (④+⑤)		⑥															
控除過大調整税額		⑦															
控除税額	控除対象仕入税額	⑧															
	返還等対価に係る税額	⑨															
	貸倒れに係る税額	⑩															
(⑧+⑨+⑩)		⑪															
控除税額小計		⑫															
(⑥+⑦-⑪)		⑬															
限界控除前の税額		⑭															
(⑬-⑥-⑦)		⑮															
控除不足還付税額		⑯															
限界控除税額		⑰															
(⑮-⑯)		⑱															
差引税額		⑲															
中間納付税額		⑳															
(⑱-⑲)		㉑															
納付税額		㉒															
(⑲-⑲)		㉓															
中間納付還付税額		㉔															
課税売上割合	課税資産の譲渡等の対価の額																
	資産の譲渡等の対価の額																

付記事項

割賦基準の適用	☐	有	☐	無
延払基準の適用	☐	有	☐	無
工事進行基準の適用	☐	有	☐	無
現金主義会計の適用	☐	有	☐	無
参 考 事 項				
控除税額の計算方法	☐	個別対応方式		
	☐	一括比例配分方式		
基準期間の課税売上高	円			
普通乗用自動車標準額	6%分	円 .000		
	4.5%分	円 .000		
消費税率の内訳	6%分	円		
	4.5%分	円		

還付を受けようとする金融機関	署名押印
銀行	税理士
金庫	
本店	
支店	
預金	
口座番号	
郵便局	
※税務署処理欄	

(簡易課税用)

206

提出用

收受印

この用紙は機械で読み取ります。折ったり汚したりしないでください。

平成 年 月 日		税務署長殿		※ 整理番号					
納 税 地	(〒 -) (電話 - -)			申告区分			指導区分		
				申告年月日					
名称又は屋号				指導年月日					
代表者氏名又は氏名				郵便官署消印	確認印				
経理担当者氏名				年 月 日					
				入 力	管理部門	区分			

自 平成 年 月 日
至 平成 年 月 日

課税期間分の消費税(

)申告書

自 年 月 日
至 年 月 日
(中間申告の場合)
(合の対象期間)

この申告書による税額の計算

		十	兆	千	百	十	億	千	百	十	万	千	百	十	一	円
課税標準額	(内訳欄の合計額) 普通乗用自動車 ①														0	0
	その他の課税分 ②														0	0
	計 (①+②) ③														0	0
消費税額	(内訳欄の合計額) 普通乗用自動車 ④															
	(②×3%) ⑤															
	計 (④+⑤) ⑥															
控除税額	貸倒回収に係る消費税額 ⑦															
	控除対象仕入税額 ⑧															
	返還等対価に係る税額 ⑨															
税額	貸倒れに係る税額 ⑩															
	(⑧+⑨+⑩) 控除税額小計 ⑪															
	(⑥+⑪-⑩) 限界控除前の税額 ⑫															
差引税額	(⑫-⑥-⑦) 控除不足還付税額 ⑬															
	限界控除税額 ⑭															
	(⑭-⑬) 差引税額 ⑮														0	0
納付税額	中間納付税額 ⑯														0	0
	(⑮-⑯) 納付税額 ⑰														0	0
	(⑰-⑯) 中間納付還付税額 ⑱														0	0
この申告書が修正申告である場合	既確定税額 ⑲															
	差引納付税額 ⑳														0	0
この課税期間の課税売上高 ㉑																
基準期間の課税売上高 ㉒																

付記事項

制賦基準の適用	☐	有	☐	無
延払基準の適用	☐	有	☐	無
工事進行基準の適用	☐	有	☐	無
現金主義会計の適用	☐	有	☐	無
参 考 事 項				
区 分	課税売上高 (免税売上高を除く)	千円	売上割合	%
第1種業				
第2種業				
第3種業				
第4種業				
計				
特例計算適用 (令57(3)) ☐ 有 ☐ 無				
課税標準額	6%分		円	
消費税率	4.5%分		円	
消費税率	6%分		円	
消費税率	4.5%分		円	
還付を受けようとする金融機関				
銀行 本店				署名押印 税理士
金本支店				
預金				
口座番号				
郵便局				
※税務署処理欄				

(8) 8 桁精算表を作成しなさい。

精 算 表

平成〇〇年 月 日

株式会社 あやせ

[illegible]

精算表を作成した後、前期繰越利益の未処分利益への振替を行いなさい。

(9) 貸借対照表・損益計算書の作成

①貸借対照表を作成しなさい。(勘定式)

貸 借 対 照 表

平成〇〇年7月31日

株式会社 あやせ

資 産	金 額	負 債 及 び 資 本	金 額
《 資 産 の 部 》		《 負 債 の 部 》	
1. 流 動 資 産		1. 流 動 負 債	
現 金		支 払 手 形	
当 座 預 金		買 掛 金	
普 通 預 金		短 期 借 入 金	
定 期 預 金		未 払 金	
定期積立預金		預 り 金	
受 取 手 形		未 払 法 人 税 等	
貸 倒 引 当 金		賞 与 引 当 金	
売 掛 金		【流動負債合計】	
貸 倒 引 当 金			
商 品		《 資 本 の 部 》	
仮 払 消 費 税		資 本 金	
【流動資産合計】		利 益 準 備 金	
		別 途 積 立 金	
2. 固 定 資 産		当 期 末 処 分 利 益	
車 両 運 搬 具		(うち当期利益)	
減価償却累計額		【 資 本 合 計 】	
工 具 器 具 備 品			
減価償却累計額			
電 話 加 入 権			
【固定資産合計】			
資 産 合 計		負 債 及 び 資 本 合 計	

②損益計算書を作成しなさい。(報告式)

損 益 計 算 書

平成××年8月1日から平成〇〇年7月31日まで

営 業 損 益 計 算

I	売 上 高		
II	売 上 原 価		
	1. 期首商品棚卸高		
	2. 商品仕入高		
	合 計		
	3. 期末商品棚卸高		
	売 上 総 利 益		
III	販売費及び一般管理費		
	1.		
	2.		
	3.		
	4.		
	5.		
	6.		
	7.		
	8.		
	9.		
	10.		
	11.		
	12.		
	13.		
	14.		
	15.		
	16.		
	17.		
	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	営 業 利 益		

経 常 損 益 計 算

IV	営業外利益		
	1.		
	2.		
V	営業外費用		
	1.		
	2.		
	経 常 利 益		

純 損 益 計 算

VI 特 別 利 益

1. 貸倒引当金戻入

VII 特 別 損 失

1. 固定資産売却損

税引前当期利益

法人税等充当額

当 期 利 益

前期繰越利益

当期末処分利益

(10) 利益処分案を作成しなさい。

利 益 処 分 案

株式会社 あやせ
平成〇〇年7月31日

(単位：円)

【当期末処分利益】

[利 益 処 分 額]

利 益 準 備 金	200,000	
配 当 金	1,000,000	
役 員 賞 与 金	1,000,000	
別 途 積 立 金	1,500,000	3,700,000

【次期繰越利益】

上記の通りご報告申し上げます

平成〇〇年 9月25日

代表取締役 山 田 太 郎 (山田)

監査の結果、いずれも適法かつ妥当であることを認めます。

平成〇〇年 9月 5日

監 査 役 中 村 一 郎 (中村)