

I 財務会計の基礎



第2章 経理実務記帳

1. 伝票作成と帳簿記入

伝票 (7月)

No. 1

○入金伝票 No. 1 承認印 係印

〇〇年 7月 / 日

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	82000
仮受消費税		2460
合 計		84460

No. 2

○出金伝票 No. 2 承認印 係印

〇〇年 7月 / 日

勘定科目	摘要	金額
仕入	現金仕入	80480
	7"ラウス他 23点	
仮払消費税		2414
合 計		82894

No. 3

○出金伝票 No. 3 承認印 係印

〇〇年 7月 / 日

勘定科目	摘要	金額
福利厚生費	お茶の葉他	5534
仮払消費税		166
合 計		5700

No. 4

○出金伝票 No. 4 承認印 係印

〇〇年 7月 / 日

勘定科目	摘要	金額
消耗品費	トイレ用品ペーパー他	1896
仮払消費税		55
合 計		1951

No. 5

振替伝票		No. 5		承認印		係印	
〇〇年 7 月 1 日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
2048000	当座預金	東西銀行本店定期預金満期	定期預金	2000000			
12000	租税公課	満期利息及び利息税	受取利息	60000			
	仮払消費税		仮受消費税				
2060000	合	計		2060000			

No. 6

振替伝票		No. 6		承認印		係印	
〇〇年 7 月 2 日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
1200000	短期借入金	東西銀行本店E2284	当座預金	1200000			
		東京金融公庫分					
		借入金返済					
	仮払消費税		仮受消費税				
1200000	合	計		1200000			

No. 7

振替伝票		No. 7		承認印		係印	
〇〇年 7 月 5 日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
589417	売掛金	(株) 島田	卸売上	572250			
		ズカート他105点					
	仮払消費税		仮受消費税	17167			
589417	合	計		589417			

No. 8

振替伝票

No. 8

〇〇年 7月 5日

承認印						係印	
-----	--	--	--	--	--	----	--

金 額				借方科目	摘 要	貸方科目	金 額			
3	4	8	9	7	売掛金 (有)黒沢	卸売上	3	4	8	9
					スカート 55点					50
					仮払消費税	仮受消費税				
										10147
3	4	8	9	7	合	計				34897

No. 9

振替伝票										No. 9														
〇〇 年 2 月 5 日										承認印														
金 額					借方科目					摘要					貸方科目					金 額				
168590					売掛金					(株)井手					卸売上					163680				
										スカート 24点														
					仮払消費税										仮受消費税					4910				
168950										合					計					168590				

No. 10

[illegible]

No. 21

○ 出金伝票 No. <u>21</u>		承認印				係印
〇〇年 7月 7日		支払先	(有) 神田事務機器 様			
コード						
勘定科目	摘要	金額				
事務用品費	帳簿・伝票他					10000
仮払消費税						300
合	計					10300

No. 22

振替伝票		No. <u>22</u>		承認印				係印
〇〇年 7月 7日								
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額				
863114	売掛金	(有) 黒沢	卸売上	837975				
		プラス他141点						
	仮払消費税		仮受消費税	25109				
863114	合	計		863114				

No. 23

振替伝票		No. <u>23</u>		承認印				係印
〇〇年 7月 7日								
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額				
467022	売掛金	(株) 井手	卸売上	453420				
		スカート他75点						
	仮払消費税		仮受消費税	12602				
467022	合	計		467022				

No. 24

振替伝票 No. 24

〇〇年 7月 7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
59312	売掛金	武井様	卸売上	57585
		シヤケット 6点		
	仮払消費税		仮受消費税	1727
59312	合	計		59312

No. 25

出金伝票 No. 25

〇〇年 7月 9日

コード 支払先 (株)南北商事 様

勘定科目	摘要	金額
修繕費	自動車107修理	2000
仮払消費税		60
合	計	2060

No. 26

出金伝票 No. 26

〇〇年 7月 9日

コード 支払先 (有)神田事務機器 様

勘定科目	摘要	金額
事務用品費	コン27-用紙	12660
仮払消費税		379
合	計	13039

No. 27

振替伝票 No. 27

〇〇年 7月 9日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1981590	当座預金	割引(株)島田AB27319 期日	受取手形	2000000
18410	支払利息割引料	〃 利息分		
		東西銀行/本店		
	仮払消費税		仮受消費税	
2000000	合	計		2000000

[illegible]

振替伝票						No.								
〇〇年 7月 9日							承認印						係印	
金額			借方科目			摘要			貸方科目			金額		
96590			預り金			6月份住民税支払い 小切手 東西銀行 E 33288			当座預金			96590		
			仮払消費税						仮受消費税					
96590			合			計						96590		

[illegible]

No. 31

○ 出金伝票 No. 31		承認印		係印	
〇〇年 7月 12日					
コード	支払先	東京デジッ(株) 様			
勘定科目	摘要	金額			
雑費	電話消毒			600	
仮払消費税				18	
合	計			618	

No. 32

振替伝票		No. 32		承認印		係印	
〇〇年 7月 12日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
18524	水道光熱費	関東電力(株)	普通預金	19079			
		7月分電気料					
		東西銀行/本店					
555	仮払消費税		仮受消費税				
19079	合	計		19079			

No. 33

振替伝票		No. 33		承認印		係印	
〇〇年 7月 12日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
8000	貸借料	東京電信(株)	普通預金	8240			
		7月分シミリ借料					
		東西銀行/本店					
240	仮払消費税		仮受消費税				
8240	合	計		8240			

No. 34

振替伝票		No. 34		承認印		係印	
〇〇年 7月 12日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
100000	定期積立預金	東西銀行/本店積立	当座預金	100000			
		小切手 E 33290					
	仮払消費税		仮受消費税				
100000	合	計		100000			

No. 35

振替伝票		No. 35		承認印		係印	
〇〇年 7月 12日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
50000	定期積立預金	東西銀行 小切手 E 33291	当座預金	50000			
		神田商店連合会積立					
		(7月分)					
	仮払消費税		仮受消費税				
50000	合	計		50000			

No. 36

入金伝票 No. 36		承認印		係印	
〇〇年 7月 15日					
勘定科目	摘要	金額			
小売売上	本日レジ売上合計	158080			
	仮受消費税	4742			
合	計	162822			

No. 37

入金伝票 No. 37		承認印		係印	
〇〇年 7月 15日					
勘定科目	摘要	金額			
雑収入	コピー代金	800			
	(2) 10 x 80枚				
	仮受消費税	24			
合	計	824			

No. 38

○ 出金伝票 No. 38		承認印		係印	
〇〇年 7月 15日					
コード	支払先	山田太郎 様			
勘定科目	摘要	金額			
仮払金	接待費仮払い	30000			
	(株)石川 社長社				
	仮払消費税				
○ 合計		30000			

No. 39

振替伝票		No. 39		承認印		係印	
〇〇年 7月 15日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
300000	定期預金	山手銀行/大手町振替	当座預金	300000			
		小切手Y, 9882					
	仮払消費税		仮受消費税				
300000	合計			300000			

No. 40

振替伝票		No. 40		承認印		係印	
〇〇年 7月 16日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
25000	接待交際費	割烹料理 干代田	仮払金	25750			
		7/5 (株)石川 接待					
	750	仮払消費税	仮受消費税				
25750	合計			25750			

No. 41

○入金伝票 No. 41		承認印		係印	
〇〇年 7月 16日					
コード	入金先	山田太郎 様			
勘定科目	摘要	金額			
仮払金	接待費 残額分	4250			
仮受消費税					
合 計		4250			

No. 42

振替伝票		No. 42		承認印		係印	
〇〇年 7月 16日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
478720	仕入	東都(株)	買掛金	493081			
		ブラウス 135点					
14361	仮払消費税		仮受消費税				
493081	合 計			493081			

No. 43

振替伝票		No. 43		承認印		係印	
〇〇年 7月 16日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
520590	仕入	(株)ワールド	買掛金	536207			
		ブラウス 123点					
15617	仮払消費税		仮受消費税				
536207	合 計			536207			

No. 44

振替伝票		No. 44		承認印		係印	
〇〇年 7 月 16 日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
2260000	車両運搬費	新車に買い換え	車両運搬具	2150000			
945631	減価償却累計額	売却車分東西銀行E33292	当座預金	1200000			
158900	租税公課	自動車税重量税法定費用	未払金	300000			
43800	損害保険料	自動車強制保険					
40200	支払手数料	検査代行費用					
134065	固定資産売却損	車両売却損					
100506	仮払消費税	車両消費税売却消費税	仮受消費税	33102			
3683102	合	計		3683102			

No. 45

振替伝票		No. 45		承認印		係印	
〇〇年 7 月 19 日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
293850	仕入	(株)島田	買掛金	292365			
		ワンス 28点					
292365	買掛金	相 殺	売掛金	292365			
8515	仮払消費税		仮受消費税				
584730	合	計		584730			

No. 46

振替伝票		No. 46		承認印		係印	
〇〇年 7 月 20 日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
187800	普通預金	日本商事(株)	雑収入	182331			
		販売促進リポート受領					
		東西銀行					
	仮払消費税		仮受消費税	5469			
187800	合	計		187800			

No. 47

振替伝票		No. 47		承認印		係印	
〇〇年 7月 20日							
金 額	借方科目	摘要	貸方科目	金 額			
22500	通信費	東京電信(株)	普通預金	23175			
		7月分電話料					
		東西銀行					
675	仮払消費税		仮受消費税				
23175	合 計			23175			

No. 48

振替伝票		No. 48		承認印		係印	
〇〇年 7月 20日							
金 額	借方科目	摘要	貸方科目	金 額			
3165	水道光熱費	能開ビル	普通預金	3259			
		2月分上下水道料					
		東西銀行					
94	仮払消費税		仮受消費税				
3259	合 計			3259			

No. 49

振替伝票		No. 49		承認印		係印	
〇〇年 7月 20日							
金 額	借方科目	摘要	貸方科目	金 額			
20000	広告宣伝費	(株)東都新聞	当座預金	22100			
		新聞広告代					
		東西銀行 E33293					
2100	仮払消費税		仮受消費税				
22100	合 計			22100			

No. 50

振替伝票		No. 50		承認印		係印	
〇〇年 7月 21日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
187975	売掛金	(株) 石川 ブラウス 82点	卸売上	182500			
	仮払消費税		仮受消費税	5475			
187975	合	計		187975			

No. 51

振替伝票		No. 51		承認印		係印	
〇〇年 7月 21日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
219072	仕入	東都(株) ブラウス 63点	買掛金	225644			
6572	仮払消費税		仮受消費税				
225644	合	計		225644			

No. 52

振替伝票		No. 52		承認印		係印	
〇〇年 7月 21日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
520590	仕入	(株) ワールド ブラウス 123点	買掛金	536207			
15617	仮払消費税		仮受消費税				
536207	合	計		536207			

振替伝票										No. 53		承認印		係印					
〇〇年 7月 21日																			
金額					借方科目					貸方科目					金額				
300840					仕入 日本商事(株)					買掛金					312955				
					スカート 85点														
9115					仮払消費税					仮受消費税									
312955					合					計					312955				

○	入金伝票	No.	54	承認印					係印		
		00年	7月		22日						
	コード		入金先	店 売 様							
勘定科目		摘要		金額							
	小売売上	本日レジ売上合計								178400	
	仮受消費税									5352	
○	合		計							183752	

○	出金伝票 No. 55	承 認 印						係 印	
	〇〇年 7月 22日								
コード		支払先	東京衣料業 法人会 様						
勘定科目	摘要	金	額						
諸会費	法人会費 67月分					10800			
仮払消費税									
合	計					10800			

○	出金伝票	No. <u>56</u>	承認印					係印	
	〇〇年 <u>7</u> 月 <u>22</u> 日								
コード		支払先	(株) 島田 様						
勘定科目	摘要	金額							
接待交際費	得意先への香典	20000							
仮払消費税									
合	計	20000							

○	出金伝票 No. <u>57</u>	承認印					係印	
	〇〇 年 <u>7</u> 月 <u>22</u> 日							
コード		支払先	関東高速道路公団 様					
勘定科目	摘要	金額						
旅費交通費	高速料金						3107	
仮払消費税							98	
合	計						3200	

No. 58

No. 59

○	出金伝票 No.	58	承認印					係印	
	〇〇年	7月	22日						
○	コード		支払先	〒代田郵便局様					
	勘定科目	摘要	金額						
	通信費	速達料						204	
	仮払消費税							6	
	合	計						210	

○	出金伝票 No. 59	承認印					保印	
	〇〇年 7月 22日							
コード		支払先	東西銀行/本店 様					
勘定科目	摘要	金額						
普通預金	入金		3	0	0	0	0	0
仮払消費税								
合	計		3	0	0	0	0	0

No. 60

○	出金伝票 No. <u>60</u>	承認印						係印	
	00 年 7 月 23 日								
○	コード 支払先	(株)東京雑貨販売店 様							
	勘定科目	摘要	金	額					
	雑費	化学雑巾他						2800	
	仮払消費税							84	
○	合	計						2884	

No. 61

[illegible]

No. 62

[illegible]

No. 63

振替伝票										No. 63		承認印		係印	
〇〇年 7月 23日															
金 額				借方科目		摘 要		貸方科目		金 額					
8300000				役員報酬		小切手 E 33294 7月分 役員報酬 2名		当座預金		1109743					
598691				給与手当		" 給与 3名									
						健康保険料 6月分		預り金		59040					
						厚生年金 "		"		103940					
						雇用保険 7月分		"		2388					
						所得税 "		"		57280					
				仮払消費税		住民税 "		仮受消費税		96300					
1428691				合		計				1428691					

No. 64

○	出金伝票	No. 64	承認印						係印	
	00	年	7	月	26	日				
○	コード		支払先	干代田登記所						様
	勘定科目	摘要	金額							
	租税公課	印鑑証明印紙						1000		
	仮払消費税									
	合	計						1000		

No. 65

○	出金伝票	No. <u>65</u>	承認印					係印	
	〇〇年 7月 26日								
○	コード 支払先	神田商店連合会 様							
	勘定科目	摘要	金				額		
	諸会費	7月分会費							
	仮払消費税								
○	合	計							

No. 66

振替伝票		No. 66		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
126896	売掛金	(有) 松井	卸売上	123200			
		ﾌﾟﾗｳｽ 20点					
	仮払消費税		仮受消費税	3696			
126896	合	計		126896			

No. 67

振替伝票		No. 67		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
933592	売掛金	(有) 黒沢	卸売上	906400			
		ﾌﾞﾚｰﾄﾞ 他 100点					
	仮払消費税		仮受消費税	27192			
933592	合	計		933592			

No. 68

振替伝票		No. 68		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
266850	仕入	(株) フォルト	買掛金	289855			
		ﾌﾟﾗｳｽ 180点					
	仮払消費税		仮受消費税				
23005	合	計		289855			

No. 69

振替伝票		No. 69		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
2500000	受取手形	株式会社島田 手形回収 957AB77330	売掛金	2500000			
1000000	当座預金	東西銀行/本店 小切手 回収 B2001					
	仮払消費税		仮受消費税				
3500000	合	計		3500000			

No. 70

振替伝票		No. 70		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
1500000	受取手形	NA18739 手形回収満期日 9/7	売掛金	2152750			
652750	当座預金	小切手 回収 C20218 (有)黒沢					
	仮払消費税		仮受消費税				
2152750	合	計		2152750			

No. 71

振替伝票		No. 71		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
2500000	受取手形	H78881 (株)持手形回収期日 9/7	売掛金	3000000			
500000	当座預金	東西銀行/本店 小切手 C5405					
	仮払消費税		仮受消費税				
3000000	合	計		3000000			

振替伝票													No. 72		承認印		係印		
〇〇 年 7 月 26 日																			
金 額				借方科目				摘要				貸方科目				金 額			
59312				当座預金				武田 様				売掛金				59312			
								山手銀行大塚支店											
								振込											
				仮払消費税								仮受消費税							
59312				合				計								59312			

振替伝票

No. 73

〇〇 年 7 月 26 日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

金額				借方科目		摘要	貸方科目	金額						
2	5	0	0	0	0	当座預金	(有)黒沢 NA18710	受取手形	1	5	0	0	0	0
						(株)井手 H78850		"	1	0	0	0	0	0
						期日落付								
						東西銀行/本店								
						仮払消費税		仮受消費税						
2	5	0	0	0	0	合	計		2	5	0	0	0	0

振替伝票												No. <u>74</u>							
〇〇年 <u>7</u> 月 <u>26</u> 日												承認印		係印					
金額				借方科目				摘要				貸方科目				金額			
			1800	水道光熱費				関東ガス(株)				普通預金							1854
								7月分ガス料											
								東西銀行/本店											
			54	仮払消費税								仮受消費税							
			1854	合				計											1854

No. 75

振替伝票		No. 75		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
500000	貸借料	7月分家賃(有)江戸ビル	当座預金	515412			
400	支払手数料	振込手数料					
		東西銀行/本店小切手E33285					
15012	仮払消費税		仮受消費税				
515412	合	計		515412			

No. 76

振替伝票		No. 76		承認印		係印	
〇〇年 7月 26日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
16106	旅費交通費	(株)南北商事	当座預金	16589			
		7月分ガソリン代					
		東西銀行					
		小切手E33296					
483	仮払消費税		仮受消費税				
16589	合	計		16589			

No. 77

振替伝票		No. 77		承認印		係印	
〇〇年 7月 28日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
522830	売掛金	(株)島田	卸売上	561000			
		ブラウス88点					
	仮払消費税		仮受消費税	16830			
522830	合	計		522830			

No. 78

振替伝票		No. 78		承認印		係印	
〇〇年 7月 28日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
376722	売掛金	(株) 丹手	卸売エ	365750			
		ブラウス 59点					
	仮払消費税		仮受消費税	10972			
376722	合	計		376722			

No. 79

振替伝票		No. 79		承認印		係印	
〇〇年 7月 28日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
592765	売掛金	(株) 石川	卸売エ	575500			
		ブラウス 104点					
	仮払消費税		仮受消費税	17265			
592765	合	計		592765			

No. 80

振替伝票		No. 80		承認印		係印	
〇〇年 7月 29日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
399200	仕入	東都 (株)	買掛金	411176			
		ブラウス 113点					
	仮払消費税		仮受消費税				
11976	合	計		411176			

No. 85

振替伝票		No. 85		承認印		係印	
〇〇年 7月 30日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
301760	仕入	日本商事(株)	買掛金	310812			
		ジャケット他68点					
9052	仮払消費税		仮受消費税				
310812	合	計		310812			

No. 86

振替伝票		No. 86		承認印		係印	
〇〇年 7月 30日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
59040	預り金	東西銀行本店小切手E33297	当座預金	327688			
103940	"	6月分給与健康保険料					
	"	" 厚生年金					
59040	法定福利費	" 健康保険料 事業主負担分					
103940	"	" 厚生年金 "					
1728	"	" 児童手当 拠出金 "					
	仮払消費税		仮受消費税				
327688	合	計		327688			

No. 87

振替伝票		No. 87		承認印		係印	
〇〇年 7月 30日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
30900	貸借料	内堀駐車場	当座預金	30900			
		7月分駐車代					
		小切手 E 33298					
900	仮払消費税		仮受消費税				
30900	合	計		30900			

No. 88

○ 出金伝票 No. 88		承認印				係印	
〇〇年 7 月 30 日							
コード	支払先	東西銀行/本店 様					
勘定科目	摘要	金額					
当座預金	振替手持金預け入れ	3	0	0	0	0	0
仮払消費税							
○ 合 計		3	0	0	0	0	0

No. 89

振替伝票		No. 89		承認印				係印	
〇〇年 7 月 30 日									
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額					
40000000	定期預金	預金 東西銀行/本店	当座預金	40000000					
		小切手 E 33299							
	仮払消費税		仮受消費税						
40000000	合 計			40000000					

現金

– 28 –

No. _____

当座預金

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7 /		前月繰越		3219291		借	3219291
31		東西銀行 7月計 借方		13486329		"	17205620
"		" " 貸方			14445863	"	2759757
"		山手銀行 7月計 借方		59312		"	2819069
"		" " 貸方			300000	"	2519069
"		次期繰越			2519069		
				17264932	17264932		

No. _____

普通預金

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7	1	前月繰越		2023287		借	2023287
	12	7月分 電気料	32		19079	"	2004208
	"	" ファクシミリ借料	33		8240	"	1995968
	20	販売促進リポート受領	46	187800		"	2183768
	"	7月分 電話料	47		23175	"	2160593
	"	2ヶ月分水道料	48		3259	"	2157334
	22	振替 現金預入	59	300000		"	2457334
	23	振替 東西銀行/当座預金	61		2000000	"	457334
	26	7月分 ガス料	74		1854	"	455480
	30	現金引出	82		200000	"	255480
	31	次期繰越			255480		
				2511087	2511087		

No. _____

定期預金

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7	1	前月繰越		50,183.50		借	50,183.50
	1	定期預金満期	5		200,000.00	"	30,183.50
	5	定期解約2口分	15		200,000.00	"	10,183.50
	15	山手銀行当座預金振替	39	300,000.00		"	13,183.50
	30	東西銀行当座預金振替	89	400,000.00		"	53,183.50
	31	次期繰越			53,183.50		
				93,183.50	93,183.50		

No. _____

定期積立預金

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7	1	前月繰越		600000		借	600000
	12	東西銀行/本店積立		100000		"	700000
	"	神田商店連合会 積立		50000		"	750000
	31	次期繰越			750000		
				750000	750000		

受 取 手 形

00年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前月繰越		71,000,000		借	71,000,000
7 5	(株)石川約手BC 22430	10	261,000,000		"	971,000,000
"	(株)7-11 裏書譲渡期日8/5 NA1828	12		1,000,000	"	871,000,000
"	(株)石川約手BC 22418 期日落5	14		500,000	"	821,000,000
9	(株)島田割引AB 77319 期日8/5	27		200,000,000	"	621,000,000
26	" 約手AB 77330 9/7	69	250,000,000		"	871,000,000
"	(有)黒沢約手NA 18739 9/7	70	150,000,000		"	1,021,000,000
"	(株)井手約手H 78881 9/7	71	250,000,000		"	1,271,000,000
26	(有)黒沢約手NA 18710 期日落5	73		150,000,000	"	1,121,000,000
"	(株)井手 H 78850 "	"		100,000,000	"	1,021,000,000
31	次期繰越			102,100,000		
			1,621,000	1,621,000		

– 34 –

商 品

– 35 –

假 松 金

- 36 -

仮 払 消 費 税

00年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7 /	前月繰越		2058358		借	2058358
"	(株)みかり売上	2	2414		"	2060772
"	お茶・薬他	3	166		"	2060938
"	トイレ薬品 ペーパー他	4	55		"	2060993
7	東京高速 回数券	20	174		"	2061167
"	帳簿 伝票他	21	300		"	2061467
9	自動車 パンク修理	25	60		"	2061527
"	コンピューター 用紙	26	329		"	2061906
"	看板修理代 小切手E 33287	28	300		"	2062206
12	電話消毒	31	18		"	2062224
"	7月分電気料	32	555		"	2062779
"	ファクシミリ 借料	33	240		"	2063019
16	(株)石川 接待	40	750		"	2063769
"	東都(株) 仕入分	42	14361		"	2078130
"	(株)ワールド "	43	15617		"	2093747
"	車両消費税	44	100506		"	2194253
19	(株)島田 仕入分	45	8515		"	2202768
20	7月分電話料	47	675		"	2203443
"	2ヶ月分水道料	48	94		"	2203537
"	新聞広告代	49	2100		"	2205637
21	東都(株)仕入分	51	6572		"	2212209
"	(株)ワールド "	52	15617		"	2227826
"	日本商事 "	53	9115		"	2236941
22	高速料金	57	98		"	2237034
"	速送料	58	6		"	2237040
23	化学雑巾他	60	84		"	2237124
"	東都(株)仕入分	62	19137		"	2256261
26	(株)ワールド "	68	23005		"	2279266
"	7月分 ガス料	74	54		"	2279320
"	" 家賃	75	15000		"	2294320
	次ページへ繰越		2294320	0		2294320

No. _____

仮払消費税

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前ページより繰越		2294320	0	借	2294320
7	26	家賃振込手数料	75	12		"	2294332
	"	7月分ガソリン代	76	483		"	2294815
	30	東都(株)仕入分	80	11976		"	2306791
	"	東都(株)仕入戻分	84		960	"	2305831
	"	日本商事(株)仕入分	85	9052		"	2314883
	"	7月分駐車代	87	900		"	2315783
	31	7月分ガソリン代未払分	95	267		"	2316050
	"	" 電話代 "	"	390		"	2316440
	"	" 水道料 "	"	43		"	2316483
	"	" ガス料 "	"	19		"	2316502
	"	振 替	98		2316502		
				2317462	2317462		

No. _____

金当引倒貸

[illegible]

No. _____

工具器具備品

[illegible]

No. _____

電話加入權

[illegible]

買掛金

- 45 -

No. _____

短期借入金

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越			2200000	貸	2200000
22		東京金融公庫返済 E 33284	6	1200000		"	1000000
31		次期繰越		1000000			
				2200000	2000000		

未 弘 金

- 47 -

仮受消費税

00年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7 /	前月繰越			3278692	貸	3278692
"	本日レジ売上	1		2460	"	3281152
5	(株)島田 掛売上	7		17167	"	3298319
"	(有)黒沢 "	8		10147	"	3308466
"	(株)井手 "	9		4910	"	3313376
6	(株)井手 "	17		5024	"	3318400
"	(株)石川 "	18		9276	"	3327676
7	(有)黒沢 "	22		25139	"	3352815
"	(株)井手 "	23		13602	"	3366417
"	その他 "	24		1727	"	3368144
15	本日レジ売上	36		4742	"	3372886
"	コピー代金	37		24	"	3372910
16	自動車売却分	44		33102	"	3406012
20	販売促進リポート受領	46		5469	"	3411481
21	(株)石川 掛売上	50		5475	"	3416956
22	本日レジ売上	54		5352	"	3422308
26	(有)松井掛売上	66		3696	"	3426004
"	(有)黒沢 "	67		27192	"	3453196
28	(株)島田 "	77		16830	"	3470026
"	(株)井手 "	78		10972	"	3480998
"	(株)石川 "	79		17265	"	3498263
30	本日レジ売上	81		4788	"	3503051
31	振 替	98	3503051			
			3503051	3503051		

預 け 金

00年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前 月 繰 越			272269	貸	272269
7 9	6月分給与源泉住民税 小切手E33288	29	96590		"	175679
"	" " 所得税E33289	30	57950		"	117729
"	" 賞与 "	"	108437		"	9292
23	7月分給与 健康保険料(6月分)	63		59040	"	68332
"	" 厚生年金 (")	"		103940	"	172272
"	" 雇用保険料(7月分)	"		2388	"	174660
"	" 所得税 (")	"		57280	"	231940
"	" 住民税 (")	"		96300	"	328240
30	" 健康保険料小切手E33297	86	59040		"	269200
"	6月分給与 厚生年金 保険料	"	103940		"	165260
31	7月分 雇用保険料	93	2388		"	162872
"	賞与 従業員負担分	"	5252		"	157620
"	次 期 繰 越		157620			
			591217	591217		

No. _____

未扣法人税等

00年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前月繰越			50000	貸	50000
2 31	当期計上額	97		1000000	"	1050000
"	次期繰越		1050000			
			1050000	1050000		

No. _____

賞 与 引 当 金

00年 月日		摘要	丁数	借方	貸方	借又貸	差引残高
7	31	当期末払い買手	94		28,250	貸	28,250
"		次期繰越		28,250			
				28,250	28,250		

資本金

– 52 –

No. _____

利益準備金

[illegible]

No. _____

別途積立金

00年 月 日		摘要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7	1	前月繰越			400000	貸	400000
	51	次期繰越		400000			
				400000	400000		

No. _____

繰越利益

[illegible]

No. _____

未処分利益

〇〇年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7	31	繰越利益 から	99		140814	貸	140814
	"	損益 対	102		3708235	"	3848549
	"	次期繰越		3848549			
				3848549			

No. _____

小壳壳上

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越			15,18562	貸	15,18562
7	1	本日レジ売上合計	1		82000	"	15200562
	15	"	36		158080	"	15358642
	22	"	54		178400	"	15537042
	30	"	81		159600		15696642
	31	損 益	100	15696642			
				15696642	15696642		

卸 売 上

〇〇年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前 月 繰 越			94508171	貸	94508171
7 5	(株)島田 掛売上	7		572250	"	95080421
"	(有)黒沢 "	8		338250	"	95418671
"	(株)井手 "	9		163680	"	95582351
6	(株)井手 "	17		167475	"	95749826
"	(株)石川 "	18		309200	"	96059026
7	(有)黒沢 "	22		832975	"	96897001
"	(株)井手 "	23		453420	"	97350421
"	その他 "	24		57585	"	97408006
21	(株)石川 "	50		182500	"	97590506
26	(有)松井 "	66		122200	"	97713706
"	(有)黒沢 "	67		906400	"	98620106
28	(株)島田 "	77		561000	"	99181106
"	(株)井手 "	78		365750	"	99546856
"	(株)石川 "	79		575500	"	100122356
31	損 益	100	100122356			
			100122356	100122356		

No. _____

売上値引戻り高

[illegible]

仕 入

00年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借又貸	差 引 残 高
	前月繰越		60671209		借	60671209
7 1	(株)みのり 現金仕入	2	80480		"	60751689
16	東都(株) 掛仕入	42	428720		"	61230409
"	(株)ワールド "	43	520590		"	61750999
19	(株)島田 売掛金と相殺	45	283850		"	62034849
21	東都(株) 掛仕入	51	219072		"	62253921
"	(株)ワールド "	52	520590		"	62774511
"	日本商事(株) "	53	303840		"	63078351
23	東都(株) "	62	637920		"	63716271
26	(株)ワールド "	68	766850		"	64483121
30	東都(株) "	80	399200		"	64882321
"	日本商事(株) "	85	301760		"	65184081
31	期首商品棚卸高	96	5275800		"	70459881
"	期末商品棚卸高	"		4659201	"	65800680
"	損益	101-1		65800680		
			70459881	70459881		

No. _____

仕入値引戻し高

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前 月 繰 越			284020	貸	284020
7	30	東都(株)仕入戻	84		32032	,	316052
	31	損 益	100	316052			
				316052	316052		

No. _____

役員報酬

年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前 月 繰 越		8860000		借	8860000
7 23	役員2名分7月分報酬	63	830000		"	9690000
31	損 益	101-1		9690000		
			9690000	9690000		

No. _____

給与手当

[illegible]

法定福利費

〇〇年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前月繰越		2073250		借	2073250
7 30	6月分健康保険料負担分	86	59040		"	2132290
"	" 厚生年金保険料	"	103940		"	2236230
"	" 児童手当拠出金	"	1728		"	2237958
7 31	7月分健康保険事業主負担	92	59040		"	2296998
"	" 厚生年金 "	"	103940		"	2400938
"	" 児童手当拠出金 "	"	1728		"	2402666
"	" 雇用保険料	93		2388	"	2400278
"	賞与従業員負担分	"		5252	"	2395026
"	損 益	101-1		2395026		
			2402666	2402666		

No. _____

損害保險料

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7	1	前 月 繰 越		422800		借	422800
	16	自動車強制保険	44	43800		"	466600
	31	損 益	101-2		466600		
				466600	466600		

料 借 賃

– 66 –

No. _____

支 松 手 数 料

90年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前月繰越		38100		借	38100
7/16	検査代行費用	44	40200		"	78300
26	家賃振込手数料	75	400		"	78700
31	損 益	101-2		78700		
			78700	78700		

No. _____

福利厚生費

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方		貸 方		借 又 貸	差 引 残 高	
7	1	前月繰越			941690			借		941690
	"	お茶の葉他	3		5534			"		947224
31		損 益	101-2				947224			
					947224		947224			

No. _____

廣告宣傳費

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前 月 繰 越		1032000		借	1032000
7	20	新聞広告費	49	70000		"	1102000
31		損 益	101-2		1102000		
				1102000	1102000		

No. _____

消耗品費

[illegible]

No. _____

旅 費 交 通 費

00年 月 日		摘要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越		329065		借	329065
7	7	首都高速券	20	5826		"	334891
	22	首都高速回数券	57	3107		"	337998
	26	7月分ガソリン代 小切手 E33296	76	16106		"	354104
	31	7月分ガソリン代	95	8906		"	363010
	"	損 益	101-3		363010		
				363010	363010		

No. _____

通 信 費

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越		506342		借	506342
7	20	7月分電話料	47	22500		"	528842
	22	速達料	58	204		"	529046
	31	7月分電話代	95	13000		"	542046
	"	損 益	101-3		542046		
				542046	542046		

No. _____

修繕費

年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前 月 繰 越		223420		借	223420
7 9	自動車パンフ修理代	25	2000		"	225420
"	看板修理代 小切手 E33287	28	10000		"	235420
31	損 益	101-3		235420		
			235420	235420		

No. _____

水道光熱費

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前 月 繰 越		144232		借	144232
7	12	7月分 電気代	32	18524		"	162756
	20	2ヶ月分水道料	48	3165		"	165921
	26	7月分 ガス料	74	1800		"	167721
	31	7月分 水道料	95	1450		"	169171
	"	" ガス料	"	650		"	169821
	"	損 益	101-3		169821		
				169821	169821		

租 税 公 課

年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前月繰越		1630504		借	1630504
7/1	満期利息及び利子税	5	12000		"	1642504
5	定期解約20分利息及び利子税	15	996		"	1643500
7	収入印紙 3x	19	15000		"	1658500
16	自動車税、重量税 他	44	158900		"	1817400
26	印鑑証明用印紙	64	1000		"	1818400
31	確定消費税分	98	217900		"	2036300
"	損 益	1014		2036300		
			2036300	2036300		

No. _____

減 價 却 費

[illegible]

No. _____

貸倒引当金繰入

[illegible]

No. _____

賞与引当金繰入

[illegible]

諸 会 費

- 81 -

No. _____

受取利息

90年 月 日		摘要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越			38220	貸	38220
2	1	満期利息 利子税	5		60000	"	98220
	5	定期解約20分利息"	15		4985	"	103205
	31	損 益	100	103205			
				103205	103205		

No. _____

收入 雜

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越			48500	貸	48500
2	15	工賃代金	37		800	"	49300
	20	販売促進料受額	46		182331	"	231631
	31	仮受消費税振替	98		1186549	"	1418180
	"	損 益	100	1418180			
				1418180	1418180		

No. _____

支払利息、割引料

90年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越		295304		借	295304
2	9	割引料	27	18410		"	313714
	31	損 益	1014		313714		
				313714	313714		

No. _____

中小企業退職共済費

00年 月 日		摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
		前 月 繰 越		33000		借	33000
7	30	社員退職共済費支払い	83	3000		"	36000
	31	損 益	101-1		36000		
				36000	36000		

No. _____

貸倒引当金戻入

[illegible]

No. _____

固定資産売却損

[illegible]

法人税等充当額

- 89 -

損 益

〇〇年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
7 3/	小売売上	100		15696642		
"	卸売上	"		100122356		
"	仕入値引戻し高	"		316052		
"	受取利息	"		103205		
"	雑収入	"		1418180		
"	貸倒引当金戻入	"		132166		
"	売上値引戻り高	101-1	384030			
"	仕入	"	65800680			
"	役員報酬	"	9690000			
"	給与手当	"	18297433			
"	中小企業退職共済費	"	36000			
"	法定福利費	"	2395026			
"	損害保険料	101-2	466600			
"	賃借料	"	6392000			
"	支払手数料	"	78700			
"	福利厚生費	"	947224			
"	広告宣伝費	"	1102000			
"	接待交際費	"	1497420			
"	消耗品費	101-3	306402			
"	事務用品費	"	366135			
"	旅費交通費	"	363010			
"	通信費	"	542046			
"	修繕費	"	235420			
"	水道光熱費	"	169821			
"	租税公課	101-4	2036300			
"	諸会費	"	170300			
"	雑 費	"	30368			
"	支払利息 割引料	"	313714			
"	固定資産売却損	"	134065			
"	減価償却費	"	288931			
					貸	5244976
	次ページへ繰越		112543625	117788601		5244976

損 益

年 月 日	摘 要	丁 数	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 残 高
	前ページより繰越		112543625	117788601		5244976
7/31	貸倒引当金繰入	101-5	255491			
"	賞与引当金繰入	"	281250			
"	法人税等充当額	"	1000000		貸	3708235
"	未処分利益	102	3708235			
			117788601	117788601		

現金出納帳

〇〇年 月 日	科 目	摘 要	収 入 金 額	支 払 金 額	差 引 残 高
7 /		前月繰越	216142		216142
"	売 上	店売り	84460		300602
"	仕 入	(株)みり 現金仕入		82894	217708
"	福利厚生費	銀座茶店 お茶の葉等購入		5200	212008
"	消耗品費	東京雑貨販売店 トル用品		1891	210117
7	租税公課	千代田郵便局 収入印紙		15000	195117
"	旅費交通費	東京高速道路公園 高速道路券		6000	189117
"	事務用品費	(有)神田事務機器 帳簿伝票		10300	178817
9	修繕費	(有)南北商事 自動車心7修理		2060	176757
"	事務用品費	(有)神田事務機器 コンピューター用紙		13039	163718
12	雑 費	東京デシノ(株) 電話消毒		618	163100
15	売 上	店売り	162822		325922
"	雑収入	コピー代金 神田北町会	824		326746
"	仮払金	(株)石川接待費仮払い社長		30000	296746
16	"	" 残額戻入	4250		300996
22	売 上	店売り	183752		484748
"	諸会費	東京衣料業法入会 法人会費6ヶ月分		10800	473948
"	接待交際費	(株)島田香典		20000	453948
"	旅費交通費	関東高速道路公園 高速料金		3200	450748
"	通信費	千代田郵便局 速達料		210	450538
"	普通預金	入 金		300000	150538
28	雑 費	化学雑巾他		2884	147654
26	支払手数料	印鑑証明用印紙		100	146654
"	諸会費	神田商店連合会費7月分		10000	136654
30	売 上	店 売	164388		301042
"	普通預金	東西銀行/本店 引き出し入金	200000		501042
"	中小企業退職共済費	社員退職共済費		3000	498042
"	当座預金	振替 手持ち金預け入れ		300000	198042
31		次期繰越		198042	
		7月計	1016638	1016638	
			800496	818596	

当座預金出納帳

No. _____

東西銀行/本店

当座預金出納帳

7755360

00年 月 日	摘 要	印	小切手 番 号	預入金額	引出金額	借 又 貸	差引残高
7 / 1	前月繰越			2237457		借	2237457
"	定期預金満期			2048000		"	4285457
2	東京金融公庫借入金返済		E33284		12000000	"	3085457
5	買掛金支払東都(株)		E33285		500000	"	2585457
"	" (株)フル"		E33286		750154	"	1835303
"	受取手形期日落5 BC22418			500000		"	2335303
"	定期解約 20分			2003989		"	4339292
"	支払手形決済 DA04551				2000000	"	2339292
"	" DA04552				2300000	"	39292
9	受取手形期日 8/5 AB77319			1981590		"	2020882
"	看板修理代		E33287		10300	"	2010582
"	6月分 住民税 支払		E33288		96590	"	1913992
"	" 所得税 "		E33289		57950	"	1856042
"	賞与分 " "		"		108437	"	1747605
12	東西銀行/本店 定期積立		E33290		100000	"	1647605
"	神田商店 連合会 "		E33291		50000	"	1597605
16	自動車 買い換え		E33292		1200000	"	397605
20	新聞広告代 東西銀行/本店		E33293		72100	"	325505
23	普通預金から振替			2000000		"	2325505
"	役員報酬, 社員給与		E33294		1109743	"	1215762
26	売掛金回収 (株)島田 小切手 B2001			1000000		"	2215762
"	" (有)黒沢 C20218 小切手			652750		"	2868512
"	" (株)丹手 G5405 小切手			500000		"	3368512
"	受取手形期日落5 NA18710			1500000		"	4868512
"	" H78850			1000000		"	5868512
"	7月分家賃支払		E33295		515000	"	5353512
"	家賃振込手数料		"		412	"	5353100
"	7月分 ガソリン代		E33296		16589	"	5336511
30	6月分 健康保険料預分		E33297		59040	"	5277471
"	" 厚生年金 "		"		103940	"	5173531
	次ページへ繰越			15423786	10250255		

7755360

- 94 -

No. _____

山手銀行/大手町 当座預金出納帳

446789

00年 月 日		摘 要	印	小切手 番 号	預 入 金 額	引 出 金 額	借 又 貸	差 引 残 高
		前月繰越			1481834		借	1481834
7	15	定期預金振替 山手銀行		Y19382		300000	"	1181834
	26	売掛金回収 武田様 小切手K11345			59312		"	1241146
	31	次期繰越				1241146		
					1541146	1541146		
		7月計			59312	300000		

株式会社 島田 殿

00年 月 日	品 名	数 量	単 価	税抜売上金額	消費税額	受入金額	借 又 貸	差引残高
7/1	前月繰越			4300575			借	4300575
5	SS 11S-4	20	5300	106000				
	SS 06S-9	40	5750	230000				
	SS 10B-3	45	5250	236250				
	仮受消費税				17167		"	4889992
19	売掛金相殺					292365	"	4597627
26	約手回収AB77330 1/2					2500000		
"	小切手 " B2001					1000000	"	1097627
28	WA 11B-6	50	5900	295000				
	WA 10B-3	28	7000	266000				
	仮受消費税				16830		"	1675457
31	次期繰越					1675457		
				5432825	32997	5467822		

有限公司 松井 殿

- 97 -

No. 3

有限会社 黒沢 殿

〇〇年 月 日	品 名	数 量	単 価	税抜売上金額	消費税額	受入金額	借 又 貸	差引残高
7 /	前月繰越			941239			借	941239
5	SS05S-3	35	6050	211750				
	SS02S-3	20	6325	126500				
	仮受消費税				10147		"	1289636
7	SS05B-3	18	4840	87120				
	SS10S-3	35	5565	194775				
	EA10S-3	40	7215	288600				
	SS11S-3	40	5730	229200				
	TK10E-3	8	4785	38280				
	仮受消費税				25139		"	2152750
26	K08C-8	13	12100	157300				
	T08R-2	15	19250	288750				
	WA11B-6	30	6490	194700				
	WA10B-3	12	7700	92400				
	WA09B-2	30	5775	173250				
	仮受消費税				27192		"	3086342
	約手回収NA18739 9/7					1500000	"	1586342
	小切手回収C20218					652750	"	933592
31	次期繰越					933592		
				2082625	62478	3086342		

No. 4

株式会社 井手 殿

〇〇年 月 日	品 名	数量	単 価	税抜売上金額	消費税額	受入金額	借 又 貸	差引残高
7/1	前月繰越			3540856			借	3540856
5	EA05S-2	11	6820	75020				
	EA05S-1	13	6820	88660				
	仮受消費税				4910		"	3709446
6	SS10B-3	29	5775	167475				
	仮受消費税				5024		"	3881945
7	SS09S-3	20	6545	130900				
	SS06S-3	20	6050	121000				
	SS07V-3	5	7200	38500				
	SS06V-3	12	6325	75900				
	SS05B-3	18	4840	87120				
	仮受消費税				13602		"	4348967
26	約手回収H78891 87					2500000		
	小切手回収G5405					500000	"	1348967
28	WA11B-6	35	6490	227150				
	WA09B-2	24	5775	138600				
	仮受消費税				10972		"	1725689
31	次期繰越					1725689		
				4691181	34508	4725689		

No. 5

株式会社 石川 殿

〇〇年 月 日	品 名	数 量	単 価	税抜売上金額	消費税額	受入金額	借 又 貸	差引残高
7 /	前月繰越			4743654			借	4743654
	約手BC22420回収期0%					2610000	"	2133654
6	SS05B-3	18	4400	79200				
	SS09B-3	40	5750	230000				
	仮受消費税				9276		"	2452130
21	SS11B-3	21	5600	117600				
	WA11B-6	11	5900	64900	5475		"	2640105
	仮受消費税							
28	SS11B-3	40	5600	224000				
	SS10B-3	33	5250	173250				
	SS09B-3	31	5750	178250				
	仮受消費税				17265		"	3232870
31	次期繰越					3232870		
				5810854	32016	5842870		

No. 6

毳毼

00年 月 日		品 名	数 量	単 価	税抜売上金額	消費税額	受入金額	借 又 貸	差引残高
7	7	SS11J-3	3	9235	27705				
		SS10J-2	3	9460	28380				
		仮受消費税				1727		借	59312
26		小切手回収 当座振込 K11345					59312		0
					57585	1727	59312		

仕入先元帳

No. /

東都株式会社 殿

00年 月 日	品 名	数 量	単 価	税抜仕入金額	消費税額	支払金額	借 又 貸	差引残高
7 /	前月繰越			2300163			貸	2300163
5	小切手振出し E33285					500000		
"	約手DA04557 9/6					1000000	"	800163
16	SS11B-3	55	3584	197120				
	SS10B-3	40	3360	134400				
	SS09B-3	40	3680	147200				
	仮払消費税				14361		"	1293244
21	SS11B-3	33	3584	118272				
	SS10B-3	30	3360	100800				
	仮払消費税				6572		"	1518888
23	SS11B-4	55	3584	197120				
	SS10B-3	55	3360	184800				
	SS09B-3	40	3680	147200				
	SS07B-3	20	2624	52480				
	SS05B-3	20	2816	56320				
	仮払消費税				19137		"	2175945
30	SS11B-3	40	3584	143360				
	SS10B-3	40	3360	134400				
	SS09B-3	33	3680	121440				
	仮払消費税				11976		"	2587121
"	SS11B-3 返品			△28672				
	SS10B-3 "			△3360				
	仮払消費税				△960		"	2554129
31	次期繰越					2554129		
				4003043	51086	4054129		

No. 2

株式会社 ワールド 殿

年 月 日	品 名	数 量	単 価	税抜仕入金額	消費税額	支払金額	借 又 貸	差引残高
7/1	前月繰越			1,750,154			貸	1,750,154
5	約手NA18728裏書譲渡					1,000,000		
	小切手振出しE33286					750,154		0
16	WA11B-6	43	4130	1,775,90				
	WA10B-3	40	4900	1,960,00				
	WA09B-2	40	3675	1,470,00				
	仮払消費税				156.7		"	536,207
21	WA11B-6	43	4130	1,775,90				
	WA10B-3	40	4900	1,960,00				
	WA09B-2	40	3675	1,470,00				
	仮払消費税				156.7		"	1,072,414
26	WA11B-6	70	4130	2,891,00				
	WA10B-3	60	4900	2,940,00				
	WA09B-2	50	3675	1,837,50				
	仮払消費税				230.05		"	1,862,269
31	次期繰越					1,862,269		
				3,411,744	498.46	3,612,423		

日本商事株式会社 殿

- 104 -

No. 4

工-又商事株式会社 殿

[illegible]

受取手形記入帳

No. _____

受取
~~支~~
手形記入帳

〇〇年 7 月分

[illegible]

支 払 手 形 記 入 帳

No. _____

~~受取~~
~~支払~~ 手 形 記 入 帳

〇〇年 7 月分

[illegible]