

第 2 章 現金・預金

1. 現金

《問題 1》

【解答】

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	受取手形	120,000	現金	120,000
2	受取手形	123,000	現金	123,000
3	現金 受取手形	290,000 145,000	売掛金	435,000

《問題 2》

【解答】

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	役員貸付金	110,000	現金	110,000
2	役員貸付金	200,000	現金	200,000
3	役員貸付金	150,000	仮払金	150,000

《問題 3》

【解答】

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	雑損	2,000	受取配当金	75,000
	現金	123,000	有価証券利息	50,000
2	現金	93,000	雑益	1,000
			受取配当金	62,000
			有価証券利息	30,000
3	雑損	8,000	受取配当金	154,000
	現金	266,000	有価証券利息	120,000

2. 預金

《問題1》

【解答】

1. ① 残高証明書の残高を修正する方法

銀行勘定調整表

銀行残高証明書の残高	¥(435,000)
(加算) (翌日付入金) (40,000)	
(通信費の未処理) (14,000)	
(—) (—)	(54,000)
(減算) (未取立小切手) (52,000)	
(未渡小切手) (15,000)	
(—) (—)	(67,000)
当座預金勘定の残高	<u>¥(422,000)</u>

② 帳簿残高を修正する方法

銀行勘定調整表

当座預金勘定の残高	¥(422,000)
(加算) (未取立小切手) (52,000)	
(未渡小切手) (15,000)	
(—) (—)	(67,000)
(減算) (翌日付入金) (40,000)	
(通信費の未処理) (14,000)	
(—) (—)	(54,000)
銀行残高証明書の残高	<u>¥(435,000)</u>

③ 両者を修正する方法

銀行勘定調整表

当座預金勘定の残高	¥(422,000)	銀行残高証明書の残高	¥(435,000)
(加算) (未渡小切手) (15,000)		(加算) (翌日付入金) (40,000)	
(—) (—) (15,000)		(—) (—) (40,000)	
(減算) (通信費の未処理) (14,000)		(減算) (未取立小切手) (52,000)	
(—) (—) (14,000)		(—) (—) (52,000)	
調整残高	<u>¥(423,000)</u>	調整残高	<u>¥(423,000)</u>

修正仕訳

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	仕訳なし			
(2)	仕訳なし			
(3)	当座預金	15,000	買掛金	15,000
(4)	通信費	14,000	当座預金	14,000

2. ① 残高証明書の残高を修正する方法

銀行勘定調整表

銀行残高証明書の残高		¥(844,000)
(加算) (手形決済未通知)	(170,000)	
(翌日付入金)	(56,000)	
(—)	(—)	(226,000)
(減算) (売掛金未通知)	(100,000)	
(未取立小切手)	(125,000)	
(—)	(—)	(225,000)
当座預金勘定の残高		<u>¥(845,000)</u>

② 帳簿残高を修正する方法

銀行勘定調整表

当座預金勘定の残高		¥(845,000)
(加算) (売掛金未通知)	(100,000)	
(未取立小切手)	(125,000)	
(—)	(—)	(225,000)
(減算) (手形決済未通知)	(170,000)	
(翌日付入金)	(56,000)	
(—)	(—)	(226,000)
銀行残高証明書の残高		<u>¥(844,000)</u>

③ 両者を修正する方法

銀行勘定調整表

当座預金勘定の残高	¥(845,000)	銀行残高証明書の残高	¥(844,000)
(加算) (売掛金未通知)	(100,000)	(加算) (翌日付入金)	(56,000)
(—) (—)	(100,000)	(—) (—)	(56,000)
(減算) (手形決済未通知)	(170,000)	(減算) (未取立小切手)	(125,000)
(—) (—)	(170,000)	(—) (—)	(125,000)
調整残高	<u>¥(775,000)</u>	調整残高	<u>¥(775,000)</u>

修正仕訳

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	当座預金	100,000	売掛金	100,000
(2)	仕訳なし			
(3)	支払手形	170,000	当座預金	170,000
(4)	仕訳なし			

3. ① 残高証明書の残高を修正する方法

銀行勘定調整表

銀行残高証明書の残高		¥(2,002,000)
(加算) (翌日付入金)	(44,000)	
(手形決済未通知)	(94,000)	
(—)	(—)	
(—)	(—)	(138,000)
(減算) (未渡小切手)	(20,000)	
(未渡小切手)	(30,000)	
(未取立小切手)	(85,000)	
(売掛金入金未通知)	(22,000)	(157,000)
当座預金勘定の残高		<u>¥(1,983,000)</u>

② 帳簿残高を修正する方法

銀行勘定調整表

当座預金勘定の残高		¥(1,983,000)
(加算) (未渡小切手)	(20,000)	
(未渡小切手)	(30,000)	
(未取立小切手)	(85,000)	
(売掛金入金未通知)	(22,000)	(157,000)
(減算) (翌日付入金)	(44,000)	
(手形決済未通知)	(94,000)	
(—)	(—)	
(—)	(—)	(138,000)
銀行残高証明書の残高		<u>¥(2,002,000)</u>

③ 両者を修正する方法

銀行勘定調整表

当座預金勘定の残高	¥(1,983,000)	銀行残高証明書の残高	¥(2,002,000)
(加算) (未渡小切手)	(20,000)	(加算) (翌日付入金)	(44,000)
(未渡小切手)	(30,000)	(—)	(—)
(売掛金入金未通知)	(22,000)	(—)	(—)
	(72,000)		(44,000)
(減算) (手形決済未通知)	(94,000)	(減算) (未取立小切手)	(85,000)
(—)	(—)	(—)	(—)
(—)	(—)	(—)	(—)
	(94,000)		(85,000)
調整残高	<u>¥(1,961,000)</u>	調整残高	<u>¥(1,961,000)</u>

修正仕訳

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	当座預金	20,000	買掛金	20,000
(2)	当座預金	30,000	未払金	30,000
(3)	仕訳なし			
(4)	仕訳なし			
(5)	支払手形	94,000	当座預金	94,000
(6)	当座預金	22,000	売掛金	22,000

《問題 2》

【解答】

貸 借 対 照 表		(単位:千円)	
×5年3月31日			
I 流動資産 現金預金 (120,050) 受取手形 (201,000) 売掛金 (114,700) 未収収益 (1,250) II 固定資産 投資その他の資産 長期性預金 (50,000)		I 流動負債 支払手形 (160,000) 買掛金 (90,000) 未払金 (800)	

損 益 計 算 書				(単位:千円)	
自×4年4月1日 至×5年3月31日					
IV 営業外収益					
1. 受取利息	(4,500)				
2. 有価証券利息	(300)				
3. 受取配当金	(800)				
4. 雑益	(100)			(5,700)	

《問題 3》

【解答】

貸 借 対 照 表		(単位:千円)	
×6年12月31日			
I 流動資産 現金預金 (418,900) 受取手形 (540,000) 売掛金 (386,000) 役員短期債権 (2,300) 未収収益 (4,500) II 固定資産 投資その他の資産 長期性預金 (200,000)		I 流動負債 支払手形 (360,000) 買掛金 (260,000) 未払金 (31,500)	

損 益 計 算 書				(単位:千円)	
自×6年1月1日 至×6年12月31日					
IV 営業外収益					
1. 受取利息	(14,000)				
2. 有価証券利息	(2,400)				
3. 受取配当金	(8,400)			(24,800)	
V 営業外費用					
1. 雑損				(1,000)	

《問題4》

【解答】

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	長期性預金	2,000,000	現金預金	2,000,000
	未収利息	10,000	受取利息	10,000
2	未収利息	2,500	受取利息	2,500
3	未収利息	7,500	受取利息	7,500