

# 目 次

第1節 帳簿	1
1. 意義	1
2. 分類と種類	1
3. 取引と帳簿記入手順の関係図	2
4. 基礎的記帳技術	3
第2節 帳簿組織	8
1. 意義	8
2. 発展	8
第3節 単一仕訳帳・単一元帳制	9
1. 意義	9
2. 記帳手順	9
3. 利点と欠点	9
point up lesson 1 (第3節のまとめ問題)	11
第4節 単一仕訳帳・補助簿併用制	17
1. 意義	17
2. 補助簿の種類	17
3. 記帳手順	17
4. 利点と欠点	17
5. 独自平均元帳	18
6. 補助元帳検証表	19
point up lesson 2	19
第5節 補助記入帳	21
1. 補助簿としての小口現金出納帳	21
point up lesson 3	23
2. 補助簿としての現金出納帳	27
point up lesson 4	27

3. 補助簿としての当座預金出納帳	29
point up lesson 5	29
4. 補助簿としての仕入帳	31
point up lesson 6	31
5. 補助簿としての売上帳	33
point up lesson 7	33
6. 補助簿としての受取手形記入帳	35
point up lesson 8	35
7. 補助簿としての支払手形記入帳	37
point up lesson 9	37
<b>第6節 補助元帳</b>	<b>39</b>
1. 商品有高帳	39
point up lesson 10	43
point up lesson 11	45
point up lesson 12	47
point up lesson 13	49
2. 仕入先元帳	53
point up lesson 14	53
3. 得意先元帳	55
point up lesson 15	55
4. 有価証券台帳	57
point up lesson 16	57
5. 固定資産台帳	59
point up lesson 17	59
point up lesson 18 (第4～6節のまとめ問題)	61
<b>第7節 多欄式仕訳帳制</b>	<b>73</b>
1. 意    義	73
2. 多欄式仕訳帳	73
3. 記帳手順	74
4. 利点と欠点	74

point up lesson 19 (第7節のまとめ問題) .....	75
<b>第8節 特殊仕訳帳制</b> .....	<b>87</b>
1. 意 義 .....	87
2. 誕生過程 .....	87
3. 特殊仕訳帳の種類 .....	88
4. 記帳手順 .....	88
5. 利点と欠点 .....	89
6. チェック・マーク (√) .....	91
<b>第9節 特殊仕訳帳</b> .....	<b>94</b>
1. 特殊仕訳帳としての小口現金出納帳 .....	94
point up lesson 20 .....	97
2. 特殊仕訳帳としての現金出納帳 .....	99
point up lesson 21 .....	99
3. 特殊仕訳帳としての当座預金出納帳 .....	101
point up lesson 22 .....	101
4. 特殊仕訳帳としての仕入帳 .....	103
point up lesson 23 .....	106
5. 特殊仕訳帳としての売上帳 .....	111
point up lesson 24 .....	114
6. 特殊仕訳帳としての受取手形記入帳 .....	120
point up lesson 25 .....	121
7. 特殊仕訳帳としての支払手形記入帳 .....	124
point up lesson 26 .....	125
<b>第10節 二重仕訳とその問題点の解決策</b> .....	<b>127</b>
1. 意 義 .....	127
2. 問題点 .....	127
3. 解決策 .....	127
4. 二重仕訳となる取引 .....	127
5. 二重転記の回避手続 .....	134
6. 二重仕訳金額の削除手続 .....	134
point up lesson 27 .....	135

point up lesson 28	136
point up lesson 29	137
point up lesson 30	138
point up lesson 31	139
point up lesson 32	141
point up lesson 33	143
point up lesson 34	145
point up lesson 35	147
point up lesson 36	149
point up lesson 37	151
point up lesson 38	153
point up lesson 39 (第8～10節のまとめ問題—その1)	157
point up lesson 40 (第8～10節のまとめ問題—その2)	169
<b>第11節 精算勘定の利用</b>	<b>181</b>
1. 精算勘定の意義	181
2. 精算勘定の利用の経緯と利点	181
3. 精算勘定を利用した代表的な取引 とその勘定科目の名称と帳簿記入	182
4. 利用上の留意点	182
point up lesson 41 (第11節のまとめ問題)	183
<b>第12節 大陸式簿記法と英米式簿記法</b>	<b>196</b>
1. 大陸式簿記法	196
2. 英米式簿記法	197
point up lesson 42 (第12節のまとめ問題)	199

## 【解答用紙】の目次

point up lesson 1	211	point up lesson 26	268
point up lesson 2	215	point up lesson 27	269
point up lesson 3	216	point up lesson 28	270
point up lesson 4	218	point up lesson 29	271
point up lesson 5	219	point up lesson 30	272
point up lesson 6	220	point up lesson 31	273
point up lesson 7	221	point up lesson 32	274
point up lesson 8	222	point up lesson 33	275
point up lesson 9	223	point up lesson 34	276
point up lesson 10	224	point up lesson 35	277
point up lesson 11	226	point up lesson 36	278
point up lesson 12	228	point up lesson 37	279
point up lesson 13	230	point up lesson 38	280
point up lesson 14	234	point up lesson 39	282
point up lesson 15	235	point up lesson 40	291
point up lesson 16	236	point up lesson 41	299
point up lesson 17	237	point up lesson 42	307
point up lesson 18	238		
point up lesson 19	247		
point up lesson 20	256		
point up lesson 21	257		
point up lesson 22	258		
point up lesson 23	259		
point up lesson 24	263		
point up lesson 25	267		

## 第1節 帳簿

### 1. 意義

帳簿とは、企業の経済活動（取引）を主として貨幣金額によって継続的、秩序的に記録・計算・集計するための記入場所である。

### 2. 分類と種類

#### ① 原始簿と転記簿… 取引を帳簿に記帳する順序による分類

- i) 原始簿… 取引が発生したときに最初に記入される帳簿であり、代表的なものは仕訳帳（※1）であるが、補助記入帳（※2）もこれに含まれる。
- ii) 転記簿… 原始簿からの転記（※3）によりその記入が行われる帳簿であり、代表的なものは総勘定元帳（※4）であるが補助元帳（※5）もこれに含まれる。

#### ② 主要簿と補助簿… 複式簿記の機構上不可欠か否かによる分類

- i) 主要簿… 複式簿記を実施する上で不可欠な帳簿であり、仕訳帳と総勘定元帳がこれに該当する。
- ii) 補助簿… 複式簿記を実施する上で不可欠な帳簿ではないが、重要な特定の種類の取引または勘定口座について詳細な記録・計算をする帳簿である。これには補助記入帳と補助元帳が該当する。

（※1）仕訳帳とは、仕訳を行う帳簿である。

（※2）補助記入帳とは、重要な特定の種類の取引について詳細に記録・計算する帳簿であり、（小口）現金出納帳、当座預金出納帳、仕入帳、売上帳、受取手形記入帳、支払手形記入帳などが該当する。

（※3）転記とは、仕訳帳に記入された仕訳を総勘定元帳の勘定口座に機械的に移記する手続である。

（※4）総勘定元帳とは、勘定口座を有する帳簿である。

（※5）補助元帳とは、重要な特定の勘定口座の明細を口座別に記録・計算する帳簿であり、仕入先元帳、得意先元帳、商品有高帳などが該当する。

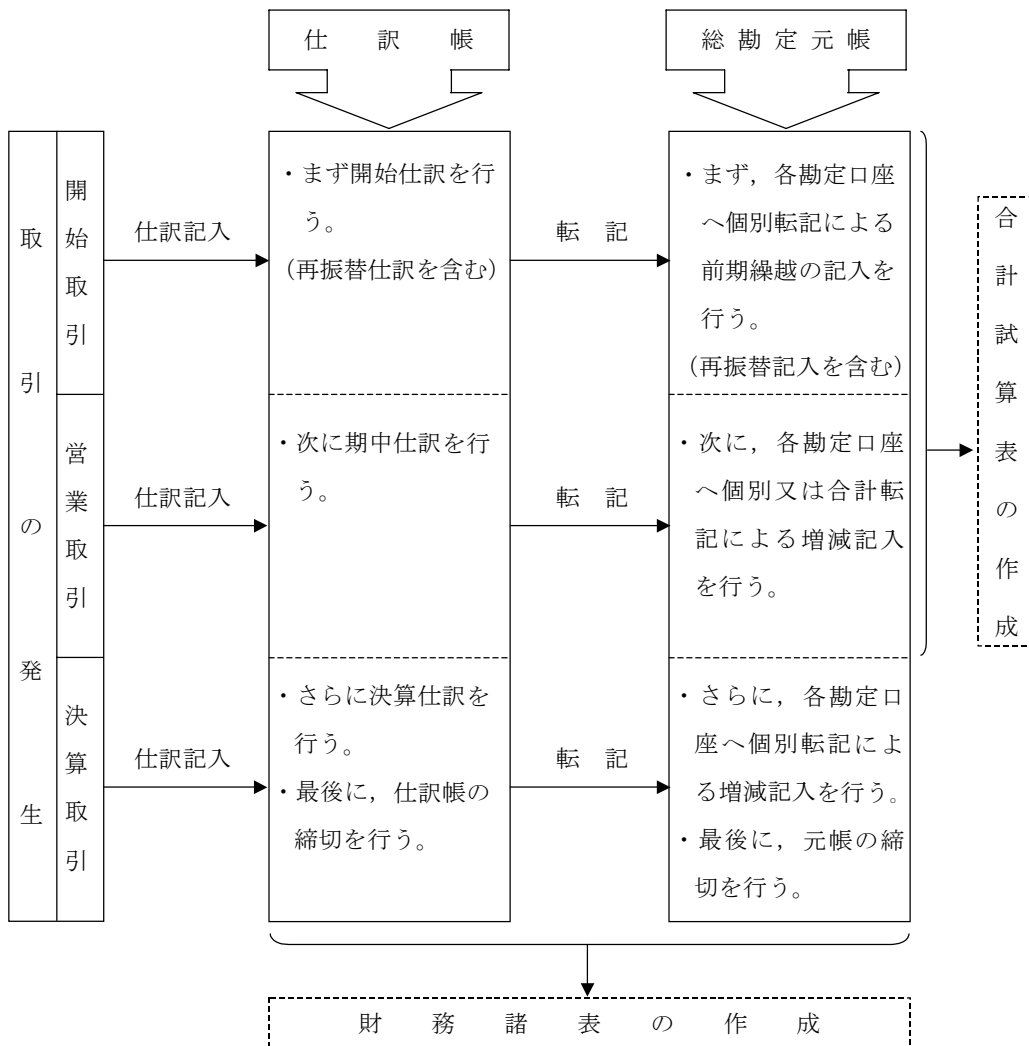
<理解図>

複式簿記の機構上の分類	記帳順序による分類	原 始 簿	転 記 簿
	主 要 簿	仕 訳 帳	総勘定元帳
	補 助 簿	補助記入帳	補助元帳

<各帳簿への記入の仕方>

- ・取引が発生すると、まず「仕訳帳」と「補助記入帳」に記入され、次に「仕訳帳」から「総勘定元帳」と「補助元帳」へ転記される。

### 3. 取引と帳簿記入手順の関係図



(説明)

- ・ まず、開始取引を仕訳帳に「開始仕訳」し、転記によって総勘定元帳の各勘定口座に前期繰越の記入を行う。なお、この取引の帳簿記入方法については、4. 基礎的記帳技術 (P. 3～P. 4) を読んだ後に、P. 5～P. 6の参考を参照すること。
- ・ 次に、営業取引を仕訳帳に「期中仕訳」し、個別(※1)または合計転記(※2)によって総勘定元帳の各勘定口座に増減記入を行う。
- ・ ここまでの総勘定元帳の各勘定口座の借方と貸方を一覧表にしたものが合計試算表である。
- ・ さらに、決算取引を仕訳帳に「決算仕訳」し、個別転記によって総勘定元帳の各勘定口座に再度増減記入を行う。

- 最後に、仕訳帳及び総勘定元帳を締切る。
- (※1) 個別転記とは、取引の発生の都度、各勘定口座へ転記することである。
- (※2) 合計転記とは、一定期間の取引をまとめて各勘定口座へ転記することである。

#### 4. 基礎的記帳技術

##### ① 仕訳帳の標準様式と記入の仕方

日付		摘要	元丁	借方	貸方
×	×	前頁繰越 (×××)	×	×	×
		(×××)	×		×
		XXXXXXXXXXXXXXXX (※1)			
		(※2)			
×	×	(×××) 諸口	×	×	
		(×××)	×		×
		(×××)	×		×
		XXXXXXXXXXXXXXXX / (※3)			
		次頁繰越		×	×

- 帳簿の名称を書く。
- 仕訳帳の頁数を書く。
- 「見出し行」と呼ぶ。「日付欄」「摘要欄」「元丁欄」「借方欄」「貸方欄」を設定する。
- 見出し行の上は複線、下は単線とし、縦罫は金額の左右のみ複線とする。すべての罫線は赤インクで引く。
- 「日付欄」について
  - 最初の行に「月」を記入し、月が変わるまで記入しない。
  - 次の行に「日」を記入し、同一頁同一日のときには「//」印を使用する。
  - ただし、次頁の最初の仕訳の日付欄には「月」とともに「日」も記入する。
  - なお、日付は取引が発生したときの日付を記入する。

##### ・「摘要欄」について

摘要欄の中央より左側に借方勘定科目名を、右側に貸方勘定科目名を括弧を付けて記入する。1科目1行とし、借方科目から先に記入する。

複合取引の場合には2科目以上の側の側に「諸口」と書き、同一の行に相手勘定科目名を記入する。もし、借方と貸方ともに2科目以上の複合取引が発生した場合にはまず借方と貸方にそれぞれ「諸口」と同一の行に書き、次の行から借方科目名を記入する。

(※1) 「小書き」と呼ぶ。取引の内容が仕訳記入だけでは十分説明できない場合に仕訳の下に小さい文字でその内容を補足説明すること。

(※2) 「仕切線」と呼ぶ。各仕訳ごとに（小書きがある場合にはその下）横線を引いて仕切る。ただし、各頁の最後の仕訳については仕切線は不要である。

摘要欄の最下行には「次頁繰越」と書き、金額欄には借方・貸方のそれぞれの合計額を記入し両者が一致することを確認する。

(※3) 「三角線」と呼ぶ。余白を残して次頁に移るときは摘要欄に三角線を引き、記入のないことを示す。余白があるからといって借方勘定科目と貸方勘定科目を次頁にまたがって記入し



てはならない。

- ・「元丁欄」について

転記する勘定口座の頁数（口座番号）を記入する。

- ・「借方欄」・「貸方欄」について

借方勘定科目の金額を借方欄に、貸方勘定科目の金額を貸方欄に記入する。

② 元帳の勘定口座の様式と記入の仕方

i) 標準様式

勘定科目名								××
日付	摘要	仕丁	借方	日付	摘要	仕丁	貸方	
×	×	×××	×	×	×	×	×	

勘定科目の名称を書く。  
 勘定口座の頁数（口座番号）を書く。  
 勘定の中央を二分し、左側を借方とし、右側を貸方とする。  
 借方・貸方ともに「日付欄」、「摘要欄」、「仕丁欄」、「金額欄」（借方欄、貸方欄）の4欄からなっている。

ii) 残高様式

勘定科目名						××
日付	摘要	仕丁	借方	貸方	借または貸	残高
×	×	前期繰越	×	×	借	×
	×	×	×		〃	×
	×	×		×	〃	×

・金額欄として「残高欄」が設けられる。  
 ・「借または貸欄」は貸借どちらに残高があるかを示すために設けられる。

iii) T字形様式（簡略様式）

勘定科目名		××
前期繰越	×	×
×	×	×

- ・「日付欄」について

日付は仕訳帳から転記が行われた日付を記入する。

- ・「摘要欄」について

仕訳の相手勘定科目名を記入する。

・「仕丁欄」について

転記の対象となる当該勘定科目が仕訳されている仕訳帳の頁数を記入する。なお、前述した仕訳帳の「元丁欄」も元帳の「仕丁欄」も共に「丁数欄」とすることもある。

・「借方欄」・「貸方欄」について

仕訳帳に仕訳記入された勘定科目が借方の場合には当該勘定口座の「借方欄」に、また貸方の場合にはその「貸方欄」に金額を記入する。

一 参 考 一

1. 開始取引の帳簿記入の二方法

① 開始残高勘定を総勘定元帳に設けて帳簿記入する方法

< 記入例 >

普通仕訳帳					100		総勘定元帳	
日付	摘要	元丁	借方	貸方	開始残高		1	
4/1	諸口 (開始残高)	1		××	※		4/1支払手形 ××	4/1当座預金 ××
	(当座預金)	2	××				4/1買掛金 ××	4/1受取手形 ××
	(受取手形)	3	××				⋮	⋮
	⋮							
	開始仕訳							
"	(開始残高) 諸口	1	××					
	(支払手形)	21		××	当座預金 2		支払手形 21	
	(買掛金)	22	××		4/1開始残高 ××		4/1開始残高 ××	
	⋮							
	開始仕訳							

※原理的には「諸口」一括であるが、一覽性の観点から各科目を記入する。

② 開始残高勘定を総勘定元帳に設けなくて帳簿記入する方法

< 記入例 >

普通仕訳帳					100	
日付	摘要	元丁	借方	貸方		
4 1	諸口※ 諸口※					
	(当座預金)	2	××			
	(受取手形)	3	××			
	⋮					
	(支払手形)	21		××		
	(買掛金)	22		××		
	⋮					
	開始仕訳					

当座預金 2		支払手形 21	
4/1 諸口 ××		4/1 諸口 ××	
⋮		⋮	

総勘定元帳	
開始残高	1

※「諸口」すら記入しないで直接、各勘定科目を記入することもある。

(コメント)

現在では開始残高勘定を設けることに余り意味がないということから省略することが多い。本書においても特に指示しない限り開始残高勘定を設定しない方法によることにするが、各勘定口座の摘要欄には「諸口」ではなく、わかりやすい「前期繰越」を記入することにする。

2. 再振替取引の帳簿記入の二方法

① 費用・収益の見越・繰延の処理方法として間接整理法を採っている場合の帳簿記入方法

< 記入例 >

普通仕訳帳					100		総勘定元帳	
日付	摘要	元丁	借方	貸方				
4 1	諸口 諸口							
	(当座預金)	2	××					
	⋮							
	(前払利息)	10	××			前払利息 10		
	⋮							
	(支払手形)	21		××				
	⋮							
	開始仕訳							
"	(支払利息)	64	××			支払利息 64		
	⋮							
	(前払利息)	10		××				
	⋮							
	再振替仕訳							

Diagram showing T-accounts for '普通仕訳帳' and '総勘定元帳'. Arrows indicate the flow of amounts: 10 from '前払利息' (debit) to '4/1前期繰越' (debit) and '4/1支払利息' (credit); 64 from '支払利息' (debit) to '4/1前期繰越' (debit) and '4/1前払利息' (credit); 10 from '前払利息' (debit) to '4/1前払利息' (credit).

② 費用・収益の見越・繰延の処理方法として直接整理法を採っている場合の帳簿記入方法

< 記入例 >

普通仕訳帳					100		総勘定元帳	
日付	摘要	元丁	借方	貸方				
4 1	諸口 諸口							
	(当座預金)	2	××					
	⋮							
	(支払利息)	64	××					
	⋮							
	(支払手形)	21		××				
	⋮							
	開始仕訳							
	再振替仕訳不要							

Diagram showing T-accounts for '普通仕訳帳' and '総勘定元帳'. The '総勘定元帳' has a crossed-out '前払利息' entry (debit 10) and a '支払利息' entry (debit 64). An arrow shows 64 flowing from '支払利息' (debit) to '4/1前期繰越' (debit).

(コメント)

①の方法が典型的な方法であるが、②の方法によると再振替仕訳が不要となる点を覚えておいて欲しい。

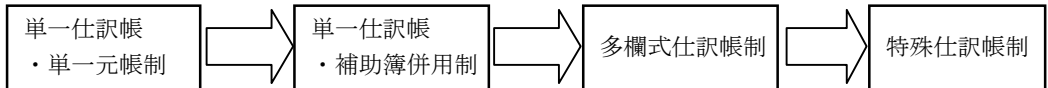
## 第2節 帳簿組織

### 1. 意義

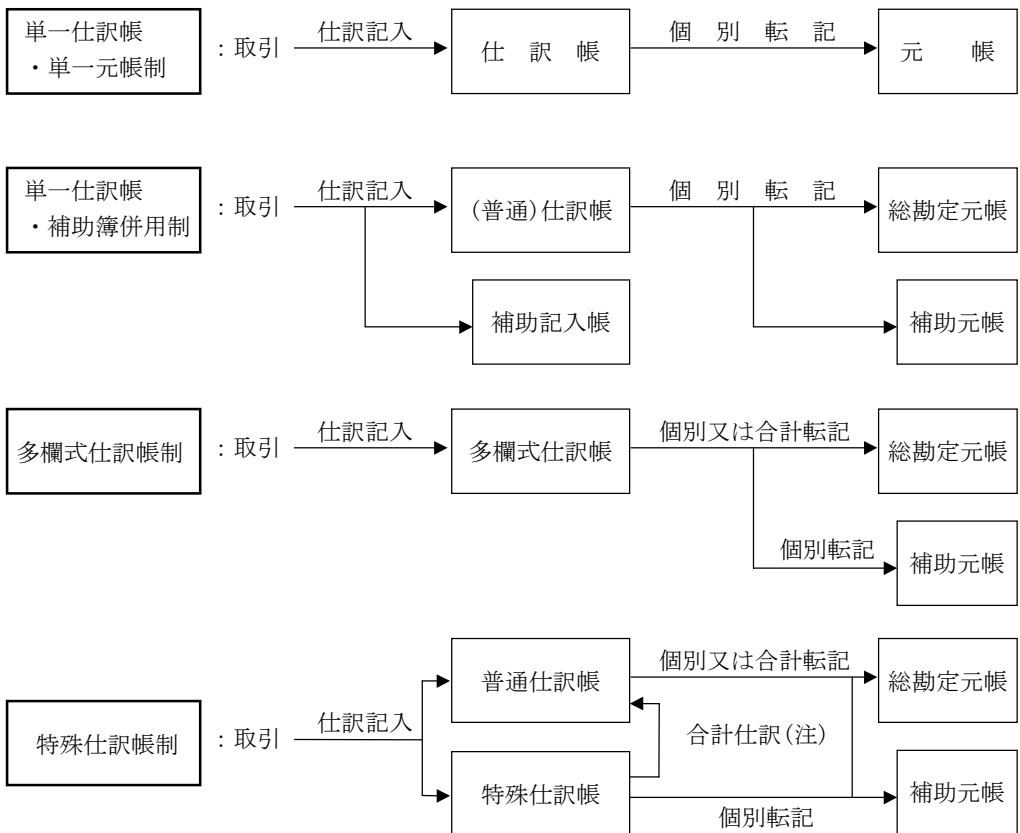
帳簿組織とは、企業の経済活動（取引）を合理的に記録・計算・集計するために、各種帳簿を有機的に関係づける統一的な仕組である。

### 2. 発展

- ・帳簿組織は企業の規模の拡大に伴い次のように発展してきた。



- ・各帳簿組織の仕組



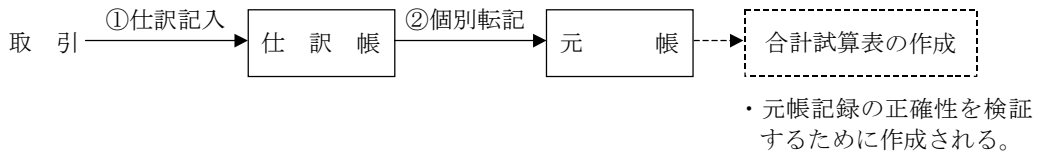
(注) 合計仕訳とは、特殊仕訳帳に行われた仕訳を一定期間ごとにまとめてもう一度普通仕訳帳に仕訳することである。

### 第3節 単一仕訳帳・単一元帳制

#### 1. 意義

単一仕訳帳・単一元帳制とは、すべての取引を単一の仕訳帳に発生順に記入し、ついで、単一の元帳の各勘定口座に個別転記する最も基本的な帳簿組織である。

#### 2. 記帳手順



(注) ①, ②は記帳順序を示す。

#### 3. 利点と欠点

- ① 利点…
- i) その仕組が単純で理解し易いこと。
  - ii) 転記の手続が個別転記だけであるため簡単であること。
- ② 欠点…
- i) 取引ごとに、仕訳帳に仕訳記入を行い、同時に元帳に転記を行うため取引量が多くなるとかなりの時間と手間がかかること。
  - ii) 反復繰り返し出てくる取引について同じように仕訳記入を行わなければならないので転記漏れの可能性が高くなること。
  - iii) 特定の重要な取引や特定の重要な勘定についての明細が得られないこと。
  - iv) 記帳事務の分担ができないこと。

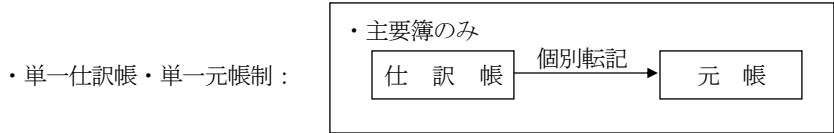
## MEMO

point up lesson 1

解答用紙はP. 211

アイ・シー・オー(株)の下記の〔資料Ⅰ〕から〔資料Ⅲ〕に基づいて、解答用紙に示した帳簿の記入をす  
るとともに、合計試算表を作成しなさい。なお、大陸式簿記法を前提とする。

〔資料Ⅰ〕アイ・シー・オー(株)が採用している帳簿組織



〔資料Ⅱ〕期首の残高試算表

残 高 試 算 表 (単位：円)

勘 定 科 目	借 方	貸 方
小 口 現 金	150	
当 座 預 金	9,250	
受 取 手 形	2,000	
売 掛 金	4,000	
前 渡 金	800	
有 価 証 券	9,940	
繰 越 商 品	1,180	
前払利息・割引料	180	
備 品	12,000	
支 払 手 形		5,260
買 掛 金		4,640
前 受 金		700
借 入 金		6,080
未 払 給 料		55
貸 倒 引 当 金		120
備品減価償却累計額		7,980
資 本 金		10,000
繰越利益剰余金		4,665
合 計	39,500	39,500

〔資料Ⅲ〕アイ・シー・オー(株)の1事業年度中(自×1年4月1日至×2年3月31日)の取引を同一種類  
ごとに合計額で示すと次の通りである。



- ① 商品4,200円を掛で仕入れた。
- ② 商品2,600円を仕入れ、代金は手形を振出して支払った。
- ③ 商品8,900円を仕入れ、代金は小切手を振出して支払った。
- ④ 商品800円を仕入れ、代金は手付金で充当した。
- ⑤ ①で仕入れた商品400円を返品し、代金は買掛金より差引いた。
- ⑥ 商品8,700円を掛で売上げた。
- ⑦ 商品5,100円を売上げ、代金は約束手形で受取った。
- ⑧ 商品3,300円を売上げ、代金は小切手で受取り、当座預金に預入れた。
- ⑨ 商品500円を売上げ、代金は手付金と相殺した。
- ⑩ ⑥で売上げた商品が品質不良のため380円の値引を行い、代金は売掛金より差引いた。
- ⑪ 売掛金4,060円を小切手で受取り、当座預金に預入れた。
- ⑫ 売掛金2,800円を約束手形で受取った。
- ⑬ 為替手形1,950円を振出し（B商店宛、甲商店指図）、B商店の引受を得た。なお、偶発債務は記帳していない。
- ⑭ 売掛金740円が期日前に回収されたため40円の割引を行い、残額700円を小切手で受取り、当座預金に預入れた。
- ⑮ 買掛金5,020円の支払として、小切手を振出した。
- ⑯ 買掛金690円の支払として、約束手形を振出した。
- ⑰ 買掛金550円の支払として、所有手形を裏書譲渡した。なお、偶発債務は対照勘定を用いて記帳している。ただし、不渡りの危険がほとんどない優良手形であるため、保証債務の時価はゼロであり、保証債務は計上しない。
- ⑱ 受取手形6,030円を小切手で回収し、当座預金に預入れた。
- ⑲ 受取手形1,400円を銀行で割引き、割引料210円を差引かれ手取金1,190円は当座預金に預入れた。なお、偶発債務は評価勘定を用いて記帳している。ただし、不渡りの危険がほとんどない優良手形であるため、保証債務の時価はゼロであり、保証債務は計上しない。
- ⑳ ⑲で割引いた手形が決済された旨の通知を取引銀行より受けた。
- ㉑ ⑰で裏書した手形が決済された旨の通知を取引銀行より受けた。
- ㉒ 支払手形970円は期日が到来したが、支払不能のため、更改を依頼し承認を受けた。この場合、支払期日延長に伴う利息30円は新たな支払手形額面に加算するものとする。
- ㉓ 支払手形8,150円の決済として、小切手を振出した。
- ㉔ 受取利息90円を小切手で受取り、当座預金に預入れた。
- ㉕ 給料360円を小切手を振出して支払った。
- ㉖ 当期の売掛金480円が貸倒れた。
- ㉗ 簿価7,000円の有価証券を7,620円で売却し、代金は小切手で受取り、当座預金に預入れた。
- ㉘ 期首に簿価2,490円の備品（取得原価9,000円、備品減価償却累計額6,510円）を3,820円で売却し、代金は小切手で受取り、当座預金に預入れた。
- ㉙ 交通費60円を小口現金で支払った。
- ㉚ 通信費50円を小口現金で支払った。
- ㉛ 雑費35円を小口現金で支払った。
- ㉜ 小口現金145円を小切手を振出して補給した。

< 解 答 > (単位 : 円)

・まず、本問の取引を仕訳帳に仕訳すると次のようになる。

仕 訳 帳

仕 訳 帳				100				101			
日付	摘 要	元丁	借 方	貸 方	日付	摘 要	元丁	借 方	貸 方		
㊦	諸 口 諸 口					前 頁 繰 越		46,535	46,535		
	( 小 口 現 金 )	1	150		③ ( 仕 入 )	50	8,900				
	( 当 座 預 金 )	3	9,250			( 当 座 預 金 )	3		8,900		
	( 受 取 手 形 )	4	2,000		④ ( 仕 入 )	50	800				
	( 売 掛 金 )	5	4,000			( 前 渡 金 )	6		800		
	( 前 渡 金 )	6	800		⑤ ( 買 掛 金 )	21	400				
	( 有 価 証 券 )	8	9,940			( 仕 入 )	50		400		
	( 繰 越 商 品 )	9	1,180		⑥ ( 売 掛 金 )	5	8,700				
	( 前 払 利 息 ・ 割 引 料 )	10	180			( 売 上 )	40		8,700		
	( 備 品 )	15	12,000		⑦ ( 受 取 手 形 )	4	5,100				
	( 支 払 手 形 )	20		5,260		( 売 上 )	40		5,100		
	( 買 掛 金 )	21		4,640	⑧ ( 当 座 預 金 )	3	3,300				
	( 前 受 金 )	22		700		( 売 上 )	40		3,300		
	( 借 入 金 )	25		6,080	⑨ ( 前 受 金 )	22	500				
	( 未 払 給 料 )	26		55		( 売 上 )	40		500		
	( 貸 倒 引 当 金 )	28		120	⑩ ( 売 上 )	40	380				
	( 備 品 減 価 償 却 累 計 額 )	36		7,980		( 売 掛 金 )	5		380		
	( 資 本 金 )	38		10,000	⑪ ( 当 座 預 金 )	3	4,060				
	( 繰 越 利 益 剰 余 金 )	39		4,665		( 売 掛 金 )	5		4,060		
㊦	( 支 払 利 息 ・ 割 引 料 )	64	180		⑫ ( 受 取 手 形 )	4	2,800				
	( 前 払 利 息 ・ 割 引 料 )	10		180		( 売 掛 金 )	5		2,800		
㊦	( 未 払 給 料 )	26	55		⑬ ( 買 掛 金 )	21	1,950				
	( 給 料 )	53		55		( 売 掛 金 )	5		1,950		
①	( 仕 入 )	50	4,200		⑭ 諸 口 ( 売 掛 金 )	5			740		
	( 買 掛 金 )	21		4,200		( 当 座 預 金 )	3		700		
						( 売 上 割 引 )	66		40		
②	( 仕 入 )	50	2,600		⑮ ( 買 掛 金 )	21	5,020				
	( 支 払 手 形 )	20		2,600		( 当 座 預 金 )	3		5,020		
	次 頁 繰 越		46,535	46,535		次 頁 繰 越		89,185	89,185		

102				103					
日付	摘要	元丁	借方	貸方	日付	摘要	元丁	借方	貸方
	前頁繰越		89,185	89,185		前頁繰越		110,435	110,435
⑯	(買掛金)	21	690		㉓	(当座預金) 諸口	3	7,620	
	(支払手形)	20		690		(有価証券)	8		7,000
⑰	(買掛金)	21	550			(有価証券売却益)	46		620
	(受取手形)	4		550	㉔	諸口 諸口			
"	(裏書手形義務見返)	13	550			(当座預金)	3	3,820	
	(裏書手形義務)	32		550		(備品減価償却 累計額)	36	6,510	
⑱	(当座預金)	3	6,030			(備品)	15		9,000
	(受取手形)	4		6,030		(備品売却益)	47		1,330
⑲	諸口 (割引手形)	29		1,400	㉕	(交通費)	54	60	
	(当座預金)	3	1,190			(小口現金)	1		60
	(手形売却損)	65	210		㉖	(通信費)	56	50	
⑳	(割引手形)	29	1,400			(小口現金)	1		50
	(受取手形)	4		1,400	㉗	(雑費)	59	35	
㉑	(裏書手形義務)	32	550			(小口現金)	1		35
	(裏書手形義務見返)	13		550	㉘	(小口現金)	1	145	
㉒	諸口 (支払手形)	20		1,000		(当座預金)	3		145
	(支払手形)	20	970			合計		128,675	128,675
	(支払利息・割引料)	64	30						
㉓	(支払手形)	20	8,150						
	(当座預金)	3		8,150					
㉔	(当座預金)	3	90						
	(受取利息)	43		90					
㉕	(給料)	53	360						
	(当座預金)	3		360					
㉖	(貸倒損失)	60	480						
	(売掛金)	5		480					
	次頁繰越		110,435	110,435					

(備考)  
 日付欄の㉓：開始仕訳日(4/1)  
 " ㉔：再振替仕訳日(4/1)  
 " ①～㉖：取引番号  
 後出の「まとめ問題」においても同様。

・次に、仕訳帳に記入された仕訳を元帳の各勘定に転記すると次のようになる。

元 帳																																																																																																																																																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">小 口 現 金</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> <tr> <td>前期繰越 150</td> <td>②交通費 60</td> </tr> <tr> <td>⑤当座預金 145</td> <td>⑩通信費 50</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;">295</td> <td>⑪雑費 35</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black;">145</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">当 座 預 金</td> <td style="text-align: right;">3</td> </tr> <tr> <td>前期繰越 9,250</td> <td>③仕入 8,900</td> </tr> <tr> <td>⑧売上 3,300</td> <td>⑬買掛金 5,020</td> </tr> <tr> <td>⑪売掛金 4,060</td> <td>⑭支払手形 8,150</td> </tr> <tr> <td>⑬売掛金 700</td> <td>⑮給料 360</td> </tr> <tr> <td>⑯受取手形 6,030</td> <td>⑥小口現金 145</td> </tr> <tr> <td>⑰割引手形 1,190</td> <td style="border: 1px solid black;">22,575</td> </tr> <tr> <td>⑱受取利息 90</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑲諸口 7,620</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑳諸口 3,820</td> <td style="border: 1px solid black;">36,060</td> </tr> </table>	小 口 現 金	1	前期繰越 150	②交通費 60	⑤当座預金 145	⑩通信費 50	295	⑪雑費 35		145	当 座 預 金	3	前期繰越 9,250	③仕入 8,900	⑧売上 3,300	⑬買掛金 5,020	⑪売掛金 4,060	⑭支払手形 8,150	⑬売掛金 700	⑮給料 360	⑯受取手形 6,030	⑥小口現金 145	⑰割引手形 1,190	22,575	⑱受取利息 90		⑲諸口 7,620		⑳諸口 3,820	36,060	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">有 価 証 券</td> <td style="text-align: right;">8</td> </tr> <tr> <td>前期繰越 9,940</td> <td>②当座預金 7,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">繰越商品</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td>前期繰越 1,180</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">前払利息・割引料</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>前期繰越 180</td> <td>④支払利息・割引料 180</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">裏書手形義務見返</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑦裏書手形義務 550</td> <td>④裏書手形義務 550</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">備 品</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15</td> <td></td> </tr> <tr> <td>前期繰越 12,000</td> <td>⑤諸口 9,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">支 払 手 形</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>②支払手形 970</td> <td>前期繰越 5,260</td> </tr> <tr> <td>⑤当座預金 8,150</td> <td>②仕入 2,600</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;">9,120</td> <td>⑧買掛金 690</td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑨諸口 1,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black;">9,550</td> </tr> </table>	有 価 証 券	8	前期繰越 9,940	②当座預金 7,000	繰越商品		9		前期繰越 1,180		前払利息・割引料		10		前期繰越 180	④支払利息・割引料 180	裏書手形義務見返		13		⑦裏書手形義務 550	④裏書手形義務 550	備 品		15		前期繰越 12,000	⑤諸口 9,000	支 払 手 形		20		②支払手形 970	前期繰越 5,260	⑤当座預金 8,150	②仕入 2,600	9,120	⑧買掛金 690		⑨諸口 1,000		9,550	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">割 引 手 形</td> <td style="text-align: right;">29</td> </tr> <tr> <td>④受取手形 1,400</td> <td>⑨諸口 1,400</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">裏書手形義務</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">32</td> <td></td> </tr> <tr> <td>④裏手義務見返 550</td> <td>⑦裏手義務見返 550</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">備品減価償却累計額</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">36</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑤諸口 6,510</td> <td>前期繰越 7,980</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">資 本 金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">38</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>前期繰越 10,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">繰越利益剰余金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">39</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>前期繰越 4,665</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">売 上</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">40</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑩売掛金 380</td> <td>⑥売掛金 8,700</td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑦受取手形 5,100</td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑧当座預金 3,300</td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑨前受金 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black;">17,600</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受 取 利 息</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">43</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>②当座預金 90</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">有価証券売却益</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">46</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>②当座預金 620</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">備品売却益</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">47</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑤諸口 1,330</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">仕 入</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">50</td> <td></td> </tr> <tr> <td>①買掛金 4,200</td> <td>⑤買掛金 400</td> </tr> <tr> <td>②支払手形 2,600</td> <td></td> </tr> <tr> <td>③当座預金 8,900</td> <td></td> </tr> <tr> <td>④前渡金 800</td> <td style="border: 1px solid black;">16,500</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">給 料</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">53</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑤当座預金 360</td> <td>⑥未払給料 55</td> </tr> </table>	割 引 手 形	29	④受取手形 1,400	⑨諸口 1,400	裏書手形義務		32		④裏手義務見返 550	⑦裏手義務見返 550	備品減価償却累計額		36		⑤諸口 6,510	前期繰越 7,980	資 本 金		38			前期繰越 10,000	繰越利益剰余金		39			前期繰越 4,665	売 上		40		⑩売掛金 380	⑥売掛金 8,700		⑦受取手形 5,100		⑧当座預金 3,300		⑨前受金 500		17,600	受 取 利 息		43			②当座預金 90	有価証券売却益		46			②当座預金 620	備品売却益		47			⑤諸口 1,330	仕 入		50		①買掛金 4,200	⑤買掛金 400	②支払手形 2,600		③当座預金 8,900		④前渡金 800	16,500	給 料		53		⑤当座預金 360	⑥未払給料 55
小 口 現 金	1																																																																																																																																																							
前期繰越 150	②交通費 60																																																																																																																																																							
⑤当座預金 145	⑩通信費 50																																																																																																																																																							
295	⑪雑費 35																																																																																																																																																							
	145																																																																																																																																																							
当 座 預 金	3																																																																																																																																																							
前期繰越 9,250	③仕入 8,900																																																																																																																																																							
⑧売上 3,300	⑬買掛金 5,020																																																																																																																																																							
⑪売掛金 4,060	⑭支払手形 8,150																																																																																																																																																							
⑬売掛金 700	⑮給料 360																																																																																																																																																							
⑯受取手形 6,030	⑥小口現金 145																																																																																																																																																							
⑰割引手形 1,190	22,575																																																																																																																																																							
⑱受取利息 90																																																																																																																																																								
⑲諸口 7,620																																																																																																																																																								
⑳諸口 3,820	36,060																																																																																																																																																							
有 価 証 券	8																																																																																																																																																							
前期繰越 9,940	②当座預金 7,000																																																																																																																																																							
繰越商品																																																																																																																																																								
9																																																																																																																																																								
前期繰越 1,180																																																																																																																																																								
前払利息・割引料																																																																																																																																																								
10																																																																																																																																																								
前期繰越 180	④支払利息・割引料 180																																																																																																																																																							
裏書手形義務見返																																																																																																																																																								
13																																																																																																																																																								
⑦裏書手形義務 550	④裏書手形義務 550																																																																																																																																																							
備 品																																																																																																																																																								
15																																																																																																																																																								
前期繰越 12,000	⑤諸口 9,000																																																																																																																																																							
支 払 手 形																																																																																																																																																								
20																																																																																																																																																								
②支払手形 970	前期繰越 5,260																																																																																																																																																							
⑤当座預金 8,150	②仕入 2,600																																																																																																																																																							
9,120	⑧買掛金 690																																																																																																																																																							
	⑨諸口 1,000																																																																																																																																																							
	9,550																																																																																																																																																							
割 引 手 形	29																																																																																																																																																							
④受取手形 1,400	⑨諸口 1,400																																																																																																																																																							
裏書手形義務																																																																																																																																																								
32																																																																																																																																																								
④裏手義務見返 550	⑦裏手義務見返 550																																																																																																																																																							
備品減価償却累計額																																																																																																																																																								
36																																																																																																																																																								
⑤諸口 6,510	前期繰越 7,980																																																																																																																																																							
資 本 金																																																																																																																																																								
38																																																																																																																																																								
	前期繰越 10,000																																																																																																																																																							
繰越利益剰余金																																																																																																																																																								
39																																																																																																																																																								
	前期繰越 4,665																																																																																																																																																							
売 上																																																																																																																																																								
40																																																																																																																																																								
⑩売掛金 380	⑥売掛金 8,700																																																																																																																																																							
	⑦受取手形 5,100																																																																																																																																																							
	⑧当座預金 3,300																																																																																																																																																							
	⑨前受金 500																																																																																																																																																							
	17,600																																																																																																																																																							
受 取 利 息																																																																																																																																																								
43																																																																																																																																																								
	②当座預金 90																																																																																																																																																							
有価証券売却益																																																																																																																																																								
46																																																																																																																																																								
	②当座預金 620																																																																																																																																																							
備品売却益																																																																																																																																																								
47																																																																																																																																																								
	⑤諸口 1,330																																																																																																																																																							
仕 入																																																																																																																																																								
50																																																																																																																																																								
①買掛金 4,200	⑤買掛金 400																																																																																																																																																							
②支払手形 2,600																																																																																																																																																								
③当座預金 8,900																																																																																																																																																								
④前渡金 800	16,500																																																																																																																																																							
給 料																																																																																																																																																								
53																																																																																																																																																								
⑤当座預金 360	⑥未払給料 55																																																																																																																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">受 取 手 形</td> <td style="text-align: right;">4</td> </tr> <tr> <td>前期繰越 2,000</td> <td>⑦買掛金 550</td> </tr> <tr> <td>⑦売上 5,100</td> <td>⑬当座預金 6,030</td> </tr> <tr> <td>⑬売掛金 2,800</td> <td>⑭割引手形 1,400</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;">9,900</td> <td style="border: 1px solid black;">7,980</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">売 掛 金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>前期繰越 4,000</td> <td>⑩売上 380</td> </tr> <tr> <td>⑥売上 8,700</td> <td>⑪当座預金 4,060</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;">12,700</td> <td>⑫受取手形 2,800</td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑬買掛金 1,950</td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑭諸口 740</td> </tr> <tr> <td></td> <td>⑮貸倒損失 480</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black;">10,410</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">前 渡 金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td></td> </tr> <tr> <td>前期繰越 800</td> <td>④仕入 800</td> </tr> </table>	受 取 手 形	4	前期繰越 2,000	⑦買掛金 550	⑦売上 5,100	⑬当座預金 6,030	⑬売掛金 2,800	⑭割引手形 1,400	9,900	7,980	売 掛 金		5		前期繰越 4,000	⑩売上 380	⑥売上 8,700	⑪当座預金 4,060	12,700	⑫受取手形 2,800		⑬買掛金 1,950		⑭諸口 740		⑮貸倒損失 480		10,410	前 渡 金		6		前期繰越 800	④仕入 800	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">買 掛 金</td> <td style="text-align: right;">21</td> </tr> <tr> <td>⑤仕入 400</td> <td>前期繰越 4,640</td> </tr> <tr> <td>⑬売掛金 1,950</td> <td>①仕入 4,200</td> </tr> <tr> <td>⑮当座預金 5,020</td> <td style="border: 1px solid black;">8,840</td> </tr> <tr> <td>⑯支払手形 690</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑰受取手形 550</td> <td style="border: 1px solid black;">8,610</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">前 受 金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">22</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑨売上 500</td> <td>前期繰越 700</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">借 入 金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">25</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>前期繰越 6,080</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">支 払 給 料</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">26</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑥給料 55</td> <td>前期繰越 55</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">貸 倒 引 当 金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>前期繰越 120</td> </tr> </table>	買 掛 金	21	⑤仕入 400	前期繰越 4,640	⑬売掛金 1,950	①仕入 4,200	⑮当座預金 5,020	8,840	⑯支払手形 690		⑰受取手形 550	8,610	前 受 金		22		⑨売上 500	前期繰越 700	借 入 金		25			前期繰越 6,080	支 払 給 料		26		⑥給料 55	前期繰越 55	貸 倒 引 当 金		28			前期繰越 120																																																																																	
受 取 手 形	4																																																																																																																																																							
前期繰越 2,000	⑦買掛金 550																																																																																																																																																							
⑦売上 5,100	⑬当座預金 6,030																																																																																																																																																							
⑬売掛金 2,800	⑭割引手形 1,400																																																																																																																																																							
9,900	7,980																																																																																																																																																							
売 掛 金																																																																																																																																																								
5																																																																																																																																																								
前期繰越 4,000	⑩売上 380																																																																																																																																																							
⑥売上 8,700	⑪当座預金 4,060																																																																																																																																																							
12,700	⑫受取手形 2,800																																																																																																																																																							
	⑬買掛金 1,950																																																																																																																																																							
	⑭諸口 740																																																																																																																																																							
	⑮貸倒損失 480																																																																																																																																																							
	10,410																																																																																																																																																							
前 渡 金																																																																																																																																																								
6																																																																																																																																																								
前期繰越 800	④仕入 800																																																																																																																																																							
買 掛 金	21																																																																																																																																																							
⑤仕入 400	前期繰越 4,640																																																																																																																																																							
⑬売掛金 1,950	①仕入 4,200																																																																																																																																																							
⑮当座預金 5,020	8,840																																																																																																																																																							
⑯支払手形 690																																																																																																																																																								
⑰受取手形 550	8,610																																																																																																																																																							
前 受 金																																																																																																																																																								
22																																																																																																																																																								
⑨売上 500	前期繰越 700																																																																																																																																																							
借 入 金																																																																																																																																																								
25																																																																																																																																																								
	前期繰越 6,080																																																																																																																																																							
支 払 給 料																																																																																																																																																								
26																																																																																																																																																								
⑥給料 55	前期繰越 55																																																																																																																																																							
貸 倒 引 当 金																																																																																																																																																								
28																																																																																																																																																								
	前期繰越 120																																																																																																																																																							

- 最後に、元帳の各勘定の借方と貸方にそれぞれ  で囲んだ金額を合計試算表の各勘定科目の借方と貸方にそれぞれ入れて合計すると仕訳帳の合計額と一致することを確かめよう。

交通費	54
②小口現金	<input type="text" value="60"/>
通信費	56
②小口現金	<input type="text" value="50"/>
雑費	59
②小口現金	<input type="text" value="35"/>
貸倒損失	60
④売掛金	<input type="text" value="480"/>
支払利息・割引料	64
⑤前払利息・割引料	180
②支払手形	<input type="text" value="30"/>
	<input type="text" value="210"/>
手形売却損	65
⑨割引手形	<input type="text" value="210"/>
売上割引	66
④売掛金	<input type="text" value="40"/>

(備考)  
 ②:再振替記入  
 後出の「まとめ問題」においても同様。

合計試算表			
合計試算表			
勘定科目	元丁	借方	貸方
小口現金	1	295	145
当座預金	3	36,060	22,575
受取手形	4	9,900	7,980
売掛金	5	12,700	10,410
前渡金	6	800	800
有価証券	8	9,940	7,000
繰越商品	9	1,180	
前払利息・割引料	10	180	180
裏書手形義務見返	13	550	550
備品	15	12,000	9,000
支払手形	20	9,120	9,550
買掛金	21	8,610	8,840
前受金	22	500	700
借入金	25		6,080
未払給料	26	55	55
貸倒引当金	28		120
割引手形	29	1,400	1,400
裏書手形義務	32	550	550
備品減価償却累計額	36	6,510	7,980
資本金	38		10,000
繰越利益剰余金	39		4,665
売上	40	380	17,600
受取利息	43		90
有価証券売却益	46		620
備品売却益	47		1,330
仕入	50	16,500	400
給料	53	360	55
交通費	54	60	
通信費	56	50	
雑費	59	35	
貸倒損失	60	480	
支払利息・割引料	64	210	
手形売却損	65	210	
売上割引	66	40	
合計		128,675	128,675

## 第4節 単一仕訳帳・補助簿併用制

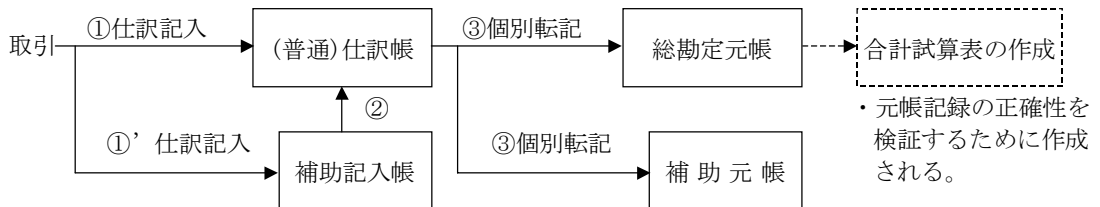
### 1. 意義

単一仕訳帳・補助簿併用制とは、すべての取引を発生順に（普通）仕訳帳に記入すると同時に特定の重要な取引については補助記入帳にも記入し、ついで、総勘定元帳の各勘定口座に個別転記するとともに特定の重要な勘定については補助元帳へも個別転記する帳簿組織である。

### 2. 補助簿の種類

- |                 |   |               |   |
|-----------------|---|---------------|---|
| ① 補助記入帳の種類 ---- | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 小口現金出納帳</li> <li>・ 現金出納帳</li> <li>・ 当座預金出納帳</li> <li>・ 仕入帳</li> <li>・ 売上帳</li> <li>・ 受取手形記入帳</li> <li>・ 支払手形記入帳</li> <li style="text-align: right;">etc</li> </ul> | ② 補助元帳の種類 --- | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 仕入先元帳<br/>(買掛金)</li> <li>・ 得意先元帳<br/>(売掛金)</li> <li>・ 商品有高帳</li> <li>・ 有価証券台帳</li> <li>・ 固定資産台帳</li> <li style="text-align: right;">etc</li> </ul> |
|-----------------|---|---------------|---|

### 3. 記帳手順



(コメント)

- ・ 補助記入帳に記入される取引がある場合の記帳手順は理論的には①, ①' ⇨③であるが、実際には①' ⇨②⇨③であり、そこに記入されない取引の場合の記帳手順は①⇨③である。  
 なお、本書においては実際的な①' ⇨②⇨③の後者の方法で以下説明することにする。

### 4. 利点と欠点

- ① 利点…
- i) 特定の重要な取引や特定の重要な勘定についての明細が得られること。
  - ii) 記帳事務の分担が可能であること。
- ② 欠点…
- i) 単一仕訳帳・単一元帳制よりも補助簿が併用されるため記帳事務により時間と手間がかかること。

- ii) 反復繰り返して出てくる取引について同じように仕訳記入を行わなければならないので転記漏れの可能性が高くなること。

5. 独自平均元帳

① 意義… 独自平均元帳とは、(普通)仕訳帳から補助元帳への転記が複式記入でないため、補助元帳に人名勘定だけでなく総勘定元帳勘定と呼ばれる照合勘定を新たに設け、その中で転記の正確性を検証できるようにした補助元帳である。なお、この場合にも補助元帳の正確性を検証するための補助元帳検証表が作成される。

② 標準様式

- ・独自平均元帳としての得意先元帳

独自平均元帳としての得意先元帳						
— 人名勘定 —						
○ ○ 商店 1						
日付	摘要	仕丁	借方	貸方	借又は貸	残高
× 1	前期繰越	√			借	(A)
×	××××		(B)		〃	××
31	××××			(C)	〃	(D)
〃	前期繰越	√	(A)	(C)		
〃	次月繰越	√		(D)		
			(A+B)	(C+D)		
× 1	前月繰越	√			借	(D)

△ △ 商店 2						
日付	摘要	仕丁	借方	貸方	借又は貸	残高
× 1	前期繰越	√			借	(E)
×	××××			(F)	〃	××
31	××××		(G)		〃	(H)
〃	前期繰越	√	(E)	(F)		
〃	次月繰越	√		(H)		
			(E+G)	(F+H)		
× 1	前月繰越	√			借	(H)

総勘定元帳 3						
日付	摘要	借方	貸方	借又は貸	残高	
× 1	前期繰越			貸	(A)+(E)	
×	××××		(B)	〃	××	
×	××××	(F)		〃	××	
31	××××	(C)		〃	××	
〃	××××		(G)	〃	(D)+(H)	
		(C+F)	(B+G)			
〃	前期繰越		(A+E)			
〃	次月繰越	(D+H)				
		(C+D)	(A+B)			
		(F+H)	(E+G)			
× 1	前月繰越			貸	(D)+(H)	

(注) (A)~(H)は金額を表わす。

(記入の仕方)

- ・人名勘定に記入する都度、総勘定元帳勘定に貸借反対の記入を行う。したがって、総勘定元帳の売掛金勘定への記入と貸借反対になっている。

- ・独自平均元帳としての仕入先元帳についても同様なので省略する。

## 6. 補助元帳検証表

- ① 意義… 補助元帳の各人名勘定の借方・貸方合計を算出しても、一つの取引について各勘定の借方又は貸方の一方にしか記入されないので、独自平均元帳でない単なる補助元帳である場合には、貸借は平均しない。そこで、補助元帳の各人名勘定の借方・貸方合計の金額に総勘定元帳上の統制勘定の貸借反対合計金額を合算して貸借合計金額の一致を確かめる表を作成することによって、補助元帳の正確性を検証する方法が採られる。この表を補助元帳検証表といい、特に仕入先については仕入先元帳検証表、得意先については得意先元帳検証表という。

### ② 標準様式

#### 得意先元帳検証表

平成×年×月31日

勘定科目	元 丁	合 計		残 高	
		借 方	貸 方	借 方	貸 方
○ ○ 商店		A+B	C	D	
△ △ 商店		E+G	F	H	
売掛金 (注)		C+E	A+B+E+G		D+H
計		A+B+C+E +F+G	A+B+C+E +F+G	D+H	D+H

(注) なお、補助元帳が独自平均元帳の場合には、『売掛金』ではなく『総勘定元帳勘定』となる。

- ・ 仕入先元帳検証表に関しても同様なので省略する。なお、①～④は前頁の独自平均元帳の①～④の金額と対応している

— point up lesson 2 —

解答用紙はP. 215

次の資料より、解答用紙に示した独自平均元帳としての仕入先元帳への帳簿記入を行うとともに仕入先元帳検証表を作成しなさい。

[資料]

甲商店に対する前期繰越高は4,000円であり、乙商店に対するそれは8,000円である。

4月5日 甲商店より商品5,000円を掛で仕入れた。

4月20日 乙商店より商品1,000円を掛で仕入れた。

4月25日 甲商店に対する買掛金のうち7,000円を小切手を振出して支払った。

4月30日 乙商店に対する買掛金のうち6,000円を小切手を振出して支払った。



<解 答> (単位：円)

----- 独自平均元帳としての仕入先元帳 -----

- 人名勘定 -

甲 商 店 1						
日付	摘 要	仕丁	借方	貸方	借又は貸	残高
4 1	前期繰越	√			貸	4,000
5	仕入			5,000	"	9,000
25	小切手支払		7,000		"	2,000
			7,000	5,000		
30	前期繰越	√		4,000		
"	次月繰越	√	2,000			
			9,000	9,000		
5 1	前月繰越	√			貸	2,000

総勘定元帳 3					
日付	摘 要	借方	貸方	借又は貸	残高
4 1	前期繰越			借	12,000
5	仕入	5,000		"	17,000
20	仕入	1,000		"	18,000
25	小切手支払		7,000	"	11,000
30	小切手支払		6,000	"	5,000
			6,000	13,000	
"	前期繰越	12,000			
"	次月繰越		5,000		
		18,000	18,000		
5 1	前月繰越			借	5,000

乙 商 店 2						
日付	摘 要	仕丁	借方	貸方	借又は貸	残高
4 1	前期繰越	√			貸	8,000
20	仕入			1,000	"	9,000
30	小切手支払		6,000		"	3,000
			6,000	1,000		
"	前期繰越	√		8,000		
"	次月繰越	√	3,000			
			9,000	9,000		
5 1	前月繰越	√			貸	3,000

補助簿

仕 入 先 元 帳 検 証 表

勘 定 科 目	合 計		残 高	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
甲 商 店	7,000	9,000		2,000
乙 商 店	6,000	9,000		3,000
総勘定元帳勘定	18,000	13,000	5,000	
計	31,000	31,000	5,000	5,000