

ICO簿記帳簿組織の特訓コース第1回

帳簿組織 総合問題6 補助レジюме

（ICOフィードバック解説）（単位：千円）

1. 期中取引の整理と個別転記・合計転記（○：合計転記 ×：個別転記 ✓：転記不要を示す。）

(1) 開始仕訳…すべて個別転記

㊦

(借) 小 口 現 金 ×	(貸) 支 払 手 形 ×
当 座 預 金 ×	買 掛 金 ×
受 取 手 形 ×	短 期 借 入 金 ×
売 掛 金 ×	未 払 利 息 ×
繰 越 商 品 ×	前 受 金 ×
前 渡 金 ×	貸 倒 引 当 金 ×
前 払 家 賃 ×	資 本 金 ×
備 品 ×	利 益 準 備 金 ×
投 資 有 価 証 券 ×	繰 越 利 益 剰 余 金 ×

(2) 期首再振替仕訳…すべて個別転記

㊦

(借) 支 払 家 賃 ×	(貸) 前 払 家 賃 ×
---------------	---------------

㊦

(借) 未 払 利 息 ×	(貸) 支 払 利 息 ×
---------------	---------------

(3) 営業取引仕訳のうち取引発生時に普通仕訳帳に記帳されるもの…【資料Ⅲ】普通仕訳帳

㊦

(借) 買 掛 金 ×	(貸) 売 掛 金 ×
-------------	-------------

㊦

(借) 買 掛 金 ×	(貸) 受 取 手 形 ×
手 形 裏 書 義 務 見 返 ×	手 形 裏 書 義 務 ×

㊦

(借) 買 掛 金 ×	(貸) 当 座 預 金 ✓
	仕 入 割 引 ×

㊦

(借) 当 座 預 金 ✓	(貸) 割 引 手 形 ×
手 形 売 却 損 ×	

⑱

(借) 手形裏書義務 ×	(貸) 手形裏書義務見返 ×
--------------	----------------

⑲

(借) 割引手形 ×	(貸) 受取手形 ×
------------	------------

㉒

(借) 繰越利益剰余金 ×	(貸) 利益準備金 ×
	未払配当金 ×

⑳

(借) 当座預金 ✓	(貸) 投資有価証券 ×
投資有価証券売却損 ×	

㉓

(借) 貸倒引当金 ×	(貸) 受取手形 ×
-------------	------------

(4) 営業取引仕訳のうち取引発生時に特殊仕訳帳に記帳されるもの…期末に普通仕訳帳に合計仕訳されるもの

i) 小口現金支払帳

(借) 交通費 ○	(貸) 小口現金 ○
通信費 ○	
雑費 ○	

ii) 当座預金出納帳

(借) 当座預金 ○	(貸) 売上 ✓
	売掛金 ○
	受取手形 ○
	(諸口) ※
	割引手形 ✓
	受取配当金 ×
	備品 ×
	備品売却益 ×
	投資有価証券 ✓

※ 諸口欄については、通常の合計仕訳は一括して「諸口」として合計額のみ記入するが、運算表作成の便宜のため個々の科目別に記入している。(以下同様。)

(借) 仕	入	✓	(貸) 当	座	預	金	○
買	掛	金	○				
買	掛	金	✓				
支	払	手	形	○			
(諸							
未	払	配	当	金	×		
販	売	費		×			
支	払	家	賃	×			
支	払	利	息	×			
小	口	現	金	×			

iii) 仕入帳

(借) 仕	入	○	(貸) 買	掛	金	○	
			支	払	手	形	
						✓	
			当	座	預	金	
						✓	
			(諸				
			前	渡	金	×	

iv) 売上帳

(借) 売	掛	金	○	(貸) 売	上	○
受	取	手	形	✓		
当	座	預	金	✓		
(諸						
前	受	金	×			

v) 受取手形記入帳

(借) 受	取	手	形	○	(貸) 売	掛	金	○
					売		上	✓

(注) 受取手形の期首(4/1)残高 は加算しない。

vi) 支払手形記入帳

(借) 買	掛	金	○	(貸) 支	払	手	形	○
仕		入	✓					
(諸								
支	払	手	形	×				
支	払	利	息	×				

(注) 支払手形の期首(4/1)残高 は加算しない。

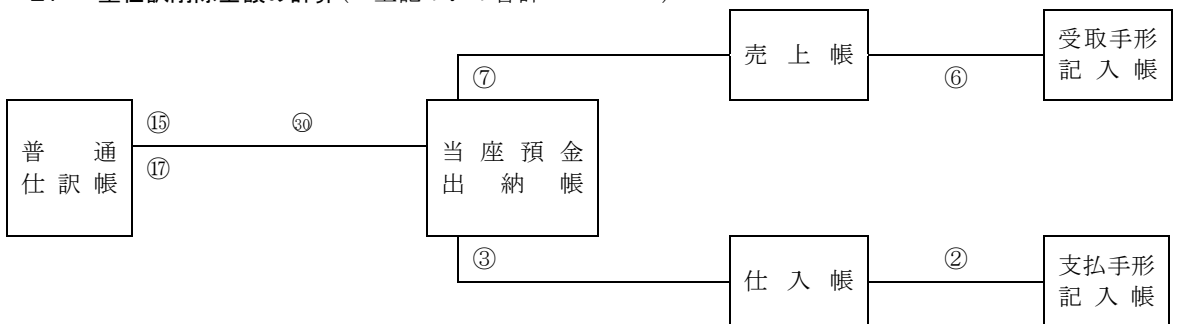
(借 方)	
個別転記(×)の合計	
合計転記(○)の合計	
転記不要(✓)の合計	_____
合計(A)	_____
転記不要(✓)の合計	_____
差引(B)	=====

(貸 方)	
個別転記(×)の合計	
合計転記(○)の合計	
転記不要(✓)の合計	_____
合計(A)	_____
転記不要(✓)の合計	_____
差引(B)	=====

(A) 普通仕訳帳の二重仕訳削除前合計金額

(B) 合計試算表の合計金額

2. 二重仕訳削除金額の計算(=上記の✓の合計)



- ②手形仕入
- ③当座仕入
- ⑥手形売上
- ⑦当座売上

- ⑮仕入割引
- ⑰割引手形
- ⑳投資有価証券売却損

合 計 _____