

氏名

点数 点/100点

各論演習 4-1

問1)

1895年3月31日、ヴァイオレット・スミス社の期末日が訪れた。4月某日、経理部長のあなたは現金や預金関係の決算整理を行う。以下の取引銀行二行から取り寄せた「残高証明書」と部下が金庫の中身をあらためた「現金実査票」とその他の留意事項をもとに決算整理後残高試算表を作成しなさい。

(決算整理前残高試算表の一部)

決算整理前残高試算表

1895年3月31日		(単位：円)	
現金	28,600	当座預金 (ウツリ銀行)	72,000
当座預金 (カラザース銀行)	125,050	買掛金	233,560
定期預金 (カラザース銀行)	20,000	未払金	2,810
売掛金	350,970	受取利息	611

(残高証明書)

ヴァイオレット・スミス株式会社 様 1895年4月1日
株式会社カラザース銀行
本店営業部 印

残高証明書

貴名義の取引について (1895年3月31日) 現在の残高を次のとおり証明します。
 発行対象：国内業務指定 (1/1)

取引種類	通貨	口座番号	金額	摘要
当座預金			¥122,150	
定期預金			¥20,000	
			以下余白	

ご注意 ※この証明書の金額は訂正しません。

××市××町4-23 作成日 1895年4月1日
 ヴァイオレット・スミス株式会社 様 株式会社ウツリ銀行
ファナム支店 印

残高証明書

1895年3月31日における貴名義の下記勘定残高について、相違のないことを証明致します。
 発行番号00423 (1/1)

取引種類	通貨	口座番号	金額	摘要
当座貸越			¥72,000	融資当座貸越
			以下余白	

この証明書の金額は訂正致しません。

(現金実査票)



現金実査票				
通貨	金種(円)	単価(円)	数量	金額
紙幣	10,000	10,000	1	10,000
	5,000	5,000	1	5,000
	2,000	2,000	0	0
	1,000	1,000	11	11,000
硬貨	500	500	1	500
	100	100	4	400
	50	50	4	200
	10	10	18	180
	5	5	19	95
	1	1	25	25
通貨計				27,400
通貨代用証券		摘要		金額
小切手	ディクソン株式会社発行日1895/3/31			1,000
送金小切手	チルタン株式会社への売掛金回収として受け取った。			8,000
通貨代用証券計				9,000
現金勘定合計(金額の頭に「¥」印を付す)				¥36,400
備考:				
・ミッドランド電気会社への支払いのためにきた我が社の小切手1,000円が金庫に保管されたままです。 ・広告代理店ベルメル(株)への支払いのためにきた我が社の小切手400円が金庫に保管されたままです。				
実査担当者: シリル・モートン				
実査日時: 1895年3月31日 18:50				

(その他の留意事項)

- 金庫
 - 現金実査票における、送金小切手は未記帳である。
- カラザース銀行
 - 勘定残高と残高証明書の差異は次のとおりと判明した。
 - 決算日に現金2,000円を預け入れたが、営業時間外であったため、銀行では翌日付で入金の記事をしていた。
 - 仕入先チャーリントン(株)に対して買掛金700円の支払いのために振り出した小切手が、いまだ銀行に支払呈示されていなかった。
 - 仕入先ミッドランド電気会社に対する買掛金1,000円の支払いのために振り出した小切手が未渡であった(手許保管中)。
 - 広告宣伝費400円の支払いのために振り出した小切手が未渡であった(手許保管中)。
 - 支払家賃300円が当座預金から引き落とされていたが、その連絡が当社に未達であった。
 - 当社では、得意先チュードルからの売掛金6,900円の振込額を誤って9,600円と処理していた。
 - 定期預金20,000円は、1894年5月1日から期間2年の定期預金(利率年6%、利払日は4月と10月の各末日)である。
- ウツドリ銀行
 - 当座借越契約(極度額500,000円)を締結している。同行の当座預金勘定残高が貸方残高になっているため、これを借入金に振り替える。

解1)

決算整理後残高試算表 (一部)
1895年3月31日



(単位：円)

現金		買掛金	
当座預金 (カラザース銀行)		未払金	
売掛金		借入金	
未収利息		受取利息	
長期性預金		雑益	
支払家賃			
雑損			

注) 記入すべき金額が無い場合は「なし」と記入すること。

