

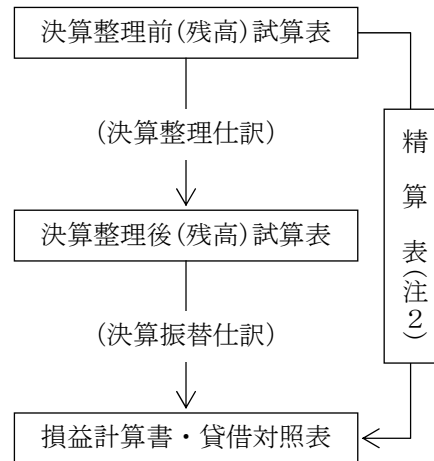
# 第1章 簿記一巡の手続きと財務諸表

到達度レベル **CHECK!**

3級・2級の復習

## 1-1 簿記一巡の手続き

開始	開始	開始記入
	再振替	再振替記入
営業	営業	営業取引記入
決算	決算予備	試算表の作成
		棚卸表の作成
	決算本	決算整理記入(注1)
		損益振替記入
		純資産振替記入
		繰越試算表の作成
		残高振替記入
帳簿の締切		
決算報告	財務諸表の作成	



(注1) 日商簿記では決算整理記入を決算予備手続に位置付けている場合がある。

(注2) 日商簿記では精算表の作成は通常、決算予備手続に含めているが、含めない場合もあるとしている。

## 1-2 英米式決算法（英米式締切法）と大陸式決算法（大陸式締切法）

### 1-2-1 開始記入

#### 1. 英米式決算法

① 開始仕訳は行わないが、日商簿記では開始仕訳に代えて、次のような開始記入を行う。

仕 訳 帳				
日付	摘要	元丁	借方	貸方
4   1	前期繰越額(高)	✓	×××*1	×××*1

\*1 前期末に作成した繰越試算表の合計額

② 総勘定元帳の開始記入は、前期末の決算本手続の帳簿の締切の際に、次期繰越記入とともに前期繰越記入を行い、総勘定元帳上で直接繰越される。

現 金	
(3/31) (次期繰越)	(×××) ←赤字記入
×××	(×××)
4/1 前期繰越	×××

## 2. 大陸式決算法

(1) 開始仕訳には開始残高勘定を用いる大陸式固有の方法（純大陸式）と開始残高を用いない簡便法（準大陸式）とがある。

(2) 開始残高勘定を用いる方法

(借) 諸	資	産	×××	(貸) 開	始	残	高(注)	×××
(借) 開	始	残	高(注)	×××	(貸) 諸	負	債	×××
						諸	純	資
						産		×××

(注) 日商簿記では残高勘定を用いる場合がある。

現		金	
4/1	開 始 残 高	×××	
			3/31 (決 算) 残 高
		×××	×××
		×××	×××

(3) 開始残高勘定を用いない方法

(借) 諸	資	産	×××	(貸) 諸	負	債	×××
						諸	純
						産	
							×××

現		金	
4/1	諸 口	×××	
			3/31 残 高
		×××	×××
		×××	×××

### 1-2-2 再振替記入（再整理記入）

(1) 前払費用

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

(2) 前受収益

(借) 前	受	利	息	×××	(貸) 受	取	利	息	×××
-------	---	---	---	-----	-------	---	---	---	-----

(3) 未払費用

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

(4) 未収収益

(借) 受	取	利	息	×××	(貸) 未	収	利	息	×××
-------	---	---	---	-----	-------	---	---	---	-----

### 1-2-3 決算整理記入（決算修正記入）

(1) 売上原価の算定

(借) 仕		入	×××	(貸) 繰	越	商	品	×××
(借) 繰	越	商	品	×××	(貸) 仕		入	×××

(2) 貸倒引当金の計上(差額法)

(借) 貸倒引当金繰入            ×××            (貸) 貸倒引当金            ×××

(3) 減価償却費の計上

(借) 減価償却費            ×××            (貸) 減価償却累計額            ×××

(4) 費用の見越

(借) 給                            料            ×××            (貸) 未払給料            ×××

1-2-4 損益振替記入

(借) 損                            益            ×××            (貸) 諸                            費用            ×××

(借) 諸                            収            益            ×××            (貸) 損                            益            ×××

1-2-5 純資産振替記入(資本振替記入)

① 当期純利益

(借) 損                            益            ×××            (貸) 繰越利益剰余金            ×××

② 当期純損失

(借) 繰越利益剰余金            ×××            (貸) 損                            益            ×××

1-2-6 繰越試算表の作成と残高振替記入

1. 英米式決算法

繰越試算表を作成する。

2. 大陸式決算法

残高振替仕訳を行い、(決算)残高勘定(閉鎖残高勘定)への転記を行う。

(借) (決算)残高            ×××            (貸) 諸                            資産            ×××

(借) 諸                            負債            ×××            (貸) (決算)残高            ×××

諸                            純                            資産            ×××

1-3 財務諸表

1-3-1 財務諸表の形式

損益計算書  報告式  無区分  
貸借対照表  勘定式  区分式

1-3-2 損益計算書（報告式・区分式）

損 益 計 算 書

(株)××	自平成×年×月×日	至平成×年×月×日	(単位：円)
I 売 上 高			×××
II 売 上 原 価			
1. 期首商品棚卸高	×××		
2. 当期商品仕入高	×××		
合 計	×××		
3. 期末商品棚卸高	×××		×××
売 上 総 利 益			×××
III 販売費及び一般管理費			
:	×××		×××
営 業 利 益			×××
IV 営業外収益			
:	×××		×××
V 営業外費用			
:	×××		×××
経 常 利 益			×××
VI 特別利益			
:	×××		×××
VII 特別損失			
:	×××		×××
税引前当期純利益			×××
法人税、住民税及び事業税			×××
当 期 純 利 益			×××

1-3-3 貸借対照表（勘定式・区分式）

貸借対照表

(株)××

平成×年×月×日

(単位：円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
I 流動資産		I 流動負債	
現金及び預金	×××	支払手形	×××
受取手形	×××	：	×××
貸倒引当金	△×××	流動負債合計	×××
：	×××	II 固定負債	
流動資産合計	×××	社 債	×××
II 固定資産		：	×××
1. 有形固定資産		固定負債合計	×××
建 物	×××	純資産の部	
減価償却累計額	△×××	I 株主資本	
：	×××	1. 資本金	×××
有形固定資産合計	×××	2. 資本剰余金	
2. 無形固定資産		(1) 資本準備金	×××
：	×××	(2) その他資本剰余金	×××
無形固定資産合計	×××	資本剰余金合計	×××
3. 投資その他の資産		3. 利益剰余金	
：	×××	(1) 利益準備金	×××
投資その他の資産合計	×××	(2) その他利益剰余金	
固定資産合計	×××	××積立金	×××
III 繰延資産		：	×××
：	×××	繰越利益剰余金	×××
繰延資産合計	×××	利益剰余金合計	×××
		4. 自己株式	△×××
		株主資本合計	×××
		II 評価・換算差額等	
		1. その他有価証券評価差額金	×××
		2. 繰延ヘッジ損益	×××
		3. 土地再評価差額金	×××
		：	×××
		評価・換算差額等合計	×××
		III 新株予約権	×××
		純資産合計	×××
		負債純資産合計	×××
資産合計	×××		

(注) 流動性配列法

資産については現金預金を最初に記載し、続いて現金化の速いものから、また負債については支払期日の速いものから記載する。