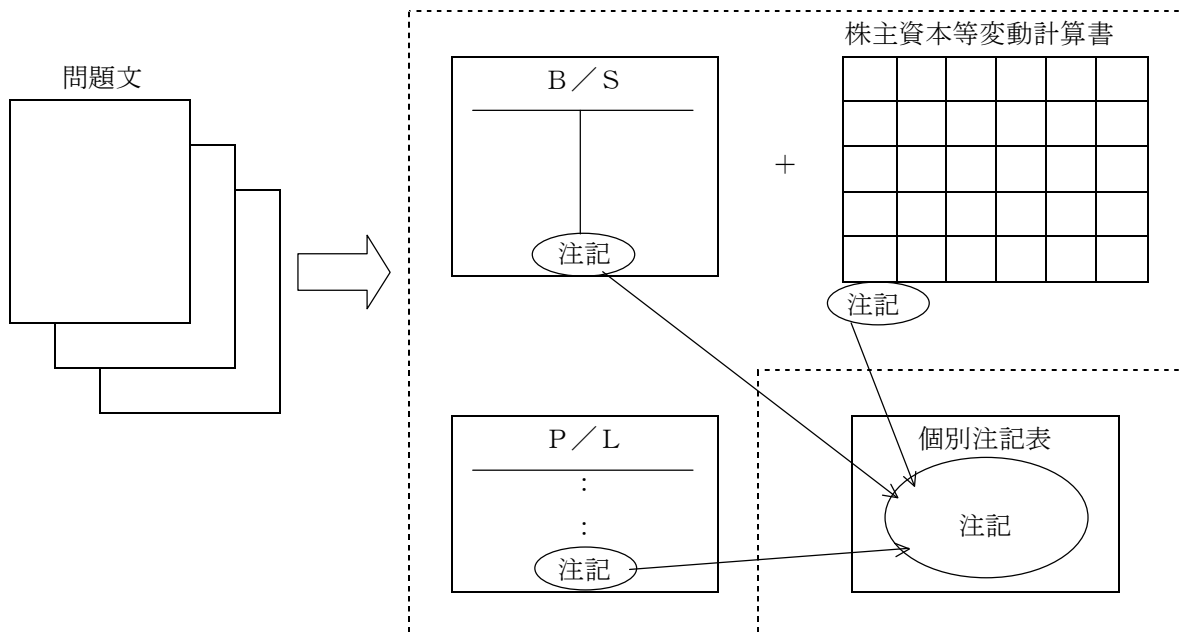
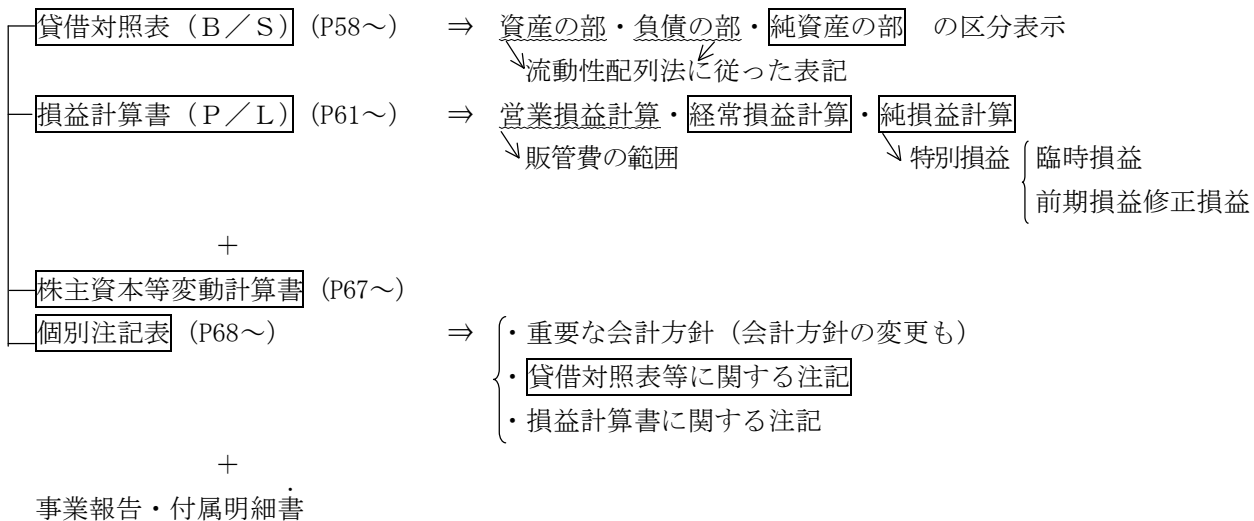


### 第3章 財務諸表の開示

#### 1. 会社法の計算書類



### 第4章 現金預金

#### 1. 現金の範囲

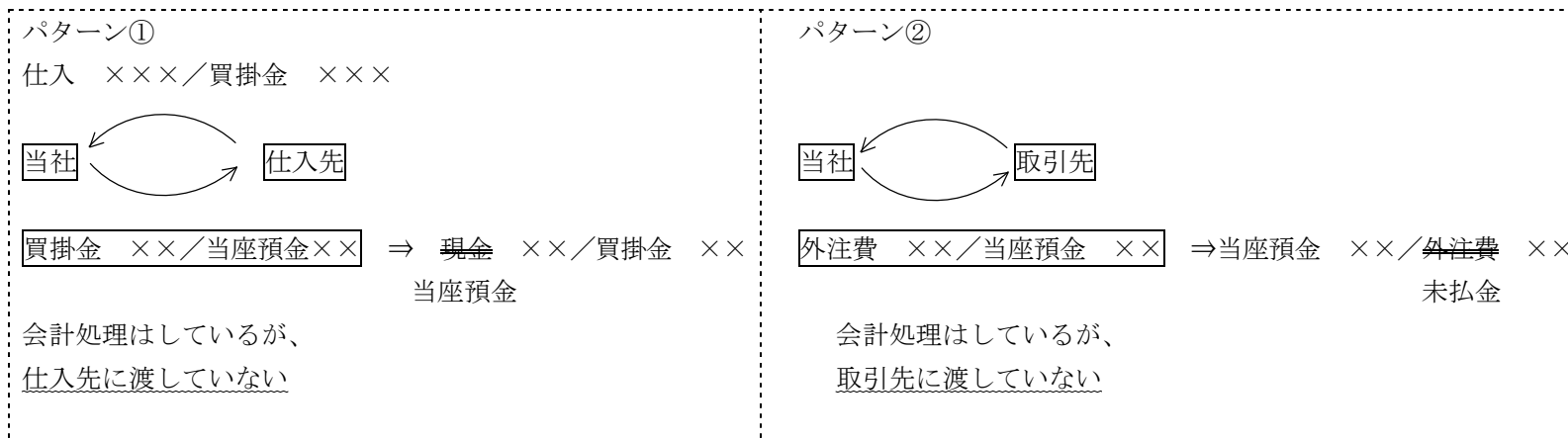
- 通貨
- 通貨代用証書

☆現金でないものを覚える

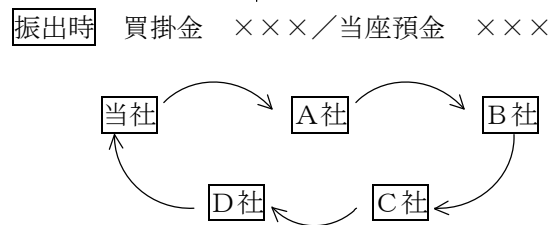
※現金とまぎらわしいもの

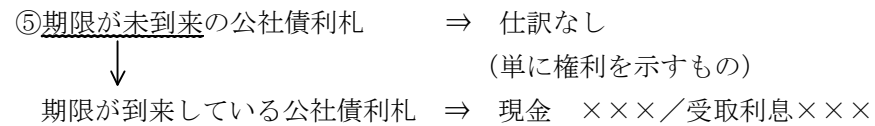
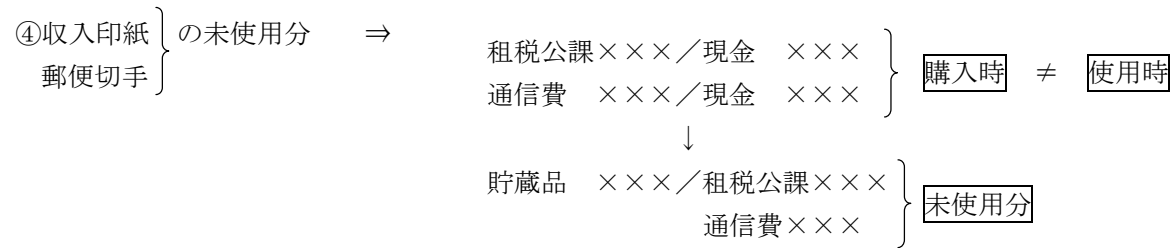
① 先日付小切手 ⇒ ~~現金~~ ××× / 売掛金 ×××  
 受手

② 未渡小切手 ⇒

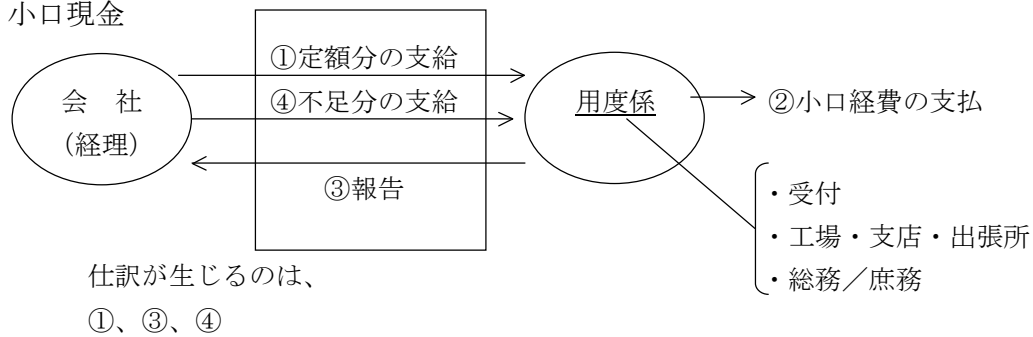


③ 自己振出小切手 ⇒ ~~現金~~ ××× / 売掛金 ×××  
 当座預金

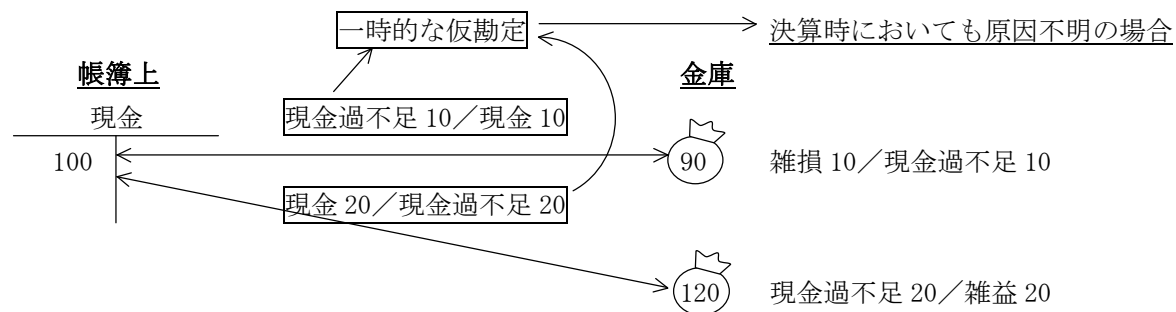




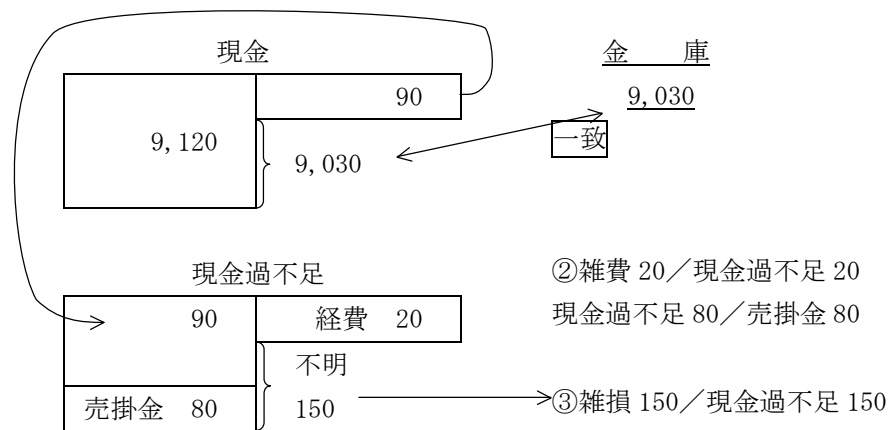
3. 小口現金



4. 現金過不足



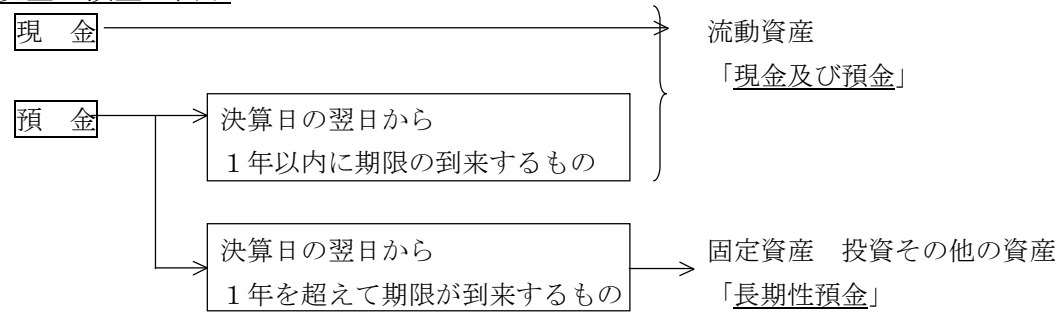
例題3



1. 預金の範囲

- 当座
- 普通
- 通知
- **定期**
- 別段

2. 現金と預金の表示



3. 当座預金の処理

→ 担保提供資産

**当座借越** ⇒ 銀行と会社で当座借越契約を締結している場合、  
当座預金が限度額までマイナスとなることができる

1 勘定制

| 当座  |    |
|-----|----|
| 100 | 80 |

2 勘定制

| 当座預金 |  |
|------|--|
| 100  |  |

| 当座借越 |    |
|------|----|
|      | 80 |



| B/S    |       |
|--------|-------|
| 現金及び預金 | 短期借入金 |
| 100    | 80    |

**例題 4**

(1)

| 当座預金   |       |
|--------|-------|
| ⑤2,170 | 1,650 |
|        | 4,220 |
| 3,700  |       |
| 5,440  |       |

| 当座借越  |       |
|-------|-------|
| 1,040 | 1,040 |

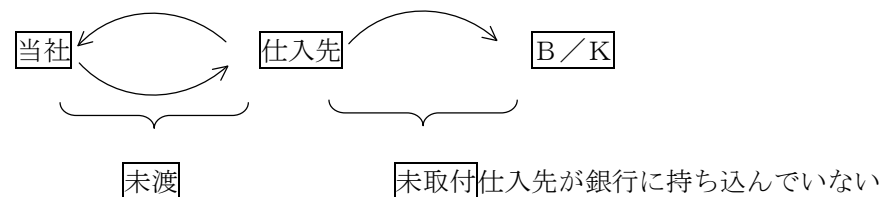
(2)

| 当座     |       |
|--------|-------|
| ⑤2,170 | 1,650 |
|        | 5,260 |
| 3,700  |       |
| 6,480  |       |

4. 銀行勘定調整表

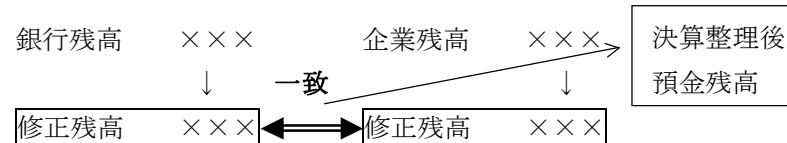
→ 帳簿残高と銀行残高が不一致の場合、  
差異を調整するために会社が作成するもの。

|           |                |        |
|-----------|----------------|--------|
|           |                | 会社側の処理 |
| ★不一致のパターン | A: 夜間入金 (締後入金) | ×      |
|           | B: ①未渡小切手      | ○      |
|           | ②未取付小切手        | ×      |
|           | C: 未通知入金       | ○      |
|           | D: 未通知出金       | ○      |
|           | ----- 誤処理      | ○      |



|          |      |     |   |      |     |
|----------|------|-----|---|------|-----|
| ①企業残高基準法 | 企業残高 | ××× | ↓ | 銀行残高 | ××× |
|          | 銀行残高 | ××× |   | 企業残高 | ××× |
| ②銀行残高基準法 | 銀行残高 | ××× | ↓ | 企業残高 | ××× |

③企業残高・銀行残高区分調整法



例題6

|             |                                   |             |        |
|-------------|-----------------------------------|-------------|--------|
| (1) 企業残高基準法 |                                   | (2) 銀行残高基準法 |        |
| 企業残高        | 42,500                            | 銀行残高        | 42,790 |
| 加算          | { ② +600<br>③ +500<br>⑥ +450 (差額) |             |        |
| 減算          | { ① △800<br>④ △370<br>⑤ △90       |             |        |
| 銀行残高        | 42,790                            | 企業残高        | 42,500 |

|                    |               |      |               |
|--------------------|---------------|------|---------------|
| (3) 企業残高・銀行残高区分調整法 |               |      |               |
| 銀行残高               | 42,790        | 企業残高 | 42,500        |
| ①                  | +800          | ②    | +600          |
|                    |               | ⑥    | +450 (差額)     |
| ③                  | △500          | ④    | △370          |
|                    |               | ⑤    | △90           |
| 修正残高               | <u>43,090</u> | 修正残高 | <u>43,090</u> |

後T/Bの金額