

24.1

精 算 表
平成〇年12月31日

勘 定 科 目	残高試算表		整 理 記 入		損益計算書		貸借対照表	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現金	123,000		2,000				125,000	
当座預金	1,089,000						1,089,000	
受取手形	220,000			20,000			200,000	
売掛金	350,000			50,000			300,000	
売買目的有価証券	300,000			30,000			270,000	
繰越商品	145,000		150,000	145,000			139,200	
				5,000				
				5,800				
備品	500,000						500,000	
建物	5,000,000						5,000,000	
特許権	500,000			100,000			400,000	
支払手形		260,000						260,000
割引手形		70,000	20,000					50,000
買掛金		350,000						350,000
借入金		500,000						500,000
貸倒引当金		4,000	4,000	25,000				25,000
備品減価償却累計額		225,000		45,000				270,000
建物減価償却累計額		2,440,000		512,000				2,952,000
資本金		3,500,000						3,500,000
売上		2,642,000				2,642,000		
受取手数料		160,000		20,000		180,000		
受取利息		70,000	5,000			65,000		
仕入	1,189,000		145,000	150,000	1,184,000			
給料	680,000				680,000			
支払保険料	90,000			10,000	80,000			
支払利息	35,000		6,000		41,000			
	10,221,000	10,221,000						
雑益				2,000		2,000		
貸倒損失			46,000		46,000			
棚卸減耗費			5,000		5,000			
商品評価損			5,800		5,800			
有価証券評価損			30,000		30,000			
貸倒引当金繰入			25,000		25,000			
備品減価償却費			45,000		45,000			
建物減価償却費			512,000		512,000			
特許権償却			100,000		100,000			
未収手数料			20,000				20,000	
前受利息				5,000				5,000
前払保険料			10,000				10,000	
未払利息				6,000				6,000
当期純利益					135,200			135,200
			1,130,800	1,130,800	2,889,000	2,889,000	8,053,200	8,053,200

24.2

決算整理後残高試算表				
借 方	勘 定 科 目			貸 方
125,000	現		金	
1,089,000	当	座	金	
200,000	受	取	形	
300,000	売	掛	金	
270,000	売	買	目	
139,200	繰	越	有	
500,000	備		価	
5,000,000	建		証	
400,000	特		券	
	支	許	品	
	割	払	物	
	買	引	権	
	借	手	形	260,000
	貸	手	金	50,000
		掛	金	350,000
		入	金	500,000
	倒	引	金	25,000
	備	品	減	270,000
	建	物	価	2,952,000
	資		償	3,500,000
	売	本	却	2,642,000
	受	取	累	180,000
	受	取	計	65,000
1,184,000	仕		額	
680,000	給		入	
80,000	支	払	料	
41,000	支	払	息	
	雑		益	2,000
46,000	貸	倒	失	
5,000	棚	卸	費	
5,800	商	品	損	
30,000	有	価	耗	
25,000	貸	証	価	
45,000	備	引	損	
512,000	建	当	入	
100,000	特	金	費	
20,000	未	繰	却	
	前	入	却	
	前	収	費	
10,000	未	手	却	
		受	料	5,000
		払	息	
		保	料	
		利	息	6,000
10,807,000				10,807,000