

決算をやってみよう

～ 決算 2 ～

講師
粕谷和生

今回は、総勘定元帳の締め切り手続きの手順①～⑤をすべてやります。手順①～③は、前回学んだ「振り替え」がしっかり理解できていれば簡単です。手順④と⑤は、各勘定の借方と貸方の金額の一致を確認して締め切る手続きです。番組でわたび～先生が締め切りのお手本を見せてくれます。

調べておこう・覚えておこう

決算／振り替え／振替仕訳／
残高試算表／締め切り

決算の手続き

決算手続きの中心は、「総勘定元帳の締め切り」です。前回も示しましたが、総勘定元帳の締め切り手順は、次のとおりです。

- 手順① 収益の各勘定の残高を損益勘定に振り替える。
- 手順② 費用の各勘定の残高を損益勘定に振り替える。
- 手順③ 当期純損益を資本金勘定に振り替える。
- 手順④ 収益・費用の各勘定と損益勘定を締め切る。
- 手順⑤ 資産・負債・資本の各勘定を締め切る。

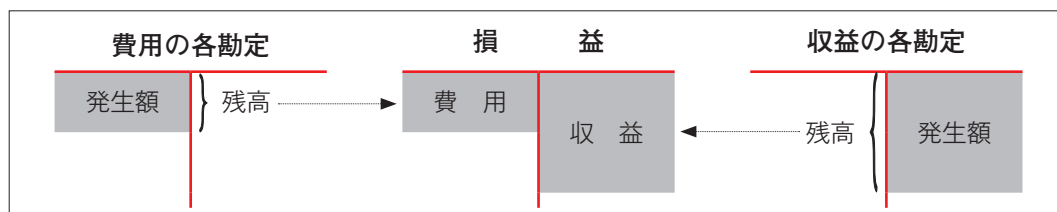
上記の手順①～③の Key Word は「振り替え」で、手順④と⑤の Key Word は「締め切る」です。

Key Word：締め切る

ポイント 総勘定元帳の締め切り手順①～⑤を覚えよう。

振替仕訳と転記

振り替えとは、「ある勘定の金額を別の勘定に移動させること」でした。そのためには、振替仕訳を行って転記することを前回学習しました。番組では、わたび～先生が手順①の「収益の各勘定の残高を損益勘定に振り替える」と手順②の「費用の各勘定の残高を損益勘定に振り替える」を、図を用いて復習しますので、自分の理解度をチェックしてみましょう。



各勘定の締め切り

今回の演習では、総勘定元帳の締め切り手続きの手順①～⑤を順番に一つひとつやっていきます。さかっちがテンポよく手続きを唱えていきますので、それに沿って下記の演習に取り組んでください。

演習 さかっち商店の決算日（5月31日）における次の勘定口座をもとに、総勘定元帳の締め切り手続きの手順①～⑤を行いなさい。

手順① 収益の各勘定の残高を損益勘定に振り替える → 転記
 (借) _____ (貸) _____

手順② 費用の各勘定の残高を損益勘定に振り替える → 転記
 (借) _____ (貸) _____

手順③ 当期純利益を資本金勘定に振り替える → 転記
 (借) _____ (貸) _____

手順④ 収益・費用の各勘定と損益勘定を締め切る

手順③が終わると、収益・費用の各勘定と損益勘定は、貸借の金額が一致しているため締め切ることができます。締め切りの方法は、わたび～先生が番組の中で、ていねいに説明します。

手順⑤ 資産・負債・資本の各勘定を締め切る

資産・負債・資本の各勘定については、決算日の日付で残高がある反対側に赤で「次期繰越」と記入し、貸借差額（残高と同じ金額）を記入します。これにより資産・負債・資本の各勘定は、借貸の金額が一致するので、手順④と同じように締め切ります。

現金									
5/1	資	本	金	600,000	5/2	備	品	250,000	
13	借	入	金	150,000	22	買	掛	金	70,000
17	諸		口	140,000	25	給	料	50,000	
20	諸		口	100,000	31	諸	口	111,000	
30	売	掛	金	80,000					

売掛金								
5/20	諸		口	90,000	5/30	現	金	80,000

商 品

5/8	買掛金	300,000	5/17	現金	110,000
			20	諸口	150,000

備 品

5/2	現金	250,000			

買掛金

5/22	現金	70,000	5/8	商品	300,000

借入金

5/31	現金	110,000	5/13	現金	150,000

資本金

			5/1	現金	600,000

商品売買益

			5/17	現金	30,000
			20	諸口	40,000

給 料

5/25	現金	50,000			

支払利息

5/31	現金	1,000			

損 益

Key Word : 合計線 / 締め切り線 / 次期繰越

解答

●手順①～③の振替仕訳は、次のようになります。

手順①	(借) 商品売買益	70,000	(貸) 損益	70,000
手順②	(借) 損益	51,000	(貸) 給料	50,000
			支払利息	1,000
手順③	(借) 損益	19,000	(貸) 資本金	19,000

●手順①～③の転記と、手順④、⑤（各勘定の締め切り）は下記のようにになります。

現金					
5/1	資本金	600,000	5/2	備品	250,000
13	借入金	150,000	22	買掛金	70,000
17	諸口	140,000	25	給料	50,000
20	諸口	100,000	31	諸口	111,000
30	売掛金	80,000	〃	次期繰越	589,000
		1,070,000			1,070,000

売掛金					
5/20	諸口	90,000	5/30	現金	80,000
		90,000	31	次期繰越	10,000
					90,000

商品					
5/8	買掛金	300,000	5/17	現金	110,000
		300,000	20	諸口	150,000
			31	次期繰越	40,000
					300,000

備品					
5/2	現金	250,000	5/31	次期繰越	250,000

買掛金					
5/22	現金	70,000	5/8	商品	300,000
31	次期繰越	230,000			
		300,000			300,000

借入金					
5/31	現金	110,000	5/13	現金	150,000
〃	次期繰越	40,000			
		150,000			150,000

資本金					
5/31	次期繰越	619,000	5/1	現金	600,000
		619,000	31	損益	19,000
					619,000

商品売買益					
5/31	損益	70,000	5/17	現金	30,000
		70,000	20	諸口	40,000
					70,000

給料					
5/25	現金	50,000	5/31	損益	50,000

支払利息					
5/31	現金	1,000	5/31	損益	1,000

損益					
5/31	給料	50,000	5/31	商品売買益	70,000
〃	支払利息	1,000			
〃	資本金	19,000			
		70,000			70,000