OBC BUSINESS CONSULTANTS CO.,LTD.

日商 電子会計実務検定試験 指導書 3級

勘定奉行 i 11 対応版

日商電子会計
実務検定試験

３級 対 策 テキスト

指　導　書

《 目 次 》

第１章　簿記会計入門 1

第２章　会計実務入門 4

第３章　会計ソフト入門 6

第４章　企業の日常処理と入力練習 13

第５章　会計情報の活用 25

練習問題　　入力例 26

模擬試験問題 Ａ　入力例 33

模擬試験問題 Ｂ　入力例 38

第１章　簿記会計入門

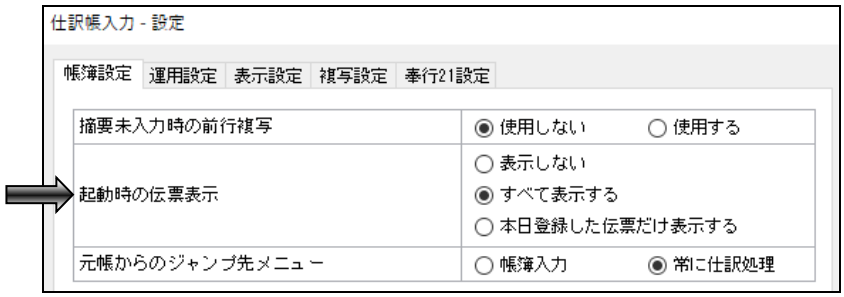
1. 学習目標

複式簿記の基本構造を理解し、日常取引の仕訳ができるようにしましょう。同時に、帳簿の種類と特徴を理解し、求められている条件によって素早く、検索・集計できる能力を習得しましょう。

学習内容と指導上のポイント

1．記録と集計	● 簿記会計は、簿記のルールに則り、記録と集計を行い、財務諸表を作成することが目的であることを説明しましょう。 ● 財務諸表は、企業の利害関係者に対して経営成績や財政状態を明らかにするために作成される書類であり、決算書と呼ばれることもあることを説明しましょう。 ● 主たる財務諸表は、損益計算書、貸借対照表、キャッシュフロー計算書、株主資本等変動計算書であることを説明しましょう。 ● 財務諸表の真実性を保つために、網羅性、検証可能性、秩序性について説明しましょう。 ● 網羅性とは、すべての活動が網羅的に記帳されていることを意味しています。 ● 検証可能性とは、検証可能な証拠にもとづいて記帳されていることを意味しています。 ● 秩序性とは、体系的に整然と記帳されていることを意味しています。 ● 決算書の真実性は、証拠となる証ひょうからデータを入力（記録）し、一定のルールにもとづいて計算・集計された結果として財務諸表が作られることによって保証されます。つまり、検証することが可能であることを説明しましょう。 ● 会計ソフトの集計結果を加工して決算資料を作成する場合、集計結果から資料が作成されている証拠（集計表や仕訳記録）が必要であることを説明しましょう。
2．仕訳のルール	● 複式簿記の構造を説明し、仕訳のルールを理解させましょう。 ● 仕訳とは、経営活動で発生した取引を記録する形式であり、取引に関して「原因」と「結果」という２面に分解して行われることを説明しましょう。 ● 取引を記録するにあたり、原因と結果のそれぞれに適切な科目を選択します。これらの科目は５つの要素のいずれかに属していること、また、この５要素の属性を説明しましょう。 ● 原因と結果を１対１の２つの科目で表した仕訳を単一仕訳と呼び、２つ以上の科目で表した仕訳を複合仕訳と呼ぶことを説明しましょう。

3. データ入力と帳簿	● 学習簿記では、取引が発生すると仕訳帳に記入し、総勘定元帳に転記、集計後、合計残高試算表に転記、集計する手続きを学びます。 会計ソフトでは、取引の入力（データ入力）をユーザーが行った後、転記・集計はプログラムに従って自動で行われることを説明しましょう。 ● 勘定奉行のデータ入力には、基本となる５種類の入力方法があることを説明しましょう。 　仕訳処理・帳簿入力（仕訳帳・現金出納帳・預金出納帳・元帳） ● 「仕訳処理」では、振替伝票形式の入力方法のため、複合仕訳の入力が可能であり、複合仕訳は、仕訳処理でのみ行えることを説明しましょう。ただし、帳簿入力で登録された仕訳も、仕訳処理（振替伝票）として登録される為、単一仕訳として入力された仕訳も、修正処理によって複合仕訳として再登録が可能です。 ● 帳簿入力では単一仕訳のみが行えることを説明しましょう。 ● 仕訳帳入力は、借方科目、貸方科目を順次入力する仕訳の基本に忠実な入力方法であることを説明しましょう。 ● 現金出納帳、預金出納帳の入力は、入力科目を現金科目や預金科目に固定することにより、相手勘定科目だけを入力することができ、１行の仕訳（単一仕訳）を一覧画面で効率的に入力することができることを説明しましょう。 同様に、元帳入力では元帳の科目を指定することで、相手科目のみを選択指定し入力を行うことができ、入力の効率化が図れます。 ● 多くの取引は、単一取引です。会計ソフトに入力する場合、帳簿入力を利用することにより、入力の効率化が図れるとともに、入力の都度、残高が確認できる帳簿入力の特性を説明しましょう。 ● 消費税の経理処理には、「税込経理」と「税抜経理」があります。 当テキストでは「税込経理」を前提としています。そのため、消費税額を単独で入力するケースはありません。実務上は、取引に応じて自動処理された税区分コードを変更するケースがありますが、本テキストでは税区分コードについては一切触れません。

	● 帳簿入力の場合、起動時の入力済み仕訳の表示・非表示は、入力設定で指定されています。表示する場合は、適切に設定しましょう。  ● 帳簿入力の場合、入力済みの仕訳の相手科目が複数行になる仕訳（複合仕訳）について、個別に表示されるか「諸口」とされるかは、元帳の設定（会計帳票－元帳）に従っています。適切に設定しましょう。
4. 集計表の種類	● 入力画面と集計表示画面の区別を説明し、集計表示には、集計金額だけを表示する画面と取引内容を集計表示する画面があることを理解させましょう。 ● 検索する目的に応じて、素早く表示させられるように演習しましょう。 ● 勘定科目の内訳科目として設定した補助科目について説明し、補助科目内訳表を利用して補助科目の残高を一覧表で確認しましょう。 ● 合計残高試算表から補助科目内訳表にジャンプできることを確認しましょう。 ● 合計残高試算表から勘定元帳にジャンプできることを確認しましょう。 ● 補助科目内訳表から補助元帳にジャンプできることを確認しましょう。 ● その他の集計表からもジャンプ機能を使って、集計内容を表示する元帳を出せることを確認しましょう。 ●ジャンプ先の元帳に表示された仕訳は、「複写」・「削除」・「修正」ができることを説明しましょう。

第２章　会計実務入門

1. 学習目標

日常的に発生する会計実務について、証拠となる証ひょうの種類や処理する勘定科目について理解しましょう。出納業務の基本的な知識や商品取引の一連の流れを確認し、適切に業務処理ができるだけではなく、問題点を提起できる力を身につけましょう。
また、給与の支給明細表から労働基準法や社会保険制度の基礎的な項目、所得税の源泉徴収制度などを身近なものとして意識させましょう。

学習内容と指導上のポイント

1. 証ひょうの種類と意味	● データ入力の証拠になるものとして、どのような証ひょうがあるのか説明しましょう。 ● 各証ひょうの証拠能力について、詳しく説明しましょう。 ● 従業員が出張するときなどは、現金の仮払をする場合があります。その際、適切な出金のしかたや手続きを説明しましょう。 ● 仮払時、精算時の仕訳について理解しましょう。
2. 経費の会計処理	● 経費関係の処理について、経費の種類を説明し、支払項目を正しい経費勘定で処理できるようになりましょう。 ● 一定期間を定めて集計された金額を請求される場合、どのタイミングで費用勘定にデータ入力するのかを説明しましょう。 ● 支払期日に支払が遅れている場合は、未払金勘定へ振り替えることを説明しましょう。 ● 領収書の書き方や不備のない領収書の受け取り方について説明しましょう。 ● 領収書を実際に記入するなどして確認しましょう。
3. 現金の会計処理	● 手もとにある現金をどのように管理するかを説明しましょう。 ● 金種表の作成方法、意味を説明しましょう。

4. 預金の会計処理	● 預金の種類を説明しましょう。 当座預金・普通預金・定期預金・定期積金など ● 小切手は、当座預金口座を開設することで利用が可能となります。現在は、インターネットバンキングの利用増加に伴い、減少傾向ですが、現在も利用されています。現金と同様の扱いをする小切手の特性を理解しましょう。
5. 商品仕入に関する会計処理	● 商品仕入に関する見積もり依頼から発注、納品、代金支払までの一連の流れを理解しましょう。 ● 仕入管理に関して、表計算ソフト「エクセル」を活用する企業もあれば、業務ソフト（OBC・蔵奉行など）を活用する企業もあり、企業により異なります。一元管理としては業務ソフトが優れています。 ● 仕入管理用業務ソフトでは、発注管理、債務管理、インターネットバンキング用振込処理、在庫管理などを効率的に行うことができます。
6. 商品売上に関する会計処理	● 商品仕入と同様、見積もりから受注、納品、請求、代金回収までの一連の流れを理解しましょう。 ● 販売管理に関して、表計算ソフト「エクセル」を活用する企業もあれば、業務ソフト（OBC・商奉行など）を活用する企業もあり、企業により異なります。一元管理としては業務ソフトが優れています。 ● 販売管理用業務ソフトでは、受注管理、納品請求処理や債券管理、回収予定などの資金管理を効率的に行うことができます。
7. 給与の支払に関する会計処理	● 税法や社会保険など関連する法規が多岐にわたる給与計算の概略を理解しましょう。

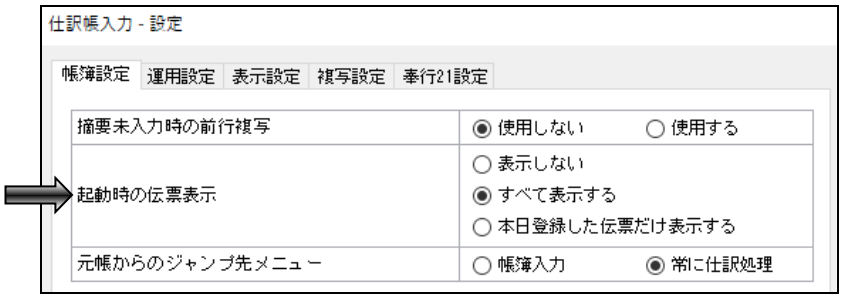
第３章　会計ソフト入門

1. 学習目標

会計ソフトの基本的な導入と操作、仕組みを理解して運用することができる技能を習得しましょう。
また、いくつかのデータ入力画面の特徴と操作を学び、日常的な取引事例の仕訳を理解しましょう。

学習内容と指導上のポイント

1.『勘定奉行ｉ11』の起動と終了	● ソフトインストール後、はじめて起動した場合、会社データがありません。事前にバックアップデータを復元し会計データを準備しておきましょう。 ● データ入力と同時に、データは保存されます。 プログラムとデータファイル、データファイルとバックアップデータの関係を理解しましょう。
2. 会計データの管理	● 会社データは、パソコンの保存容量に応じていくつでも登録が可能です。複数の会社データが保存されている場合、正しく会社データを選択しましょう。 ● データ領域（データベース）に格納されている会社データについて、マスターデータや明細データ等のデータごとにファイルとして、作成されていることを説明しましょう。 ● バックアップ先は、作業を行っているコンピュータに接続されている媒体になり、対象となる媒体は「USBメモリ」等のリムーバブルメディア、または「ハードディスク」になることを説明しましょう。 ● 自分がどこにバックアップしているかを繰り返し説明しましょう。 ● 指定された復元先に以前復元したデータが存在している場合には、データを上書きすることになります。上書きしたくない場合には、復元先を指定し直すことが必要であることを理解しましょう。 ● 自分でバックアップしたデータを何度も復元することで、データファイルの管理について理解を深めましょう。

3. 会計データの入力と関連帳簿	● 取引の記録では、日付と金額、そして原因と結果を表す２つ以上の科目を指定します。科目は、科目設定に登録されている科目を選択して行うことを説明しましょう。 ● 勘定科目は、５要素、さらに各区分に分類されています。さらに、勘定科目の内訳管理を目的とする補助科目があり、科目設定は、階層構造をなしています。いずれも自由に追加、修正、削除が可能であり、企業の実態に合わせて設定されることを理解しましょう。 ● 仕訳伝票画面で入力する方法と仕訳帳や現金出納帳などの帳簿形式の入力画面について説明する。 ● 帳簿入力の場合、起動時の入力済み仕訳の表示・非表示は、入力設定で指定されています。表示する場合は、適切に設定しましょう。  ● 帳簿入力の場合、入力済みの仕訳の相手科目が複数行になる仕訳（複合仕訳）について、個別に表示されるか「諸口」とされるかは、元帳の設定（会計帳票－元帳）に従っています。適切に設定しましょう。 ● 伝票形式の入力画面では、複数行の入力が可能ですが、帳簿形式からの入力画面では　1行　1明細で完結する仕訳入力に限定されることを説明しましょう。 ● 取引事例を利用して、各入力画面の特徴を理解しましょう。 ● この章では、会計ソフトの操作と代表的な取引事例のポイントを説明しましょう。

2. 取引事例の説明

実務的な勘定科目と補助簿の指定について理解しましょう。また、摘要欄の記入方法は、検索時に充分活用できるような入力表現について学習しましょう。

例題の取引説明

仕訳処理	振替伝票形式です。唯一、複合取引の入力が可能です。複数行の入力を行った場合、複合仕訳として扱われ、修正や削除を行う場合は、仕訳処理画面または元帳（会計帳票）画面からとなります。 【F4 前伝票】ボタン・【F5 次伝票】ボタンで入力済み取引を呼び出すことができます。

例題 1	NTTなどの固定電話の利用料に関する預金口座振替の取引です。
例題 2 例題 3	画面表示された入力済みの取引は、自由に修正・削除が可能です。 ただし、仕訳処理（振替伝票）にて入力された複合取引は、帳簿入力画面（仕訳帳入力・現金出納帳入力・預金出納帳入力・元帳入力）から修正を行うことはできません。この場合、元帳（会計帳票）か仕訳処理にて対処します。実務的には、合計残高試算表または補助科目内訳表からジャンプ機能で元帳を表示し、修正や削除を行います。
例題 4	実務的には、普通預金通帳にて、入金を確認したのちにデータ入力します。集金手数料は、ヤマネ急便へ支払う手数料です。また、銀行への振込手数料は、「支払手数料」勘定で処理します。 上段にある勘定科目を同じ勘定科目を入力する場合は、科目指定の代わりに、[＋]キーで入力が可能です。
例題 5	役員報酬と従業員給与とは科目を分ける必要があります。 通勤交通費は、業務を行うために移動した費用として区別します。なお、通勤交通費（通勤手当）は、1ヶ月分の非課税限度額（15万円）を超える部分は、所得税法上、給料と見なされますが、会計処理上は区別しません。
例題 6	月次決算を行っている場合の一取引、月次棚卸振替処理です。3月決算の企業の場合、4月の月次棚卸では、期首商品棚卸高を使用しますが、翌月以降は、期末商品棚卸高のみを使用して仕訳処理を行います。 決算処理については、テキスト 103ページを確認しましょう。「期首商品棚卸高」、「仕入高」、「期末商品棚卸高」の各勘定は、損益計算書に属する勘定科目であり、「商品」勘定は、貸借対照表に属する勘定科目です。期中仕訳と決算処理仕訳によって、売上原価を自動算定・表示します。 借方金額と同額を貸方金額に入力する場合は、[＋]キーを押します。
例題 7	月次決算を行っている場合の一取引、月次減価償却費の計上です。今年度の減価償却費見込み額を月割計上します。費用が平準化され、月次損益比較の信頼性が増すことになります。

仕訳帳入力	仕訳形式にて、単一仕訳の入力が可能です。仕訳帳の起動時の入力済み取引の表示非表示は【F3 設定】ボタンで指定します。入力済み取引は参考情報として有用です。

例題 8	インターネットを利用した通信販売での本日出荷金額です。通信販売では、取引の安全を第一に考慮し、代金の入金を確保できた時点で出荷するケースが多いです。クレジットカード決済や商品代引き発送の場合、クレジットカード会社や運送会社が入金取引の保全を行っているため、受注と同時に商品の発送手続きに入ります。
例題 9	入力済み取引の修正は、対象取引をクリックで指定後、【F9 修正】ボタンを使います。
例題 10	入力済み取引の削除は、対象取引をクリックで指定後、【F7 削除】ボタンを使います。
例題 11	夜間金庫を利用している場合、一般に、夜間金庫へ投函した日付でデータ入力をします。しかし、銀行側で通帳口座に記帳されるのは、翌営業日であることが多いです。土曜日の夜に投函された入金額は、翌週の月曜の午前中に処理され、記帳されます。会計データの取引日付と銀行口座の処理日付が異なりますので、照合するときに注意しましょう。
例題 12	営業で車両移動中に時間貸しのパーキングなどを利用した場合は、「旅費交通費」勘定を使用します。なお、営業車両に関わる費用を集計するため、「車両費」勘定を使用する会社もあります。 また、月極の駐車場の支払代金は、「地代家賃」勘定で処理します。
例題 13	従業員のために購入したお茶代は、「福利厚生費」勘定で処理します。「福利厚生費」勘定は、その他、定期健康診断代や忘年会の補助など、従業員等の福利厚生を目的とした支払代金を処理します。
例題 14	当月の納品伝票を集計して、取引先別に処理します。請求書に記載されている金額、内容について、購入担当者とよく打ち合わせをして、確認する必要があります。また、経理担当者は、支払方法、支払期日を確認し、支払資金について事前に予定準備します。
例題 15	当月の仕入伝票を集計し、請求書記載金額と相違がないかを確認し、仕入先別に計上します。経理担当者は、支払方法、支払期日を確認し、支払資金について事前に予定準備します。 仕訳帳入力において、直前の入力仕訳（上段の勘定科目）と同じ勘定科目を指定する場合は、科目指定の代わりに、[Enter]キーで入力が可能です。

現金出納帳入力	単一取引限定の現金入出金取引専用の画面です。出納帳入力では、相手科目のみを入力するため、入力項目の省力化ができるとともに、残高を確認しながら処理できることがメリットです。 また、画面表示されている入力済み取引から科目コードを参考にしたり、仕訳自体を複写したりすることが可能です。

例題 18	ガソリン代は、「旅費交通費」勘定や「消耗品」勘定、「車両費」勘定など、企業によって、処理科目が異なりますが、ここでは「旅費交通費」としましょう。 「車両費」勘定とは、営業車両に関わる諸経費を処理する勘定であり、オイル交換代、修理代、ガソリン代、車検費用などを集計する場合もあります。 ガソリン代などを個別に管理する場合には、「燃料費」勘定を利用することもあり、企業がどのような管理と情報を集計するかという視点で、勘定科目の体系を考える必要があります。一度決めた処理内容は、継続的に続ける必要があります。
例題 19	「事務用品費」は、事務用に使用した消耗品等を処理する勘定科目です。トイレットペーパーや蛍光灯などの消耗品と一緒に「消耗品費」勘定で処理することもできます。事務用の消耗品として管理する場合は、「事務用品費」勘定と「消耗品費」勘定を分ける必要があります。
例題 21	領収証への収入印紙の貼付は、印紙税法に基づく手続きです。実際に費用化されるのは、領収証への貼付時ですが、事務の簡便化を目的に購入時に費用処理とするのが一般的です。 「租税公課」勘定は、固定資産税や自動車税など、法人税や住民税以外で地方公共団体から課せられるものを納付したときに費用として計上する勘定科目です。業務中のスピード違反などの反則金なども処理されるケースがあります。
例題 22	書籍購入に関する支払代金です。ここでは、「消耗品費」勘定で処理します。 なお、新聞、書籍、雑誌等の支払代金を「新聞図書費」勘定で処理するケースもあります。会社によっては、「図書新聞費」や「図書資料費」など類似する異なる科目名称を使用するケースもあります。

預金出納帳入力	入力は単一仕訳のみ可能です。入力済み仕訳を表示する設定の場合、複合仕訳の取引も表示されますが、修正や削除はできません。

例題 27	ETCは、「 Electronic Toll Collection System」の略で、無線通信を利用して有料道路などの通行料金を支払う通行料金支払システムです。支払方法は、クレジットカード会社等を利用した後払い方式が一般的です。取引例は、クレジット会社を通して、普通預金口座から引き落とされた例です。
例題 29	「水道光熱費」勘定は、水道、電気、ガス代を処理する勘定科目です。請求日の日付で処理するか（未払計上）、または、銀行振込・引き落しの日付で処理します。一度決めたら、継続的に毎期続けることが必要です。
例題 30	掛代金の回収の取引です。支払通知書を発信する企業もありますが、必ず入金を確認した後にデータ入力するようにしましょう。 掛代金が、請求額通り正しく入金されたのかを確認する場合は、売掛帳または補助元帳（売掛金）で行います。
例題 32	「地代家賃」勘定は、借り店舗の家賃、月極駐車場代などの支払代金を処理する勘定科目です。通常、月末に翌月分を支払いますが、決算時に前払費用として処理することなく、その会計期間の費用として処理する場合も実務上あります。

元帳入力	指定の勘定科目の仕訳が入力可能です。入力は単一仕訳のみ可能です。入力済み仕訳の表示では、複合仕訳の取引も表示されますが、修正や削除はできません。 勘定科目を切り替える場合は、【F12 終了】ボタンをクリック後、改めて、勘定科目を指定します。

例題 34	掛販売を得意先別に管理する場合、「売掛金」勘定に得意先別に補助科目を設定する方法が一般的です。これにより得意先別に売掛金を管理することが可能となります。 また、「売上高」勘定に得意先別に補助科目を設定した場合は、得意先別に売上高が集計可能となります。
例題 36	請求先ごとに締め日を基準に売上高の仕訳を入力している場合、末締めの請求先以外は、月初から月末までの売上高との間に差額が発生することになります。月次決算を正確に行うためには、締め日以降の売上高について、調整の仕訳を入力する必要があります。 上段の行にある勘定科目と同じ勘定科目を指定する場合は、[Enter]キーを使います。
例題 37	月末締めの得意先の場合は、月次決算に関する調整仕訳は不要となります。
例題 38	掛仕入を仕入先別に管理する場合、「買掛金」勘定に仕入先別に補助科目を設定する方法が一般的です。これにより仕入先別に買掛金を管理することが可能となります。 また、「仕入高」勘定に仕入先別に補助科目を設定した場合は、仕入先別に仕入高が集計可能となります。

仕訳伝票リスト	すべての入力済み取引が表示可能です。修正および削除が可能であるとともに、複写機能を使って、追加入力も可能です。

例題 39	画面スクロールまたは金額条件で検索を行い、同じ仕訳が入力されていることを確認しましょう。

補助科目内訳表	補助科目が設定されている勘定科目が対象です。

例題 40	前月の請求金額と当月の入金額に差額が発生していることを確認しましょう。振込手数料が当社負担であることが判明しましたので、入力データを修正します。 これは、総額主義（相殺しない）の原則にしたがって、当社負担の経費を計上し、正しい売掛金残高とする手続きです。

合計残高試算表	表示順は、科目体系に従っています。

例題 42	合計残高試算表から補助科目内訳表にジャンプできることを確認しましょう。

例題 43	補助科目内訳表から元帳にジャンプできることを確認しましょう。

第４章　企業の日常処理と入力練習

1. 学習目標

証ひょうの内容を正確に読み取り、データ入力できる能力を習得しましょう。

検定試験の出題は、この形式になります。ただし、試験では、使用する勘定科目の指示があります。

仕訳入力にあたっては、帳簿入力を中心に学習しましょう。
帳簿入力では、入力済み仕訳を確認できる点、入力済み仕訳を使った複写機能を利用できる点で優れています。また、複写機能を利用することで、時間の節約、貸借金額の入力ミスの抑制が期待できます。

例題１

本問の書籍代は、「消耗品費」勘定で処理します。

現金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、5月10日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

現金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	20	742　消耗品費			869
			書籍代　五省堂書房			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	20	742　消耗品費	100　現金	869	書籍代　五省堂書房

例題２

回収予定表は、一般に販売管理ソフトの機能の一つで、請求処理によって回収予定日が成立し、これを一覧形式にした管理帳票の一つです。

預金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、4月20日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

預金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	20	135　売掛金	1　㈱ダッパダン	2,547,490	
			㈱ダッパダン　振込　3 月分			
XX	5	20	135　売掛金	2　㈱赤珊瑚堂	3,072,410	
			㈱赤珊瑚堂　振込　3 月分			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	20	111　普通預金 1　北西銀行	135　売掛金 1　㈱ダッパダン	2,547,490	㈱ダッパダン　振込　3 月分
XX	5	20	111　普通預金 1　北西銀行	135　売掛金 2　㈱赤珊瑚堂	3,072,410	㈱赤珊瑚堂　振込　3 月分

例題３

入金伝票の内容を確認し、小切手の受け取りとして「現金」の入金処理をします。

この小切手は、北西銀行（普通預金口座）に取立依頼をおこなったため、預入のデータ入力をします。

預金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、4月20日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

預金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票№			摘要			
XX	5	20	135　売掛金	5　リトルライ㈱	4,762,890	
			リトルライ㈱　小切手　3 月分			
XX	5	20	135　売掛金	6　㈱ココモ	967,450	
			㈱ココモ　小切手　3 月分			
XX	5	20	111　普通預金	1　北西銀行		5,730,340
			小切手　預入　2 件			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	20	100　現金	135　売掛金 5　リトルライ㈱	4,762,890	リトルライ㈱　小切手　3 月分
XX	5	20	100　現金	135　売掛金 6　㈱ココモ	967,450	㈱ココモ　小切手　3 月分
XX	5	20	111　普通預金 1　北西銀行	100　現金	5,730,340	小切手　預け入れ　2 件

例題４

労働保険（雇用保険と労災保険）は、概算の保険料を計算して前払いします。年度の終了時に確定した保険料を計算し、前年度に前払いされた概算保険料と確定保険料を精算し、そのうえで本年度の概算保険料を納付します。この手続きは、労働保険の年度更新事務と呼ばれ、毎年、5月20日までに行うことになります。

雇用保険の保険料は、事業主と従業員が負担します。労災保険の保険料は、その全額を事業主が負担します。事業主負担分は「法定福利費」勘定で処理し、従業員負担分は、企業が従業員に代わって立て替えて納付したと考え、「立替金」勘定または「仮払金」勘定で処理します。

仕訳は、前年度の不足分（従業員負担分と事業主負担分）と今年度概算分が同時に処理されています。

複合取引のため、仕訳処理から入力しましょう。

振替伝票　　日付　xx/05/20

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
180　未払費用 1　労働保険料	13,473			労働保険料　前年度従業員負担額　概算不足分
180　立替金 1　雇用保険料	83,640			雇用保険料　今年度従業員負担分概算額
730　法定福利費	132,430			雇用保険料　今年度会社負担分概算額
730　法定福利費	46,557			労災保険料　今年度会社負担分概算額
		111　普通預金 1　北西銀行	276,100	労働保険料　概算・確定申告納付額

例題５

普通預金通帳の入金を確認したうえでデータ入力します。売上代金から差し引かれている集金手数料と振込手数料を相殺することなく、費用としてデータ処理するとともに売上の総額を掛代金の回収として「売掛金」勘定の貸方にデータ入力します。ヤマネ急便へ支払う集金手数料、銀行徴収の振込手数料は、「支払手数料」勘定で処理します。

複合取引のため、仕訳処理から入力しましょう。

振替伝票　　日付　xx/05/20

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
111 普通預金 1 北西銀行	33,832	135 売掛金 10 ヤマネ急便	35,700	ヤマネ急便　振込入金
753 支払手数料	1,428			ヤマネ急便　集金手数料
753 支払手数料	440			ヤマネ急便　振込手数料

例題６

「水道光熱費」勘定は、水道、電気、ガス代を処理する勘定科目です。

請求時点の日付で処理するか（未払計上）、または、銀行振込・引き落しの日付で処理します。処理方法を一旦決めたならば、継続的にこれを続けることが必要です。

預金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、4月20日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

預金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	20	744 水道光熱費			6,838
			水道代　口座振替			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	20	744 水道光熱費	111 普通預金 2 東南銀行	6,838	水道代　口座振替

例題７

元帳入力を開き、売掛金の通常の流れを理解しましょう。

前月である4月21日から30日分については、月次決算処理において、すでに掛売上として入力済みです。したがって、当月分（5月1日から20日）の掛売上をデータ入力します。

なお、得意先 ㈱ ダッパダンの記載されている請求残高が多額になっている理由は、掛代金の回収期日が、翌々月末であるためです。補助元帳を開き、5月20日時点の売掛金残高が一致していることも確認しましょう。

入力済み仕訳を参照すると、4月20日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

売上計上のデータ入力について、検定試験では仕訳帳入力から複写機能を利用する方がスピーディに処理できるでしょう。

元帳入力　500:売上高　001:顧客売上

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	20	135　売掛金	1　㈱ダッパダン		2,277,770
			ダッパダン　1-20 日分 （請求 2,809,510 円）			
XX	5	20	135　売掛金	2　㈱赤珊瑚堂		1,002,650
			赤珊瑚堂　1-20 日分 （請求 1,593,790 円）			
XX	5	20	135　売掛金	3　㈱ｽﾛｰﾊﾝﾄﾞ		1,236,950
			ｽﾛｰﾊﾝﾄﾞ　1-20 日分 （請求 1,892,000 円）			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	20	135　売掛金 1　㈱ダッパダン	500　売上高 001　顧客売上	2,277,770	ダッパダン　1-20 日分 （請求 2,809,510 円）
XX	5	20	135　売掛金 2　㈱赤珊瑚堂	500　売上高 001　顧客売上	1,002,650	赤珊瑚堂　1-20 日分 （請求 1,593,790 円）
XX	5	20	135　売掛金 3　㈱ｽﾛｰﾊﾝﾄﾞ	500　売上高 001　顧客売上	1,236,950	ｽﾛｰﾊﾝﾄﾞ　1-20 日分 （請求 1,892,000 円）

例題８

ネット販売は、代引きを利用しているので、ヤマネ急便に対する売掛けとして処理しています。なお、「ネット売上」勘定は、「売上」勘定の補助科目として設定しています。

入力済み仕訳を参照すると、5月19日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

元帳入力　500:売上高　003:ヤマネ急便

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	21	135　売掛金	10　ヤマネ急便		2,900
			インターネット受注　1 件			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	21	135　売掛金 10　ヤマネ急便	500　売上高 10　ヤマネ急便	2,900	インターネット受注　1 件

例題９

店舗にあるレジスター内の現金は、事務所内の現金と区別するため、「現金２」勘定を使用して処理をしています。また、店舗の当日現金売上高は、日々の通常業務として夜間金庫に預け入れを行っており、レジスター内の現金開始残高は、常に70,000円で運営されています。

夜間金庫を利用している場合、一般に、夜間金庫へ投函した日付でデータ入力をします。しかし、銀行側で口座に記帳されるのは、翌営業日であることが多いです。

また、売上高について、現金販売と掛販売を区別するため、「売上高」勘定に補助科目を設定しています。店頭での現金による販売は、「売上高」勘定の補助科目「ショップ売上」勘定で処理します。

現金出納帳（勘定科目：現金２(レジ)）から、複写機能を使って入力が可能です。

現金出納帳　（勘定科目:現金2(レジ)）

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	21	500　売上高	2　ショップ売上	17,500	
			本日のショップ売上			
XX	5	21	111　普通預金	2　東南銀行		17,500
			売上金預け入れ　夜間金庫			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	21	101　現金2(レジ)	500　売上高 2　ショップ売上	17,500	本日のショップ売上
XX	5	21	111　普通預金 2　東南銀行	101　現金2(レジ)	17,500	売上金預け入れ　夜間金庫

例題１０

営業で移動中に、時間貸しのパーキングなどを利用した場合は、「旅費交通費」勘定、または、営業車両に関わる費用として「車両費」勘定で処理します。ここでは、「旅費交通費」勘定を使用します。

現金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、5月18日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

現金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	22	740　旅費交通費			750
			駐車料			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	22	740　旅費交通費	100　現金	750	駐車料

例題１１　　例題９参照

例題１２　　例題８参照

例題１３

得意先との飲食代は、「交際費」勘定で処理します。「交際費」勘定は、得意先や仕入先などに対するお歳暮、お中元や慶弔に関する支出を処理する勘定科目です。

現金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	23	704　交際費			24,400
			すし屋の倫太郎　グランデザイン工房/鈴木			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	23	704　交際費	100　現金	24,400	すし屋の倫太郎　グランデザイン工房/鈴木

例題１４　　例題１０参照

例題１５

業務上の移動に関する交通費などは、「旅費交通費」勘定で処理します。

現金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	25	740　旅費交通費			640
			電車代			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	25	740　旅費交通費	100　現金	640	電車代

例題１６

借入金の返済に関する取引は、元金の返済部分と利息の支払部分をわけてデータ入力します。今回は、第12 回目の返済であることが資料から読み取れます。

預金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、4月25日付けで同様取引が入力されていますが、複合取引のため、複写機能が使えません。仕訳処理画面に切り替え、複写機能で入力しましょう。

振替伝票　　日付　xx/05/25

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
370　長期借入金	500,000	111　普通預金 1　北西銀行	562,500	借入返済
830　支払利息	62,500			返済利息

例題１７　　例題５参照

例題１８

ガソリン代支払について、ここでは「旅費交通費」勘定を使用します。

預金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、5月17日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

現金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	26	740　旅費交通費			6,000
			ガソリン代			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	26	740　旅費交通費	100　現金	6,000	ガソリン代

例題１９　　例題６参照

例題２０　　例題９参照

例題２１

「事務用品費」は、事務用に使用した消耗品等を処理する勘定です。トイレットペーパーや蛍光灯などの消耗品と一緒に「消耗品費」勘定で処理することもできますが、事務用の消耗品として管理する場合には「事務用品費」勘定を用います。

現金出納帳から入力済み仕訳を参照すると、4月25日付けで同様取引が入力されています。複写機能を使って入力が可能です。

現金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	27	743　事務用品費			2,530
			文具代　アン OA サプライ			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	27	743　事務用品費	100　現金	2,530	文具代　アン OA サプライ

例題２２　　例題８参照

例題２３

自動車保険は、「保険料」勘定で処理します。
ガス代は、「水道光熱費」勘定で処理します。

預金出納帳から、入力済み仕訳を参照し、複写機能を使って入力が可能です。

預金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	27	745　保険料			22,800
			自動車保険　アイワイ保険			
XX	5	27	744　水道光熱費			3,613
			ガス代　口座振替			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	27	745　保険費	1112　普通預金 東南銀行	22,800	自動車保険　アイワイ保険
XX	5	27	744　水道光熱費	1112　普通預金 東南銀行	3,613	ガス代　口座振替

例題２４　　例題９参照

例題２５　　例題１０参照

例題２６　　例題９参照

例題２７　　例題１０参照

例題２８　　例題１参照

例題２９　　例題９参照

例題３０　　例題１８参照

例題３１　　例題５参照

例題３２

口座振替日である31日の日付でデータ入力します。

預金出納帳から、入力済み仕訳を参照し、複写機能を使って入力が可能です。

預金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	31	741　通信費			41,211
			携帯電話料　口座振替			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	31	741　通信費	111　普通預金 2　東南銀行	41,211	携帯電話料　口座振替

例題３３

振込手数料が当社負担なので、回収した売掛代金は、入金額2,833,050円に差し引かれた振込手数料660円を加算した2,833,710円です。（株式会社 スローハンドの場合）

同様に、株式会社 フォッブスの売掛代金は、3,295,710円です。

元帳入力から入力済み仕訳を参照すると、4月28日付けで同様取引が入力されていますが、複合取引のため、複写機能が使えません。仕訳処理画面に切り替え、複写機能で入力しましょう。

元帳入力　135:売掛金　003:㈱スローハンド

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	111　普通預金	1　北西銀行		2,833,050
			㈱スローハンド　振込　4月分			
XX	5	31	753　支払手数料			660
			㈱スローハンド　振込料			

元帳入力　135:売掛金　004:㈱フォッブス

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	111　普通預金	1　北西銀行		3,295,050
			㈱フォッブス　振込　4月分			
XX	5	31	753　支払手数料			660
			㈱フォッブス　振込料			

振替伝票　日付　xx/05/31

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
111　普通預金 1　北西銀行	2,833,050	135　売掛金 3　㈱スローハンド	2,833,710	㈱スローハンド　振込　4月分
753　支払手数料	660			㈱スローハンド　振込料
111　普通預金 1　北西銀行	3,295,050	135　売掛金 4　㈱フォッブス	3,295,710	㈱フォッブス　振込　4月分
753　支払手数料	660			㈱フォッブス　振込料

例題３４

事務所兼店舗の家賃は、「地代家賃」勘定で処理します。

預金出納帳

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	31	751　地代家賃			440,000
			モリエステート㈱　振込　家賃			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	31	751　地代家賃	111　普通預金 1　北西銀行	440,000	モリエステート㈱　家賃振込

例題３５

社会保険料は、事業主（会社）と従業員が負担し、毎月、事業主が口座振替で納付します。支払サイクルは翌月末払いです。

一般的に、従業員負担分は給与支払時に徴収され「預り金」勘定で処理し、事業主負担分は「未払金」勘定で処理します。

仕訳処理から、入力済み仕訳を参照し、複写機能を使って入力が可能です。

振替伝票　日付　xx/05/31

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
345　預り金 1　社会保険料	277,577	111　普通預金 1　北西銀行	565,614	4月分社会保険料
730　法定福利費	288,037			4月分社会保険料

例題３６

役員、従業員の給与振り込みの処理です。ファームバンキング利用の場合、振込指定日の3営業日前までに取引銀行へ振り込み依頼をします。振込指定日でデータ入力することにより、預金通帳に記入される日付と一致することになります。

仕訳処理から、入力済み仕訳を参照し、複写機能を使って入力が可能です。

振替伝票　日付　xx/05/31

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
720　役員報酬	1,100,000	345　預り金 1　社会保険料	279,925	5月度給与
721　給料手当	1,176,094	345　預り金 2　源泉所得税	79,670	5月度給与
740　旅費交通費	35,260	180　立替金 1　雇用保険料	2,987	5月度給与
753　支払手数料	2,200	111　普通預金 1　北西銀行	1,951,672	5月度給与

例題３７

月末締めの得意先に対して、当月分の請求書を発行した取引です。当月請求分を「売上高」勘定にデータ入力するとともに掛代金として「売掛金」勘定の各得意先補助科目へデータ入力します。

いつまでに、いくらの金額が振り込まれることになっているか、経理担当者は、必ず確認する必要があります。また、振り込まれた金額が、正しい金額であるかについても、チェックしなければなりません。

末締めの請求書に記載されている請求残高は、売掛金残高と一致することになります。

元帳入力から、入力済み仕訳を参照し、複写機能を使って入力が可能です。

元帳入力　500:売上高　001:顧客売上

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	135　売掛金	4　㈱フォッブス		1,393,370
XX	5	31	135　売掛金	5　ﾘﾄﾙﾗｲ㈱		1,501,940
XX	5	31	135　売掛金	6　㈱ｺｺﾓ		2,088,350

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	20	135　売掛金 4　㈱フォッブス	500　売上高 001　顧客売上	1,393,370	㈱フォッブス　5月分売上
XX	5	20	135　売掛金 5　ﾘﾄﾙﾗｲ㈱	500　売上高 001　顧客売上	1,501,940	ﾘﾄﾙﾗｲ㈱　5月分売上
XX	5	20	135　売掛金 6　㈱ｺｺﾓ	500　売上高 001　顧客売上	2,088,350	㈱ｺｺﾓ　5月分売上

例題３８

仕入先から受領した請求書です。請求金額が正しい金額であるかを確認するとともに、「仕入高」、「買掛金」の各勘定へデータ入力します。

「外注費」とは、業務を委託した業者へ支払った代金を処理する勘定科目です。外注費や諸費用で、後日に代金を支払う場合は、商品の掛代金の支払いと区別し、確定した債務として「未払金」勘定の貸方にデータ入力します。

ただし、会計実務では、通常の営業サイクルで生じる債務について、「買掛金」と「未払金」に区別することに管理上の不都合とする場合は、「買掛金」勘定のみで処理する企業もあります。（参照：財規ガイドライン47-2）

元帳入力から、入力済み仕訳を参照し、複写機能を使って入力が可能です。

元帳入力　604:仕入高

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	305　買掛金	1　㈲JHI	284,526	
			㈲JHI　5月分仕入高			
XX	5	31	305　買掛金	2　クォーレ工業	1,985,159	
			クォーレ工業　5月分仕入高			
XX	5	31	305　買掛金	3　ザック金属㈱	2,074,600	
			ザック金属㈱　5月分仕入高			
XX	5	31	305　買掛金	5　デジテクチャ㈱	675,950	
			デジテクチャ㈱　5月分仕入高			

元帳入力　758:外注費

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	315　未払金	1　㈲クラフト設計	264,083	
			㈲クラフト設計　5月分デザイン料			
XX	5	31	315　未払金	3　フリーライン	523,908	
			㈱フリーライン　5月分デザイン料			
XX	5	31	315　未払金	4　サンポイント	250,288	
			サンポイント㈱　5月分デザイン料			

元帳入力　701:荷造包装費

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	315　未払金	10　ヤマネ急便㈱	18,480	
			ヤマネ急便　5月分			

仕訳帳入力

年	月	日	借方	貸方	金額	摘要
XX	5	31	604　仕入高	305　買掛金 1　㈲JHI	284,526	㈲JHI　5月分仕入高
XX	5	31	604　仕入高	305　買掛金 2　クォーレ工業	1,985,159	クォーレ工業　5月分仕入高
XX	5	31	604　仕入高	305　買掛金 3　ザック金属㈱	2,074,600	ザック金属㈱　5月分仕入高
XX	5	31	604　仕入高	305　買掛金 5　ﾃﾞｼﾞﾃｸﾁｬ㈱	675,950	デジテクチャ㈱　5月分仕入高
XX	5	31	758　外注費	315　未払金 1　㈲ｸﾗﾌﾄ設計	264,083	㈲クラフト設計　5月分デザイン料
XX	5	31	758　外注費	315　未払金 3　フリーライン	523,908	㈱フリーライン　5月分デザイン料
XX	5	31	758　外注費	315　未払金 4　サンポイント	250,288	サンポイント㈱　5月分デザイン料
XX	5	31	701　荷造包装費	315　未払金 10　ﾔﾏﾈ急便㈱	18,480	ヤマネ急便　5月分

第５章　会計情報の活用

1. 学習目標

学習内容と指導上のポイント	
１．月次決算 2．貸借対照表の金額	● 財務会計として外部報告用の会計情報ではなく、業績管理資料としての会計情報の意義を説明します。 ● 月次決算の手続きについて説明します。 ●「売上原価」を算定する意義について、期間で損益を比較する損益計算にふれて理解させます。 ● 減価償却費の手続きは、年次決算手続きですが、月割りにすることによって月次の損益を比較することができる意味を説明します。 ● 賞与なども必要に応じて月割りとして計算する必要性にふれます。 ● 売上総利益の意味を説明し、利益率についてふれましょう。 ● 学習簿記では、商品勘定を分割した３分法の記帳方法を基本に、決算振替において「仕入勘定」で売上原価を計算する方法を基本としています。しかし、コンピュータ会計では、期首商品棚卸高、仕入高、期末商品棚卸高の損益計算書に属する勘定科目と貸借対照表に属する商品勘定で売上原価を計算しています。その違いについて、試算表に集計表示されている金額を理解させましょう。 ● コンピュータ会計における売上原価算定の仕訳を理解しましょう。 ● 月次損益計算書に表示された各科目の金額を読み取れるようにします。 ● 販売費及び一般管理費の勘定科目について、その内容を理解しましょう。 ● 減価償却費を月次で入力するにあたり、減価償却明細表の記載内容を説明しましょう。 ● 損益計算書の表示内容を説明し、それぞれの段階で計算された利益の意味について理解しましょう。 ● 企業の業績を評価する視点で、損益計算書から得られる会計情報を説明する。 ● 貸借対照表に記載されている内容について理解しましょう。 ● 貸借対照表の各項目について説明し、期間における増減金額、残高の金額について理解しましょう。 ● 各勘定科目において、月間の増減額、残高を確認できるようになったうえで、必要とされている会計情報を素早く検索、集計できるように演習しましょう。 ● 会計ソフトの特徴を説明し、帳簿体系について完全に理解させる。求められている条件に従って、各科目の金額を集計・表示できるようにしましょう。

練習問題　入力例

事前処理：会計処理方法の確認

①　補助科目内訳表の確認　②　合計残高試算表の確認

模擬問題の解法に関しては、テキストの解説を参照してください。

資料１

現金取引の入力は、現金出納帳入力、仕訳帳入力または仕訳処理で行います。
下記解答例は、現金出納帳の場合を示しました。

現金出納帳　　勘定科目：100　現金

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	6	28	704　交際費			32,000
			飲食代　葵寿司			
XX	6	29	742　消耗品費			3,925
			書籍購読料			
XX	6	30	740　旅費交通費			6,000
			ガソリン代			
XX	6	30	740　旅費交通費			600
			駐車料			
XX	6	30	740　旅費交通費			1,420
			タクシー代			
XX	6	30	740　旅費交通費			760
			電車代			

資料２

現金出納帳　　勘定科目：101　現金 2(レジ)

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	6	29	500　売上高		9,800	
			本日のショップ売上			
XX	6	29	111　普通預金	002　東南銀行		9,800
			売上金預け入れ　夜間金庫			
XX	6	30	500　売上高		38,600	
			本日のショップ売上			
XX	6	30	111　普通預金	002　東南銀行		38,600
			売上金預け入れ　夜間金庫			

資料３

給料の支払に関し、過去の入力済み取引を確認し、同様の仕訳を入力します。

①合計残高試算表－損益計算書から

②給料手当勘定元帳を開き

③入力済み５月分取引を表示し、内容確認後

④複写機能を利用して仕訳伝票を作成。

振替伝票　　日付　xx/06/30

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
721　役員報酬	1,100,000	345 預り金 1 社会保険料	279,225	6月度給与
721　給料手当	1,261,686	180 立替金 1 雇用保険料	3,177	6月度給与
740　旅費交通費	35,260	345 預り金 2 源泉所得税	83,790	6月度給与
753　支払手数料	2,200	345 預り金 3 住民税	29,600	6月度給与
		111 普通預金 1 北西銀行	2,003,354	6月度給与振込

資料４

預金出納帳を開き、入力済み取引および残高を確認し、入力対象を特定します。
入力に当たっては、入力済み取引を参照しましょう。

預金出納帳　勘定科目: 111 普通預金　補助科目 : 001 北西銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	6	24	100 現金			100,000
			引き出し			

振替伝票　日付 xx/06/30

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
111 普通預金 1 北西銀行	1,891,340	135 売掛金 3 ㈱スローハンド	1,892,000	㈱スローハンド 振込 5月分
753 支払手数料	660			㈱スローハンド 振込 5月分

振替伝票　日付 xx/06/30

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
111 普通預金 1 北西銀行	1,392,710	135 売掛金 4 ㈱フォッブス	1,393,370	㈱フォッブス 振込 5月分
753 支払手数料	660			㈱フォッブス 振込 5月分

預金出納帳　勘定科目: 111 普通預金　補助科目 : 001 北西銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	6	30	751 地代家賃			440,000
			モリエステート㈱ 振込			

振替伝票　日付 xx/06/30

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
345 預り金 1 社会保険料	279,225	111 普通預金 1 北西銀行	565,614	5月分社会保険料
730 法定福利費	286,389			5月分社会保険料

預金出納帳　勘定科目: 111 普通預金　補助科目 : 001 北西銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	6	30	310 短期借入金			10,000,000
			手形借入 期日落ち			

預金出納帳　勘定科目: 111 普通預金　補助科目 : 002 東南銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	6	28	745 保険料			22,800
			自動車保険 アイワイ保険			
XX	6	28	744 水道光熱費			19,848
			電気代 口座振替			
XX	6	28	744 水道光熱費			3,584
			ガス代 口座振替			
XX	6	30	741 通信費			37,487
			携帯電話代 口座振替			

資料５

売上計上に関する仕訳です。仕訳処理または元帳入力で行いましょう。
元帳入力で進める場合、売掛金勘定（135）または売上高勘定（500）から入力しますが、下記解答例は、売掛金勘定からの入力としました。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】（4 月～6 月）⇒「売掛金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「売掛金」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　135:売掛金　004:㈱フォッブス

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	500　売上高		1,942,490	
			㈱フォッブス　6 月分売上			

元帳入力　135:売掛金　005:リトルライ㈱

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	500　売上高		2,004,970	
			リトルライ㈱　6 月分売上			

元帳入力　135:売掛金　006:㈱ココモ

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	500　売上高		1,548,800	
			㈱ココモ　6 月分売上			

元帳入力　135:売掛金　001:㈱ダッパダン

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	500　売上高		336,270	
			㈱ダッパダン　6 月 21～30 日分売上			

元帳入力　135:売掛金　002:㈱赤珊瑚堂

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	500　売上高		931,150	
			㈱赤珊瑚堂　6 月 21～30 日分売上			

元帳入力　135:売掛金　003:㈱スローハンド

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	500　売上高		348,480	
			㈱スローハンド　6 月 21～30 日分売上			

資料６

仕入計上に関する仕訳です。元帳入力で進める場合、買掛金勘定（305）または仕入高勘定（604）から入力しますが、下記解答例は、買掛金勘定からの入力としました。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】（4月～6月）⇒「買掛金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「買掛金」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　305:買掛金　001:㈲JHI

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	604　仕入高			1,373,592
			㈲JHI　6月分仕入高			

元帳入力　305:買掛金　002:クォーレ工業

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	604　仕入高			1,739,155
			クォーレ工業　6月分仕入高			

元帳入力　305:買掛金　003:ザック金属㈱

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	604　仕入高			361,295
			ザック金属㈱　6月分仕入高			

元帳入力　305:買掛金　004:花岡メタル㈲

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	604　仕入高			672,650
			花岡メタル㈲　6月分仕入高			

元帳入力　305:買掛金　005:デジテクチャ㈱

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	604　仕入高			1,042,294
			デジテクチャ㈱　6月分仕入高			

元帳入力　305:買掛金　006:上海交易有限公司

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	604　仕入高			1,689,652
			上海交易有限公司　6月分仕入高			

外注および未払経費計上に関する仕訳です。仕訳処理または元帳入力で行いましょう。
下記解答例は、元帳入力－未払金勘定（315）からの入力としました。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】（4 月～6 月）⇒「未払金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「未払金」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　315:未払金　001:㈲クラフト設計

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	758　外注費			349,965
			㈲クラフト設計　6 月分デザイン料			

元帳入力　315:未払金　002:グランデザイン工房

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	758　外注費			81,312
			グランデザイン工房　6 月分デザイン料			

元帳入力　315:未払金　003:㈱フリーライン

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	758　外注費			56,133
			㈱フリーライン　6 月分デザイン料			

元帳入力　315:未払金　004:㈲マーカーズ

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	758　外注費			346,384
			㈲マーカーズ　6 月分仕入高			

元帳入力　315:未払金　010:ヤマネ急便㈱

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	701　荷造包装費			24,675
			ヤマネ急便㈱　6 月分			

資料７

月次棚卸の振替処理にあたり、前月棚卸金額の再振替と合わせて入力します。元帳入力とするならば、前月棚卸金額の確認も同時に行えるため、効率的です。なお、前月末の棚卸金額の再振替では、期首商品棚卸高勘定ではなく、期末商品棚卸高勘定を使用することに留意しましょう。

棚卸評価金額における消費税額の取り扱いの原則は、消費税に関する会計方針が、税抜経理の場合は、棚卸評価金額は税抜金額、税込経理の場合は、棚卸評価金額も税込金額となります。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】（4 月～6 月）⇒「商品」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「商品」ページから入力済み仕訳を複写します。

振替伝票　　日付　xx/06/30

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
614　期末商品棚卸高	22,456,841	160　商品	22,456,841	月次棚卸振替高
160　商品	18,945,568	614　期末商品棚卸高	18,945,568	月次棚卸振替高

資料８

固定資産に関して、月次償却を行っている場合の会計処理です。
入力にあたっては、元帳入力－減価償却累計額勘定または減価償却費勘定からが有効です。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】（4 月～6 月）⇒「商品」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「商品」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　　230:減価償却累計額

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	6	30	760　減価償却費			72,000
			車両運搬具　減価償却費			
XX	6	30	760　減価償却費			30,601
			工具器具備品　減価償却費			

模擬試験問題 A　入力例

事前処理：会計処理方法の確認

①　補助科目内訳表の確認　②　合計残高試算表の確認

模擬問題の解法に関しては、テキストの解説を参照。

資料１

現金取引に関する仕訳です。仕訳処理、仕訳帳入力または現金出納帳入力で行います。
入力済みの取引を確認または活用する事を踏まえ、現金出納帳入力での解答例としました。

現金出納帳　　勘定科目：100 現金

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	6	731　福利厚生費			2,520
			お茶代 L＆Mオオサキ			
XX	5	9	757　租税公課			4,000
			収入印紙代 山本タバコ店			
XX	5	10	741　通信費			4,800
			切手代 アースマート			
XX	5	12	742　消耗品費			24,800
			携帯電話代 サイトウ電器			
XX	5	16	702　広告宣伝費			8,850
			折り込み広告代 ビート広告社			
XX	5	18	742　消耗品費			1,960
			文具代 敬文堂			
XX	5	20	704　交際費			24,600
			接待飲食代 レストラン大賀			
XX	5	24	742　消耗品費			7,770
			整理棚 ショッピングシマダ			
XX	5	26	704　交際費			13,200
			接待飲食代 居酒屋ちどり			
XX	5	26	731　福利厚生費			2,380
			珈琲代 ビクトルコーヒー			
XX	5	31	741　通信費			880
			郵送代 本町郵便局			
XX	5	31	740　旅費交通費			28,641
			ガソリン代５月分 ㈲小島鉱油			

資料２

現金出納帳に直接入力も可能ですが、入力済み取引を確認し、複写機能を活用しましょう。

現金出納帳　　勘定科目: 100 現金

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	6	500　売上高		177,555	
			現金売上　大崎商事			

資料３

現金出納帳で入力することも可能ですが、複合取引として仕訳処理（振替伝票）としました。

振替伝票　　日付　xx/05/25

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
721　給料手当	182,200	100　現金	175,740	給料支払　5月分
		345　預り金	6,460	給料支払　5月分　源泉所得税

資料４

売上計上に関する仕訳です。仕訳処理、仕訳帳入力または元帳入力で行います。

元帳入力で進める場合、売掛金勘定（135）または売上高勘定（500）から入力しますが、下記解答例は、売上高勘定からの入力としました。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「売掛金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「売掛金」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　　500:売上高

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	135　売掛金	1　おおひろ商事		1,937,250
			おおひろ商事　5月分売上			
XX	5	31	135　売掛金	2　のぞみ商会		2,324,700
			のぞみ商会　5月分売上			
XX	5	31	135　売掛金	3　やまぶき商事		896,700
			やまぶき商事　5月分売上			
XX	5	31	135　売掛金	4　ゆうせい商会		289,800
			ゆうせい商会　5月分売上			

資料５

仕入計上に関する仕訳です。仕訳処理、仕訳帳入力または元帳入力で行います。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「仕入高」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「仕入高」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　　604:仕入高

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	305　買掛金	1　アイル工業	2,546,250	
			アイル工業　5月分仕入			
XX	5	31	305　買掛金	2　トモロ工業	2,161,110	
			トモロ工業　5月分仕入			

資料６

振込手数料の負担が当社であるか相手先であるかによって、入力値が異なるため、仕入金額の確認を要します。補助科目内訳表または買掛金元帳で確認すると、振込手数料は当社負担となっています。これを前提に、仕訳処理（振替伝票）または預金出納帳入力を行います。

なお、資料７が預金情報となっており、資料７の入力を先に行うことも有効です。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「普通預金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「普通預金」ページから入力済み仕訳を複写します。

振替伝票　　日付　xx/05/31

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
305　買掛金 1　アイル工業	1,786,280	111　普通預金 1　青葉銀行	1,786,280	アイル工業　振込
753　支払手数料	440	111　普通預金 1　青葉銀行	440	アイル工業　振込手数料
305　買掛金 2　トモロ工業	1,727,880	111　普通預金 1　青葉銀行	1,727,880	トモロ工業　振込
753　支払手数料	440	111　普通預金 1　青葉銀行	440	トモロ工業　振込手数料

または

預金出納帳　勘定科目：111　普通預金　補助科目　：001　青葉銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	31	305　買掛金	1　アイル工業		1,786,280
			アイル工業　振込			
XX	5	31	753　支払手数料			440
			アイル工業　振込手数料			
XX	5	31	305　買掛金	2　トモロ工業		1,727,880
			トモロ工業　振込			
XX	5	31	753　支払手数料			440
			トモロ工業　振込手数料			

資料７

預金通帳を資料とした預金取引の入力は、預金出納帳入力が有効です。入力済み取引の参照および複写が可能であり、入力と同時に通帳残高と出納帳残高の一致に関する検証も可能です。

資料６に預金関連の取引がありますが、この場合、資料７を優先して入力しましょう。

また、預金取引の中に売掛金の回収がありますが、預金取引の入力後、補助科目内訳表または売掛金元帳にて、得意先毎の売掛金残高の整合性の確認をしましょう。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「普通預金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「普通預金」ページから入力済み仕訳を複写します。

預金出納帳　勘定科目: 111 普通預金　補助科目 : 001 青葉銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	6	100 現金			300,000
			引き出し			
XX	5	6	741 通信費			28,465
			携帯電話料			
XX	5	9	741 通信費			13,235
			電話料金			
XX	5	25	744 水道光熱費			2,360
			水道代			
XX	5	26	100 現金		175,000	
			預け入れ			
XX	5	27	745 保険料			7,950
			自動車保険料 アンシン自動車保険			
XX	5	27	744 水道光熱費			16,330
			電気料金			
XX	5	30	744 水道光熱費			5,011
			ガス料金			
XX	5	31	315 未払金			61,320
			クレジット セイコーキャピタル			
XX	5	31	751 地代家賃			168,000
			事務所家賃 アサヒ不動産			
XX	5	31	305 買掛金	1 アイル工業		1,786,280
			アイル工業 振込			
XX	5	31	753 支払手数料			440
			アイル工業 振込手数料			
XX	5	31	305 買掛金	2 トモロ工業		1,727,880
			トモロ工業 振込			
XX	5	31	753 支払手数料			440
			トモロ工業 振込手数料			
XX	5	31	135 売掛金	1 おおひろ商事	1,740,900	
			売掛代金 ４月分 おおひろ商事 振込			
XX	5	31	135 売掛金	2 のぞみ商会	2,133,600	
			売掛代金 ４月分 のぞみ商会 振込			
XX	5	31	135 売掛金	3 やまぶき商事	680,820	
			売掛代金 ４月分 やまぶき商事 振込			
XX	5	31	135 売掛金	4 ゆうせい商会	358,575	
			売掛代金 ４月分 ゆうせい商会 振込			

資料８

月次棚卸の振替処理にあたり、前月棚卸金額の再振替と合わせて入力します。元帳入力とするならば、前月棚卸金額の確認も同時に行えるため、効率的です。なお、前月末の棚卸金額の再振替では、期首商品棚卸高勘定ではなく、期末商品棚卸高勘定を使用することに留意しましょう。

棚卸評価金額における消費税額の取り扱いの原則は、消費税に関する会計方針が、税抜経理の場合は、棚卸評価金額は税抜金額、税込経理の場合は、棚卸評価金額も税込金額となります。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「商品」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「商品」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　160:商品

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	614　期末商品棚卸高			785,400
			前月末棚卸高　再振替			
XX	5	31	614　期末商品棚卸高		1,296,960	
			当月末棚卸高　振替			

資料９

固定資産に関して、月次償却を行っている場合の会計処理です。
入力にあたっては、減価償却累計額勘定または減価償却費勘定からの元帳入力が有効です。

下記解答例は、減価償却累計額勘定からとしました。なお、4月の入力済み取引では、車両運搬具と備品の減価償却費を個別に入力していますが、合算金額としました。検定試験では、受験者の入力した仕訳に対する採点を行っていないことに鑑み、省力化しました。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「**減価償却累計額**」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「**減価償却累計額**」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　230:減価償却累計額

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	760　減価償却費			22,964
			当月分減価償却費			

模擬試験問題 B　入力例

事前処理：会計処理方法の確認

①　補助科目内訳表の確認　②　合計残高試算表の確認

模擬問題の解法に関しては、テキストの解説を参照。

資料１

現金取引に関する仕訳です。仕訳処理、仕訳帳入力または現金出納帳入力で行います。
入力済みの取引を確認または活用する事を踏まえ、現金出納帳入力での解答例としました。

現金出納帳　　勘定科目：100　現金

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	1	742　消耗品費			96,880
			パソコン購入　ステック商会			
XX	5	2	742　消耗品費			16,560
			文房具　フレンド文具店			
XX	5	2	702　広告宣伝費			32,400
			雑誌広告　アドメディア広告			
XX	5	9	740　旅費交通費			13,200
			出張旅費　鈴木陽介			
XX	5	10	757　租税公課			4,000
			収入印紙　深江市郵便局			
XX	5	10	704　交際費			17,440
			接待飲食代　魚屋鮮兵衛			
XX	5	11	742　消耗品費			2,378
			清掃用具代　シーハンズ雑貨店			
XX	5	12	731　福利厚生費			1,842
			緑茶　スーパーイレブン			
XX	5	15	704　交際費			4,320
			贈答品　あけぼの堂			
XX	5	17	731　福利厚生費			2,250
			コーヒー代　スーパーはやた			
XX	5	20	753　支払手数料			19,440
			店舗清掃代　ファイン清掃社			
XX	5	24	741　通信費			1,040
			はがき代　深江市郵便局			
XX	5	26	741　通信費			1,600
			切手代　深江市郵便局			
XX	5	31	742　消耗品費			4,037
			書籍購読料　蛍雪堂書店			
XX	5	31	740　旅費交通費			24,960
			ガソリン代　バンク石油㈱			

資料２

現金出納帳に直接入力も可能ですが、入力済み取引を確認し、複写機能を活用しましょう。

現金出納帳　　勘定科目: 100 現金

年	月	日	勘定科目	補助科目	入金	出金
伝票No.			摘要			
XX	5	17	500　売上高		183,420	
			現金売上　小川和美			

資料３

現金出納帳で入力することも可能ですが、複合取引として仕訳処理（振替伝票）としました。

振替伝票　　日付　xx/05/25

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
721　給料手当	918,000	100　現金	884,770	給料支払　5月分
		345　預り金	33,230	給料支払　5月分　源泉所得税

資料４

売上計上に関する仕訳です。仕訳処理、仕訳帳入力または元帳入力で行います。

元帳入力で進める場合、売掛金勘定（135）または売上高勘定（500）から入力しますが、下記解答例は、売上高勘定からの入力としました。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「**売上高**」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「**売上高**」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　　500:売上高

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	135　売掛金	1　㈱喜久井商事		931,499
			㈱喜久井商事　当月分売上			
XX	5	31	135　売掛金	2　㈱弁天商事		1,158,138
			㈱弁天商事　当月分売上			
XX	5	31	135　売掛金	3　㈱銀杏商事		1,542,673
			㈱銀杏商事　当月分売上			
XX	5	31	135　売掛金	4　㈱相生商事		1,419,876
			㈱相生商事　当月分売上			

資料５

仕入計上に関する仕訳です。仕訳処理、仕訳帳入力または元帳入力で行います。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「仕入高」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「仕入高」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　　604:仕入高

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	305　買掛金	1　グリー工業㈱	1,560,720	
			グリー工業㈱　当月分仕入			
XX	5	31	305　買掛金	2　アエリアル工業㈱	710,325	
			アエリアル工業㈱　当月分仕入			

資料６

振込手数料の負担が当社であるか相手先であるかによって、入力値が異なるため、仕入金額の確認を要します。補助科目内訳表または買掛金元帳で確認すると、振込手数料は当社負担となっています。これを前提に、仕訳処理（振替伝票）または預金出納帳入力を行います。

なお、資料７が預金情報となっており、資料７の入力を先に行うことも有効です。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「普通預金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「普通預金」ページから入力済み仕訳を複写します。

振替伝票　　日付　xx/05/31

借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	摘要
305　買掛金 1　グリー工業㈱	1,099,161	111　普通預金 1　青葉銀行	1,099,161	グリー工業㈱　振込
753　支払手数料	440	111　普通預金 1　青葉銀行	440	グリー工業㈱　振込手数料
305　買掛金 2　アエリアル工業㈱	879,522	111　普通預金 1　青葉銀行	879,522	アエリアル工業㈱　振込
753　支払手数料	440	111　普通預金 1　青葉銀行	440	アエリアル工業㈱　振込手数料

または

預金出納帳　　勘定科目：111　普通預金　　補助科目　：001　青葉銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	31	305　買掛金	1　グリー工業㈱		1,099,161
			グリー工業㈱　振込			
XX	5	31	753　支払手数料			440
			グリー工業㈱　振込手数料			
XX	5	31	305　買掛金	2　アエリアル工業㈱		879,522
			アエリアル工業㈱　振込			
XX	5	31	753　支払手数料			440
			アエリアル工業㈱　振込手数料			

資料７

預金通帳を資料とした預金取引の入力は、預金出納帳入力が有効です。入力済み取引の参照および複写が可能であり、入力と同時に通帳残高と出納帳残高の一致に関する検証も可能です。

資料６に預金関連の取引がありますが、この場合、資料７を優先して入力しましょう。

また、預金取引の中に売掛金の回収がありますが、預金取引の入力後、補助科目内訳表または売掛金元帳にて、得意先毎の売掛金残高の整合性の確認をしましょう。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「普通預金」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「普通預金」ページから入力済み仕訳を複写します。

預金出納帳　勘定科目：111　普通預金　補助科目　：001　長久銀行

年	月	日	勘定科目	補助科目	預入	引出
伝票No.			摘要			
XX	5	8	741　通信費			8,492
			電話料金　深谷電信電話			
XX	5	15	744　水道光熱費			13,348
			電気料金　深谷電力			
XX	5	15	744　水道光熱費			4,354
			ガス料金　深谷ガス			
XX	5	17	100　現金		183,420	
			預入			
XX	5	22	745　保険料			8,680
			自動車保険料　アチーブ損保			
XX	5	25	100　現金			1,000,000
			引出			
XX	5	26	315　未払金			14,600
			㈱イズミクレジット			
XX	5	29	741　通信費			27,711
			携帯電話料金　深谷移動通信			
XX	5	31	751　地代家賃			240,000
			事務所家賃　深江エステート㈱			
XX	5	31	315　買掛金	1　グリー工業㈱		1,099,161
			グリー工業㈱　振込			
XX	5	31	753　支払手数料			440
			グリー工業㈱　振込手数料			
XX	5	31	315　買掛金	2　アエリアル工業㈱		879,522
			アエリアル工業㈱　振込			
XX	5	31	753　支払手数料			440
			アエリアル工業㈱　振込手数料			
XX	5	31	135　売掛金	1　㈱喜久井商事	1,508,325	
			㈱喜久井商事　振込			
XX	5	31	135　売掛金	2　㈱弁天商事	907,725	
			㈱弁天商事　振込			
XX	5	31	135　売掛金	3　㈱銀杏商事	806,820	
			㈱銀杏商事　振込			
XX	5	31	135　売掛金	4　㈱相生商事	1,310,400	
			㈱相生商事　振込			

資料８

固定資産に関して、月次償却を行っている場合の会計処理です。
入力にあたっては、減価償却累計額勘定または減価償却費勘定からの元帳入力が有効です。
下記解答例は、減価償却累計額勘定からとしました。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「**減価償却累計額**」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「**減価償却累計額**」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　230:減価償却累計額

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	760　減価償却費			26,855
			車両運搬具　当月分減価償却費			
XX	5	31	760　減価償却費			11,544
			工具器具備品　当月分減価償却費			

資料９

月次棚卸の振替処理にあたり、前月棚卸金額の再振替と合わせて入力します。元帳入力とするならば、前月棚卸金額の確認も同時に行えるため、効率的です。なお、前月末の棚卸金額の再振替では、期首商品棚卸高勘定ではなく、期末商品棚卸高勘定を使用することに留意しましょう。
棚卸評価金額における消費税額の取り扱いの原則は、消費税に関する会計方針が、税抜経理の場合は、棚卸評価金額は税抜金額、税込経理の場合は、棚卸評価金額も税込金額となります。

複写機能を前提とする場合は、
【合計残高試算表】⇒「商品」勘定をダブルクリックし
元帳（会計帳票）：「商品」ページから入力済み仕訳を複写します。

元帳入力　160:商品

年	月	日	勘定科目	補助科目	借方	貸方
伝票No.			摘要			
XX	5	31	614　期末商品棚卸高			2,932,261
			前月末棚卸高　振替			
XX	5	31	614　期末商品棚卸高		2,550,916	
			当月末棚卸高　振替			