

# 日商電子会計 実務検定試験 日 商 電 子 会 計 対策テキスト

**勘定奉行 i 11** 対応版

消費税10%

式 テ 公 キスト



実教出版

# 目次

<b>第1章 簿記会計入門</b> 7
Chapter
1 記録と集計 8
1-1 決算書の真実性 8
1-2 会計情報の活用 8
2 仕訳のルール 9
<b>2-1 資産・負債・純資産・収益・費用</b> とは9
2-2 仕訳の例題 10
2-3 仕訳の例題 10
③ データ入力と帳簿 11
3-1 会計データの流れ 11
3-2 仕訳帳(仕訳伝票リスト) 12
3-3 勘定元帳 12
3-4 補助元帳 13
<b>3-5 現金出納帳</b> 13
<b>3-6 預金出納帳</b> 13
4 集計表の種類 14
4-1 日計表 14
4-2 合計残高試算表 15
<b>4-3 科目の内訳</b> 17
<b>第2章 会計実務入門</b> 19 Chapter
1 証ひょうの種類と意味 20
1-1 証ひょう 20
② 経費の会計処理 21
2-1 経費の種類と勘定科目 21
<b>2-2 経費の会計処理</b> 22
2-3 領収書の取り扱い 22
3 現金の会計処理 23
<b>3-1 現金の管理と出納</b> 23
3-2 仮払金の処理 24
<ul><li>① 仮払いする場合 24</li><li>② 精算する時 25</li></ul>

4	預金の会計処理	26
4-1	預金管理と補助科目	26
4-2	<b>小切手の処理</b> ① 小切手の作成 ② 小切手の受取り	27
4-3	振込依頼書の作成・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	28
4-4	インターネットパンキング・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	28
<b>(5</b>	商品仕入に関する会計処理	29
5-1	見積書の依頼から納品まで・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	29
5-2	仕入伝票とデータ入力・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	30
6	商品売上に関する会計処理	31
6-1	受注から商品発送まで	31
6-2	売上伝票とデータ入力	31
7	給与の支払に関する会計処理	33
7-1	給与の種類と支給明細・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	33
第3 Chap	章 会計ソフト入門 ter	35
1	『勘定奉行 i 11』の起動と終了	36
1-1	『勘定奉行 i 11』の起動方法	36
1-2	『勘定奉行 i 11』の終了方法	36
<b>2</b>	会計データの管理	37
2-1	会計データの新規作成	37
2-2	会計データの復元	38
2-3	会計データの選択	39
2-4	会計データの削除	39
3	会計データの入力と関連帳簿	40
3-1	科目設定	
	<ol> <li>勘定科目</li> <li>補助科目</li> </ol>	
3-2	会計データの入力方法・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	
	入力方法① 伝票入力(仕訳処理)	
	例題1 ~ 例題7	
3-4	入力方法② 仕訳帳入力····································	48

3-5 入力方法③ 現金出納帳入力 例題16 ~ 例題24	52	練習問題·模擬試験問題	112
3-6 入力方法④ 預金出納帳入力 ····································	······ 56	practice exam	
3-7 入力方法⑤ 元帳入力 ····································	······ 60	練習問題(株式会社OBCダイヤモンド)	113
3-8 確認方法・仕訳伝票リスト 例題39	······ 64	知識問題····································	
3-9 確認方法·補助科目内訳表 例題40 ~ 例題41	······ 66	設問1 設問2	······ 122 ····· 123
3-10 確認方法・合計残高試算表 例題42 ~ 例題43	······ 69	<b>② 模擬試験問題A</b> (有限会社アフローゼ)	124
V 300 V 300 . C		知識問題	124
		実技問題	
第4章 企業の日常処理と入力練	習 73	設問1 設問2	
Chapter		<b>③ 模擬試験問題B</b> (株式会社白水物産)	134
1 会社概要	74	知識問題	134
1-1 会社基本情報	74	実技問題	135
		왕問2 왕問2	142
② 証ひょうにもとづくデータ入力	78	ᇌᇅ	143
例題1 ~ 例題38		4 解答と解説/練習問題	144
		4-1 解答	144
		4-2 解説	144
第5章 会計情報の活用	101	AT AT LATIN / LE HELL A D	454
Chapter		(5) 解答と解説/模擬試験問題A·B	151
1 月次決算	102	5-1 解答/問題A	
		5-2 解答/問題B	151
1-1 月次決算の手続き ① 売上原価の計算		5-3 解説/問題A	151
② 減価償却費の月割り		仕訳解答例	
1-2 売上原価と売上総損益	····· 103	■第4章 仕訳解答例	159
例題		■練習問題 仕訳解答例	
1-3 販売費および一般管理費と営業利益	105	■模擬試験問題A 仕訳解答例	
1-4 営業外項目と経常利益	····· 106	■模擬試験問題B 仕訳解答例 ······	163
1-5 当期純損益	106		
2 貸借対照表の金額	107	● 学習の準備	164
2-1 資産科目		勘定奉行 i 11体験プログラムについて	164
① 現金・預金の確認 ② 売掛金の確認		学習データについて	
2-2 負債科目			
4-4 只俱行日	111		

## 3-3 入力方法① 伝票入力(仕訳処理)

【仕訳処理】-【1.仕訳処理】をクリックし、仕訳処理 (振替伝票)の画面を開きましょう。

別ウィンドウで開かれた仕訳処理画面の配置と大きさをドラッグで適切に調整しましょう。



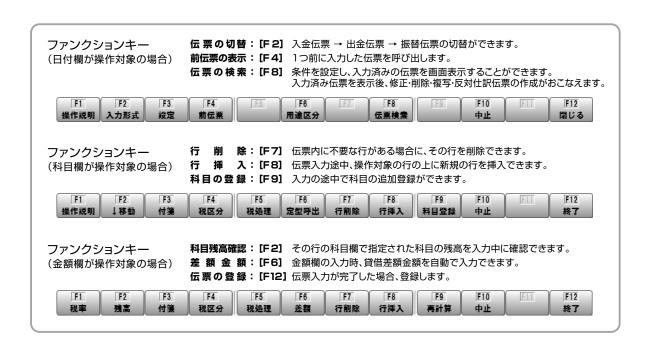
① 伝票日付 ② 借方科目 ③ 借方金額 ④ 貸方科目 ⑤ 貸方金額 ⑥ 摘要

#### 入力でのキー操作

項目 移動: [Enter] または [Tab] 戻る: [Shift] + [Tab] または [クリック] 上下: [↑]、[↓]

科目 上段複写:[+] 検索:[(Space)] 選択:[↓]、[↑] 決定:[Enter]

金額 反対貸借金額:[+] 貸借差額:[\*]



#### ◆次の取引を入力してみましょう

#### 例題1

4月20日に、普通預金口座(北西銀行)から電話代25,300円が引き落とされた。

【伝票日付】4月20日 【借方科目】通信費 【貸方科目】普通預金(内訳:北西銀行)

1	XX 年 4 月 <b>1</b> 1 日 1	日付の入力: [20] と入力し、[Enter]キーを押します。 ※年または月を修正する場合は、[←]キーまたは該当欄をクリックして行います。
2	行 借 方	借方科目の入力: 科目コード[741]と入力します。 ※科目コードがわからない場合は、[スペース]キーで、科目検索が可能です。 ※勘定科目の内訳である補助科目がある場合は、続けて、補助科目コードを 入力します。
3	金额 [ 0	借方金額の入力: 金額[25300]と入力し、[Enter]キーを押します。
4	貸 方 勘定科目 / 補助科目	貸方科目の入力: 勘定科目コード [111]と入力します。 続けて、補助科目コード [1]と入力し、[Enter]キーを押します。 ※科目コードがわからない場合は、[スペース]キーで、科目検索が可能です。
5	金額	貸方金額の入力: [+]キーを押します。 ※[+]キーで反対貸借金額が自動処理されます。
6	摘要	摘要文の入力:「電話代」と入力しましょう。 ※摘要コードでの登録済み摘要文の選択もできますが、今回は使いません。
7		[F12]キーを押し、入力を終了後、再度[F12]キーを押して、登録します。

#### 例題2

#### 例題1で入力した取引を呼び出して、金額を[23,500円]に修正しましょう。

仕訳処理の画面から、【F4前伝票】ボタンをクリックします。



入力内容に誤りがある場合、【F9修正】ボタンをクリックした後、修正箇所をクリックし、編集します。

F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	F11	F12
操作説明	伝票発行	付箋	前伝票	次伝票	複写	削除	反対仕訳	修正	中止		閉じる

修正後、[F12]キーを2回押して登録を完了します。

※[F4]キーを使って、前伝票をめくり、[F5]キーで次伝票をめくることができます。

#### 例題3

#### 例題2で修正した取引を呼び出し、削除しましょう。

仕訳処理の画面から、[F4]キーを押します。登録済みの前伝票が表示されます。 [F7]キーを押し、確認メッセージに[Enter]キーを押して削除を完了します。

#### 例題41 4/28

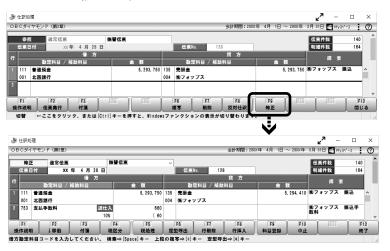
㈱フォッブスからの振込入金額5,293,750円は、銀行振込手数料660円が差し引かれていた。適切に修正しましょう。

#### 振替伝票 〈日 付〉4月28日 借方科目 借方金額 貸方科目 貸方金額 (株)フォッブス 3月分振込 普通預金 5,293,750 売掛金 5,294,410 北西銀行 (株)フォッブス 支払手数料 660 (株)フォッブス 3月分振込料 借方合計 5,294,410 貸方合計 5,294,410

- 1 補助科目内訳表の売掛金・㈱フォッブスの行をダブルクリックします。
- ② 開かれた元帳上の修正対象行をダブルクリックします。



③ 【F9修正】ボタンをクリックし、修正します。



2行目の借方勘定科目欄をクリックし、[753・支払手数料]を入力し、金額660円を入力。 1行目の貸方金額欄をクリックし、【F6差額】ボタンをクリックまたは[\*]キーを押します。

④ 【F12終了】ボタンをクリック後、【F12登録】ボタンをクリックし、修正を完了します。

## 3-10 確認方法·合計残高試算表

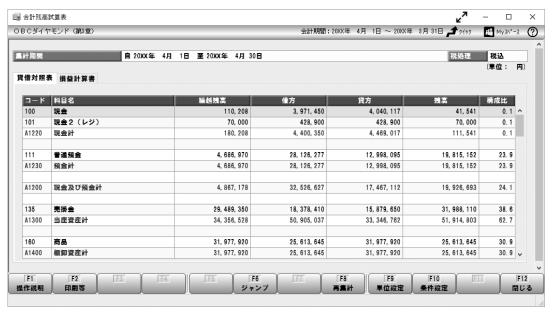
日々変動する現金や預金の動きを中心に取引を入力することで、あらゆる科目が連動します。科目ごとに取引内容や残高を確認する場合には、元帳を活用しますが、科目全体を確認する場合は、合計残高試算表を活用します。

- (1)【会計帳票】-【3.合計残高試算表】-【1.合計残高試算表】をクリックします。
- (2) 開かれた条件設定ダイアログにて、集計期間や帳票の選択をします。



ここでは、【月範囲】ボタンをクリックし、開始・終了ともに[4月]を指定し、【OK】ボタンで閉じましょう。条件設定ダイアログに戻ったら、【画面】ボタンをクリックします。

3 条件設定にしたがった、貸借対照表が表示されます。



左上部にあるタブをクリックすることで、「貸借対象表 |と「損益計算書 |の切り替えが行えます。



消費税 10%

合 計

※「現金出納帳入力」または「仕訳伝票リスト」から類似仕訳を複写

545

6,000



※「預金出納帳入力」または「仕訳伝票リスト」から類似仕訳を複写



本日のショップ売上について、レジスタの日計表を確認し、売上金8,200円を東南銀行夜間金庫に預け入れた。



 東南銀行
 普通預金

 年月日 お取引内容 お支払金額 お預り金額 差引残高

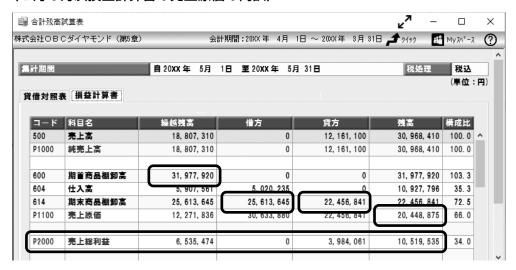
 ×-5-26 電気 18,964 ×-5-27 入金 5/26 8,200 1,163,110

※「現金出納帳入力」または「仕訳伝票リスト」から類似仕訳を複写

### 例題21 5/27 文具を購入し、現金で2,530円支払った。 領 収 証 20XX 年 5月 27日 (株)OBCダイヤモンド 様 ¥2,530 但 文具代として 上記正に領収いたしました ○○市○○町 X-X 2.300円 TEL. 03-XXXX-XXXX FAX. 03-XXXX-XXXX 消費税額等(10%) 230円 アンOAサプライ

※「現金出納帳入力」または「仕訳伝票リスト」から類似仕訳を複写

#### 〈5月の月次損益計算書の売上原価の内訳〉



売上高から売上原価を差し引いて、売上総利益(粗利益)を計算します。

4月の売上総利益は¥6,535,474で、5月の売上総利益¥3,984,061を加算して、4月·5月の累計は ¥10,519,535と算定されています。

5月末では、4月末の商品棚卸高¥25,613,645を販売済みとして、5月末の商品棚卸高¥22,456,841と入れ替える仕訳により、5月末の商品勘定(借方)と5月末の期末商品棚卸高(貸方)に集計・表示されます。損益計算書に表示されていませんが、5月の売上原価は¥8,177,039と自動計算され、4月の売上原価¥12,271,836と合算されて4・5月の累計の売上原価が¥20,448,875と集計・表示されます。

5月の売上原価¥8,177,039 =

5月の月初商品棚卸高¥25.613.645 + 5月の仕入高¥5.020.235 - 5月末商品棚卸高¥22.456.841

## 貸借対照表

## 損益計算書(売上原価内訳)

· ·	品		期首商品棚卸高				
前期末の商品 ¥31,977,920	① ¥31,977,920		① ¥31,977,920				
4月末商品 ② ¥25,613,645	③ ¥25,613,645						
5月末商品 ④ ¥22,456,841	_						
			'	!			
仕 入 高			期末商品棚卸高				
4月分 ¥5,907,561		_	③ ¥25,613,645	4月末商品 ② ¥25,613,645			
5月分 ¥5,020,235		•		5月末商品 ④ ¥22,456,841			

4月と5月を累計した売上原価が自動計算される。(①と②は4月末の月次決算、③と④は5月末の月次決算)

## 1-3 販売費および一般管理費と営業利益

販売費及び一般管理費は、旅費や交通費、事務用の消耗品費や賃借料、保険料や給料など、販売活動に 関する諸経費や管理費を集めた区分です。月次決算手続きの減価償却費もこの区分に含まれます。

売上総利益(粗利益)からこれらの販売費及び一般管理費を差し引いて、営業利益を求めます。 つまり、 企業が本業である営業活動から上げた利益を意味します。





ISBN978-4-407-36465-1

C2063 ¥2100E



定価2,310円(本体2,100円)





