

始



371
16

271-16

2-325-9

光



簿記

吉永專吉著

大正
R. 8. 25
内交

簿記正誤

頁	行	誤	正
8	10	賣掛金	甲商店ヨリ賣掛金
9	8	約束手形	約束手形
9	15	期始	期末
9	15	期末	期始
14	11	本休	休
14	11	其形態	財産ノ相
14	12	其増減ノ名稱	財産ノ用
14	19	統合	歸一
25	7	現金	金銀
25	12	1100	1010
25	21	資本金	資本金額
26	1	資本金	資本金額
26	5	10	100
34	16	5	3
66	5	11	2
66	5	10	1
66	6	12	3
66	6	14	5
66	7	13	4
68	4	3	1
69	4	3	1
70	4	3	1
71	4	3	1
72	4	3	1

14頁4行ト5行トノ間ニ次ノ通り補フ(六號活字ニテ)

簿記ニ於テハ一般ニ $a-b=c$ ナ

$a=b+c$ ノ形式ニテアラハスモノトス

40頁,42頁,44頁借方摘要欄中ニアル朱ノ縦線ヲ削ル

凡例

本書ハ簿記計算ノ原理ヲ説明シタルモノナリ

本書ニ於テハ所謂複式簿記ニツキテ説明シタリ 單式簿

記ハ複式簿記中ニ含まレルモノナルニヨリ説明セス

簿記ノ目的ハ損益ヲ計算スルニアリ 故ニ本書ニ於

テハ先損益計算方法ノ大要ヲ説明シ次ニ財産ノ變動帳

簿ノ組織形式ヨリ帳簿ニ財産ノ變動ヲ記シ損益ヲ計算

スル方法ヲ更ニ詳細ニ説明シタリ

簿記計算ノ原理ヲ説明スルハ商業簿記ニヨルヲ便ナ

リトス 故ニ本書ニ於テハ例ヲ商業簿記ニトリタリ

目次

第一章	總論	1
第二章	財産正味高ノ計算	1
第三章	財産及ヒ取引	12
第四章	帳簿	19
第五章	記帳	25
第六章	決算	47
第七章	決算報告表	73



第一章 總論

簿記トハ簿冊記録ノコトニシテ會計帳簿ノ記録方法ヲイフ

會計帳簿ヲ記録スルハ財産ノ状態ヲ明ニシ損益ヲ計算センガ爲ナリ

簿記ニハ會計ノ種類ニヨリ家計簿記・官廳簿記・農業簿記・工業簿記・商業簿記等アリ

商法第二十五條營業稅法第三十二條參照

第二章 財産正味高ノ計算

財産ノ正味高(財産ノ大サ)トハ各種財産ノ合計高ヲイフ、若シ借入金アルトキハコレヲ差引キタル残ヲイフ

例1. 現金 ¥1,000 家屋 ¥1,000 ヲ所有スルトキハ財産

正味高幾何ナルカ

現金	¥1,000
家屋	"1,000(+)
	¥2,000..... 財産正味高

例2. 現金 ¥1,000 家屋 ¥1,000 ヲ所有シ貸附金 ¥1,000
借入金 ¥500 アルトキハ財産正味高幾何ナルカ

現金	¥1,000
家屋	"1,000
貸附金	"1,000(+)
	¥3,000
借入金	" 500(-)
	¥2,500..... 財産正味高

或期間ニ於ケル財産正味高ノ増減ヲ計算
セントスルニハ其期間ノ始ト終トノ財産ノ
正味高ヲ比較スヘシ

例3. 現金 ¥1,000 ヲ以テ營業ヲ開始セルニ現金 ¥1,100
トナレリ財産正味高ノ増減幾何ナルカ

現金.....	¥1,100.....	期末財産正味高
現金.....	"1,000(-)	期始財産正味高
	¥ 100.....	財産正味高ノ増加高

例4. 一月一日ノ財産ハ現金 ¥1,000, 商品 ¥500, 貸付
金 ¥100 ニシテ一月三十一日ノ財産ハ現金 ¥800,
商品 ¥1,000, 貸付金 ¥100, 借入金 ¥200 ナリ
一ヶ月間ニ於ケル財産正味高ノ増減幾何ナルカ

Handwritten calculations:
1,000
500
100
1,600
800
1,000
100
1,900
200
1,700
1,600
100

現金	¥1,000
商品	" 500
貸付金	" 100(+)
	¥1,600..... 期始財産正味高
現金	¥ 800
商品	"1,000
貸付金	" 100(+)
	¥1,900
借入金	" 200(-)
	¥1,700..... 期末財産正味高
	"1,600(-)..... 期始財産正味高
	¥ 100..... 財産正味高ノ増加高

練習題

1. 現金 ¥600 ヲ元入シテ營業ヲ開始セルニ一ヶ年後
ニハ現金 ¥300, 商品 ¥200 預金 ¥200 トナレリ
一ヶ年間ニ於ケル財産正味高ノ増減幾何ナルカ
2. 二月一日ノ現在財産ハ現金 ¥3,000 商品 ¥500
預ケ金 ¥300 家屋 2,000 買掛金 ¥1,000 ニシテ七月

三十一日ノ現在財産ハ現金 ¥700 商品 ¥2,000
 預ケ金 ¥1,000 賣掛金 ¥2,000 買掛金 ¥1,000 家
 屋 ¥1,800 ナリ 此期間ニ於ケル財産正味高ノ増
 減幾何ナルカ

又財産正味高ノ増加ノ合計ト其減少ノ合
 計トヲ比較シテ知ルコトヲ得ヘシ 而シテ
 此結果ト前述ノ期始ト期末トノ財産正味高
 ノ差額ト對照スルトキハ計算正確トナリ且
 増減ノ原因ヲ知ルコトヲ得ベシ

◎例5. 七月一日ノ現在財産ハ現金 ¥1,000 商品 ¥500
 預ケ金 ¥600 ニシテ七月三十一日ノ現在財産ハ
 現金 ¥1,300 商品 ¥200 預ケ金 ¥1,300 借入金
 ¥500 ナリ 而テ此期間ニ於テ預ケ金利息 ¥100
 商品販賣利益 ¥250 ヲ得借入金利息 ¥150 ヲ支拂
 ヒタリ 此期間ニ於ケル財産正味高ノ増減幾何
 ナルカ

現金 ¥1,000
 商品 " 500
 預ケ金 " 600 +
 ¥2,100 期始財産正味高

現金 ¥1,300
 商品 " 200
 預ケ金 " 1,300 (+
 ¥2,800
 借入金 " 500 (-
 ¥2,300 期末財産正味高
 " 2,100 (- 期始財産正味高
 ¥ 200 財産正味高ノ純増加高

預金利息 ¥100
 販賣利益 " 250 +
 ¥350 財産正味高ノ増加合計
 借入金利息 " 150 (- 財産正味高ノ減少合計
 ¥200 財産正味高ノ純増加高

例6. 次ノ營業日誌ニヨリテ財産正味高ノ増減ヲ計算
 セヨ

一月一日 現金 ¥1,000 ヲ以テ營業ヲ開始ス
 二月一日 甲商店ヨリ商品 ¥800 ヲ買入レ代金ヲ現金ニ
 テ支拂フ
 三月五日 乙商店ヨリ商品 ¥600 ヲ掛ニテ買入ル
 四月十日 丙商店ニ元價 ¥650 ノ商品ヲ ¥700 ニ賣渡シ代
 金ヲ現金ニテ受取ル
 五月廿日 丁商店ニ元價 ¥400 ノ商品ヲ ¥500 ニ賣渡シ代
 金ヲ掛トス

六月卅日 雑費 ¥10 現金ニテ支拂フ
全 日 商品残ヲ ¥320 ト評價ス

現金	¥ 890	
商品	" 320	
賣掛金	" 500(+)	
	¥ 1,710	
買掛金	" 600(-)	
	¥ 1,110	…… 期末財産正味高
現金	" 1,000(-)	…… 期始財産正味高
	¥ 110	…… 財産正味高ノ純増加高

商品残高	¥ 350	
商品評價額	" 320(-)	
商品評價損失	¥ 30	
雑費	" 10(+)	
	¥ 40	…… 財産正味高ノ減少合計

商品販賣利益	¥ 150	…… 財産正味高ノ増加合計
	" 40(-)	…… 財産正味高ノ減少合計
	¥ 110	…… 財産正味高ノ純増加高

次ノ如ク摘要スルトキハ計算シ易シ

受入	現金	支拂
	1,000	800
	700	10
	1,700	810
	810	
	890	
買入	商品	賣渡
	800	650
	600	400
	1,400	1,050
	1,050	
	350	
返済	買掛金	借入
		600
貸付	賣掛金	受入
	500	
損失	商品販賣損益	利益
		50
		100
		150
	雑費	
	10	

練習題

3. 次ノ營業日誌ニヨリテ財産正味高ノ増減ヲ計算セヨ

- 七月一日 前期繰越 商品 ¥320 現金 ¥890 甲商店ニ對スル賣掛金 ¥500 乙商店ニ對スル買掛金 ¥600 ナリ
- 八月十五日 家屋 ¥500 ヲ買入レ代金ヲ現金ニテ支拂フ
- 九月十日 乙商店ヨリ商品 ¥1,000 ヲ買入レ代金ノ内 ¥300 ヲ現金ニテ支拂ヒ殘額ハ掛トス
- 十月二十日 賣掛金 ¥500 ヲ現金ニテ受取ル
- 十一月五日 甲商店ニ元價 ¥1,100 ノ商品ヲ ¥1,500 ニ賣渡シ代金ヲ現金ニテ受取ル
- 十二月三十日 雜費 ¥50 現金ニテ支拂フ
- 十二月卅一日 商品残り評價額 ¥210, 家屋評價額 ¥400 ナリ

4. 次ノ營業日誌ニヨリテ財産正味高ノ増減ヲ計算セヨ

- 一月一日 前期繰越 現金 ¥1,000 甲銀行當座預金 ¥1,000 家屋 ¥1,000 ナリ
- 二月十日 家屋ニ火災保險ヲツケ保險料 ¥10 現金ニテ支拂フ

- 三月五日 乙商店ヨリ商品 ¥1,000 ヲ買入レ代金ノ内 ¥600 ハ甲銀行宛小切手ニテ支拂ヒ殘額ハ掛トス
- 四月二十日 現金 ¥300 ヲ甲銀行ニ當座預金トス
- 五月十五日 丙商店ニ商品 ¥700 ヲ賣渡シ代金ノ内 ¥500 ハ現金ニテ受取り殘額ハ掛トス
- 六月廿五日 丁商品ニ商品 ¥200 ヲ賣渡シ代金トシテ全店振出當店宛ノ約束當手形 ¥200 ヲ受取ル
- 六月三十日 雜費 ¥100 現金ニテ支拂フ
- 全日 商品棚卸高 ¥300 家屋見積價格 ¥900 ナリ
商品賣上高 + 商品賣殘高 - 商品買入高 = 商品利益

一期間ニ於ケル財産正味高ノ増減ヲ正確ニ算出スルニハ次ノ二ツノ異リタル方法ニヨル結果ヲ對照スベシ

期始財産正味高 - 期末財産正味高

= 財産正味高ノ純増加高……(1)

財産正味高ノ増加合計

- 財産正味高ノ減少合計

= 財産正味高ノ純増加高……(2)

(1)ハ財産調査ノ結果ニヨリ單ニ純増減高ヲ知リ(2)ハ財産正味高ノ増減ソノモノニツキテ純増減高ヲ計算スルモノニシテ其ノ内容ヲ知ルコトヲ得ヘシ

財産正味高ノ増減ハ上述ノ如ク計算スヘキモノナルニヨリ

1. 期始財産正味高

2. 財産正味高ノ増減

ヲ記ササルヘカラス 而シテ期末ノ財産正味高ヲ計算スルニハ

3. 貸附金及ヒ借入金ノ發生消滅

ヲ記シ置カザルヘカラス 現金商品家屋等ノ有体物ハ計算ニ際シ現品ヲ調査シテ知ルコトヲ得レトモ現金ノ出納,商品ノ賣買,及ヒ家屋ノ賣買等ヲ記シ置キテ現品調査ノ結果ト對照スルトキハ計算ノ過誤ヲ避ケ且其ノ變動ノ狀況ヲ明ニスルコトヲ得故ニ

4. 現金商品,及ヒ家屋等ノ有体物ノ増減ヲ記録セサルヘカラス

財産正味高ノ増減ヲ(1)(2)ノ公式ノ如ク二重ニ計算シ得ル様ニ記録スル方法ヲ複式簿記トイヒ單ニ(1)ノ公式ノ如ク計算シ得ル様ニ記録スル方法ヲ單式簿記トイフ

財産正味高ヲ營業ニ關スル會計ニ於テハ**資本金**トイフ

元入引出ニヨラスシテ營業ノ結果ニヨル資本金ノ増加高ヲ**利益金**,減少高ヲ**損失金**トイヒ 一期間ニ於ケル純増加高ヲ**純益金**,純減少高ヲ**純損金(欠損金)**トイフ

或期間ノ純損益ヲ計算スルコトヲ**決算**トイヒ其期間ヲ**會計期間(營業期間)**トイフ 期間ノ長短及ヒ決算時期ハ會計ノ性質ニ應シテ定メサルヘカラス

商法第二十六條銀行條例施行細則第十六條及ヒ會計法第一條等參照

第三章 財産及ヒ取引

或人ノ所有スル有体物ヲ總稱シテ其人ノ財産トイフ 更ニ此ノ如キ有体物ヲ失ヒタル對價トシテ得タル權利等即將來有体物ヲ得ヘキ原因タル權利等ヲ有体物ト同様ニ看做シテ財産トイヒ又有体物ヲ得タル對價トシテ負ヒタル義務即將來有体物ヲ失フヘキ原因タル義務モ財産トイフ

有体物并ニ權利等ヲ總稱シテ**資産**トイヒ義務ヲコレニ對シテ**負債**トイフ 資産總高ヨリ負債總高ヲ差引キタル殘カ**資本金**(財産正味高)ナリ

有体物ニシテ轉賣又ハ消費ヲ目的トスルモノヲ**流動資産**トイヒ長ク所持スルコトヲ目的トスルモノヲ**固定資産**トイフ 債權債務ニアリテハ辨濟期ノ近キモノヲ流動資産及ヒ流動負債トイヒ遠キモノヲ固定資産及ヒ固定負債トイフ

簿記計算上ニ於ケル財産,財産正味高及ヒ**財産正味高増減**ノ名稱ヲ**勘定科目**トイフ

重ナルモノヲ舉クレハ次ノ如シ

金 銀 通貨,他人ノ振出シタル小切手及ヒ一覽拂ノ手形等ヲイフ

當座預金 (小切手ヲ振出シタルトキハ當座預金勘定トス)

商 品 土 地 家 屋

什 器 公債証書

賣掛金(又ハ人名) 買掛金(又ハ人名)

貸附金 借入金

受取手形 爲替手形又ハ約束手形ニシテ其金額ヲ受取ルヘキモノヲイフ

支拂手形 爲替手形又ハ約束手形ニシテ其金額ヲ支拂フヘキモノヲイフ

コレ等ノ財産ニ關スル勘定科目ヲ總稱シテ**財産勘定**トイフ

金銀, 當座預金, 商品, 土地, 家屋, 什器, 公債証書, 賣掛金, 貸附金, 及ヒ受取手形等ハ**資産勘定**ニシテ買掛金, 借入金及ヒ支拂手形等ハ**負債勘定**ナリ

資本金 財産正味高ヲサスコトアリ(廣義)
出資高ノミヲサスコトアリ(狹義)

積立金 純益金ヲ配當セスシテ會計内ニ留
保シタルモノヲイフ

コレ等ハ財産正味高ニ關スル勘定科目ナ
リ

財産正味高ニ關スル勘定科目ハ財産勘定トス

營業費	保險料	倉敷料
利息	割引料	賣買損益
財産評價損失		雜損益

コレ等ノ財産ノ増減ニ關スル勘定科目ヲ
總稱シテ損益勘定トイフ

資本金勘定(廣義)ハ財産ノ本体、各種ノ資産負債勘定ハ其
形態、損益勘定ハ其増減ノ名稱ナリ

勘定科目ハ會計ノ性質大小ニ應シテ選定セサルヘカ
ラス 而シテ一度選定シタルモノハ變更スヘカラス

財産ノ變動(増減)ヲ取引トイフ

有体物ニアリテハ所有權ノ得喪ナキトキハ取引トナ
ラス

取引ハ人爲的ノコトアリ自然的ニ起ルコトアリ

各種ノ財産統合シテ財産正味高トナルモ
ノナルニヨリ取引ヲ正確ニ計算スルニハ其

部分タル各資産負債ト其全部タル財産正味
高トヲ對照スヘシ

資産總高 - 負債總高 = 財産正味高

∴ 資産總高 = 負債總高 + 財産正味高

財産正味高ヲ負債ノ一種ト看做ストキハ

資産總高 = 負債總高

トナル 故ニ簿記計算上ニ於テハ財産正味
高ハ負債ト看做シ資産ノ増減ト負債ノ増減
トヲ對照シテ計算ヲ正確ニス

資本金ハ營業ヲ人格者トシ營業ノ出資者ニ對スル負債
トミルナリ

資本金(廣義)ヲ内部負債トイヒ一般ノ負債ヲ外部負債
トイフコトアリ

資本金ヲ負債ノ一種トスルトキハ資産ハ有体物ノ存
在又ハ増加ノ方面ヨリ、負債ハ有体物ノ減少ノ方面ヨリ
シタルコトナル 即資産負債ハ財産ヲ異リタル方面ヨ
リシタル名稱ナリトイフコトヲ得ヘシ

取引ニハ次ノ四種アリ

1 一方ニ或資産ヲ増加スルト同時ニ他方
ニ同額ノ或資産ヲ減少シテ資産總高及
ビ負債總高ニ増減ナキモノ

例1. 商品 ¥1,000 を買入レ代金ヲ現金ニテ支拂フ

資産ノ増加……商品 ¥1,000

資産ノ減少……金銀 ¥1,000

2 一方ニ或負債ヲ増加スルト同時ニ他方ニ同額ノ或負債ヲ減少シテ資産總高及ビ負債總高ニ増減ナキモノ

例2. 甲商店振出當店宛爲替手形 ¥1,000 を引受ス

但甲商店ニハ買掛金アリ

負債ノ減少……買掛金 ¥1,000

負債ノ増加……支拂手形 ¥1,000

3 一方ニ或資産ヲ増加スルト同時ニ他方ニ同額ノ或負債ヲ増加シテ資産總高及負債總高ノ増加スルモノ

例3. 甲銀行ヨリ現金 ¥1,000 を借入ル

資産ノ増加……金銀 ¥1,000

負債ノ増加……借入金 ¥1,000

4 一方ニ或資産ヲ減少スルト同時ニ他方ニ同額ノ或負債ヲ減少シテ資産總高及負債總高ノ減少スルモノ

例4. 甲商店ニ買掛金 ¥1,000 を現金ニテ返済ス

負債ノ減少……買掛金 ¥1,000

資産ノ減少……金銀 ¥1,000

(1)ノ取引ニアリテハ資本金(財産正味高)増減セス (2) (3)

(4)ノ取引ニアリテハ資本金(財産正味高)ノ増減スルトキトセサルトキトアリ

此四種ノ取引ハ混合シテ發生ス

例5. 甲商店ニ元價 ¥1,000 ノ商品ヲ ¥1,100 ニ賣渡シ代金ヲ現金ニテ受取ル

資産ノ増加……金銀 ¥1,100

資産ノ減少……商品 ¥1,000

負債ノ増加……資本金 " 100

¥1,100

練 習 題

第二章例6及ヒ全章練習題3,4ノ取引ノ種類ヲ述ベヨ

財産ノ價格ハ市價ノ騰落,有体物自然ノ消耗ニヨリテ増減ス(自然的ノ取引)カ、ル原因ニヨル帳簿上ノ金額ノ訂正ハ決算期ニ於テス

決算期ノ評價ハ固定資産ハ元價ニ對シテ減價償却ヲナシタルモノニヨリ流動資産ハ市價ト元價ト比較シテ低キニヨルヲ可ナリ

トス

減償償却ノ最简单ナル公式ハ次ノ如シ

$$\text{減償償却高} = \frac{\text{元價} - \text{廢物價格}}{\text{壽命期數}}$$

決算期ニ於ケル残存財産ノ評價ハ會計整理上最注意セサルヘカラス

商法第二十六條第二項等參照

簿記計算上資産負債ノ存在増減ヲ簡單ニ示ス爲ニ借貸ナル反對ノ意義ヲ有スル語ヲ以テス

資産ノ存在又ハ増加ヲ借

トイヒ負債ハ財産ヲ資産ノ反面ヨリミタル名稱ナルニヨリ

負債ノ存在又ハ増加ヲ貸

トイフ 隨ヒテ

資産ノ減少ヲ貸

負債ノ減少ヲ借

トイフ 又損益ヲ示ス爲ニモ借貸ナル語ヲ以テス 利益ハ資本金ノ増加ナルニヨリ

利益ノ存在又ハ發生ヲ貸

トイヒ 損失ハ資本金ノ減少ナルニヨリ

損失ノ存在又ハ發生ヲ借

トイフ

借 貸

資産ノ増加	資産ノ減少
負債ノ減少	負債ノ増加
(損失ノ發生)	(利益ノ發生)

第四章 帳簿

取引ヲ財産別ニ悉記録シテ純損益計算ノ根本トナル帳簿ヲ總勘定元帳トイフ 總勘定元帳ニ於テ財産別ノ口取りヲ勘定口座トイフ

取引全部ノ状態ヲ記録シ且總勘定元帳記入ノ豫備トナル帳簿ヲ日記帳(仕譯日記帳)トイフ

日記帳ノミニテハ或財産ノ状態ヲ明ニシカタキトキハ補助トシテ特殊ノ帳簿ヲ使用スルコトアリ 即金銀ノ出納、當座預金ノ預入引出、商品ノ賣買、手形ノ振出、引受、裏書及ヒ支拂等ヲ記録スル爲ニ金銀出納帳、商品仕入帳、

商品賣上帳,受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳ヲ使用スルコトアリ

總勘定元帳ノ記入ハ日記帳ヨリスヘキモノナレトモ金銀出納帳,商品仕入帳,商品賣上帳,受取手形記入帳及支拂手形記入帳等ヨリ現金ノ出納,當座預金ノ預入引出,商品ノ賣買,手形ノ振出引受,裏書及ヒ支拂等ト同時ニ起ル他ノ財産ノ増減ヲ間接ニ知ルコトヲ得ルヲ以テ記帳ノ手数ヲハブク爲ニ此等ノ帳簿ヨリ現金,當座預金,商品及ヒ手形等ニ關スル取引ヲ總勘定元帳ニ記入スルコトアリ又日記帳ヲ全ク使用セスシテ取引全部ヲ金銀出納帳ニ記入シコレヨリ總勘定元帳ニ轉記スルコトアリ

總勘定元帳及ヒ總勘定元帳記入ノ豫備トナル日記帳等ヲ主要帳トイヒ其他ノ帳簿ヲ補助帳トイフコトアリ

帳簿ハ紙葉ヲ固ク綴込ミタルモノト紙葉ノ加除自在ナルモノ(ルーズリーフ式)ト全ク紙葉ヲ綴合サ、ルモノ(カード式)トアリ口取りヲスヘキ帳簿ニアリテハ固ク綴込マサルヲ便ナリトス

紙葉ヲ固ク綴込マサルトキハ一口座一紙葉トシ,不要ノ口座ヲ除去シテ口座ヲ常ニ一定ノ順序ニ配列スルコトヲ得 又一帳簿ヲ數人分割シテ記帳スルコトヲ得ル

益アリ 然レトモ紙葉散亂シ易キニヨリ其整理保管ニ注意セサルヘカラス

記録ヲ明瞭ナラシムル爲ニ紙葉ニハ取引月日(又ハ記帳月日)財産増減ノ事由,財産ノ増減高,財産ノ現在高,關係帳簿ノ丁數,其ノ帳簿ノ丁數及ヒ其他必要ナル事項ヲ記録スル爲ニ月日,摘要,借方金額,貸方金額,殘高及ヒ丁數等ノ欄ヲ設ク

帳簿ハ紙葉ヲ借方ト貸方トニ二分シテソレソレ月日,摘要,丁數及ヒ金額等ノ欄ヲ設クルモノトタゞ金額欄ノミヲ借方ト貸方トニ分ツモノトアリ

又記帳ヲ容易ニシ且明瞭ナラシムル爲ニ紙葉ニハ罫ヲ設ク 縦罫ト横罫トアレトモ記帳上ニハ横罫ヲ便ナリトス 又金額欄ニ於テハ數字ノ位置ヲ揃ヘテ金額ヲ明瞭ナラシムル爲ニ罫ヲ設ク

帳簿ノ組織形式等ハ會計ノ種類大小ニヨラサルヘカラス

帳簿ハ會計ノ記録ナルノミナラス又証據書類トナルモノナルニヨリ全部記入シ終リ

タルモノト雖保存セサルヘカラス

商法第二十八條参照

取引チ一ノ係ヨリ他ノ係ニ通知スル爲ニ
使用スル紙票ヲ傳票トイフ

帳簿ノ普通ナルモノヲ示セハ次ノ如シ

總勘定元帳

(口座名)

借方			貸方		
月日	摘要	金額	月日	摘要	金額

總勘定元帳

(口座名)

月日	摘要	借方	貸方	貸又借	残高

日丁ハ日記帳丁數ノ畧ナリ

財産損益ノ種類ニヨリ借方欄又ハ貸方欄ノミニ記シ
テ貸方欄又ハ借方欄ノ不用ナルモノアリ 又差引殘

高ハ財産損益ノ性質上借又ハ貸ニ一定シテ殘高ノ借
又ハ貸ナルコトヲ特ニ記ス必要ナキモノアレトモ何
レノ勘定モ記載シ得ル様ニ欄ヲ設クルナリ

日記帳

借方	元丁	摘要	元丁	貸方

日記帳

月日	摘要	元丁	借方	貸方

元丁ハ總勘定元帳丁數ノ畧ナリ

第五章 記帳

取引ヲ帳簿ニ記入スルニハ先如何ナル財産ニ幾何ノ増減アリシカヲ調査セサルヘカラス 即増減セル財産ヲ借又ハ貸ニ振分ケサルヘカラス コレヲ取引ヲ仕譯スルトイフ

取引ノ仕譯ヲ書スルニハ借ヲ左ニシ貸ヲ右ニスルモノトス

例1. 第三章例1ノ取引仕譯

(借) 商品 Y1,000

(貸) 金銀 Y1,000

例2. 第三章例2ノ取引仕譯

(借) 買掛金(又ハ甲商店) Y1,000

(貸) 支拂手形 Y1,000

例3. 第三章例3ノ取引仕譯

(借) 金銀 Y1,000

(貸) 借入金 Y1,000

例4. 第三章例4ノ取引仕譯

(借) 買掛金(又ハ甲商店) Y1,000

(貸) 金銀 Y1,000

例5. 第三章例5ノ取引仕譯

(借) 金銀 Y1,100

(貸) 商品 Y1,000

(") 資本金 Y 100

例6. 甲商店ニ商品 Y1,100ヲ賣渡シ代金ヲ現金ニテ受取ル

(借) ~~現金~~ 金銀 Y1,100

(貸) 商品 Y1,100

實際ノ場合ニ於テハ賣買ニアタリ商品ノ原價ヲ知ルコト困難ナルニヨリ上記ノ如ク仕譯ス而シテ損益ハ決算ノ際算出スルモノトス

例7. 甲銀行ニ借入金 Y1,000及ヒ利息 Y10合計 Y1,100ヲ現金ニテ返済ス

(借) 借入金 Y1,000

(") 資本金 Y 10

(貸) 金銀 Y1,010

純損益ヲ計算スルニハ第二章ニ於テ述べタル二ツノ方法ヲ併用スヘキモノナルニヨリ取引ヲ記録スルニハ資本金ノ増減ハ資本金勘定ニヨラスシテ損益勘定ヲ以テスヘシ
資本金口座ニハ營業期始メノ資本金ヲ記入シ増減アルモノノマ、トナシ置キ期末ニ純損益ヲ計算シコレヲ

加減シテ營業期末ノ資本金ニ訂正スルモノトス

例8. 例5ハ次ノ如ク仕譯スヘシ

(借) 金 銀 Y1,100

(貸) 商 品 Y1,000

(") 賣買損益 Y 100

例9. 例7ハ次ノ如ク仕譯スヘシ

(借) 借入金 Y1,000

(") 利 息 Y 10

(貸) 金 銀 Y1,010

取引ヲ仕譯スルニアタリ財産勘定ヲ損益勘定トシ又ハ損益勘定ヲ財産勘定トスヘカラズ

取引ノ仕譯ニ於テ借方ノ金額ト貸方ノ金額トハ相等シ (第三章参照)

練 習 題

第二章例6及ヒ全章練習題3,4ノ取引ヲ仕譯セヨ

取引起リタルトキハ直ニ日記帳ニ記入シ更ニ増減セル財産及ヒ損益ヲ總勘定元帳ニ記入スベシ

日記帳,金銀出納帳,商品仕入帳,商品賣上帳,受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳等ヨリ總勘定元帳ニ記入スル帳簿ノ組織ナルトキハ取引ヲソレソレ適當ナル帳簿ニ記入シ更ニ總勘定元帳ニ轉記スヘシ

日記帳ニアリテハ月日欄ニ取引月日ヲ記入シ(月日ノ欄ナキモノニアリテハ摘要欄ニ記入ス)摘要欄ニ取引ノ仕譯ヲ記シ其次ニ取引ノ狀況ヲ記入シ借方欄及貸方欄ニ金額ヲ記入スヘシ 元丁欄ニハ總勘定元帳ニ轉記後其記入口座ノ丁數ヲ記シテ轉記セシコトヲ示ストトモニ後日ノ照合ニ便ニスヘシ

總勘定元帳ノ記入ハ口座ヲ借方ト貸方トノ二部ニ分テルモノニアリテハ増減セル財産又ハ損益ノ口座ニ於テ其増減カ借ナルトキハ借方ニ貸ナルトキハ貸方ニ於テ月日欄ニ取引月日,(又ハ記帳月日)摘要欄ニ財産損益増減ノ原因(簡單ニ記ス爲ニ取引仕譯ニ於ケル相手方ノ勘定科目ヲ記ス若相手方ノ勘定科目ニツ上ナルトキハ諸口ト記ス)日丁欄ニ此ノ取引ヲ記入セル日記帳ノ丁數及ヒ金

額欄ニ増減セル金額ヲ記スヘシ 若借方及貸方ノ二部ニ分タサルモノニアリテハ月日欄摘要欄及ヒ日丁欄ニ前記ノ如クソレソレ記入シ次ニ増減セル金額ヲ借方欄又ハ貸方欄ニ記シ次ニ既ニ記入セラレタル残高欄ノ金額トノ差引額ヲ残高欄ニ記シ而シテ其借トナルカ又ハ貸トナルカヲ借又ハ貸ノ欄ニ記スベシ

迅速ニシテ且明瞭ニ記帳セサルヘカラズ

適當ノ欄ニ記入スヘシ

文章ヲ明確ニシ書体ヲ一定シ字配ヲ正シクスヘシ

書体ハ楷書トシ片假字ヲ使用スヘシ

字ノ大サハ記事ノ性質ニヨルヘシ 普通行ノ二分一又ハ三分二トス

字ハ下ノ罫線上ニ座スル様ニ書スヘシ

數字ニテ數ヲ記シタルトキハ三位毎ニコノマニテ切ルヘシ

二個以上ノ數ヲ加減スルトキハ和又ハ差ノ上ニ單線(赤色)ヲヒクベシ 更ニ加減ヲナサハルトキハ

止メノ複線(赤色)ヲ次ノ行ノ中央ニヒクヘシ

異リタル事項ハ行ヲカヘテ記スベシ 而シテ取引ハ二葉ニ跨リテ記スヘカラス

或紙葉ノ記入スミテ次ノ紙葉ニ移ルトキハ金額欄ノ金額ヲ合計シテ次葉ニ繰越スヘシ

締切ヲナスニハ貸借金額ノ差額ヲ其少キ方ニ記シ(赤色)而シテ借方欄及貸方欄ノ合計ヲ記(黒)スベシ 即チ

借方金額 > 貸方金額

ナルトキハ

借方金額 - 貸方金額 = 残高

トセスシテ

借方金額 = 貸方金額 + 残高

トスルナリ

繰越締切等ハ最下ノ行ニ於テシ余白ハ斜線(赤色)ニテ抹消スヘシ

文字ヲ誤記シタルトキハ誤リタル文字ニ複線(赤色)ヲヒキ傍ニ正シキ文字ヲ書スベシ 數字ヲ誤記セシトキハ其金額全部ヲ訂正スヘシ

定時又ハ臨時ニ關係スル帳簿及ヒ現品ノ照合ヲナシ又總勘定元帳記入ノ正否ヲ檢スヘシ

總勘定元帳ノ記入ヲ檢スルハ**試算表**ニヨル 總勘定元帳各口座ノ借方欄及貸方欄ノ金額ノ合計額ヲ記シタルモノヲ**合計試算表**トイヒ各口座ノ殘高金額ヲ記シタルモノヲ**殘高試算表**トイフ 而シテ試算表ノ借方欄ト貸方欄ノ合計額相等シキトキハ總勘定元帳ノ記入ハ正確ナルモノト看做ス

合計試算表ノ借方欄ト貸方欄トノ合計額ノ相等シキハ取引仕譯ニ於テ借方金額ト貸方金額ト相等シキニヨル 又殘高試算表ノ借方欄ト貸方欄トノ合計額ノ相等シキハ資産總高ト負債總高トハ相等シキニヨル

殘高試算表ハ作成日ニ於ケル帳簿上ノ財産ノ状態並ニ作成日マテノ損益ノ状態ヲ示スモノナリ

試算表ノ雛形次ノ如シ

試 算 表

大 正 年 月 日

借 方	摘 要	元丁	貸 方

試 算 表

大 正 年 月 日

摘 要	元丁	借 方	貸 方

合計試算表ノ形式ハ殘高試算表ト同一ナリ

例. 第二章例 6 ヲ日記帳及ヒ總勘定元帳ニ記入スレハ次ノ如シ

第七頁参照

日 記 帳

大正六年度上半期

借 方 元丁	摘 要	元丁 貸 方
	一月一日	
1,000 —	2 金 銀 資本金 現金Y1,000ヲ以テ營業ヲ開始ス	1 1,000 —
	二月一日	
800 —	3 商 品 金 銀 甲商店ヨリ商品Y800ヲ買入レ 代金ヲ現金ニテ支拂フ	2 800 —
	三月五日	
600 —	3 商 品 乙商店 乙商店ヨリ商品Y600ヲ買入レ 代金ヲ掛トス	4 600 —
	四月十日	
700 —	2 金 銀 諸口 商 品 5 賣買損益 5 乙商店ニ元價Y650ノ商品ヲ Y700ニ賣渡シ代金ヲ現金ニテ 受取ル	5 650 — 5 50 —
3,100 —	次業へ繰越高	31,00 —

借 方 元丁	摘 要	元丁 貸 方
3,100 —	前業ヨリ繰越高	3,100 —
	五月廿日	
500 —	6 丁 商店 諸口 商 品 3 賣買損益 5	400 — 100 —
	丁商店ニ元價Y400ノ商品ヲ Y500ニ賣渡シ代金ヲ掛トス	
	六月卅日	
10 —	7 營 業 費 金 銀 雜費Y10現金ニテ支拂フ	2 10 —

總 勘 定 元 帳

大 正 六 年 度 上 半 期

資 本 金

借方 1

貸方

月日	摘要	丁金額	月日	摘要	丁金額
			1 1	金 銀	1 1,000 —

金 銀

借方

2 貸方

月日	摘要	丁金額	月日	摘要	丁金額
1 1	資本金	1 1,000 —	2 1	商 品	1 800 —
4 10	諸 口	" 700 —	6 30	營業費	2 10 —

商 品

借方 3

貸方

月日	摘要	金額	月日	摘要	金額
2 1	金 銀 1	800 —	4 10	金 銀 1	650 —
3 5	乙商店 "	600 —	5 20	丁商店 2	400 —

乙 商 店

借方

4 貸方

月日	摘要	金額	月日	摘要	金額
			3 5	商 品 1	600 —

賣 買 損 益

借方 5

貸方

月日	摘要	金額	月日	摘要	金額
			4 10	金 銀	1 50 —
			5 20	丁 商店	2 110 —

丁 商 店

借方

6 貸方

月日	摘要	金額	月日	摘要	金額
5 20	諸 口	2 500 —			

振替記入ヲナス爲ニ或口座ヲ抹消スルニハ借方金額大ナルモノハ残高金額ヲ貸方ニ、貸方金額大ナルモノハ残高金額ヲ借方ニ記入シテ残高ヲ零トシ決算月日移記先(財産又ハ損益)其丁數ヲ記入(赤色)スヘシ 而シテ財産口座又ハ損益口座ニアリテハ決算月日、移記ノ勘定科目、其口座丁數及ヒ金額ヲ記入(黒色)スヘシ

例ハ金銀口座残高Y100ナルトキハ

借方	金銀	貸方	借方	財産	貸方
	100	100(赤)		100	

評價高ト帳簿上ノ金高ト等シカラサル財産ニアリテハ其口座ニハ評價高ト評價損失高トヲ記入シテ抹消シ財産口座ニハ評價高、損益口座ニハ評價損失高ヲ記入スヘシ

帳簿上ノ金高 - 評價高 = 評價損失高

∴ 帳簿上ノ金高 = 評價高 + 評價損失高

例ハ什器ノ買入代ガY1,000ニシテ其評價高Y990ナルトキハ

借方	什器	貸方	借方	財産	貸方
	1,000	990(赤)		990	
		10(赤)			
	1,000	1,000			

借方	損益	貸方
	10	

商品口座カ其貸方ニ賣價ヲ記シタルモノナルトキハ評價高ト利益高又ハ損失高トヲ記入シテ抹消シ財産口座ニハ評價高、損益口座ニハ利益高又ハ損失高ヲ記入スヘシ

賣上高 + 評價高 - (仕入高 + 繰越高)

= 利益 (販賣利益 - 評價損失)

∴ 仕入高 + 繰越高 + 利益 = 賣上高 + 評價高

例ハ繰越高及ヒ仕入高ノ合計Y1,000 賣上高Y800 評價高Y400ナルトキハ

借方	商品	貸方	借方	財産	貸方
	1,000	800		400	
(赤)	200	400(赤)			
	1,200	1,200			

借方	損益	貸方
		200

次ニ損益口座ノ残高ヲ計算シテ純益金又ハ純損金ヲ知リコレヲ資本金口座ニ振替スヘシ

利益高合計 - 損失高合計 = 純益金

∴ 損失高合計 + 純益金 = 利益高合計

例ハ期始資本金Y1,000 營業費Y100 商品利益Y300ナルトキハ

借方	損益	貸方	借方	資本金	貸方
	100	300		1,000	
(赤) 200				200	
	300	300			

次ニ資本金口座ノ残高ヲ計算シテ期末資本金ヲ知リコレヲ財産口座ニ振替スヘシ

$$\text{期始資本金} + \text{純益金} = \text{期末資本金}$$

又ハ

$$\text{期始資本金} - \text{純損金} = \text{期末資本金}$$

$$\text{期末資本金} + \text{純損金} = \text{期始資本金}$$

例ハ期始資本金 ¥1,000 純益金 ¥100 ナルトキハ

借方	資本金	貸方	借方	財産	貸方
(赤) 1,200	1,000		各種ノ資産	各種ノ負債	
	200			1,200	
1,200	1,200				

然ルトキハ財産口座残高零トナリテ計算ノ正確ナルコトヲ証スヘシ

財産口座ニ於テハ

$$\text{期末資本金} - \text{期始資本金} = \text{純益金}$$

$$\text{期末資本金} = \text{期始資本金} + \text{純益金}$$

ト計算スヘキヲ變シテ損益勘定ニ於テ当期純益金ヲ計算シコレヲ資本金口座ニ於テ

$$\text{期始資本金} + \text{純益金} = \text{期末資本金}$$

トシコレヲ財産口座ニ於ケル

$$\text{期末資産總高} - \text{期末負債總高} (\text{資本金ヲ除ク})$$

$$= \text{期末資本金}$$

ト比較スルナリ即

$$\text{期末資産總高} = \text{期末負債總高} (\text{資本金ヲ除ク})$$

$$+ \text{期末資本金}$$

ナルカヲ檢スルナリ換言スレハ

$$\text{資産總高} = \text{負債總高} \dots\dots \text{第四章公式}$$

ナルカヲ檢スルナリ

日記帳ニ決算仕譯ノ記入ヲナスコトアリ

次ニ其他ノ帳簿ノ締切ヲナスヘシ

次ニ日記帳ニ開算ノ仕譯ヲナシコレヲ總勘定元帳ニ轉記シ又其他ノ帳簿ノ繰越記入ヲナシテ次期記帳ノ準備ヲナスヘシ

單式記帳法ニ於テハ残高表(總勘定元帳財産口座ニアタル)ヲツクリコレニ各種ノ帳簿及棚卸表ヨリ期末財産及期始ノ資本金ヲ記入シテ

$$\text{期末資本金} - \text{期始資本金} = \text{純益金}$$

ト計算シ而シテ各種帳簿ノ締切及ヒ次期繰越記入ヲナスヘシ

資 本 金

借方 1				貸方			
月日	摘要	町	金額	月日	摘要	町	金額
6 30	財 産	9	1,110 —	1 1	金 銀	1	1,000 —
				6 30	損 益	8	110 —
			1,110 —				1,110 —

金 銀

借方				2 貸方			
月日	摘要	町	金額	月日	摘要	町	金額
1 1	資本金	1	1,000 —	2 1	商 品	1	800 —
4 10	諸 口	"	700 —	6 30	營 業 費	2	10 —
				" "	財 産	9	890 —
			1,700 —				1,700 —

商 品

借方 3

貸方

月日	摘 要	HT	金 額	月日	摘 要	HT	金 額
2 1	金 銀	1	800 —	4 10	金 銀	1	650 —
3 5	乙商店	"	600 —	5 20	丁商店	2	400 —
				6 30	財 產	元9	320 —
				" "	損 益	元8	30 —
			1,400 —				1,400 —

乙 商 店

借方

4 貸方

月日	摘 要	HT	金 額	月日	摘 要	HT	金 額
6 30	財 產	元9	600 —	3 5	商 品	1	600 —

賣 買 損 益

借方 5				貸方			
月日	摘 要	町	金額	月日	摘 要	町	金額
6 30	損 益	8	150 —	4 10	金 銀	1	50 —
				5 20	丁 商 店	2	110 —
			150 —				150 —

丁 商 店

借方				6 貸方			
月日	摘 要	町	金額	月日	摘 要	町	金額
5 20	諸 口	2	500 —	6 30	財 産	9	500 —

營 業 費

借方 7

貸方

月日	摘 要	町	金 額	月日	摘 要	町	金 額
6 30	金 銀	2	10 —	6 30	損 益	8	10 —

損 益

借方

8 貸方

月日	摘 要	町	金 額	月日	摘 要	町	金 額
6 30	商 品	3	30 —	6 30	賣買損益	5	150 —
" "	營 業 費	7	10 —				
" "	資 本 金	1	110 —				
			150 —				150 —

財 産

借方 9			貸方				
月日	摘要	丁	金額	月日	摘要	丁	金額
6 30	金 銀	元2	890 —	6 30	乙 商店	元4	600 —
" "	商 品	元3	320 —	" "	資 本金	元1	1,110 —
" "	丁 商店	元6	500 —				
			1,710 —				1,710 —

日 記 帳

借方	元丁	摘 要	元丁	貸方
3,100	—	前業ヨリ繰越高 五月廿日		3,100
500	—	6 丁 商店	諸口	
			商 品 3	400 —
			賣買損益 5	100 —
		丁商店ニ元價Y400ノ商品ヲ Y500ニ賣渡シ代金ヲ掛トス		
		六月卅日		
10	—	7 營 業 費	金 銀 2	10 —
		雜費Y10現金ニテ支拂フ		
3,610	—			3,610 —

日 記 帳

大正六年度下半期

1

日 記 帳

借 方	元丁	摘	要	元丁	貸 方
		七月一日			
		諸口	諸口		
890	—	11 金 銀	資 本 金	10	1,110 —
320	—	12 商 品	乙 商 店	14	600 —
500	—	13 丁 商 店			
		前期繰越高			

總 勘 定 元 帳

大 正 六 年 度 下 半 期

資 本 金

借方 1

貸方

月日	摘要	HT	金額	月日	摘要	HT	金額
				7 1	繰越	3	1,110 —

金 銀

借方

2 貸方

月日	摘要	HT	金額	月日	摘要	HT	金額
				7 1	繰越	3	890 —

商 品

借方 3

貸方

月日	摘要	町	金額	月日	摘要	町	金額
7 1	繰越	3	320 —				

丁 商 店

借方

4 貸方

月日	摘要	町	金額	月日	摘要	町	金額
7 1	繰越	3	500 —				

乙 商 店

借方 5

貸方

月日	摘 要	HT	金 額	月日	摘 要	HT	金 額
				7 1	繰 越	3	600—

第七章 決算報告表

決算終リタルトキハ營業期末ノ財産ノ状態及ヒ營業期間ノ損益ヲ見易クスル爲損益表、貸借對照表及ヒ財産目錄ヲ作成スヘシ此三表ヲ總稱シテ決算報告表トイフ

損益表ハ一會計期間ニ於ケル資本金増減ノ原因ヲ明ニ示スモノナリ

貸借對照表ハ一會計期末ニ於ケル資産ト負債トヲ對照シテ財産ノ状態ヲ明ニスルモノナリ 財産ヲ記載スルニハ同種類ノモノハ總括シ資産ハ現金ニ換價シ易キモノヲ先トシ負債ハ償還期ノ近キモノヲ先トス或ハ此ノ逆ニ配列スルコトアリ

財産目錄ハ財産ヲ詳細ニ表示スルモノニシテ保証債務、連帶債務等ノ偶發債務モ記載スヘシ

商法第九十二條第二項銀行條例第四條保險業法第六十二條參照

第二章例6(前章決算例)ノ決算報告表ヲツクレハ
次ノ如シ

損益表

自大正六年一月一日至全年六月三十日

摘	要	損	失	利	益
損失ノ部					
商品評價損失					
	商品勘定残高	¥350.—			
	棚卸高	"320.—	30 —		
營	業	費	10 —		
利益ノ部					
商品賣買損益					
	當期純益金			150 —	
			150 —		150 —

貸借對照表

大正六年六月三十日

摘	要	資	産	負	債
資産ノ部					
金			銀	890 —	
賣			掛	金	500 —
商				品	320 —
負債ノ部					
買			掛	金	600 —
資			本	金	1,110 —
				1,710 —	1,710 —

財産目録

大正六年六月三十日

摘	要	金	額
資	産ノ部		
金	銀	890	—
賣	掛		
	丁商店	500	—
商	品		
	何々	320	—
		1,710	—
負	債ノ部		
買	掛		
	乙商店	600	—
資	本		
	期始資本金	¥1,000.—	
	当期純益金	" 110.—	1,110 —
			1,710 —

練習題

1. 第二章練習題3ヲ記帳決算セヨ
2. 第二章練習題4ヲ記帳決算セヨ
3. 次ノ例題ヲ記帳決算セヨ

營業日誌

大正六年

- 七月一日 現金 ¥1,000 家屋 ¥500 ヲ以テ米穀商ヲ始ム
全日 店用什器 ¥20 ヲ買入レ代金ヲ現金ニテ支拂フ
- 七月十日 現金 ¥800 ヲ商業銀行ニ當座預金トス
- 八月十五日 田中商店ヨリ次ノ通買入レ代金ノ内 ¥500
ハ商業銀行宛小切手ニテ支拂ヒ殘額ハ掛トス
伊勢米 100 俵 @ ¥5.00
伊賀米 50 俵 " " 5.10
- 八月卅一日 店用雜費 ¥10 現金ニテ支拂フ
- 九月十日 山本商店ニ次ノ通賣渡シ代金ノ内 ¥400 ハ
現金ニテ受取リ殘額ハ掛トス
伊勢米 50 俵 @ ¥5.50
伊賀米 30 俵 " " 5.50
- 九月二十日 川口商店ヨリ次ノ通買入レ代金ノ内

¥1,200 = 對シハ十月三十日拂約束手形ヲ
振出シ殘額ハ現金ニテ支拂フ

伊勢米 300 俵 @¥5.20

十月十五日 前川商店ニ次ノ通賣渡シ代金ノ内¥1,000
ハ農商銀行宛小切手ニテ受取り殘額ハ掛
トス

伊勢米 200 俵 @¥6.50

伊賀米 20 俵 " " 6.40

十月十六日 農商銀行宛小切手¥1,000ヲ商業銀行ニ當
座預金トス

十月三十日 九月二十日振出約束手形¥1,200ヲ商業銀
行宛小切手ニテ支拂フ

十一月廿五日 吉田商店ヨリ次ノ通り掛ニテ買入ル
伊賀米 100 俵 @¥6.00

十一月三十日 田中商店ニ掛代金ノ内¥200現金ニテ支拂
フ

十二月十日 山本商店ニ次ノ通り賣渡シ代金ノ内¥500
ハ全店振出大正七年一月三十一日支拂ノ
約束手形ニテ受取り殘額ハ掛トス

伊勢米 30 俵 @¥6.30

伊賀米 70 俵 " " 6.40

十二月二十日 前川商店ヨリ掛代金ノ内¥300現金ニテ受

取ル

十二月三十日 倉敷料¥20 雜費¥30現金ニテ支拂フ

十二月卅一日 決算ヲ行フ

減價償却高

家屋 ¥20

什器 " 10

商品棚卸高

伊勢米 120 俵 @¥5.20

伊賀米 30 俵 " " 6.00

記帳例

日記帳

月日	摘要	元丁	借方	貸方
8 15	商品		755 —	
	諸口			500 —
	當座預金			255 —
	田中商店			
	田中商店ヨリ次ノ通買入			
	伊勢米 100俵 @ Y5.00			Y500.—
	伊賀米 50俵 " " 5.10			Y255.—
	代金次ノ通			
	商業銀行宛小切手			Y500.—
	掛			" 255.—

總勘定元帳

金銀

月日	摘要	元丁	借方	貸方	借又貸	殘高
7 1	資本金	1	1,000 —		借	1,000 —
" "	什器	"		20 —	"	980 —

簿記

續編

商業簿記

吉永專吉著

目次

第一章	資本金ニ關スル記帳法	1
第二章	現金, 當座預金, 振替貯金及ヒ當座借越ニ 關スル記帳法	4
第三章	小口現金ニ關スル記帳法	9
第四章	手形ニ關スル記帳法	11
第五章	商品ニ關スル記帳法	18
第六章	委託賣買ニ關スル記帳法	24
第七章	組合品ニ關スル記帳法	33
第八章	荷爲替ニ關スル記帳法	37
第九章	假受金及ヒ假拂金ニ關スル記帳法	41
第十章	未收利益, 未拂費用及ヒ未經過費用ニ 關スル記帳法	42
第十一章	貸倒金及ヒ減價償却費ニ關スル記帳法	44
第十二章	純益金處分ニ關スル記帳法	46
第十三章	帳簿ノ組織	50
第十四章	區分試算法	79
第十五章	資本金及ヒ損益ヲ秘密ニスル記帳法	88
第十六章	小規模小賣店ノ記帳法	93

簿記
續編
商業簿記

第一章 資本金ニ關スル記帳法

個人營業ニアリテハ元入高ハ資本金勘定ニテ記帳ス
ヘシ

例1. 現金 ¥1,000 家屋 ¥500 ヲ元入シテ營業ヲ始ム
 (借) 金 銀 ¥1,000
 (") 家 屋 " 500
 (貸) 資本金 ¥1,500

組合、合名會社又ハ合資會社ニアリテハ組合員某又ハ
社員某トシテ記帳スヘシ

例2. 甲ハ現金 ¥1,000 乙ハ現金 ¥500 家屋 ¥500 ヲ
 出資シ合名會社ヲ設立ス
 (借) 金 銀 ¥1,500
 (") 家 屋 " 500
 (貸) 社員甲 ¥1,000
 (") 社員乙 "1,000

若シ組合員又ハ社員數多キトキハ資本金勘定ヲ以テ
 記帳シ別ニ組合員元帳又ハ社員元帳ナル補助帳ヲツク

リテ出資額ヲ記入スヘシ

株式會社ニアリテハ株金勘定トシ未拂込ノ分ハ拂込未済株金勘定ニテ整理シ別ニ株式元帳ヲツクリテ株主ノ出資額ヲ記スヘシ

例3. 資本金Y1,000,000ノ株式會社ノ設立ヲ發起シ株式ヲ募集シテ証據金Y50,000ヲ取扱銀行ニテ受入レ當座預金トス

(借) 當座預金 Y50,000

(貸) 証據金 Y50,000

株式ノ引受確定ス

(借) 拂込未済株金 Y1,000,000

(貸) 株 金 Y1,000,000

第一回拂込金Y250,000取扱銀行ニテ受入レ當座預金トス 但証據金ヲ拂込金ニ充當ス

(借) 當座預金 Y200,000

(") 証據金 " 50,000

(貸) 拂込未済株金 Y250,000

株式合資會社ニアリテハ社員勘定及ヒ株主勘定ニテ整理スヘシ

個人營業ニアリテハ主人カ非營業用トシテ現金ヲ引出シタルトキハ出資額ノ減少トナルニヨリ資本金勘定ニテ整理スヘシ 若シカ、ル引出カ履行ハル、トキハ

引出金勘定ニテ整理シ決算期ニ其殘高ヲ資本金勘定ニ振替スヘシ

例4. 主人店ヨリ現金Y100ヲ引出ス

(借) 資本金 Y100

(貸) 金 銀 Y100

練習題第一

次ノ取引ヲ仕譯セヨ

1. 甲乙丙三人次ノ通り出資シテ組合ヲ結ブ

甲 現金 Y1,000 家屋 Y200

乙 現金 Y 500 土地 Y600

丙 現金 Y1,500

2. 甲株式會社ニ於テ第二回株金拂込Y200,000ヲ受取リ乙銀行ニ當座預金トス

3. 主人私用トシテ現金Y200ヲ引出ス

第二章 現金, 當座預金, 振替貯金及ヒ 當座借越ニ關スル記帳法

他ヨリ受入レタル小切手, 一覽拂ノ手形, 郵便爲替証書
又ハ官廳ノ金庫宛支拂命令書ハ現金ト同様ニ看做シテ
金銀勘定ニテ記帳スヘシ而シテ小切手ヲ振出シタルトキ
ハ當座預金勘定 振替貯金拂出証書ヲ振出シタルトキ
ハ振替貯金勘定ニテ整理スヘシ

例1. 甲商店ヨリ商品 ¥1,000ヲ買入レ代金トシテ小
切手ヲ振出ス

(借) 商品 ¥1,000

(貸) 當座預金 ¥1,000

當座預金借越トナリタルトキハ當座預金借越勘定ニ
テ整理スヘシ

例2. 甲商店ヨリ商品 ¥1,000ヲ買入レ代金トシテ小
切手ヲ振出ス 但シ當座預金殘高 ¥800ニシテ
借越約定アリ

(借) 商品 ¥1,000

(貸) 當座預金 ¥800

(") 當座預金借越 "200

現金 ¥500ヲ預入ル

(借) 當座預金借越 ¥200

(") 當座預金 "300

(貸) 金 銀 ¥500

現金ノ出納ヲ特ニ記ス帳簿ヲ金銀出納帳トイフ 當
座預金, 振替貯金ノ出納ハ特ニ帳簿ヲ設ケスシテ金銀出
納帳ニ併セ記スヲ便ナリトス

現金, 當座預金及ヒ振替貯金ニ關スル取引ハ日記帳ニ
記入セスシテ金銀出納帳ヨリ直ニ總勘定元帳ニ記入ス
ルコトアリ 又總勘定元帳ニ於ケル金銀口座, 當座預金
口座, 及ヒ振替貯金口座ヲ省キテ金銀出納帳ヲ以テ代用
スルコトアリ

金銀出納帳

月日	摘 要	借 方	貸 方	残 高

貸方	振替貯金
	當座預金
	現金
	丁數
	要
	摘
	日
	月
	振替貯金
	當座預金
	現金
	丁數
	要
	摘
借方	日

金銀出納帳ノ現金殘高ハ金庫中ノ現金高ト一致セサルヘカラサルモノナレトモ誤記又ハ記帳漏ノ爲ニ差異ヲ生スルコトアリカ、ル場合ニ於テハ其差額ヲ金銀差額勘定ニテ帳簿ニ記入シ置キ後日其差額ヲ生シタル原因ヲ發見シタルトキ本勘定ニ振替記帳スヘシ

例1. 本日金庫ヲ検査シタルニ現金ハ金銀出納帳ノ殘高ヨリ ¥10 多シ

(借) 金銀 ¥10

(貸) 金銀差額 ¥10

上記差額ハ甲商店ヨリ受入レタル賣掛金 ¥210ヲ ¥200ト記帳シタルニヨルコトヲ發見シタリ

(借) 金銀差額 ¥10

(貸) 申商店 ¥10

金銀出納帳ノ當座預金殘高ハ往々當座預金通帳ノ殘高ト

一致セサルコトアリコレ小切手ヲ振出シタルトキハ直ニ金銀出納帳ニ記入スレトモ銀行ニ於ケル帳簿ノ記入ハ小切手流通中運ル、ニヨル又他行宛小切手ヲ預入レタルトキハ金銀出納帳ニハ直ニ記帳スレトモ銀行ニ於テハ交換ニ附スル爲記帳遅ル、コトアリカ、ル場合ニ於テハ當座預金整理表ヲツクリテ其顛末ヲ明ニスヘシ

當座預金整理表

大正六年三月三十一日

通帳殘高			1,000	—
通帳未記入ノ預入小切手				
甲銀行宛小切手	100	—		
乙銀行宛小切手	200	—	300	—
通帳未記入ノ振出小切手			1,300	—
第五號小切手	300	—		
第八號小切手	100	—	400	—
金銀出納帳殘高			900	—

特ニ雜費支拂資金ヲ置クトキハ其資金ヲ小口現金勘定ニテ整理スヘシ 若用度係ヲシテ出納セシムルトキハ其係ニ對スル債權トシテ用度係勘定ニテ整理スルモ可ナリ

例2. 一日 小口支拂ノ爲現金¥50用度係ニ前渡ス

(借) 小口現金 ¥50

(貸) 金銀 ¥50

三十日 本月分雜費支拂高¥40ノ旨用度係ヨリ

報告アリ

(借) 雜費 ¥40

(貸) 小口現金 ¥40

又ハ内譯勘定ニテ記帳スヘシ

小口現金ノ出納ヲ特ニ記ス帳簿ヲ小口現金出納帳トイフ 小口現金ノ出納ニ關スル取引ハ日記帳ニ記サスシテ此ノ帳簿ヨリ直ニ總勘定元帳ニ記入スルコトアリ

小口現金出納帳

月日	摘要	丁數	借方	貸方			殘高
				通信費	何費	諸口	

第四章 手形ニ關スル記帳法

約束手形,爲替手形ニシテ其代金ヲ受取ルヘキモノナルトキハ受取手形勘定ニテ,又代金ヲ支拂フヘキモノナルトキハ支拂手形勘定ニテ記帳スヘシ 爲替手形ヲ振出シタルトキハ自己ハ受取人又ハ支拂人ニアラサルニヨリ手形勘定トハナラス

爲替手形ヲ振出ストキハ支拂人ニ對スル債權消滅ス

例1. 甲商店ヨリ商品¥1,000ヲ買入レ代金トシテ乙商店宛爲替手形ヲ振出ス 乙商店ニハ賣掛金アリ

(借) 商品 ¥1,000

(貸) 乙商店 ¥1,000

約束手形ヲ振出ストキハ支拂手形ナル債務ヲ生ス

例2. 甲商店ヨリ商品¥1,000ヲ買入レ代金トシテ約束手形ヲ振出ス

(借) 商品 ¥1,000

(貸) 約束手形 ¥1,000

受取人又ハ被裏書人トシテ約束手形又ハ爲替手形ヲ受取リタルトキハ受取手形ナル債權ヲ生ス

例3. 甲商店ニ商品¥1,000ヲ賣渡シ代金トシテ全店振出約束手形ヲ受取ル

(借) 受取手形 ¥1,000

(貸) 商品 ¥1,000

約束手形又ハ爲替手形ヲ裏書讓渡シタルトキハ受取手形ナル債權消滅ス

例4. 甲商店ヨリ商品 ¥1,000ヲ買入レ代金トシテ乙商店ヨリ受取リタル丙商店宛爲替手形ヲ裏書讓渡ス

(借) 商品 ¥1,000

(貸) 受取手形 ¥1,000

爲替手形引受ノ爲ノ呈示ヲナシタルトキハ取引トナラス蓋シ爲替手形ヲ受取リタルトキ受取手形トシテ整理セルニヨル 爲替手形ヲ引受ケタルトキハ支拂手形ナル債務ヲ生スルトトモニ振出人ニ對スル債務消滅ス

例5. 甲商店ヨリ乙商店振出當店宛爲替手形 ¥1,000ヲ呈示セラレタルニヨリ引受ス 同店ニハ買掛金アリ

(借) 乙商店 ¥1,000

(貸) 支拂手形 ¥1,000

約束手形又ハ爲替手形ノ支拂ヲナシタルトキハ支拂手形ナル債務消滅ス

例6. 當店振出約束手形 ¥1,000本日満期日ニ付所持人乙商店ニ現金ニテ支拂フ

(借) 支拂手形 ¥1,000

(貸) 金銀 ¥1,000

約束手形又ハ爲替手形ノ代金ヲ支拂ヒタルトキハ受取手形ナル債權消滅ス

例7. 約束手形 ¥1,000本日満期日ニ付振出人甲商店ヨリ現金ニテ支拂ヲ受ク

(借) 金銀 ¥1,000

(貸) 受取手形 ¥1,000

約束手形又ハ爲替手形ノ割引ヲ受ケタルトキハ受取手形ナル債權消滅シ且割引料ナル損失ヲ生ス

例8. 爲替手形 ¥1,000ヲ乙銀行ニ割引ヲ依頼シ手取金 ¥995ハ全行ニ當座預金トス

(借) 當座預金 ¥995

(") 割引料 " 5

(貸) 受取手形 ¥1,000

約束手形又ハ爲替手形ヲ割引シタルトキハコレニ準シテ仕譯スヘシ

手形ノ更改ヲ承諾シタルトキハ次ク仕譯スヘシ

例9. 甲商店宛爲替手形 ¥1,000本日満期日ナレトモ全店ノ依頼ニヨリ本月末日拂ノ全店振出ノ約束手形ト更改ス 但シ利息 ¥1 手形金額ニ加算ス

(借) 受取手形 ¥1,001
 (貸) 受取手形 ¥1,000
 (") 利息 " 1

手形ノ更改ヲ依頼シタルトキハコレニ準シテ仕譯ス
 ヘシ

約束手形又ハ爲替手形不渡トナリタルトキハ不渡手
 形勘定ニ振替ヘ費用ヲ加算シタルモノヲ其金額トスヘ
 シ

例10. 甲商店ヨリ受取リタル爲替手形 ¥1,000 不渡ニ
 ツキ甲商店ニ償還ノ請求ヲナス 但諸費用 ¥1
 現金ニテ支拂フ

(借) 不渡手形 ¥1,001
 (貸) 受取手形 ¥1,000
 (") 金 銀 " 1

前記ノ手形代金並ニ法定利息利息 ¥1 現金ニテ
 支拂ヲ受ク

(借) 金 銀 ¥1,002
 (貸) 不渡手形 ¥1,001
 (") 利息 " 1

償還請求ニ應シテ支拂ヲナシタルトキハ自己ノ前者
 ニ對スル債權トシテ記帳スヘシ

受取手形ヲ特ニ記ス帳簿ヲ受取手形記入帳トイヒ支
 拂手形ヲ特ニ記ス帳簿ヲ支拂手形記入帳トイフ

受取手形記入帳

月日	摘要	丁数	金額	支拂人	振出人又 ハ裏書人	種類 番號	振出日	満期日	支拂場所 丁数	額	未

額未欄ハ手形ノ裏書讓渡又ハ代金ノ受入等手形ノ額未ヲ記ス欄ニシテ受取手形勘定ノ貸方ナリ

支拂手形記入帳

月日	摘要	丁数	金額	受取人	振出人	種類 番號	振出日	満期日	支拂場所 丁数	額	未

額未欄ハ手形ノ支拂ヲ記ス欄ニシテ支拂手形勘定ノ貸方ナリ

手形ニ關スル取引ハ日記帳ニ記サスシテ受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳ヨリ直ニ總勘定元帳ニ記入スルコトアリ

練習題 第二

次ノ取引ヲ仕譯セヨ

1. 甲商店ヨリ商品 ¥1,000ヲ買入レ代金トシテ乙商店宛爲替手形ヲ振出ス
2. 甲商店ニ商品 ¥1,000ヲ賣渡シ代金ノ内 ¥600ハ同店振出乙商店宛爲替手形ニテ受取り殘額ハ掛トス
3. 甲商店ヨリ商品 ¥1,000ヲ買入レ代金ノ内 ¥600ニ對シテハ全店宛約束手形ヲ振出し殘額ハ掛トス
4. 甲商店ヨリ商品 ¥1,000ヲ買入レ代金ノ内 ¥700ニ對シテハ乙商店ヨリ受取りタル丙商店宛爲替手形ヲ裏書讓渡シ殘額ハ掛トス
5. 甲商店ヨリ乙商店振出當店宛爲替手形 ¥1,000ヲ呈示セラレタルニヨリ引受ス
6. 本月一日振出約束手形 ¥1,000滿期日ニツキ小切手ニテ支拂フ
7. 甲商店ヨリ受取りタル約束手形 ¥1,000ヲ乙銀行ニテ割引シ手取金ヲ現金ニテ受取ル 但シ割引料 ¥2

8. 甲商店ヨリ乙商店振出當店宛一覽拂爲替手形 ¥1,000ヲ呈示セラレタルニヨリ小切手ニテ支拂フ 但全店ニハ買掛金アリ
9. 甲商店ヨリ本日滿期ノ當店宛爲替手形 ¥1,000ノ支拂ヲ請求セラレタルニヨリ兼テ乙商店ヨリ受取りタル甲商店振出ノ約束手形 ¥800ト差引シ殘額ヲ小切手ニテ支拂フ
10. 本月一日振出ノ約束手形 ¥2,000滿期日ナレトモ受取人ニ依頼シテ來月末日拂ノ約束手形ニ書換ス 但利息 ¥7ヲ手形金額ニ加算ス

第五章 商品ニ關スル記帳法

自己所有ノ商品ヲ整理スル勘定ヲ商品勘定(又ハ賣買勘定トイフ寄託セラレタル商品ハ商品勘定トセス 商品勘定ハ買入代金及ヒ買入ニ要シタル直接ノ費用ヲ借方トシ賣渡代金ヲ貸方トスルヲ普通トス

遠隔ノ土地ニ於テ商品ヲ仕入レ未到着セサルトキハ手許品ト區別スル爲ニ未着商品勘定、委託販賣ノ爲他ニ積送シタルモノハ積送品勘定、組合品ハ組合品勘定ニテ整理スヘシ

例1. 甲地ニ於テ商品 ¥1,000 ヲ仕入レ船荷証券ヲ受取ル

(借) 未着商品 ¥1,000

(貸) 金 銀 ¥1,000

上記ノ商品到着ス運賃 ¥50 現金ニテ支拂フ

(借) 商 品 ¥1,050

(貸) 未着商品 ¥1,000

(") 金 銀 " 50

例2. 未着商品 ¥1,000 ヲ甲商店ニ賣渡シ船荷証券ヲ讓渡ス

(借) 金 銀 ¥1,000

(貸) 未着商品 ¥1,000

戻シ品又ハ戻リ品アルトキハコレヲ商品口座ノ借方又ハ貸方ニ記入スルトキハ商品ノ實際ノ仕入高又ハ賣上高ヲ知ルコト能ハサルニヨリ商品勘定ヲ分割シテ繰越高ヲ商品勘定、仕入高又ハ戻シ品高ヲ仕入勘定、賣上高又ハ戻リ品高ヲ賣上勘定ニテ整理スルコトアリ

資本金ヲ資本金勘定ト損益勘定トニテ整理スルカ如シ

例3. 甲商店ヨリ商品 ¥1,000 ヲ掛ニテ買入ル

(借) 仕 入 ¥1,000

(貸) 甲商店 ¥1,000

例4. 甲商店ヨリ仕入レタル商品 ¥100 故障ノ爲戻ス

(借) 甲商店 ¥100

(貸) 仕 入 ¥100

例5. 乙商店ニ商品 ¥1,000 ヲ現金ニテ賣渡ス

(借) 金 銀 ¥1,000

(貸) 賣 上 ¥1,000

例6. 乙商店ニ賣渡シタル商品 ¥100 故障ノ爲戻サル

(借) 賣 上 ¥100

(貸) 乙商店 ¥100

商品勘定ヲ仕入、賣上、商品ノ三ツニ分割シタルトキハ決算期ニ於テ損益ヲ計算スルニハ賣買勘定ヲ設ケ商品ノ前期繰越高、仕入高、及ヒ賣上高ヲ此ノ勘定口座ニ振替ヘ而シテ当期ノ棚卸高ヲ商品勘定借方ト賣買勘定貸方ト

ニ記入スヘシ

例7. 前期繰越高 ¥1,000 仕入勘定残高 ¥5,000 賣上
勘定残高 ¥5,500 当期棚卸高 ¥1,500 ナリ

商品		仕入	
1,000	1,000	5,000	5,000
1,500	1,500		
2,500	2,500		
賣上		賣買	
5,500	5,500	(商品)1,000	5,500(賣上)
		(仕入)5,000	1,500(棚卸)
		1,000	
		7,000	7,000
損益		財産	
	1,000(賣買)	(商品)1,500	

(太キ字ハ赤字)

商品ノ仕入賣上ヲ特ニ記ス帳簿ヲ商品仕入帳、商品賣上帳トイフ 商品賣買ニ關スル取引ハ日記帳ニ記サスシテ此等ノ帳簿ヨリ直ニ總勘定元帳ニ記入スルコトアリ

商品仕入帳

月日	摘要	丁數	金額

商品賣上帳

月日	摘要	丁數	金額

商品別ニ仕入賣上ヲ記帳セントスルトキハ商品仕入帳、商品賣上帳トモ金額欄ヲ商品別ニ分割スヘシ

商品仕入帳

月日	摘要	丁數	砂糖	小麦粉

營業税法第十二條參照

商品別ニ損益ヲ計算セントスルトキハ商品仕入帳及ヒ商品賣上帳ヲ前記ノ如ク商品別ニ分ツトトモニ總勘定元帳ノ商品口座、仕入口座、賣上口座、及ヒ賣買口座ノ金額欄ヲ商品別ニ内譯スヘシ

總勘定元帳

借方	商 品										貸方			
	月 日	摘 要	丁 數	砂	糖	小 麥	合 計	月 日	摘 要	丁 數		砂	糖	小 麥

仕入口座賣上口座賣買口座モコレト同様ナリ

商 品 有 高 帳

月 日	摘 要	仕入帳 丁 數	仕 買 相 場	仕 入		賣 上		上 額	残 量	高 額		平均相場
				數 量	金 額	丁 數	金 額			金 額	金 額	

又商品賣上帳ニ於テハ金額欄ヲ現金賣ト掛賣トニ分ツコトアリ又賣子別ニ分ツコトアリ

戻シ品及ヒ戻リ品多數ナルトキハ特ニコレヲ記入スル爲ニ戻シ品記入帳及ヒ戻リ品記入帳ヲ使用スルコトアリコレ等ノ帳簿ハ主要帳トシテ使用スルコトアリ

商品ノ手許有高ヲ知ル爲ニ商品有高帳ヲ使用スルコトアリ此ノ帳簿ハ商品別ニ又貯藏場所別ニ口座ヲ設クルヲ便ナリトス

練習題第四

1. 次ノ取引ヲ仕譯セヨ

- 一日 甲商店ヨリ商品 ¥1,000ヲ買入レ船荷証券ヲ受取ル 代金ハ現金ニテ支拂フ
- 三日 上記商品到着シ運賃 ¥50 陸揚費 ¥5 現金ニテ支拂フ

2. 次ノ賣買損益ヲ記帳計算セヨ

- 一日 商品前期繰越高 ¥1,230
- 三日 甲商店ヨリ仕入高 ¥ 576
- 五日 乙商店へ賣渡高 ¥1,279
- 八日 丙商店ヨリ仕入高 ¥1,620
- 九日 乙商店ヨリ戻リ品 ¥ 127
- 十日 丁商店へ賣渡高 ¥ 523
- 全日 丙商店へ戻シ品 ¥ 276
- 全日 商品棚卸高 ¥2,053

第六章 委託賣買ニ關スル記帳法

委託賣買ニアリテハ委託者ハ積送リタル商品ト手許品トヲ區別スル爲某地積送品勘定ニテ記帳スヘシ 受託者ハ商品ヲ預リタルノミナルニヨリタ、立替金ヲナシタルトキ及ヒ賣上代金ヲ預リタルトキ其債權債務ヲ記入スヘシ 而シテ委託者ニ對スル普通ノ債權債務ト區別スル爲某商店委託品勘定ニテ整理スヘシ

例1. 一日 甲商店ハ委託販賣トシテ商品 ¥1,000ヲ大阪乙商店ニ積送ス 荷造費 ¥1,0 現金ニテ支拂フ

(借) 大阪積送品 ¥1,010

(貸) 商品 ¥1,000

(") 金 銀 " 10

三日 乙商店ハ前記商品ヲ受取り運賃 ¥20ヲ現金ニテ立替支拂フ

(借) 甲商店委託品 ¥20

(貸) 金 銀 ¥20

五日 乙商店ハ前記商品ヲ ¥1,300ニ賣渡シ代金ヲ現金ニテ受取ル

(借) 金 銀 ¥1,300

(貸) 甲商店委託品 ¥1,300

六日 乙商店ハ次ノ賣上勘定書ヲ甲商店ニ送附ス

手取金ハ現金ニテ送金手形ヲ取組ミ送附ス

賣上勘定書

賣上高			1,300	—
諸掛				
運倉手	20	—		
倉敷	10	—		
手数料	20	—	50	—
差引手取金			1,250	—

(借) 乙商店委託品 ¥1,280 *1,300 - 20 (運賃) = 1,280*

(貸) 倉敷料 ¥ 10

(") 手数料 " 20

(") 金 銀 " 1,250

倉敷料ハ自己ノ商品ニ對スル分ト一括シテ倉庫會社ニ立替支拂置キタルモノナリ

八日 甲商店ハ前記賣上勘定書並ニ送金手形ヲ受取ル

(借) 金 銀 ¥1,250

(貸) 大阪積送品 ¥1,250

積送品ノ損益ハ決算ノトキ計算ス

甲商店ノ總勘定元帳次ノ如シ

商 品	金 銀
1,000 (一日)	(八日) 1,250
	10 (一日)
大阪積送品	
(一日) 1,010	1,250 (八日)

乙商店ノ總勘定元帳次ノ如シ

甲商店委託品		金 銀	
(三日) 20	1,300 (五日)	(五日) 1,300	20 (三日)
(六日) 1,280			1,250 (六日)
<u>1,300</u>	<u>1,300</u>		
倉敷料		手数料	
	10 (六日)		20 (六日)

委託者ハ決算期マテニ積送品ノ一部賣上ノ勘定書ヲ受取リタルトキハ賣殘分ニ對スル商品原價ト同費用トヲ加ヘタルモノヲ棚卸高トスヘシ

問屋ニアリテハ委託販賣品元帳ヲツクリテ受託品ヲ記帳スルヲ便ナリトス

委託販賣品元帳
甲商店委託品

月.日	摘	要	借方	貸方
4	次ノ通受取ル			
3	何々 @ Y - Y -		20	1,300
"	運賃立替			
6	賣上勘定書ヲ送附ス		10	
"	倉敷料立替		20	
	手数料			
	差引甲商店手取金		1,250	
	手取金ハ某銀行送金手形ニテ送附ス			
			<u>1,300</u>	<u>1,300</u>

委託買附品ニアリテハ委託者ハ前金ヲ送リタルトキハ某地註文品勘定ニテ記帳シ商品到着後商品勘定ニ振替スヘシ 受託者ハ某商店委託買附品勘定ニテ委託者トノ債權債務ヲ記帳スヘシ 又委託者受託者トモ人名勘定ニテ整理スルモ可ナリ

例2. 一日 甲商店ハ大阪乙商店ニ商品ヲ注文シY500ヲ送金手形ニテ送附ス

(借) 大阪註文品 Y500

(貸) 金 銀 Y500

三日 乙商店ハ甲商店ヨリノ注文状並ニ送金手形ヲ受取ル

(借) 金 銀 Y500

(貸) 甲商店委託買附品 Y500

五日 乙商店ハ註文品ヲY700ニ買入レ代金ヲ現金ニテ支拂フ

(借) 甲商店委託買附品 Y700

(貸) 金 銀 Y700

六日 乙商店ハ委託買附計算書及ヒ商品ヲ甲商店ニ送附ス 荷造費Y10現金ニテ支拂フ

買附計算書

商品代			700	—
諸掛				
荷造費	10	—		
手数料	20	—	30	—
前金			730	—
差引残高			500	—
			230	—

(借) 甲商店 Y230

(貸) 金 銀 Y 10

(") 手数料 " 20

(") 甲商店委託買付品 " 200

八日 甲商店ハ上記計算書並ニ商品ヲ受取ル

(借) 商品 Y730

(貸) 大阪註文品 Y500

(") 乙商品 " 230

甲商店ノ總勘定元帳次ノ如シ

大阪註文品		金 銀	
(一H) 500	500 (入H)		500 (一H)
商品		乙商店	
(入H) 730			230 (入H)

乙商店ノ總勘定元帳次ノ如シ

甲商店委託買付品		金 銀	
(五日) 700	500 (三日)	(三日) 500	700 (五日)
	200 (六日)		10 (六日)
700	700		
甲商店		手数料	
(六日) 230		20 (六日)	

問屋ニアリテハ委託買附品元帳ヲツクリテ註文品ヲ
記帳スルヲ便ナリトス

委託買附品元帳

甲商店委託買附品

月 日	摘 要	借 方	貸 方
4 1	次ノ通注文ヲ受ク 何々		
" "	前金送金手形ニテ受取ル		500 —
" 5	某商店ヨリ次ノ通買入ル 何々 @ Y—	700 —	
" 6	上記商品並ニ計算書ヲ送附ス 荷造費 手数料	10 — 20 —	
	差引 残高		230 —
		730 —	730 —

(赤字ハ赤字)

練習題 第五

1. 次ノ取引ヲ記帳セヨ

- 一 日 大阪甲商店ハ津市乙商店ニ委託販賣ノ爲商品
Y1,000ヲ積送り運賃Y20荷造費Y10現金ニテ支
拂フ
- 三 日 乙商店ハ前記商品ヲ受取ル
- 五 日 乙商店ハ前記商品ニ關スル廣告費其他雜費
Y1,0現金ニテ支拂フ
- 六 日 乙商店ハ前記商品ノ一部ヲY600ニ賣渡シ代金
ヲ現金ニテ受取ル
- 十 日 乙商店ハ前記商品ノ残高ヲY700ニ賣渡シ代金
ヲ現金ニテ受取ル
- 十一日 乙商店ハ賣上勘定書並ニ手取金ヲ現金ニテ送
金手形ヲ取組ミ甲商店ニ送附ス 但手数料賣
上高ノ二分,倉敷料立替Y5
- 十三日 甲商店ハ前記賣上勘定書並ニ送金手形ヲ受取
ル

2. 次ノ取引ヲ記帳セヨ

- 一 日 津甲商店ハ大阪乙商店ニ商品ヲ注文シ前金
Y500ヲ小切手ヲ振出シテ送金手形ヲ取組ミ送
附ス

- 三日 乙商店ハ前記送金手形及ヒ註文狀ヲ受取ル
 十日 乙商店ハ註文品ヲ買入レ代金 ¥700ヲ現金ニテ支拂フ
 十三日 乙商店ハ前記商品ヲ甲商店ニ送附ス 荷造費 ¥10 現金ニテ支拂フ
 同日 乙商店ハ買附計算書ヲ甲商店ニ送附ス 但買附手数料ハ買入高ノ2%
 十五日 甲商店ハ前記商品及ヒ買附計算書ヲ受取ル
 十六日 甲商店ハ註文品ノ代金不足額ヲ送金手形ニテ乙商店ニ送附ス 送金手形ハ現金ニテ取組ム

第七章 組合品ニ關スル記帳法

他人ト組合ヲ結ヒテ商品ヲ賣買スルトキハ普通ノ商品賣買ト區別スル爲組合品勘定ニテ商品及ヒ組合員ニ對スル債權債務ヲ記帳スヘシ

例 津甲商店ト東京乙商店ト各自 ¥1,000ヲ出資シテ組合ヲ結ヒ東京ニテ商品ヲ仕入レ津ニ送リテ賣捌カントス 損益ハ出資金ニ比例シテ分配スル契約ナリ

- 一日 甲商店ハ自己ノ出資分 ¥1,000ヲ送金手形ニテ送金ス
 (借) 組合品 ¥1,000
 (貸) 金銀 ¥1,000
 三日 乙商店ハ前記送金手形ヲ受取ル
 (借) 金銀 ¥1,000
 (貸) 組合品 ¥1,000
 四日 乙商店ハ自己ノ出資分 ¥1,000ヲ出金シ組合品トシテ商品 ¥2,000ヲ買入ル
 (借) 組合品 ¥2,000
 (貸) 金銀 ¥2,000
 五日 乙商店ハ前記商品ヲ甲商店ニ送附ス運賃 ¥50 現金ニテ支拂フ

(借) 組合品 ¥ 50

(貸) 金 銀 ¥ 50

十日 甲商店ハ前記商品ヲ受取リ車力貸 ¥ 10 現金ニテ支拂フ

(借) 組合品 ¥ 10

(貸) 金 銀 ¥ 10

十五日 甲商店ハ前記商品ヲ ¥ 2,500 = 賣捌キ代金ヲ現金ニテ受取ル

(借) 金 銀 ¥ 2,500

(貸) 組合品 ¥ 2,500

十八日 甲商店ハ組合品仕切狀并ニ乙商店手取金ヲ送金手形ニテ乙商店ニ送附ス 送金手形ハ現金ニテ取組ム

仕 切 狀

賣上代金			2,500	—
諸掛				
運賃乙支拂	50	—		
車力貸甲支拂	10	—	60	—
			2,440	—
商品・原價			2,000	—
差引利益			440	—
乙商店配當額			220	—
乙商店出資金			1,000	—
乙商店立替金			50	—
乙商店手取金			1,270	—

(借) 組合品 ¥ 1,490

(貸) 金 銀 ¥ 1,270

(") 損 益 " 220

二十日 乙商店ハ仕切狀并ニ送金手形ヲ受取ル

(借) 金 銀 ¥ 1,270

(貸) 組合品 ¥ 1,050

(") 損 益 " 220

甲商店ノ總勘定元帳次ノ如シ

組合品		金 銀	
(一日) 1,000	2,500 (十五日)	(十五日) 2,500	1,000 (一日)
(十日) 10			10 (十日)
(十八日) 1,490			1,270 (十八日)
2,500	2,500		

損 益

220 (十八日)

乙商店ノ總勘定元帳次ノ如シ

組合品		金 銀	
(四日) 2,000	1,000 (三日)	(三日) 1,000	2,000 (四日)
(五日) 50	1,050 (廿日)	(廿日) 1,270	50 (五日)
2,050	2,050		

損 益

220 (廿日)

販賣擔當者カ手数料ヲトル契約ナルトキハ委託販賣品ニ於ケル受託者ニ準シテ記帳スヘシ

練習題第六

次ノ取引ヲ仕譯セヨ

津甲商店ト大阪乙商店ト組合ヲ結ビ乙商店所有ノ商品ヲ津ニ送リテ賣捌キ損益ハ甲商店2乙商店3ノ割合ニ分配セントス 但シ甲商店ハ賣捌手數トシテ賣上高ノ百分ノ二ヲトルモノトス

- 十日 乙商店ハ商品及ヒ送狀ヲ甲商店ニ送附ス
但商品原價 ¥500 荷造費 ¥5 運賃 ¥20 ニシテ荷造費及ヒ運賃ハ現金ニテ支拂フ
- 十五日 甲商店ハ前記商品及ヒ送狀ヲ受取ル 但引取車力賃 ¥3 現金ニテ支拂フ
- 十七日 甲商店ハ廣告費其他雜費 ¥5 現金ニテ支拂フ
- 二十日 甲商店ハ商品ヲ ¥850 ニ賣渡シ代金ヲ現金ニテ受取ル
- 全日 甲商店ハ倉敷料 ¥5 現金ニテ支拂フ
- 廿二日 甲商店ハ賣上計算書及乙商店手取金ヲ送附ス 但手取金ハ現金ニテ送金手形ヲ取組ム
- 廿四日 乙商店ハ前記賣上計算書及ヒ送金手形ヲ受取ル

第八章 荷爲替ニ關スル記帳法

商品賣買ニ於テ荷爲替ヲ取組ミタルトキハ商品代金ノ受拂ト同様ニ記帳シ荷爲替金ト商品代金トノ差ハ賣主ノ買主ニ對スル債權トスヘシ

例1. 大阪甲商店ニ商品 ¥1,000 ヲ賣渡シ乙銀行ニテ ¥800 ノ荷爲替ヲ取組ミ手取金 ¥795 ハ全行ニ當座預金トス

(借) 當座預金 ¥795

(") 割引料 " 5

(") 甲商店 " 200

(貸) 商品 ¥1,000

例2. 荷爲替金 ¥800 ヲ現金ニテ支拂ヒテ津甲商店ヨリ仕入レタル商品 ¥1,000 ヲ受取ル

(借) 商品 ¥1,000

(貸) 金銀 ¥800

(") 甲商店 " 200

若荷爲替手形ノ引受ヲナシテ商品ヲ受取ルトキハ貸方ヲ支拂手形トスヘシ

委託買附品ニ附シタル荷爲替ハ前記ノ例ニ準シテ仕譯スヘシ 若割引料カ委託者ノ負擔ナルトキハ委託者ノ受託者ニ對スル負債トスヘシ

委託販賣品ニ對シ荷爲替ヲ取組ミタルトキハ積送品勘定ト分チテ別ニ受託者ニ對スル負債ト記帳シ賣上勘定書ヲ受取リタルトキ決濟スヘシ 受託者ハ手形代金ヲ支拂ヒタルトキハ運賃等ヲ立替支拂ヒタルト同様ニ記帳スヘシ

例3. 大阪甲商店ニ委託販賣ノ爲商品 ¥1,000ヲ積送シ乙銀行ヲヘテ ¥800ノ荷爲替ヲ取組ミ手取金 ¥795ヲ全行ニ當座預金トス

(借) 大阪積送品 ¥1,000
 (") 當座預金 " 795
 (") 割引料 " 5
 (貸) 甲商店 ¥800
 (") 商品 " 1,000

前記委託品ニ對スル賣上勘定書到着ス 手取金ハ送金手形ニテ受取ル

賣上勘定書

賣上高	1,300	—
諸掛及手數料	50	—
	1,250	—
荷爲替金	800	—
差引手取金	450	—

(借) 金銀 ¥450
 (") 甲商店 " 800
 (貸) 大阪積送品 ¥1,250

總勘定元帳次ノ如シ

積送品		當座預金	
1,000	1,250	795	
割引料		商品	
5			1,000
甲商店		金銀	
800	800	450	

練習題第七

1. 次ノ取引ヲ仕譯セヨ

一日 甲商店ハ乙商店ニ商品ノ注文狀ヲ發ス

三日 乙商店ハ甲商店ノ注文ニヨリ商品 ¥1,000ヲ現金ニテ買入ル

五日 乙商店ハ甲商店ニ注文品ヲ送附ス

全日 乙商店ハ前記注文品ニ對シ ¥300ノ荷爲替ヲ取組ミ手取金 ¥795ハ現金ニテ受取ル

全日 乙商店ハ甲商店ニ送狀ヲ送附ス 但買附手數料百分ノ二 荷爲替割引料ハ甲商店ノ負擔トス

八日 甲商店ハ前記荷爲替代金ヲ現金ニテ支拂ヒ商

品ヲ受取ル

十日 甲商店ハ殘金ヲ現金ニテ送金手形ヲ取組ミ乙商店ニ送附ス

2. 次ノ取引ヲ仕譯セヨ

一日 甲商店ハ大阪乙商店ニ委託販賣ノ爲商品 ¥500ヲ積送シ荷造費運賃等 ¥20 現金ニテ支拂フ

全日 甲商店ハ前記商品ニ對シ荷爲替 ¥400ヲ取組ミ手取金 ¥399ヲ現金ニテ受取ル

五日 乙商店ハ前記爲替代金ヲ現金ニテ支拂ヒ委託品ヲ受取ル

十日 乙商店ハ前記委託品ヲ ¥650ニ賣捌キ代金ヲ現金ニテ受取ル

全日 乙商店ハ委託品ノ倉敷料 ¥2 現金ニテ支拂フ

十一日 乙商店ハ賣上勘定書及ヒ手取金ヲ現金ニテ送金手形ヲ取組ミ甲商店ニ送附ス 但シ賣上手敷料賣上高ノ百分ノ二 荷爲替手形利息 ¥2

十二日 甲商店ハ前記賣上勘定書及ヒ送金手形ヲ受取ル

第九章 假受金及ヒ假拂金ニ關スル記帳法

現金ヲ受入レタルトキ又ハ支拂ヒタルトキ勘定科目不確定ナルトキハ假受金勘定又ハ假拂金勘定ニテ記帳シ置キ後日勘定科目確定シタルトキ本勘定ニ振替スヘシ

例1. 店員ヲ賣掛金集金ノ爲派遣シタルニ ¥1,000 送金手形ニテ送リ來ル

(借) 金 銀 ¥1,000

(貸) 假受金 ¥1,000

店員歸店後甲商店ヨリ ¥800 乙商店ヨリ ¥200 集金シタル旨報告ス

(借) 假受金 ¥1,000

(貸) 甲商店 ¥800

(") 乙商店 " 200

例2. 店員ヲ九州地方ニ派遣シ現金100ヲ假渡ス

(借) 假拂金 ¥100

(貸) 金 銀 ¥100

店員歸店後旅費トシテ ¥60 支拂ヒタル旨報告シ殘金ハ返却ス

(借) 金 銀 ¥ 40
 (") 旅 費 " 60
 (貸) 假拂金 ¥ 100

第十章 未收利益、未拂費用及ヒ未 經過費用ニ關スル記帳法

決算期ニ於テ當期ニ屬スル利益ニシテ未收ノモノ、支拂フヘキ費用ニシテ未拂ノモノ又ハ次期ノ費用ニシテ當期ニ於テ前拂シタルモノアルトキハ損益計算ヲ正確ニスル爲當期ノ損益勘定ニ加算スルトトモニ未收高、未拂高又ハ前拂高ヲ資産又ハ負債トシテ次期ニ繰越シ次期ニ至リ未收高又ハ未拂高ヲ受拂シタルトキハ資産勘定又ハ負債勘定ニテ整理シ前拂高ハ損益勘定ニ振替スヘシ此ノ資産負債ヲ記帳スルニハ未決算勘定ナル總括的ノ勘定科目ニヨルコトアリ又ハ内譯ノ勘定科目ニヨルコトアリ

未收利益ハ全然確定セルモノニアラサレハ損益勘定ニ加算スヘカラス

例1. 未收利息 ¥ 50 アリ

(借) 未決算 ¥ 50
 (貸) 利 息 ¥ 50

次期ニ至リ現金ニテ受入レタルトキハ

(借) 金 銀 ¥ 50
 (貸) 未決算 ¥ 50

未收利息勘定ニテ整理スルモ可ナリ

例2. 家賃未拂高 ¥ 30 ナリ

(借) 家 賃 ¥ 30
 (貸) 未決算 ¥ 30

次期ニ至リ現金ニテ支拂ヒタルトキハ

(借) 未決算 ¥ 30
 (貸) 金 銀 ¥ 30

未拂家賃勘定ニテ整理スルモ可ナリ

例3. 既拂濟火災保險料 ¥ 100 中 ¥ 40 ハ次期ノ分ナリ

(借) 未決算 ¥ 40
 (貸) 保險料 ¥ 40

次期ニ至リテ

(借) 保險料 ¥ 40
 (貸) 未決算 ¥ 40

未經過保險料勘定ニテ整理スルモ可ナリ

例3ノ如キ未經過費用ノ場合ニ於テハ保險料勘定ニテ次期ニ繰越スモ可ナリ(繰越ストキハ保險料勘定ノ性質ハ財産勘定ニシテ次期ニ至ルトキハ損益勘定トナル)

消耗品ヲ次期ニ繰越スニハ其買入ノ際營業費勘定ニ

テ記帳セルモノニアリテハ前記ノ例ニ準スヘシ 或ハ
買入レタルトキ貯藏品勘定ニテ記帳シ使用毎ニ損益勘
定ニ振替スヘシ

例4. 暖爐用石炭 Y100 現金ニテ買入ル

(借) 貯藏品 Y100

(貸) 金 銀 Y100

本月石炭使用高 Y20 ナリ

(借) 營業費 Y20

(貸) 貯藏品 Y20

第十一章 貸倒金及減價償却費ニ 關スル記帳法

賣掛金ノ回収不能ナルコト確定シタルトキハ貸倒金
勘定ニ振替ヘ貸倒金勘定ハ決算ニ至リ損益勘定ニ振替
スヘシ

例1. 甲商店破産ニ付キ賣掛金 Y100 回収不能トナル

(借) 貸倒金 Y100

(貸) 甲商店 Y100

決算期ニ至リ

(借) 損 益 Y100

(貸) 貸倒金 Y100

若貸倒準備積立金アルトキハ此ノ勘定ニ振替スヘシ

例2. 甲商店破産ニツキ賣掛金 Y100 貸倒準備積立金
ニテ填補ス

(借) 貸倒準備積立金 Y100

(貸) 甲商店 Y100

決算期ニ至リ回収不確實ナル賣掛金アルトキハ其額
ニ應シテ純益金ヲ配當セスシテ貸倒準備積立金ヲ設ク
ヘシ

決算期ニ至リ固定資産ノ減價償却ヲナストキハ減價
償却費勘定又ハ財産評價損失勘定ニテ整理シ最後ニ損
益勘定ニ振替スヘシ

例3. 什器 Y500 ノ減價償却ヲ一割トス

(借) 減價償却費 Y50

(貸) 什 器 Y50

(借) 損 益 Y50

(貸) 減價償却費 Y50

或ハ固定資産ハ原價ノマ、繰越シ置キテ別ニ純益金
ヨリ減價償却積立金ヲ設クルコトアリ

第十二章 純益金處分ニ關スル 記帳法

純益金ハ個人營業ニアリテハ元入金ニ加算スルヲ普通トスレトモ元入金ト區別セントスルトキハ積立金勘定ニテ整理スヘシ

例1. 當期純益金 ¥500ヲ積立金トス

(借) 損益 ¥500

(貸) 積立金 ¥500

會社ニアリテハ資本金一定セルニヨリ純益金中配當セサル殘額ハ積立金勘定ニ振替スヘシ

積立金ハ其目的ニヨリ種々ノ名稱アリ

法定積立金 商法第百九十四條ニヨル積立金ヲイフ

別途積立金 法定積立金ニ對スル任意ノ積立金ニシテ用途ヲ定メサルモノヲイフ

繰越金 次期決算ノ際其期ノ純益金ニ加ヘテ處分スヘキ目的ヲ定メサル一時的ノ積立金ヲイフ

配當平均準備積立金 各營業期ノ配當ヲ一樣ニセシガ爲利益多キ營業期ニ於テ純益金ヲ留保シタルモノヲイフ

資産買入積立金 機械買入,地所買入,家屋新築等ノ爲ニ純益金ヲ配當セスシテ留保スルモノヲイフ

社債償却積立金 社債償却ノ爲ニ純益金ヲ配當セスシテ留保スルモノヲイフ

貸倒準備積立金

減價償却積立金

配當平均準備積立金ハ配當ヲ填補シタルトキ消滅ス
資産買入積立金及ヒ社債償却積立金ハ資産ヲ買入レ又ハ社債ヲ償却シタルトキハ一般ノ積立金ニ振替スヘシ

貸倒準備積立金及ヒ減價償却積立金ハ其實質ニ於テハ利益ノ留保ニアラスシテ寧資産ノ減少額ヲアラハスモノナルニヨリ貸借對照表ニ於テハ負債ノ部ニアラハササルヲ可トス

資産	貸借對照表	負債
賣掛金		
總額	¥1,000	
貸倒準備積立金	" 100	
	¥ 800	
什器		
總額	¥ 500	
減價償却積立金	" 50	
	¥ 450	

株式會社ニ於テハ純益金ハ繰越シ置キ株主總會ニ於テ處分確定セルトキ利益處分勘定ニ振替スヘシ

例2. 株主總會ニ於テ純益金 ¥20,000 ヲ次ノ如ク處分セリ

法定積立金 ¥4,000 配當平均準備積立金 ¥1,000 社債償却積立金 ¥1,000 役員賞與金 ¥1,000 配當金 ¥12,000 後期繰越金 ¥1,000

(借) 純益金 ¥20,000
 (貸) 法定積立金 ¥4,000
 (") 配當平均準備積立金 " 1,000
 (") 社債償却積立金 " 1,000
 (") 役員賞與金 " 1,000
 (") 配當金 " 12,000
 (") 後期繰越金 " 1,000

役員賞與金又ハ配當金ヲ拂渡ストキハ役員賞與勘定又ハ配當金勘定ニテ整理スヘシ

例3. 配當金 ¥10,000 現金ニテ株主ニ支拂フ

(借) 配當金 ¥10,000
 (貸) 金 銀 ¥10,000

欠損金ヲ生シタルトキハ個人營業ニアリテハ資本金額ヲ減スレトモ會社ニアリテハ缺損金勘定トシテ次期ニ繰越シ其期ノ純益金ニテ填補スヘシ

練習題第八

次ノ取引ヲ仕譯スヘシ

1. 店員甲ヲ大阪ニ出張セシメ現金 ¥500 ヲ前渡ス
2. 店員甲大阪ヨリ歸リテ次ノ如ク報告シ殘金ハ返金ス
 旅費 ¥40 交際費 ¥20 商品見本代 ¥30 乙商店ニ買掛金支拂 ¥400
3. 東京甲ヨリ振替貯金ニテ ¥50 受取ル悉細ハ書面ニテ通知スル旨通信欄ニ記載アリ
4. 甲ヨリ一昨日受入レタル振替貯金ニヨル ¥50 中 ¥20 ニテ商品ヲ買入レ殘金ハ掛金ノ内拂ニ充當スル旨通知アリ
5. 決算期ニ於テ甲ニ對スル未收利息 ¥100 乙ニ對スル未拂利息 ¥20 丙運送店ニ對スル未拂運賃 ¥20 アリ
6. 甲新聞社ニ支拂ヒタル廣告料 ¥100 中 ¥40 ハ次期ノ分ナリ
7. ペン, インキ, 用紙ヲ買入レ代金 ¥50 現金ニテ支拂フ
8. 甲商店ニ對スル賣掛金 ¥500 中 ¥250 ハ現金ニテ受取り殘額ハ貸倒トナル
9. 家屋 ¥2,000 ノ減價償却費ヲ其一割トス

10. 甲合名會社ニ於テ當期純益金 ¥20,000 中家屋新築積立金 ¥5,000 別途積立金 ¥2,000 社員配當金 ¥10,000 トシ殘金ヲ次期繰越トス

第十三章 帳簿ノ組織

金銀、當座預金、商品及ヒ手形等ヲ特ニ詳細ニ記ス爲ニ金銀出納帳、商品仕入帳、商品賣上帳、受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳等ヲ使用スルトキハ此等ニ關スル取引ヲ更ニ日記帳ニ記入シテ後總勘定元帳ニ轉記スルトキハ徒ニ手數ヲ要スルノミナルニヨリ此等ノ帳簿ヨリ直ニ總勘定元帳ニ記入スヲ便ナリトス

商品ヲ仕入レ代金ヲ現金ニテ支拂ヒタル取引ニアリテハ金銀出納帳貸方ニ支拂金額ヲ記スニヨリコレニヨリテ總勘定元帳金銀口座貸方ニ轉記スルコトヲ得ヘシ又金銀出納帳ハ現金ノ出納ヲ記スモノナレトモ現金ヲ支拂ヒタル原因即商品代トシテ支拂ヒタルコトヲ記スニヨリ此ノ記事ニヨリテ總勘定元帳商品口座(又ハ仕入口座)借方ニ記入スルコトヲ得ヘシ

又此ノ商品ヲ仕入レ代金ヲ現金ニテ支拂ヒタル取引ニアリテハ商品仕入帳ニ仕入ヲ記スニヨリ此ノ帳簿ヨリ總勘定元帳商品口座(又ハ仕入口座)ノ借方ニ轉記スル

コトヲ得ヘシ 又商品仕入帳ハ仕入ヲ記ス帳簿ナレトモ商品代ノ現金拂ナリシコトヲ記スニヨリ此ノ記事ニヨリテ總勘定元帳金銀口座ノ貸方ニ記入スルコトヲ得ヘシ

手形記入帳ニ於テモコレト同様ナリ

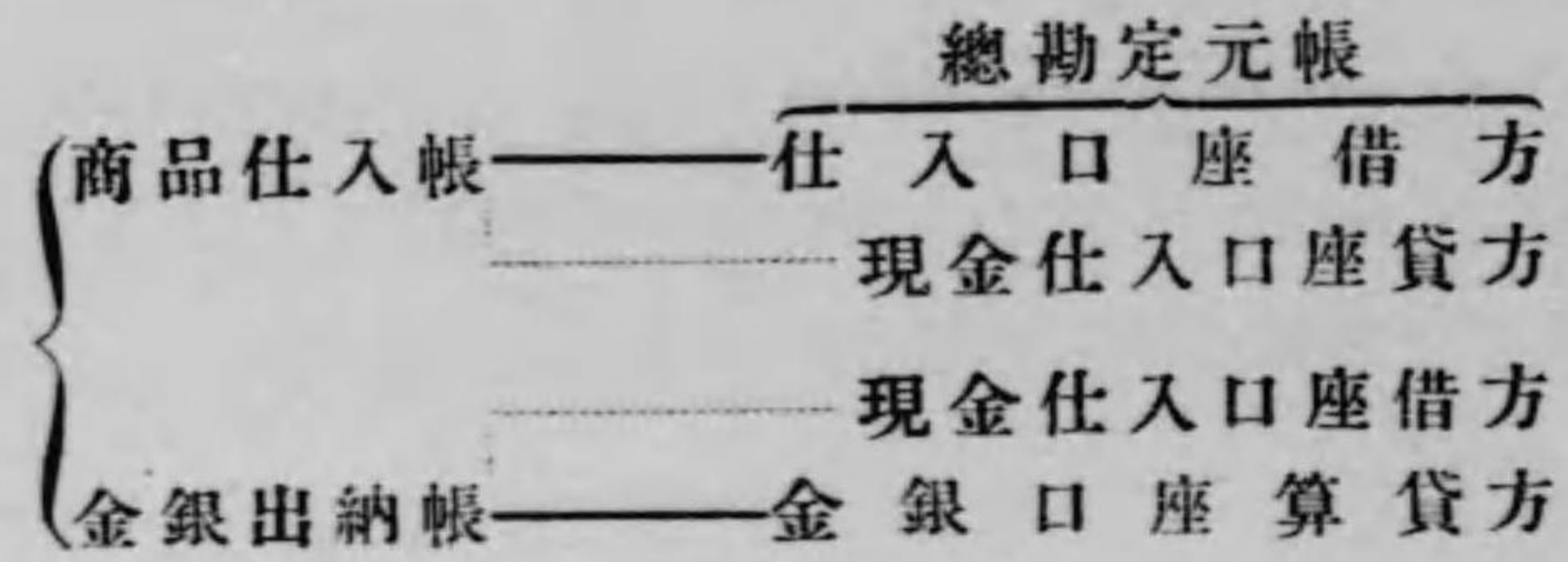
サレハ現金、當座預金、商品、及ヒ手形等ニ關スル取引ハ日記帳ニ記サスシテ金銀出納帳、商品仕入帳、商品賣上帳、受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳等ヨリ直ニ總勘定元帳ニ轉記スルコトヲ得ヘシ 然レトモ此等ノ帳簿ヲ主要帳トシテ使用スルトキハ例ヘハ商品ヲ仕入レ代金ヲ現金ニテ支拂ヒタル取引ニアリテハ前ニ述ヘタル如ク金銀出納帳ヨリ總勘定元帳ノ金銀口座貸方ト商品口座借方トニ轉記シ又商品仕入帳ヨリ商品口座借方ト金銀口座貸方トニ轉記スルコトトナルニヨリ此ノ二重ノ轉記ヲ避クル工夫ヲナササルヘカラス

金銀出納帳、商品仕入帳、商品賣上帳及ヒ日記帳ヨリ總勘定元帳ニ轉記スル組織ニ於テハ商品代ヲ現金小切手振替貯金ニテ受拂シタルトキハ總勘定元帳ニ現金仕入口座、及ヒ現金賣口座ヲ設ケコレヲ仕入先人名口座又ハ得意先人名口座ト同様ニ看做シテ記入シ二重記帳ヲ避クヘシ 即商品ヲ現金ニテ仕入タルトキハ掛ニテ仕入レタル様ニ看做シ商品仕入帳ヨリ商品ノ仕入ヲ商品口

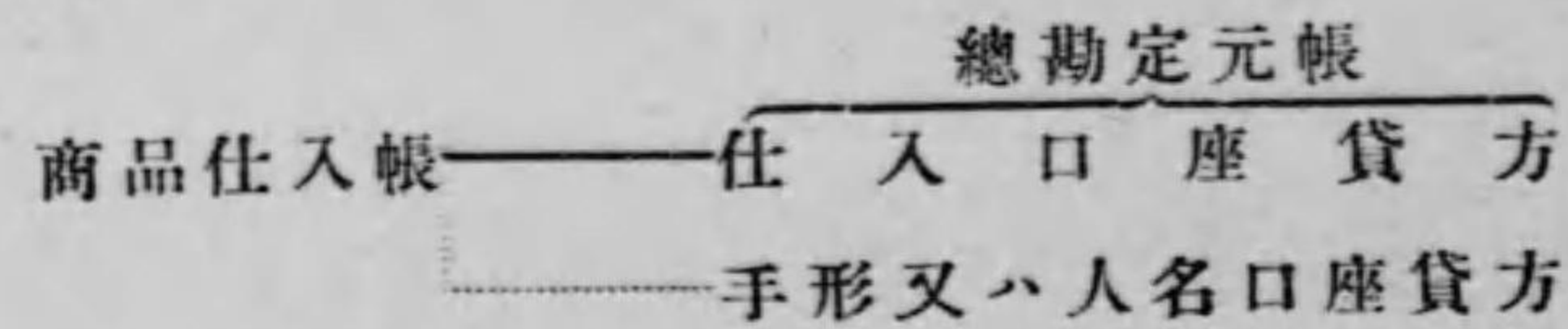
座借方ニ現金仕入ナル人ニ對スル債務ヲ現金仕入口座ノ貸方ニ記入シ而シテ金銀出納帳ヨリ現金ノ支拂ヲ金銀口座貸方ニ現金仕入ナル人ニ對スル債務ノ辨濟ヲ現金仕入口座ノ借方ニ記スベシ 然ルトキハ現金仕入口座ハ殘高零トナリ商品口座借方ト金銀口座貸方トノ金額カ殘ルベシ 商品ヲ現金ニテ賣リタルトキモコレト同様ナリ

第一 商品ヲ仕入レタル取引

1. 商品代ヲ現金,小切手又ハ振替貯金ニテ支拂ヒタルトキ

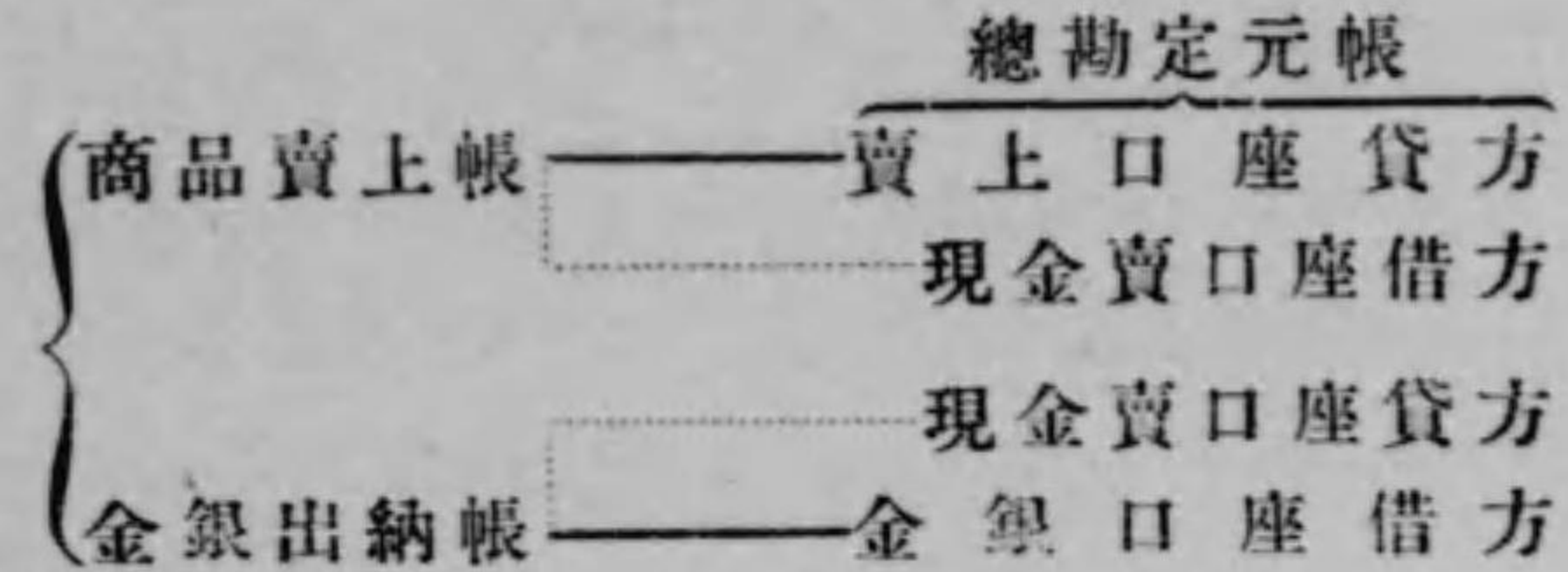


2. 商品代ヲ手形ニテ支拂ヒタルトキ又ハ掛ナルトキ

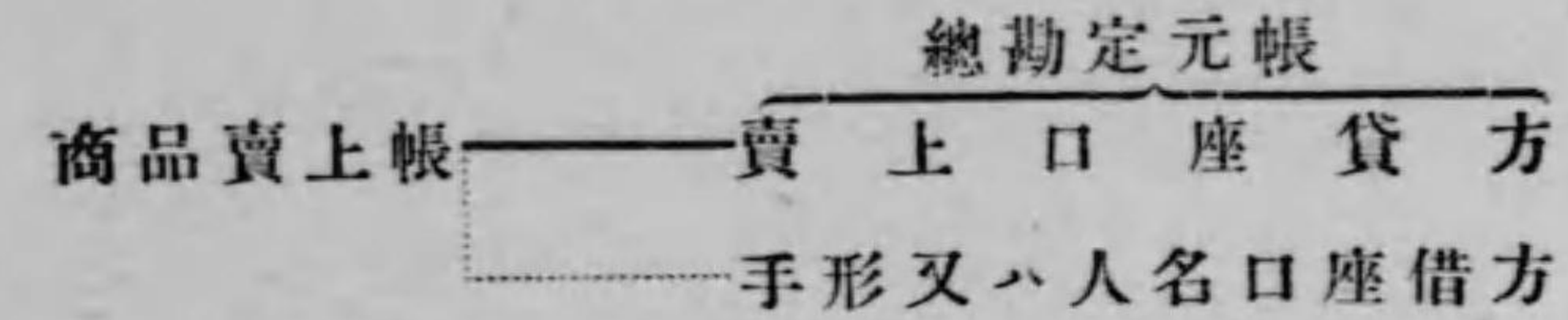


第二 商品ヲ賣渡シタル取引

1. 商品代ヲ現金,小切手又ハ振替貯金ニテ受取リタルトキ

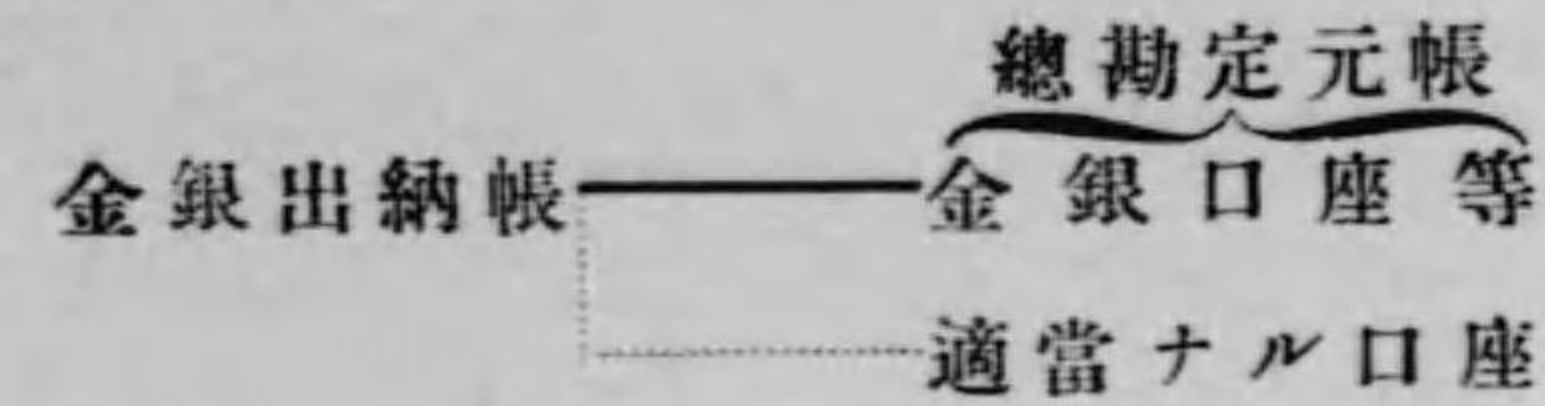


2. 商品代ヲ手形ニテ受取リタルトキ又ハ掛ナルトキ



(戻シ品及ヒ戻リ品ハ日記帳ニ記スベシ)

- 第三 商品賣買以外ノ現金,小切手,振替貯金ノ受渡ニ關スル取引



第四 其他ノ取引

日記帳 ——— 總勘定元帳

金銀出納帳,商品仕入帳,商品賣上帳,受取手形記入帳,支拂手形記入帳及ヒ日記帳ヨリ總勘定元帳ニ記入スル組織ナルトキハ記入ノ順序ヲ定メ置カサルヘカラス

第一 商品ヲ仕入レタル取引

總勘定元帳

商品仕入帳	仕入口座借方
代金 <small>現金</small> ノ仕入	金銀出納帳—金銀口座等貸方
代金 <small>振替貯金</small> ニテ支拂ヒタルトキ	支拂手形記入帳—支拂手形口座貸方
代金 <small>トシテ</small> テ約束手形ヲ振出シタルトキ	受取手形記入帳—受取手形口座貸方
代金 <small>トシテ</small> テ約束手形ヲ爲替手形ヲ裏書シタルトキ	人名口座貸方
代金 <small>トシテ</small> テ爲替手形ヲ振出シタルトキ	人名口座貸方
代金 <small>掛ナ</small> ナルトキ	

第二 商品ヲ賣渡シタル取引

總勘定元帳

商品賣上帳	賣上口座貸方
代金 <small>現金</small> ノ賣上	金銀出納帳—金銀口座等借方
代金 <small>振替貯金</small> ニテ受取リタルトキ	受取手形記入帳—受取手形口座借方
代金 <small>トシテ</small> テ爲替手形約束手形ニテ受入レタルトキ	人名口座借方
代金 <small>掛ナ</small> ナルトキ	

(戻シ品及ヒ戻リ品ハ日記帳ニ記入ス)

第三 商品賣買以外ノ手形ニ關スル取引

1. 手形ヲ支拂ヒタルトキ

支拂手形記入帳	總勘定元帳	支拂手形口座借方
	金銀出納帳	金銀口座等貸方

(手形ノ割引ヲナシタルトキハコレニ準ス)

2. 手形ノ支拂ヲ受ケタルトキ

受取手形記入帳	總勘定元帳	受取手形口座貸方
	金銀出納帳	金銀口座等借方

(手形ノ割引ヲ依頼シタルトキハコレニ準ス)

3. 爲替手形ヲ引受ケタルトキ

支拂手形記入帳	總勘定元帳	支拂手形口座貸方
		人名口座借方

若賣掛金又ハ買掛金決濟ノ爲ニナス手形ノ振出ノ裏書ハ受取手形記入帳又ハ支拂手形記入帳ヨリ總勘定元帳ノ受取手形口座又ハ支拂手形口座及ヒ人名口座ニ記入スヘシ 但シ爲替手形ヲ振出シタルトキハ日記帳ニ記入スヘシ

手形ノ更改ハ受取手形記入帳又ハ支拂手形記入帳ヨリ總勘定元帳受取手形口座又ハ支拂手形口座ニ記入スヘシ

第四 商品手形ニ關係セサル現金、當座預金及ヒ振替貯金ニ關スル取引

金銀出納帳(現金當座預金振替貯金ノ受拂——^{總勘定元帳}金銀口座等
{此ニ對スル財產損益ノ増減……適當ナル口座

第五 其他ノ取引

日記帳——總勘定元帳

金銀口座、當座預金口座、振替貯金口座、仕入口座、受取手形口座ノ借方、及ヒ賣上口座、支拂手形口座ノ貸方ニハ金銀出納帳、商品仕入帳、商品賣上帳、受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳ヨリ定期ニ其總高ヲ記入スルヲ便ナリトス

總勘定元帳ノ口座數多キトキハ得意先人名口座ヲ集メタル賣掛金元帳、仕入先人名口座ヲ集メタル買掛金元帳及ヒ其他ノ口座ヲ集メタル總元帳ノ三ツニ分割スルコトアリ(受取手形口座ヲ賣掛金元帳ニ支拂手形口座ヲ買掛金元帳内ニ設クルコトアリ)賣掛金元帳及買掛金元帳ハ地方別ニ又ハいろは別等ニ分ツコトアリ

金銀口座、當座預金口座、及ヒ振替貯金口座ハ總勘定元帳中ニ設クヘキモノナレトモ金銀出納帳ヲ以テコレニ代用スルコトアリ

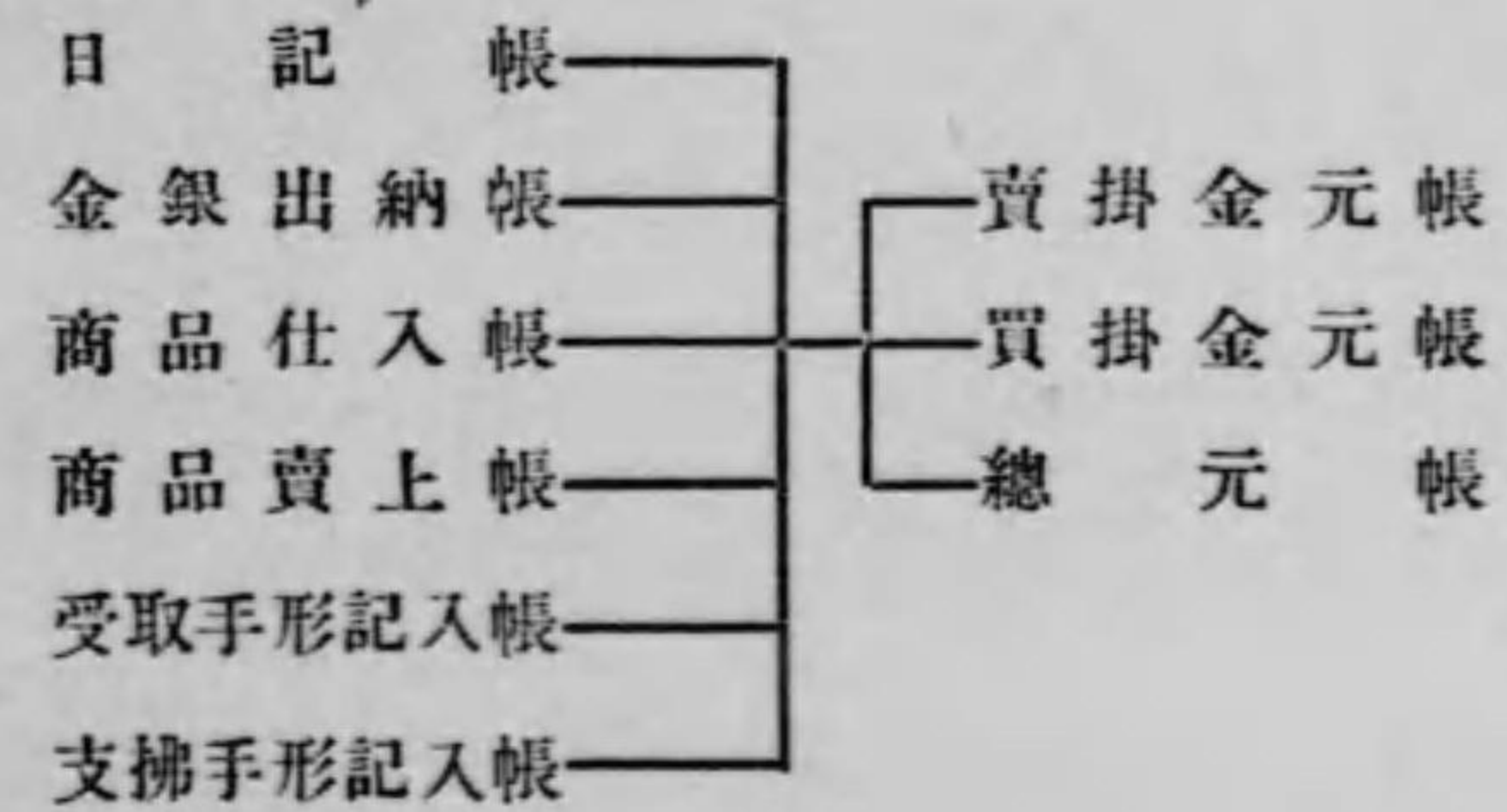
金銀出納帳、商品仕入帳、商品賣上帳、受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳ヨリ其總高ヲ總勘定元帳ニ記入シタルトキハ必試算表ヲツクリテ其記入ヲ檢スヘシ試算表(殘高試算表)ヲツクルニハ賣掛金元帳、買掛金元帳、總元帳ノ殘高及ヒ總勘定元座ニ於テ金銀口座、當座預金口座、振替貯金口座ヲ除キタルトキハ金銀出納帳ノ殘高ヲ記入セサルヘカラズ

帳簿ハ記帳ノ勞力ヲ節約シ又計算ヲ容易ニスル爲ニ金額欄ヲ必要ニ應シテ分割スルコトアリカ、ル帳簿ヲ多桁式帳簿トイフ又受入レタル計算書又ハ發送計算書ノ控ヲ整理シテ帳簿ニ代用スルコトアリ

分課ヲ設ケタルトキハ傳票ヲ使用スルヲ便ナリトス

例 次ノ取引ヲ記入決算セヨ

使用帳簿



一月一日 前期繰越次ノ如シ

現金 ¥ 500 當座預金 ¥ 1,500

商品 ¥ 1,000 甲商店ニ對スル買掛金 ¥ 500

日記帳———總勘定元帳

—金銀出納帳

一月五日 乙商店ヨリ掛ニテ次ノ通り買入ル

米 300俵 @ ¥ 6.—

仕入帳———總勘定元帳

二月五日 丙商店ニ次ノ通り賣渡ス

米 200俵 @ ¥ 6.50

代金ノ内 ¥ 500ハ小切手ニテ受取り殘額ハ掛
トス

賣上帳———總勘定元帳

—金銀出納帳

全 日 前記小切手ヲ當座預金トス

金銀出納帳

三月十日 丁商店ヨリ次ノ通り買ル

米 500俵 @ ¥ 6.—

代金ノ内 ¥ 500ハ丙商店宛爲替手形 ¥ 2,300

ハ約束手形 ¥ 200ハ小切手ニテ支拂フ

仕入帳———總勘定元帳

—支拂手形記入帳

—金銀出納帳

三月廿日 甲商店振出爲替手形 ¥ 500ヲ引受ス

支拂手形記入帳———總勘定元帳

四月廿日 戊商店ニ次ノ通り賣渡ス

米 500俵 @ ¥ 7.—

代金ノ内 ¥ 3,000ハ全店振出約束手形 ¥ 500

ハ小切手ニテ受取ル

賣上帳———受取手形記入帳

—金銀出納帳

全 日 上記小切手ヲ當預金トス

金銀出納帳

五月廿五日 乙商店ニ買掛金中 ¥ 1,000ヲ小切手ニテ支拂

フ

金銀出納帳———總勘定元帳

六月三十日 甲商店振出爲替手形満期日ニ付小切手ニテ

支拂フ

支拂手形記入帳———金銀出納帳

—總勘定元帳

全 日 倉敷料 ¥ 20 現金ニテ支拂フ

現金
金銀出納帳———總勘定元帳

全 日 決算ヲナス

商品棚卸

米 260俵 @ ¥ 6.—

備考 本例題ハ簡單ナルニヨリ仕入口座,賣上口座,

受取手形口座,支拂手形口座ハ六月三十日ニ

一度ニ記入ス

金銀口座, 當座預金口座ハ金銀出納帳ヲ以テ
代用ス

(太キ字及ヒ線ハ赤)

日記帳

1

月日	摘要	元丁	借方	貸方
1 1	諸口 諸口			
	金銀	金1	500	—
	當座預金	金1	1,500	—
	商品	總元2	1,000	—
	甲商店	買元1		500
	資本金	總元1		2,500
	前期繰越高			
			3,000	3,000

日記帳

2

月日	摘要	元丁	借方	貸方
7 1	諸口 諸口			
	商品	總元2	1,560	—
	受取手形	總元7	3,000	—
	丙商店	賣元1	300	—
	金銀	金1	480	—
	當座預金	金1	800	—
	支拂手形	總元3		2,300
	乙商店	買元2		800
	資本金	總元1		3,040
	前期繰越高			

金 銀

借方				貸方	
月日	摘	要	丁數	現 金	當座預金
1 1		繰越高	日1	500 —	1,500 —
2 5	賣上	第三銀行宛小切手丙商店ヨリ受入	賣1	500 —	
" "	金銀	第三銀行宛小切手預入	レ		500 —
4 20	賣上	第五銀行宛小切手	賣1	500 —	
" "	金銀	第五銀行宛小切手預入	レ		500 —
				1,500 —	2,500 —
7 1		繰越高	日2	480 —	800 —

受取手形

月日	摘	要	丁數	金 額	支拂人
4 20	戊商店	商品代ノ内	賣1 總元7	3,000 —	戊商店
				3,000 —	

支拂手形

月日	要	摘	丁數	金 額	受取人
3 10	丁商店	商品代ノ内	仕1	2,300 —	丁商店
" 20	甲商店	買掛金ニ對シ引受ス	買元1 總元3	500 —	已商店
				2,800 —	

出 納 帳

借方				貸方		
月日	摘	要	小番 手號	丁數	現 金	當座預金
2 5	當座預金	第三銀行宛小切手預入		レ仕1	500 —	
3 10	商 品	丁商店ニ渡ス	1	レ仕1		200 —
4 20	當座預金	第五銀行宛小切手預入		レ買元2 總元3	500 —	
5 25	乙商店	買掛金支拂	2	レ買元2 總元3		1,000 —
6 30	支拂手形	爲替手形第三號支拂	3	レ買元2 總元3		500 —
" "	倉 敷 料			レ買元2 總元3	20 —	
" "		残 高		レ買元2 總元3	480 —	800 —
					1,500 —	2,500 —

記 入 帳

振出人	種類	番號	振出日	満期日	支拂場所	丁數	額	末
戊商店	約	10	4 20	7 31	第五銀行			

記 入 帳

振出人	種類	番號	振出日	満期日	支拂場所	丁數	額	末
當 店	約	1	3 10	7 31	第一銀行			
甲商店	爲	3	" 5	6 30	當 店	金1	6 30	支拂済

商品賣上帳

1		摘要		丁數	金額
月日	摘	要			
2	5	丙商店			
		米 200俵	@ ¥6.50		1,300 —
		第三銀行宛小切手	¥ 500.—	金1	
		掛	" 800.—	賣元1	
4	20	戊商店			
		米 500俵	@ ¥7.—		3,500 —
		約束手形	¥3,000.—	受1	
		第五銀行小切手	" 500.—	金1	
				總元6	4,800 —

商品仕入帳

2		摘要		丁數	金額
月日	摘	要			
1	5	乙商店			
		米 300俵	@ ¥6.—		1,800 —
		掛	¥1,800.—	買元2	
3	10	丁商店			
		米 500俵	@ ¥6.—		3,000 —
		丙商店宛爲替手形	¥ 500.—	賣元1	
		約束手形	" 2,300.—	支1	
		第一銀行宛小切手	" 200.—	金1	
				總元5	4,800 —

總元帳

資本金

1		摘要		金額	金額
月日	摘要	金額	金額		
1	1	繰越	1	2,500 —	貸 2,500 —
6	30	損益	9	540 —	" 3,040 —
"	"	財產	10	3,040 —	
				3,040 —	3,040 —
7	1	繰越	2	3,040 —	貸 3,040 —

商品

2		摘要		金額	金額
月日	摘要	金額	金額		
1	1	繰越	1	1,000 —	借 1,000 —
6	30	棚卸	8	1,560 —	" 2,560 —
"	"	賣買	10	1,000 —	
"	"	財產		1,560 —	
				2,560 —	2,560 —
7	1	繰越	2	1,560 —	借 1,560 —

支拂手形

3		摘要		金額	金額
月日	摘要	金額	金額		
6	30	當座預金	1	500 —	借 500 —
"	"	諸口	1	2,800 —	貸 2,300 —
"	"	財產	10	2,300 —	
				2,800 —	2,800 —
7	1	繰越	2	2,300 —	貸 2,300 —

總元帳

倉敷料

4										
6	30	金	銀	金1	20	—		借	20	—
"	"	損	益	總元9			20	—		

賣上

5										
6	30	諸	口	賣1			4,800	—	貸	4,800
"	"	賣	買	總元8	4,800	—				

仕入

6										
6	30	諸	口	仕1	4,800	—		借	4,800	—
"	"	賣	買	總元8			4,800	—		

受取手形

7										
6	30	諸	口	受1	3,000	—		借	3,000	—
"	"	財	產	總元10			3,000	—		
7	1	繰	越	2			3,000	—	借	3,000

總元帳

賣買

8										
6	30	棚	卸	總元2	1,560	—		貸	1,560	—
"	"	商	品	元3				"	560	—
"	"	賣	上	總元5			4,800	—	"	5,360
"	"	仕	入	總元6	4,800	—		"	560	—
"	"	賣	買	總元9	560	—				
					6,360	—	6,360	—		

損益

9										
6	30	倉	敷	料	總元4	20	—	借	20	—
"	"	賣	買	總元8				貸	540	—
"	"	資	本	總元1	540	—				
					560	—	560	—		

財產

10										
6	30	商	品	總元2	1,560	—		借	1,560	—
"	"	支	拂	總元3			2,300	—	貸	740
"	"	受	取	總元7	3,000	—		"	2,260	—
"	"	乙	商	買元2			800	—	"	1,460
"	"	丙	店	賣元2	300	—		"	1,760	—
"	"	資	店	總元1			3,040	—	貸	1,280
"	"	金	本	金1	480	—		"	800	—
"	"	當	座	金1	800	—		"	0	—
					6,140	—	6,140	—		

買掛金元帳

甲 商店

1									
1	1	繰越	1支			500	—	貸	500
3	20	支拂手形	1支	500	—				0

乙 商店

2									
1	5	仕入	1金			1,800	—	貸	1,800
5	25	當座預金	1金	1,000	—			"	800
6	30	財産	10總元	800	—				
				1,800	—	1,800	—		
7	1	繰越	2			800	—	貸	800

賣掛金元帳

丙 商店

1									
2	5	賣上	賣1仕	800	—			借	800
3	10	仕入	1仕			500	—	"	300
6	30	財産	10總元			300	—		
				800	—	800	—		
7	1	繰越	2	300	—			借	300

棚卸表

大正六年六月三十日

摘	要	金額
米	260俵 @ ¥ 6. —	1,560 —

試算表

大正六年六月三十日

摘要	丁數	借方	貸方
總元帳			
資本金	1		2,500 —
商品	2	1,000 —	
支拂手形	3		2,300 —
倉敷料	4	20 —	
賣上	5		4,800 —
仕入	6	4,800 —	
受取手形	7	3,000 —	
買掛金元帳			
乙商店	2		800 —
賣掛金元帳			
丙商店	1	300 —	
金銀出納帳	1		
金銀		480 —	
當座預金		800 —	
		10,400 —	10,400 —

練習題第九

1. 次ノ取引ヲ記帳決算セヨ

日記帳	—	總勘定元帳
金銀出納帳		
商品仕入帳		
商品賣上帳		

二月一日 次ノ資産ヲ以テ營業ヲ始ム

現金 ¥ 500 第一銀行當座預金 ¥ 3,000 家
屋土藏 ¥ 5,000

二月五日 營業用諸器具代 ¥ 50 筆紙墨葉書切手代 ¥ 10
現金ニテ支拂フ

二月十日 甲商店ヨリ次ノ通り買入レ代金ハ第一銀行
宛小切手ニテ支拂フ
精糖 100俵 @ ¥ 20.—

二月廿八日 本月分雜費 ¥ 20 現金ニテ支拂フ

三月一日 乙商店へ次ノ通り賣渡シ代金ノ内 ¥ 1,000 ハ
第二銀行宛小切手ニテ受取ル
精糖 80俵 @ ¥ 21.—

全日 第二銀行宛小切手ヲ第一銀行ニ預入ル

三月三日 甲商店ヨリ次ノ通り掛ニテ買入ル
精糖 200俵 @ ¥ 20.—
分蜜糖 100俵 @ ¥ 17.—

- 三月十二日 丙商店へ次ノ通り掛ニテ賣渡ス
 精糖 100俵 @ ¥ 21. —
 分蜜糖 50俵 @ ¥ 19. —
- 三月三十日 甲商店ニ掛代金中 ¥ 2,000 第一銀行宛小切手ニテ支拂フ
- 全日 本月分雜費 ¥ 20 現金ニテ支拂フ
- 四月十日 乙商店ヨリ掛代金悉皆第二銀行宛小切手ニテ受取ル
- 全日 第二銀行宛小切手ヲ第一銀行ニ當座預金トス
- 四月二十日 丁商店ニ次ノ通賣渡シ代金ノ内 ¥ 1,000 ハ全店振出五月二十日約束手形ニテ殘額ハ第四銀行宛小切手ニテ受取ル
 精糖 100俵 @ ¥ 21. —
- 全日 第四銀行宛小切手ヲ第一銀行へ預入ル
- 四月廿九日 丙商店ヨリ掛代金中 ¥ 2,000 ヲ第三銀行宛小切手ニテ受取ル
- 全日 第三銀行宛小切手ヲ第一銀行ニ預入ル
- 四月三十日 本月分雜費 ¥ 20 現金ニテ支拂フ
- 五月十五日 戊商店ヨリ次ノ通り買入レ七月二十日拂約束手形ヲ振出ス
 精糖 100俵 @ ¥ 19. —
 黒糖 100樽 @ ¥ 15. —

- 五月二十日 甲商店ニ掛代金中 ¥ 3,000 ヲ第一銀行宛小切手ニテ支拂フ
- 全日 四日市巳商店ニ委託販賣トシテ次ノ通り積送ス
 分蜜糖 50俵 @ ¥ 19. —
- 全日 前記積送品ニ對シ第一銀行ニテ ¥ 800 ノ荷爲替ヲ取組ミ手取金ヲ全行ニ當座預金トス但シ割引料 ¥ 5. —
- 全日 丁商店振出約束手形 ¥ 1,000 満期日ニツキ第四銀行宛小切手ニテ受取ル
- 全日 全小切手ハ第一銀行ニ當座預金トス
- 五月三十日 本月分雜費 ¥ 20 現金ニテ支拂フ
- 六月五日 甲商店ヨリ次ノ通り掛ニテ買入ル
 精糖 100俵 @ ¥ 21. —
- 六月二十日 乙商店へ次ノ通り賣渡シ代金ハ第二銀行宛小切手ニテ受取ル
 黒糖 80樽 @ ¥ 16. —
- 全日 第二銀行宛小切手ヲ第一銀行ニ預入ル
- 全日 本月分雜費 ¥ 20 現金ニテ支拂フ
- 七月八日 戊商店ヨリ次ノ通り掛ニテ買入ル
 精糖 100俵 @ ¥ 21. —
 黒糖 100樽 @ ¥ 15. —

七月十五日 丙商店へ次ノ通り賣渡シ代金ノ内 ¥3,000ハ
第三銀行宛小切手ニテ受取り残額ハ掛トス

精糖 150俵 @ ¥22. —
黒糖 100樽 @ ¥16. —

全 日 第三銀行宛小切手第一銀行ニ預入ル

七月二十日 戊商店宛約束手形満期日ニツキ第一銀行宛
小切手ニテ支拂フ

全 日 己商店ヨリ次ノ仕切狀并ニ手取金ヲ送金手
形ニテ受取ル

仕切狀

賣上高	1,050	—
諸掛手数料	50	—
	1,000	—
荷爲替代	800	—
差引手取金	200	—

全 日 送金手形ヲ第一銀行ニ當座預金トス

七月卅一日 雜費 ¥50 現金ニテ支拂フ

全 日 決算ヲナス

商品棚卸高

精糖 170俵 @ ¥20. —
黒糖 20樽 @ ¥15. —

減價償却費

家屋 ¥200. —
什器 ¥ 5. —

2. 次ノ取引ヲ記帳決算セヨ



一月一日 現金 ¥5,000 家屋 ¥5,000ヲ以テ營業ヲ始ム

一月五日 現金 ¥4,500ヲ第一銀行ニ當座預金トス

全 日 文房具帳簿等ヲ買入レ代金 ¥50ヲ現金ニテ
支拂フ

全 日 什器ヲ買入レ代金 ¥100 現金ニテ支拂フ

一月七日 甲商店ヨリ次ノ通り買入レ代金トシテ二月
二十八日 拂約束手形ヲ振出ス

砂糖 200俵 @ ¥20. —

一月二十日 乙商店ヨリ次ノ通り買入レ代金ヲ第一銀行
宛小切手ニテ支拂フ

米利堅粉 500袋 @ ¥2. —

一月三十日 雜費 ¥30 現金ニテ支拂フ

全 日 現金 ¥300ヲ第一銀行ニ預入ル

二月五日 丁商店へ次ノ通り賣渡シ代金トシテ戊商店
宛三月十日 拂爲替手形ヲ受取ル

米利堅粉 300袋 @ ¥2.50

- 全 日 前記爲替手形ヲ戊商店ニ呈示シ引受ノ承諾ヲ受ク
- 二月二十日 丙商店ヨリ次ノ通り買入レ代金ノ内 ¥2,000ハ三月二十日拂約束手形、残額ハ第一銀行宛小切手ニテ支拂フ
- 石 油 500 函 @ ¥5.50
- 二月廿五日 己商店ノ注文ニヨリ次ノ通り積送ル
- 砂 糖 200 俵 @ ¥21.—
- 米利堅粉 200 俵 @ ¥2.30
- 全 日 前記商品ニ對シ第一銀行ニテ ¥3,500ノ荷爲替ヲ取組ミ手取金ハ同行ニ當座預金トス 但シ割引料 ¥7ナリ
- 二月廿八日 一月七日振出約束手形 ¥4,000 期日ニツキ第一銀行宛小切手ニテ支拂フ
- 三月七日 甲商店ヨリ次ノ通り掛ニテ買入ル
- 砂 糖 300 俵 @ ¥20.—
- 三月十日 爲替手形 ¥750 期日ニツキ戊商店ヨリ第五銀行宛小切手ニテ支拂ヲ受ク
- 全 日 第五銀行宛小切手ヲ第一銀行ニ當座預金トス
- 三月二十日 二月二十日振出約束手形 ¥2,000 期日ニツキ第一銀行宛小切手ニテ支拂フ

- 三月三十日 第一銀行宛小切手 ¥100ヲ振出シ現金ヲ引出ス
- 三月卅一日 雜費 ¥70 現金ニテ支拂フ
- 四月十日 子市庚商店ト組合契約ヲ締結シ次ノ商品ヲ組合品トシコレヲ子市ニ送リテ賣捌カシム
- 石 油 300 函 @ ¥5.50
- 四月三十日 丁商店ニ次ノ通り賣渡シ代金ノ内 ¥3,400ハ第四銀行宛小切手ニテ受取り残額ハ掛トス
- 砂 糖 200 俵 @ ¥22.—
- 全 日 第四銀行宛小切手ヲ第一銀行ニ當座預金トス
- 全 日 甲商店ニ掛代金中 ¥3,000ヲ第一銀行宛小切手ニテ支拂フ
- 五月五日 己商店ヨリ送金手形ニテ ¥1,000 受取ル
- 全 日 前記送金手形ヲ第一銀行ニ當座預金トス
- 五月二十日 乙商座ヨリ次ノ通り掛ニテ買入ル
- 米利堅粉 500 袋 @ ¥2.—
- 五月廿五日 戊商店ニ次ノ通り賣渡シ代金トシテ全店振出六月二十日ノ約束手形ヲ受取ル
- 石 油 200 函 @ ¥6.—
- 五月廿八日 丁商店ニ次ノ通り掛ニテ賣渡ス
- 米利堅粉 300 袋 @ ¥2.50

六月一日 丙商店ヨリ次ノ通り買入レ代金ハ第一銀行宛小切手ニテ支拂フ

石油 200 函 @Y 5.50

六月二十日 戊商店振出約束手形 Y 1,200 満期日ナレトモ全店ノ依頼ニヨリ利息 Y 10 ヲ加ヘテ七月三十一日拂ノ約束手形 Y 1,210 ト更改ス

全 日 庚商店ヨリ組合品仕切狀到着ス 利益當店ノ分 Y 150 ナリ 手取金 Y 1,800 ハ送金手形ニテ受取ル

全 日 前記送金手形ヲ第一銀行ニ當座預金トス

六月廿八日 第一銀行宛小切手 Y 100 ヲ振出シ現金ヲ引出ス

六月三十日 甲商店ニ掛代金中 Y 2,000 第一銀行宛小切手ニテ支拂フ

全 日 雜費 Y 90 現金ニテ支拂フ

全 日 決算ヲナス

家屋減價償却費 Y 200.—

商品棚卸高

砂糖 100 俵 @Y 20.—

米利堅粉 200 俵 @Y 2.—

石油 200 函 @Y 5.50

第十四章 區分試算法

總勘定元帳ヲ總元帳、賣掛金元帳及ヒ買掛金元帳ニ分ツトキハ元帳毎ニ試算表ヲ作成シ得ル様ニナスヲ便ナリトス

總元帳ハ賣掛金勘定及ヒ買掛金勘定ヲ除キタルモノナルニヨリ賣掛金及ヒ買掛金ノ現在高ヲ補フトキハ試算表(殘高試算表)ヲ作成スルコトヲ得ヘシ 而シテ計算ヲ正確ニスルニハ賣掛金及ヒ買掛金ノ現在高ハ賣掛金元帳及買掛金元帳ノ記入ヨリ異リタル方法ニヨリテ計算スルヲ可ナリトス

賣掛金現在高 = 賣掛金總高 - 回收總高

ハ、賣掛金現在高 = 賣上總高 - 代金受入高 - 回收總高

ハ、賣掛金現在高 = 賣上總高 - 代金受入總高

若シ戻リ品、割引、割戻及ヒ貸倒金アルトキハ賣掛金現在高ハ其金額ダケ減少スヘシ 即次ノ如ク計算スルコトヲ得ヘシ

借方	賣掛金	貸方
商品賣上總高 (賣掛金繰越高)		代金受入總高
其他(手形ノ更改等)		戻リ品總高
		割引及ヒ割戻總高
		其他(貸倒等)

手形ノ更改ニ於テハ若シ受取手形記入帳ヲ使用スルトキハ次ニ説明スル如ク新手形ハ受取手形記入帳ヨリ代金受入總高中ニ記入セラル、ニヨリ此ノ新手形金額ハ代金受入總高中ヨリ減セサルヘカラス 計算ニ於テハ此ノ金額ヲ代金受入總高ヨリ減スル代リニ借方ニ加フルナリ

買掛金現在高モ賣掛金現在高ト同様ニ計算スルコトヲ得即次ノ如シ

借方	買掛金	貸方
代金支拂總高	商品仕入總高	
戻シ品總高	(買掛金繰越高)	
割引及割戻總高	其他(手形ノ更改等)	
其他		

賣掛金元帳ニアリテハ賣掛金現在高ヲ貸方ニ買掛金元帳ニアリテハ買掛金現在高ヲ借方ニ加フルトキハソレソレ試算表(殘高試算表)ヲ作成スルコトヲ得ヘシ 而シテ賣掛金及ヒ買掛金ノ現在高ヲ正確ニ計算スルニハ賣掛金元帳及ヒ買掛金元帳ノ記事ニヨラスシテ上記ノ如ク計算スルヲ可ナリトス

此ノ如キ計算ヲナス爲ニ各元帳ニ整理勘定ヲ設ク即總元帳ニ於テハ賣掛金現在高ヲ計算スル爲ニ賣掛金元帳勘定、買掛金現在高ヲ計算スル爲ニ買掛金元帳勘定ヲ設ケ賣掛金元帳及買掛金元帳ニハ各總元帳勘定ヲ設ク

ヘシ 而シテ總元帳ニ於ケル賣掛金元帳勘定ト賣掛金元帳ニ於ケル總元帳勘定トハ借方ト貸方ト互ニ反對トナリ又總元帳ニ於ケル買掛金元帳勘定ト買掛金元帳ニ於ケル總元帳勘定モ借方ト貸方ト互ニ反對トナル

此等ノ計算ヲナスニハ金銀出納帳、商品仕入帳、商品賣上帳、受取手形記入帳及ヒ支拂手形記入帳ヲ使用スルトキハ商品仕入總高ハ商品仕入帳ヨリ、商品賣上總高ハ商品賣上帳ヨリ、代金受入總高中現金、小切手及ヒ振替貯金ニヨル受入高ハ金銀出納帳借方ヨリ、手形ニヨル受入高ハ受取手形記入帳ヨリ、代金支拂總高中現金、小切手及ヒ振替貯金ニヨル支拂高ハ金銀出納帳貸方ヨリ、手形ニヨル支拂高(爲替手形ノ振出ヲ除ク)ハ支拂手形記入帳ヨリソレソレノ勘定口座ニ固有ノ記帳ヲナス際ニ記入スヘシ 而シテ仕入、賣上及ヒ手形ノ總高ハソレソレノ帳簿ノ合計額ヲ記入スレハ可ナレトモ金銀出納帳ニ於テハ數多記帳セラレタル金額中ヨリ整理勘定ニ記入スヘキ金額ヲ計算スルハ不便ナルニヨリ借方ニハ賣掛金元帳勘定貸方ニハ買掛金元帳勘定ナル欄ヲ設ケテ固有ノ記帳以外ニ整理勘定ニ記入スヘキ金額ヲ再記シ置クヘシ

戻シ品、戻リ品、割引、割戻シ、貸倒、爲替手形ノ振出、手形ノ更改等ハ此ノ取引ノ固有ノ記帳ヲナスト同時ニ又整理勘定ニ記入スヘシ 若新ニ區分試算ヲナサントスルト

キ賣掛金及ヒ買掛金ノ繰越アルトキハ此等ノ繰越ヲ固有ノ記帳ヲナスト同時ニ又整理勘定ニ記入スヘシ

若手形記入帳ヲ使用セサルトキハ手形ニ關シテハ固有ノ記帳ヲナスト同時ニ整理勘定ニ記帳スヘシ

此ノ如ク整理勘定ヲ設クルトキハ總元帳中ニ賣掛金及買掛金ノ現在高ヲ含ムコト、ナルニヨリコノ元帳ノミニヨリテ財産及損益ノ状態ヲ知ルコトヲ得ヘシ

例 第十三章例題ヲ區分試算スレハ次ノ如シ
固有ノ記帳ヲナストトモニ次ノ如ク整理勘定ニ記入スヘシ

一月一日 甲商店ニ對スル買掛金ノ繰越高ヲ總元帳及ヒ買掛金元帳整理勘定ニ記入スヘシ
(借) 總元帳勘定 ¥500
(貸) 買掛金元帳勘定 ¥500

二月五日 小切手ノ ¥500 ヲ金銀出納帳借方賣掛金元帳勘定欄ニ記入スヘシ

三月三十日 丙商店爲替手形 ¥500 ヲ振出シタルハ商品代ノ支拂トナルニヨリ總元帳及ヒ買掛金元帳整理勘定ニ記入スヘシ
(借) 買掛金元帳勘定 ¥500
(貸) 總元帳勘定 ¥500

此ノ取引ハ丙商店ニ對スル賣掛金ノ受入ナ

ルニヨリ總元帳及ヒ賣掛金元帳ノ整理勘定ニ記入スヘシ

(借) 總元帳勘定 ¥500

(貸) 賣掛金元帳勘定 ¥500

全 日 小切手ノ ¥200 ハ金銀出納帳ノ貸方買掛金元帳勘定欄ニ記入スヘシ

四月二十日 小切手ノ ¥500 ハ金銀出納帳ノ借方賣掛金元帳勘定欄ニ記入スヘシ

五月廿五日 小切手 ¥1,000 ヲ金銀出納帳貸方ノ買掛金元帳勘定ニ記入スヘシ

六月三十日 商品仕入帳ヨリ仕入總高ヲ總元帳及ヒ買掛金元帳、整理勘定ニ記入スヘシ
(借) 總元帳勘定 ¥4,800
(貸) 買掛金元帳勘定 ¥4,800

商品賣上帳ヨリ賣上總高ヲ總元帳及ヒ賣掛金元帳ノ整理勘定ニ記入スヘシ

(借) 賣掛金元帳勘定 ¥4,800

(貸) 總元帳勘定 ¥4,800

受取手形記入帳ヨリ商品代手形受入高ヲ總元帳及賣掛金元帳ノ整理勘定ニ記入スヘシ

(借) 總元帳勘定 ¥3,000

(貸) 賣掛金元帳勘定 ¥3,000

支拂手形記入帳ヨリ商品代手形支拂高ヲ總元帳及ヒ買掛金元帳ノ整理勘定ニ記入スヘシ

(借) 買掛金元帳勘定 ¥ 2,800

(貸) 總元帳勘定 ¥ 2,800

金銀出納帳賣掛金元帳勘定欄ヨリ商品代受入高ヲ總元帳及ヒ賣掛金元帳,整理勘定ニ記入スヘシ

(借) 總元帳勘定 ¥ 1,000

(貸) 賣掛金元帳勘定 ¥ 1,000

金銀出納帳買掛金元帳勘定欄ヨリ商品代支拂高ヲ總元帳及ヒ買掛金元帳ノ整理勘定ニ記入スヘシ

(借) 買掛金元帳勘定 ¥ 1,200

(貸) 總元帳勘定 ¥ 1,200

借方

借方		金銀出納帳					
月日	摘要	丁數	現金	當座預金	賣掛金元帳勘定		
1 1	、	500 —	1,500 —			
2 5	、	500 —		500 —		
" "	、		500 —			
4 20	、	500 —		500 —		
" "	、		500 —			
			1,500 —	2,500 —	1,000 —		
7 1	、	480 —	800 —			

金銀出納帳

		貸方					
月日	摘要	小切手番	丁數	現金	當座預金	買掛金元帳勘定	
2 5		、	500 —			
3 10		、		200 —	200 —	
4 20		、	500 —			
5 25		、		1,000 —	1,000 —	
6 30		、		500 —		
" "		、	20 —			
" "		、	430 —	800 —		
				1,500 —	2,500 —	1,200 —	

總元帳

賣掛金元帳勘定

3 30	總元帳勘定	、		500 —	貸	500 —
6 "	" "	賣1	4,800 —		借	4,300 —
" "	" "	受1		3,000 —	"	1,300 —
" "	" "	金1		1,000 —	"	300 —

買掛金元帳勘定

1 1	繰越	、		500 —	貸	500 —
3 30	總元帳勘定	、	500 —			0
6 30	" "	仕1		4,800 —	貸	4,800 —
" "	" "	支1	2,800 —		"	2,000 —
" "	" "	金1	1,200 —		"	800 —

總元帳試算表
大正六年六月三十日

資	本	金	1			2,500	—
商		品	2	1,000	—		
支	拂	手	3			2,300	—
倉	敷	料	4	20	—		
賣		上	5			4,800	—
仕		入	6	4,800	—		
受	取	手	7	3,000	—		
賣	掛	金	、	300	—		
買	掛	金	、			800	—
金		銀	、	480	—		
當	座	預	、	800	—		
				10,400	—	10,400	—

賣掛金元帳
總元帳勘定

3	30	總元帳勘定	、	500	—	借	500	—
6	30	" "	、		4,800	貸	4,300	—
"	"	" "	、	3,000	—	"	1,300	—
"	"	" "	、	1,000	—	"	300	—

賣掛金元帳試算表
大正六年六月三十日

丙	商	店	1	300	—		
總	元	帳	、			300	—

買掛金元帳
總元帳勘定

1	1	繰	越	、	500	—	借	500	—
3	30	總元帳勘定	、		500	—		0	
6	30	" "	、	4,800	—	借	4,800	—	
"	"	" "	、		2,800	—	"	2,000	—
"	"	" "	、		1,200	—	"	800	—

買掛金元帳試算表
大正六年六月三十日

乙	商	店	2			800	—
總	元	帳	、	800	—		

決算ニ於テハ整理勘定ハ財産勘定ノ一種トシテ整理ス〜シ

習練題第十

練習題第九(2)ヲ區分試算セヨ

第十五章 資本金及ヒ損益ヲ
秘密ニスル記帳法

資本金及ヒ損益ヲ使用人ニ知ラシムルコトヲ欲セサルトキハ帳簿ヲ内部帳簿ト外部帳簿トニ分チ内部帳簿ニハ資本金及固定資産等ヲ記入シテ主人コレヲ保管シ外部帳簿ハ一般ノ取引ヲ記帳シ使用人ヲシテ記帳セシムヘシ

内部帳簿トシテハ資本元帳ヲ使用シ外部帳簿トシテハ日記帳、商品仕入帳、商品賣上帳、手形記入帳等ト普通元帳トヲ使用ス 資本元帳ト普通元帳ト合シテ完全ナル總勘定元帳トナル 而シテ資本元帳ニ於テハ普通元帳勘定普通元帳ニ於テハ資本元帳勘定ナル整理帳定ヲ設ケテ區分試算ヲ行ヒ得ル様ニスヘシ

開算ノ時ハ次ノ例ノ如ク記帳スヘシ

例1. 前期繰越高現金 ¥500 當座預金 ¥3,000 什器 ¥500
商品 ¥4,000 賣掛金 ¥3,000 買掛金 ¥3,500 ナリ

内部帳簿ハ次ノ如ク記帳ス

(借) 什 器 ¥ 500
(") 商 品 " 4,000
(") 普通元帳勘定 " 3,000
(貸) 資 本 金 ¥7,500

外部帳簿ニ於テハ次ノ如ク記帳ス

(借) 金 銀 ¥ 500
(") 當座預金 " 3,000
(") 賣掛金 " 3,000
(貸) 買掛金 ¥3,500
(") 資本元帳勘定 ¥3,000

取引ハスヘテ外部帳簿ニ記入シ決算期ニ於テハ先外部帳簿ニ於テ財産口座及ヒ損益口座ヲ設ケ資本元帳勘定ヲ資本金勘定ノ如ク看做シテ決算スヘシ 或ハ手數ヲハフク爲ニ損益口座ヲ設ケスシテ損益勘定ヲ資本元帳勘定ニ振替スルモ可ナリ

例2. 外部帳簿ノ普通元帳殘高次ノ如シコレニヨリテ決算ヲ行ヘ

金	銀	1,000	—		
當座預金		3,500	—		
賣掛金		2,000	—		
營業費		400	—		
倉敷料		100	—		
仕入		6,000	—		
賣上				7,500	—
買掛金				2,500	—
資本元帳勘定				3,000	—
		13,000	—	13,000	—

資本元帳勘定		財 産	
	3,000	(金 銀)1,000	2,500(買掛金)
(営業費) 400	7,500 (賣上)	(當 預)3,500	4,000(資本元帳)
(倉敷料) 100		(賣掛金)2,000	
(仕 入)6,000			
4,000		6,500	6,500
10,500	10,500		

内部帳簿ニ於テハ外部帳簿ノ決算終リタルトキハ資本元帳勘定ノ内容ノ報告ヲ受ケコレヲ普通元帳勘定及ヒ其他ソレソレノ口座ヲ設ケテ記入シ又財産ノ評價ヲナシテ通常ノ決算ト同様ニ計算スヘシ

例3. 開算當時ノ財産ヲ例1, 決算期ノ外部帳簿ニ於ケル資本元帳勘定ハ例2ノ如ク而シテ財産評價ハ次ノ如シ コレニヨリテ決算ヲ行ヘ

商品棚卸高 ¥ 4,500

什器減價償却費 ¥ 100

資 本 金		什 器	
8,900	7,500	500	100(減價償却)
	1,400 (損益)		400
8,900	8,900	500	500

商 品		普通元帳勘定	
4,000	4,000	3,000	400(営業費)
(棚卸) 4,500	4,500	(賣上) 7,500	100(倉敷料)
8,500	8,500		6,000(仕 入)
			4,000
		10,500	10,500

倉 敷 料	
100	100

營 業 費	
400	400

仕 入	
6,000	6,000

賣 上	
7,500	7,500

賣 買	
(商品) 4,000	7,500 (賣上)
(仕入) 6,000	4,500 (棚卸)
2,000	
12,000	12,000

減價償却費	
100	100

財 産		損 益	
(什 器) 400	8,900 (資本金)	(倉敷料) 100	2,000 (賣買)
(商 品) 4,500		(營業費) 400	
(普通元帳) 4,000		(減 價) 100	
		1,400	
8,900	8,900	2,000	2,000

練習題第十一

1. 前期繰越高次ノ如シ コレヲ内部帳簿及ヒ外部帳簿ニ記入セヨ
 商品 ¥ 3,000 什器 ¥ 500 金銀 ¥ 100
 當座預金 ¥ 3,000 家屋 ¥ 5,000 賣掛金 ¥ 3,000
 買掛金 ¥ 4,000
2. 決算期ニ於ケル殘高及ヒ棚卸次ノ如シコレニヨリテ決算セヨ

資本金元帳殘高		普通元帳殘高	
什 器	500	受取手形	2,500
商 品	3,000	支拂手形	1,000
家 屋	5,000	資本元帳	5,500
土 地	1,000	金 銀	100
資 本 金	15,000	當座預金	4,500
普通元帳	5,500	賣 掛 金	3,000
	15,000	買 掛 金	2,500
	15,000	營 業 費	500
減價償却費		倉 敷 料	100
什器	¥ 100	假 受 金	400
家屋	" 250	利 息 入	100
商品棚卸高	¥ 2,500	仕 入	5,000
		賣 上	7,000
			16,100
			16,100

第十六章 小規模小賣店ノ記帳法

小規模小賣店ニアリテハ現金ニ關スル取引比較的多キニヨリ日記帳ヲハフキテスヘテノ取引ヲ金銀出納帳ニ記入シコレヨリ總勘定元帳ニ轉記スルヲ便ナリトス若シ現金出納ニ關セサル取引アルトキハ次ノ例ノ如クコレヲ現金取引ニ變化シテ記帳スヘシ

例 甲商店ヨリ商品 ¥100ヲ掛ニテ買入ル

(借) 商 品 ¥100

(貸) 甲商店 ¥100

カク仕譯スヘキヲ變シテ

(借) 商 品 ¥100

(貸) 金 銀 ¥100

(借) 金 銀 ¥100

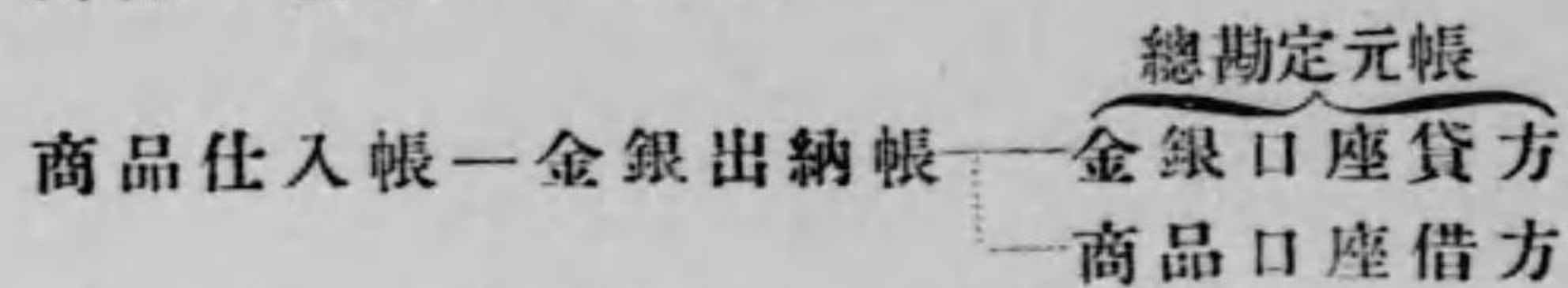
(貸) 甲商店 ¥100

而シテ金銀出納帳ニ於テハ眞實ノ現金出納ト假設ノ現金出納トヲ區別スル爲金額欄ヲ現金及ヒ振替ノ二欄ニ分ケ假設ノ現金出納ハ振替欄ニ記入スヘシ

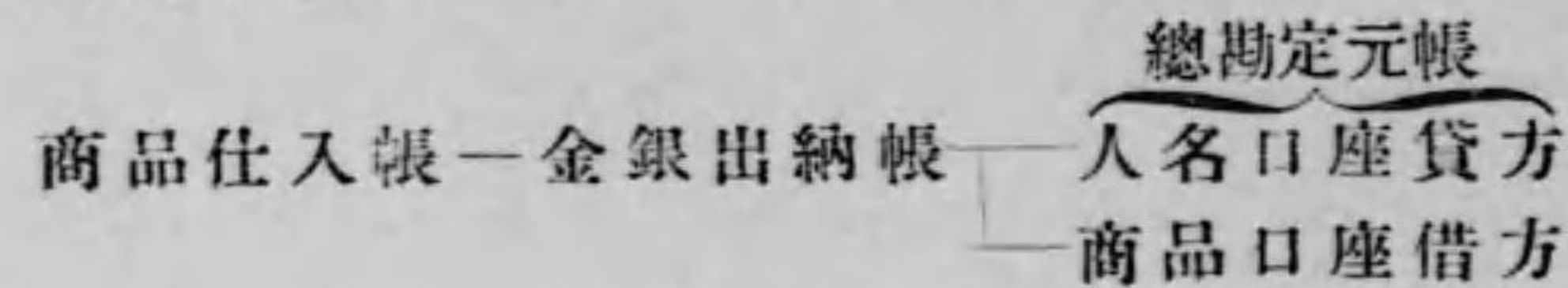
借方				貸方			
月日	摘 要	振替	現金	月日	摘 要	振替	現金
3 1	甲商店 買掛金	100	—	3 1	商品 甲商店ヨリ掛 ニテ買入ル	100	—
				3 2	商品 乙商店ヨリ 現金仕入		200

商品ノ仕入及ヒ賣掛金ヲ特ニ詳細ニ記ス爲ニ商品仕入帳及ヒ賣掛金元帳ヲ使用スベシ 商品仕入帳ハ商品別又ハ仕入先別ニ口座ヲ設ケ賣掛金元帳ハ地方別又ハいろは別ニ口座ヲ設クヘシ 若シ掛賣毎ニ人名別ニ記帳シ難キトキハ賣掛金日記帳(當座帳)ニ記帳シ置キテ賣掛金元帳(大福帳)ニ轉記スヘシ 商品ノ賣上ハ金銀出納帳中ニ特別ノ欄ヲ設ケテ記スヲ便ナリトス

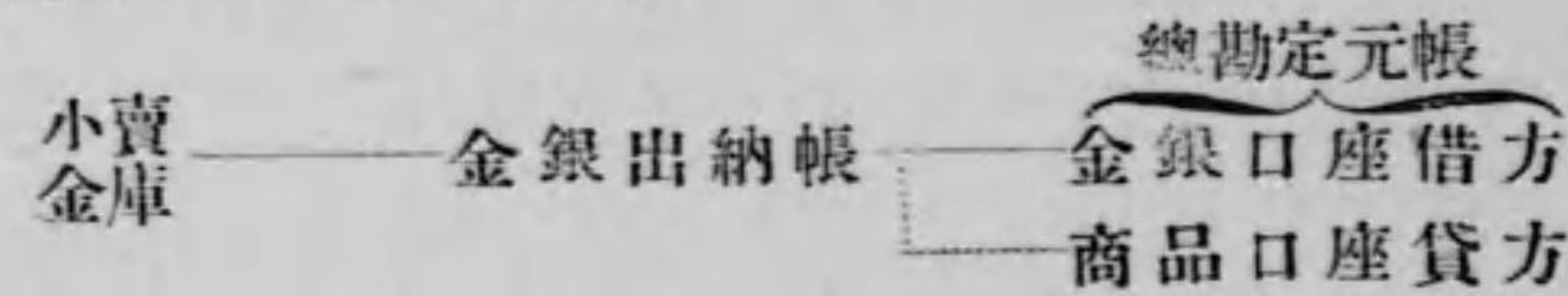
第一 商品ヲ現金ニテ仕入レタルトキ



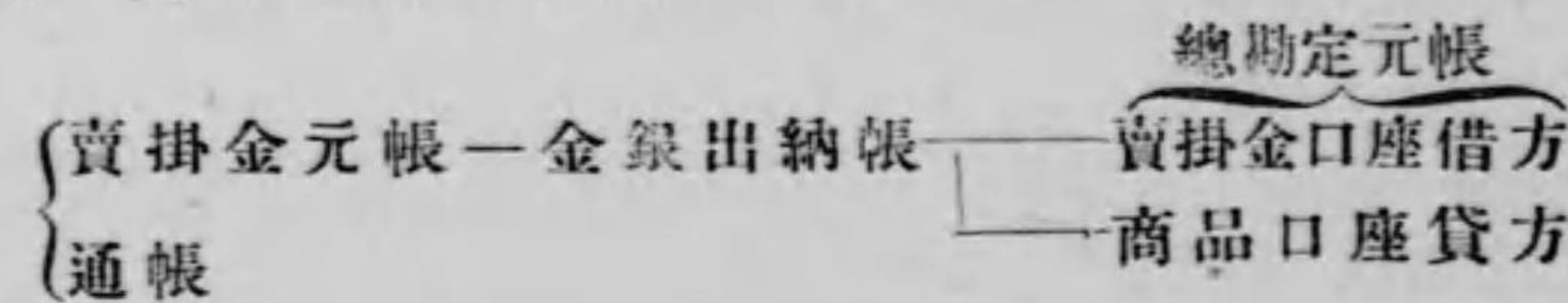
第二 商品ヲ掛ニテ仕入レタルトキ



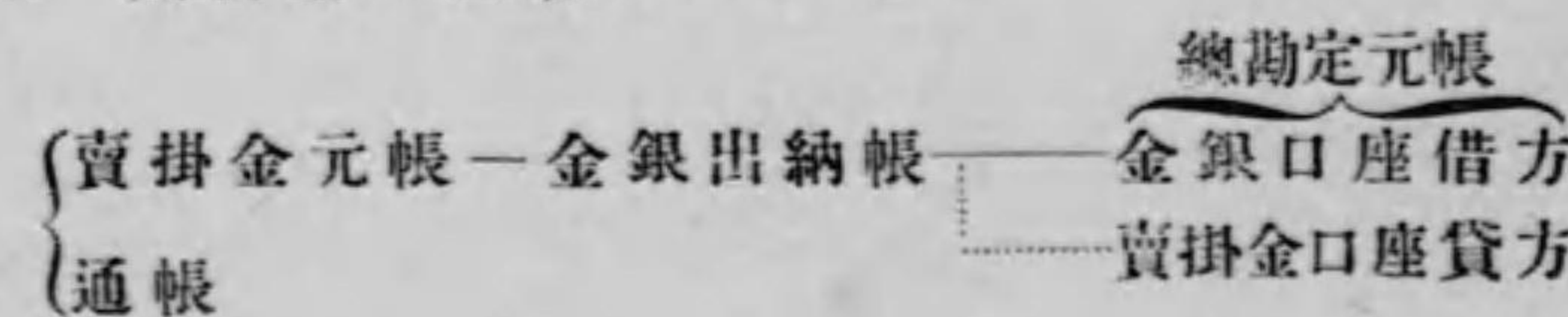
第三 商品ヲ現金ニテ賣リタルトキ



第四 商品ヲ掛ニテ賣リタルトキ



第五 賣掛金ヲ回收シタルトキ



第六 其他ノ取引

金銀出納帳——總勘定元帳

商品ノ現金賣上高ハ一日ノ賣上現金ヲ一般ノ現金ヨリ別ニナシ置キ其日ノ營業ヲ終リシトキ其總額ヲ計算シテ記帳スヘシ(現金登録器ヲ使用スルトキハ便利ナリ) 賣掛金ハ賣掛金元帳ヨリ其日ノ賣上高ヲ合計シテ金銀出納帳ニ記入スヘシ 營業ノ種類ニヨリテハ賣子ヲシテ現金賣傳票掛賣傳票ヲ認メシムヘシ カクスルトキハ計算ヲ正確ニスルコトヲ得

商法第二十五條第二項參照

總勘定元帳ニ於テハ金銀口座預金口座ヲ畧シテ金銀出納帳ヲ以テ代用スルモ可ナリ

金銀出納帳ハ記帳事項少キトキハ振替欄ヲ除クモ可ナリ又貸方欄ヲ多桁式ニシ總勘定元帳ヲ廢シテ定期ニ金銀出納帳ヨリ財産損益ノ現在高ヲ計算シテ一覽表(殘高試算表)ヲ作成スルモ可ナリ 一覽表ヲ作成スルニハ前回ノ一覽表ノ金額ヲ累計スヘシ

賣掛金日記帳

月						月	
日	人名	住所	丁數	品目	數量	金額	備考

金銀出納帳

月		借		貸		高	
日	摘要	賣上合計	現金賣	仕入	買掛金	營業費	諸口

一覽表

月		借		貸		方	
日	摘要						

帳簿ノ雛形ハ次ハス参照ヲ例題ヲ參照スヘシ

販賣品ヲ自家用トスルトキハ資本金勘定ニテ整理スヘシ
即金銀出納帳ノ借方ニ賣上ト區別スル爲ニ自家用ノ欄ヲ設ケテ一日ノ使用合計高ヲ記入シ而ノ其額ヲ資本金勘定ニテ貸方ニ記入スヘシ
或ハ特別ノ帳簿ヲ設ケテ記入シ置キ定期ニ其總高ヲ金銀出納帳ニ記入スヘシ

商法第二十五條第一項參照

決算ハ一年一回トシ年末又ハ營業ノ閑散ナル時期ニ於テ一定時ニナスヘシ

例 次ノ取引ヲ記帳セヨ

- 商品仕入帳
- 賣掛金元帳
- 金銀出納帳—總勘定元帳 (金銀及ヒ預金 口座ヲ畧ス)

一月一日 前期繰越高次ノ如シ

商品 ¥500 現金 ¥100 預金 ¥300 甲ニ對スル賣掛金 ¥10 子商店ニ對スル買掛金 ¥100

金銀出納帳—總勘定元帳

一月三日 甲ヨリ賣掛金 ¥10 現金ニテ受取ル

- 賣掛金元帳
- 金銀出納帳—總勘定元帳

全 日 乙ニ掛ニテ次ノ通り賣渡ス

白砂糖 10斤 ¥3

賣掛金元帳

全 日 賣上高ヲ記入ス 本日現金賣上高 ¥70

賣掛金元帳

金銀出納帳—總勘定元帳

一月四日 雜費 ¥5 現金ニテ支拂フ

金銀出納帳—總勘定元帳

全 日 子商店ヨリ次ノ通り掛ニテ買入ル

白砂糖 5俵 @ ¥25

商品仕入帳

金銀出納帳—總勘定元帳

全 日 現金 ¥50 ヲ銀行ニ預入ル

金銀出納帳

全 日 丑商店ヨリ次ノ通り買入レ代金ヲ現金ニテ支拂フ

赤砂糖 5俵 @ ¥20

商品仕入帳

金銀出納帳—總勘定元帳

全 日 甲ニ次ノ通り掛ニテ賣渡ス

赤砂糖 10斤 ¥2,60

賣掛金元帳

全 日 乙ニ次ノ通り掛ニテ賣渡ス

白砂糖 10斤 ¥3

賣掛金元帳

全 日 賣上高ヲ記入ス 本日現金賣上高 ¥30

賣掛金元帳

金銀出納帳—總勘定元帳

商品仕入帳

1. 白砂糖

月日	摘要	仕入先	種類	數量	單價	金額	運賃
1 4	掛	子商店	A A	5俵	25	— 125	—

2. 赤砂糖

月日	摘要	仕入先	種類	數量	單價	金額	運賃
1 4	現金	丑商店	A M	5俵	20	— 100	—

賣掛金元帳

1. 春町 甲

月日	品目	數量	借方	貸方	殘高	備考
1 1			10	—	10	—
" 3				10	— 0	繰越掛金受入
" 4	赤砂糖	10斤	2 600		2 600	

2. 夏町 乙

月日	品目	數量	借方	貸方	殘高	備考
1 3	白砂糖	10斤	3	—	3	—
" 4	" "	10"	3	—	6	—

金 銀

1

日	摘 要	元丁	借		
			振替諸口	賣上合計	掛 賣
1	資本金	前期繰越	410 —		
"	商 品	"			
"	賣掛金	"			
"	子商店	"	100 —		
3	賣掛金	甲ヨリ受入			
"	商 品	賣 上 高		73 —	3 —
"	賣掛金	諸 口			
4	營業費	雜 費			
"	商 品	子商店ヨリ買入			
"	子商店	商 品 代	125 —		
"		現金預入 ¥50			
"	商 品	丑商店ヨリ買入			
"	"	賣 上 高		35 600	5 600
"	賣掛金	諸 口			

借方ノ振替諸口欄ト掛賣欄トノ合計ハ

出 納 帳

月

方		貸 方		残 高	
現金賣	現金諸口	振 替	現 金	現 金	預 金
	400 —			100 —	300 —
		500 —			
		10 —			
				100 —	300 —
	10 —			110 —	300 —
70 —					
		3 —		180 —	300 —
			5 —	175 —	300 —
		125 —			
				175 —	300 —
				125 —	350 —
			100 —	25 —	350 —
30 —					
		5 600		55 —	350 —

貸方振替欄ノ合計ニ等シ

總勘定元帳

1. 資本金

1	1	繰越	1	810	—	貸	810	—
---	---	----	---	-----	---	---	-----	---

2. 商品

1	1	繰越	1	500	—	借	500	—
"	3	諸子商店	"		73	"	427	—
"	4	金諸	"	125	—	"	552	—
"	"		"	100	—	"	652	—
"	"		"		35600	"	616400	—

3. 賣掛金

1	1	繰越	1	10	—	借	10	—
"	3	金商	"		10		0	
"	"		"	3	—	借	3	—
"	"		"	5600		"	8600	

4. 子商店

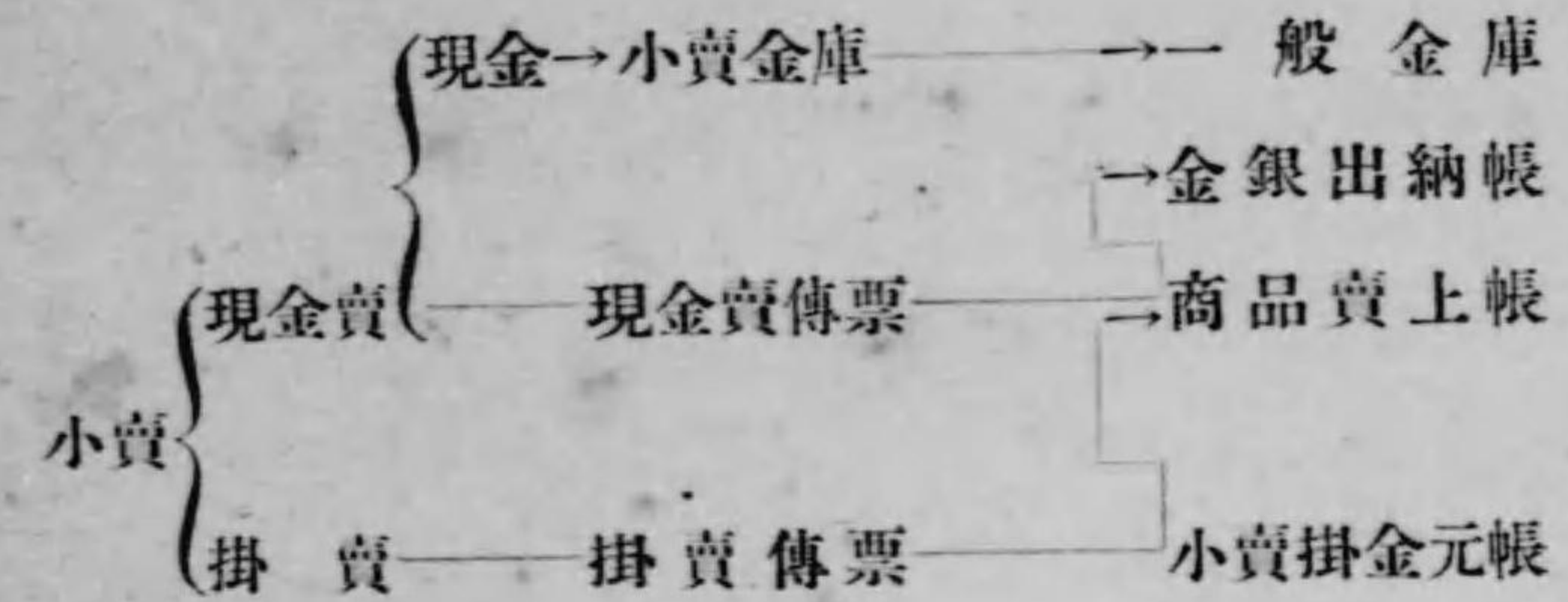
1	1	繰越	1	100	—	貸	100	—
"	4	商	"	125	—	"	225	—

5. 營業費

1	4	金銀	1	5	—	借	5	—
---	---	----	---	---	---	---	---	---

小賣兼業ニシテ商品ヲ區別セサルモニアリテハ小賣部ハ現金賣傳票又ハ現金登録器ヨリ一日ノ現金小賣高ヲ知リコレヲ金銀出納帳ト商品賣上帳トニ記入シ又掛賣傳票ヨリ小賣掛金元帳及ヒ商品賣上帳(一日ノ掛賣總高)ニ記入スヘシ 商品賣上帳ハ金額欄ヲ卸賣ト小賣トノ二欄ニ分ツヘシ而シテ小賣ノ賣掛金ハ小賣掛金ナル總括的勘定ニテ總勘定元帳ニ記入スヘシ

營業税法第十二條參照



正 誤

頁	行	誤	正
11	17	約束手形	支拂手形
15	6	貸方	借方
18	3	勘定トイフ	勘定)トイフ
"	"	セラレメル	セラレタル
25	9	乙商店委託品	甲商店委託品
31	8	¥1,0	¥10
39	14	¥300	¥800
45	12	減價償却	減價償却費
47	26	¥600	¥900
50	10	記入スヲ	記入スルヲ
52	19	仕入口座貸方	仕入口座借方

大正六年八月五日印刷

大正六年八月十五日發行

著作兼發行者

吉 永 專 吉

三重縣一志郡大三村大字大村二十七番屋敷

印刷者

中 井 鹿 治 郎

三重縣津市榮町六十四番地

〔非賣品〕

1-3259

16

371
16

16

終