

簿記

自己ノ振出小切手ノ信用ヲ證  
行へ持參シ、其ノ銀行ノ支拂  
シテ、絶對ニ不渡ノ憂ナキ爲

用キ現金 10,000圓預ケ入ル。

譯日記

要	元 丁	收 入	支 拂
金ス			10,000.00

收=、人名即銀行名ヲ科目トシテ支拂へ  
=銀行勘定又ハ當座預金勘定ヲ用フルヨ

△

小切手

一金

右金額此切手持參人へ御拂渡  
可被成候也

昭和 年 月 日

振出地

東京市神田區美土代町二丁目

株式會社 岩崎銀行

御中

支拂保證

No.

昭和 年 月 日  
株式會社岩崎銀行  
支配人

A		
昭和	先 渡	額 金
年		
月		
日		
		円

(3) 昭和銀行宛小切手 1,000圓ヲ振出シ支拂保證ヲ得。

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 5	昭和 銀行	小切手振出シ支拂保證ヲ受ク		1,000.00	

【註】 小切手ヲ保證セシメタルトキハ、銀行ヨリ現金ヲ引出シタルト同様ノ取引ヲ銀行ニ對シ生スル故ニ、銀行勘定收入ナリ。

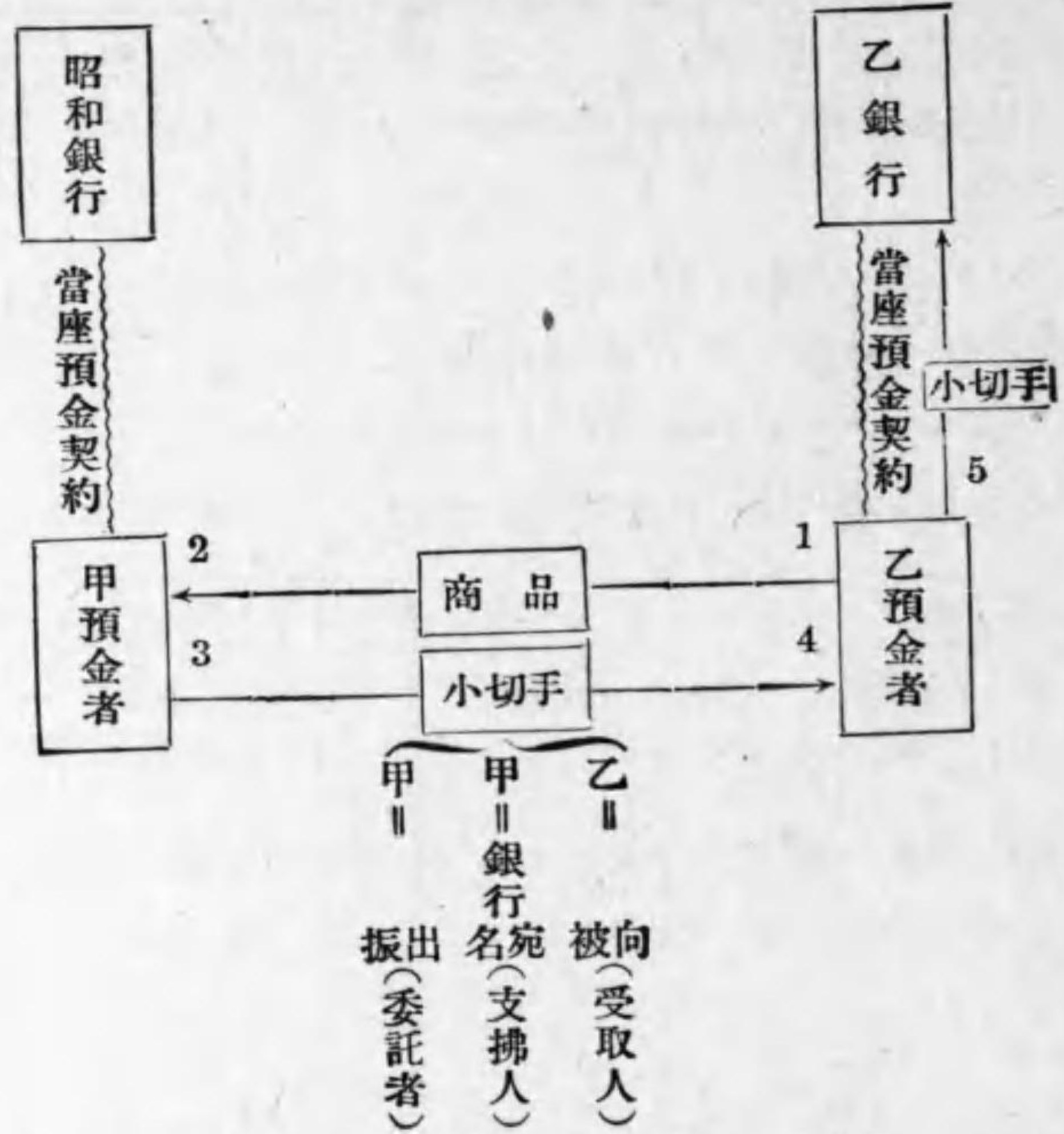
他人ニ渡シタルトキハ、現金ヲ渡シタルト同一ノ記入ヲ爲ス。

(2) 昭和銀行ヨリ小切手一號ヲ振出シ 1,000圓引出ス。

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 6	昭和 銀行	小切手 現金引出シ		1,000.00	

【註】 振出シタル小切手ヲ請求書トシテ、又領收證トシテ貸金ヲ回收セルナレハ人名勘定ニテ收入ナリ。

小切手振出取引ノ圖解



(4) 甲商店ハ乙商店ヨリ商品 1,000圓ヲ買入レ, 昭和銀行宛ノ小切手二號振出シ支拂フ (圖解 2—3)

甲商店ノ出納仕譯日記帳ノ記入例

年 月	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
1 6	商品	乙商店ヨリ商品買入ル			1,000.00
	昭和 銀行	上記代金小切手ヲ振出シ支拂フ		1,000.00	

【註】 小切手ヲ振出タ額タケ預金ハ減少ス從テ預金ノ引出シナレハ, 即銀行名勘定テ收入ナリ, 小切手ハ先方ヘ引渡セルモ。

(5) 乙商店ハ甲商店ヘ商品 1,000圓ヲ賣渡シ, 昭和銀行小切手ヲ受取ル (圖解 1—4)

乙商店ノ出納仕譯日記帳記入例

年 月	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
1 6	商品	甲商店ヘ商品ヲ賣渡シ昭和銀行小切手ヲ受取ル		1,000.00	

【註】 他人振出ノ小切手ヲ受取タル時ハ, 現金ト見做ス兌換券ニ等シケレハナリ故ニ現金收入取引ナリ。

(6) 乙商店ハ甲商店ヨリ受レタル, 昭和銀行小切手ヲ乙銀行ヘ預金ス (圖解 5)

乙商店ノ出納仕譯日記帳ノ記入例 (圖解 5)

年 月	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
1 6	乙 銀行	昭和銀行手切手ヲ預金ス			1,000.00

【註】 現金ト見做セル他人小切手ヲ預金セル故ニ現金支拂取引ナリ。

借越小切手ノ意義 小切手ハ資金ナクシテハ振出シ得ス, 若シ犯ス者ハ罰金ニ處セラルモノトス。

故ニ萬一ノ預金不足ニ對スル應急方法トシテ, 銀行ニ根抵當トシテ, 通例有價證券ヲ差入レ据置擔保トナス, 預金ナクモ

小切手ヲ振出シ、借越シ得ル、借越極度ヲ契約シ置クコトヲ得  
(銀行ヨリハ貸越トス)

(7) 借越小切手ヲ振出シ買掛代1,000圓拂フ。

(正式仕譯記入例)

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 6	當座 借越	當座借越小切手振出拂フ		1,000 00	
	買 掛 金	某商店へ上記ノ小切手ニテ拂フ			1,000 00

【註】 上記ノ記入ハ正式ニ借越勘定ヲ用タル仕譯ナリ、從テ預金ノ際ハ先ス借越ヨリ拂込返却シ残高アレハ預金トナルモノナリ。

(8) 當座借越千圓ノ有ル處へ本日現金2,000圓預金ス。

(正式仕譯記入例)

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 7	當座 借越	當座借越へ返却ス			1,000 00
	當座 預金	差引残高預金ス			1,000 00

【註】 現金2,000圓ノ内先ヅ借越アレハ返却ス残高ヲ預金トシテ整理ス。

(7) ノ例題ヲ略式ニテノ記入例

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 6	當座 預金	當座借越小切手振出シ拂フ		1,000 00	
	買 掛 金	某商店へ上記ノ小切手ニテ拂フ			1,000 00

【註】 上記ノ略式ニテハ當座預金勘定、又ハ何々銀行勘定ニテ當座借越勘定

ヲ用ヒス、從テ預金勘定ノ支拂残高ハ預金高ニテ收入残高ハ借越高ナリ。

(8) ノ例題ノ略式ニテノ記入例。

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 7	當座 預金	當座借越へ返却シ殊高ヲ預金ス			2,000 00

【註】 略式ニテ特ニ借越勘定ヲ用スシテ、返却ノ場合モ同一科目ニテ済ム故仕譯極メテ簡單ナリ。

### 第十三節

各帳簿ノ形式ト仕譯記帳例ヲ示ス。

#### 第一項

記入例＝假設問題

一月三日

- 1, 資本主ヨリ現金壹萬圓元入トシテ營業ス。
- 2, 荒木家具店ヨリ机, 椅子, 其ノ他家具金五百圓買入レ現拂ス。
- 3, 神田商店ヨリ現買ス, 上等木綿 2000反 @ ¥ 80
- 4, 岩崎商店ヨリ掛買ス, 中等木綿2000反 @ ¥ 70
- 5, 勝田商店へ現賣上等木綿1000反 @ ¥ 100
- 6, 高野商店へ掛賣中等木綿1000反 @ ¥ 090
- 7, 昭和銀行ニ當座預金ス, 金五千圓也。

- 8, 塚原商店ヨリ買入ル半高ヲ現拂シ, 残高ヲ掛トス。  
上等木綿3000反 @ ¥0.80
- 9, 吉原商店へ賣却ス, 半高ハ本日付來月末日拂ノ約束手形ニテ受取リ残ヲ掛トス, 上等木綿3500反 @ ¥1<sup>00</sup>
- 10, 藤田商店ヨリ中等木綿1000反 @ ¥0.70買入レ代金ハ本日付本月三十日拂ノ約束手形ヲ振出ス。

一月三十日

- 1, 岩崎商店へ買掛代金ノ半高ヲ昭和銀行拂小切手ニテ支拂フ金七百圓也。
- 2, 高野商店ヨリ賣掛代金ノ半高ヲ第一銀行小切手ニテ受ケ取ル, 金四百五十圓也。
- 3, 塚原商店へ買掛代金金額ヲ支拂フ, 金千二百圓也。
- 4, 吉原商店ヨリ賣掛代金金額ヲ現收ス, 金千七百五十圓也。
- 5, 藤田商店宛振出シタル約手本日満期日ニ付, 昭和銀行小切手ニテ支拂フ, 金七百圓也。
- 6, 本月分營業費下ノ如ク現拂ス, 合計三百五十圓也。

家費 ¥100—

給料 ¥200—

通信費 ¥ 5—

電燈料 ¥ 10—

雜費 ¥ 35—

決算整理事項

商品在庫高

上等木綿 500反 @ ¥0<sup>80</sup> ¥ 400<sup>00</sup>

中等木綿 2000反 @ ¥0<sup>70</sup> ¥ 1400<sup>00</sup>

合計 1800<sup>00</sup>

什器銷却高 ¥ 100<sup>00</sup>

第二項 出納仕譯記帳例

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1	3	資本主	1	10,000.00	
		資本主ヨリ元入アリ營業開始ス			
	什器	荒木家具店ヨリ机椅子其他家具現買	2		500.00
	商品	神田商店ヨリ現買 上等木綿2,000反@¥0.80	3		1,600.00
	商品	岩崎商店ヨリ掛買中等木綿2,000反@¥0.70	3		1,400.00
	岩崎商店	上記買掛代金	4	1,400.00	
	商品	藤田商店=現賣 上等木綿1000反@¥1.00	3	1,000.00	
	商品	高野商店へ掛賣 中等木綿1000反@¥80	3	900.00	
	高野商店	上記賣掛代金	5		900.00
	昭和銀行	當座預金ス	6		5,000.00
	商品	塚原商店ヨリ買入ル半高現拂ヒ殘高ヲ掛トス	3		2,400.00
	塚原商店	上等木綿3000反@¥80	7	1,200.00	
	商品	吉原商店へ賣渡シ半高ハ本日付來月末日拂ノ約束	3	3,500.00	
	受取手形	手形ニテ受取ル殘高ハ掛トス上等木綿	8		1,750.00
	吉原商店	3500反@¥1.00	9		1,750.00
	商品	藤田商店ヨリ買入ル中等木綿1000反@¥70代	3		700.00
	支拂手形	金ハ本日付本月末日拂ノ約束手形振出ス	10	700.00	
				18,700.00	16,000.00
		<b>本日殘高</b>			<b>2,700.00</b>
				18,700.00	18,700.00

出納仕譯記帳例

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1	30	岩崎商店	4		700.00
		買掛代金半高ヲ昭和銀行			
		昭和銀行	6	700.00	
		拂小切手ニテ支拂ス			
		高野商店	5	450.00	
		高野商店ヨリ賣掛代金半			
		高第一銀行拂小切手ニテ			
		受取ル			
		塚原商店	7		1,200.00
		買掛代全部支拂フ			
		吉原商店	9	1,750.00	
		吉原商店ヨリ賣掛代金現			
		收ス			
		支拂手形	10		700.00
		藤田商店宛振出シタル約			
		束手形満期日=付昭和銀			
		昭和銀行	6	700.00	
		行拂小切手ヲ渡ス			
		營業費	11		350.00
		本月分家賃¥100- 給料¥			
		200- 通信費¥5- 電燈料			
		¥10- 雜費¥35- 現稱ス			
				3,600.00	2,950.00
				2,700.00	
		<b>前日殘高</b>			<b>3,350.00</b>
		<b>本日殘高</b>		6,300.00	6,300.00

總 勘 定 元 帳

資 本 主

月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1	16,000.00		收	10,000.00

什 器

月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1		500.00	支	500.00

商 品

月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1		1,600.00	支	1,600.00
"	"	1		1,400.00	"	3,000.00
"	"	1	1,000.00		"	2,000.00
"	"	1	700.00		"	1,100.00
"	"	1		2,400.00	"	3,500.00
"	"	1	3,500.00		/	0-
"	"	1		700.00	支	700.00

總 勘 定 元 帳

岩 崎 商 店

4

月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1	1,400.00		收	1,400.00
30	"	2		700.00	"	700.00

高 野 商 店

5

月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1		900.00	支	900.00
30	"	2	450.00		"	450.00

昭 和 銀 行

6

月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1		5,000.00	支	5,000.00
36	"	2	700.00		"	4,300.00
"	"	"	700.00		"	3,600.00

塚 原 商 店

7

月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1	1,200.00		收	1,200.00
30	"	2		1,200.00	/	0

總勘定元帳

受取手形 8

月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	逦引殘高
1 3	日記帳ヨリ	1		1750.00	支	1750.00

吉原商店 9

月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引殘高
1 3	日記帳ヨリ	1		1750.00	支	1750.00
30		2	1750.00		/	0

支拂手形 10

月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引殘高
1 1	日記帳ヨリ	1	700.00		収	700.00
30		2		700.00	/	0

營業費 11

月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引殘高
1 30	日記帳ヨリ	2		350.00	支	350.00

日計表

1月3日

摘要	收入	摘要	支拂
資本主	10,000.00	什器	500.00
岩崎商店	1400.00	商品	700.00
塚原商店	1200.00	高野商店	900.00
支拂手形	700.00	昭和銀行	5,000.00
		受取手形	1750.00
		吉原商店	1750.00
		現金	2,700.00
	13,300.00		13,300.00

1月30日

摘要	收入	摘要	支拂
資本主	10,000.00	什器	500.00
岩崎商店	700.00	商品	700.00
		高野商店	450.00
		昭和銀行	3600.00
		受取手形	1750.00
		營業費	356.00
		現金	3350.00
	10,700.00		1,0700.00



月計表

1月30日

收		摘要	支拂	
合計	残高		残高	合計
		利益勘定		
		0		
		損失勘定		
		營業費	350.00	350.00
		負債勘定		
10,000.00	10,000.00	資本主		
1400.00	700.00	岩崎商店		700.00
1200.00		塚原商店		1200.00
700.00		支拂手形		700.00
		資産勘定		
		什器	500.00	500.00
5400.00		商品	700.00	6100.00
450.00		高野商店	450.00	900.00
1400.00		昭和銀行	3600.00	5000.00
		受取手形	1750.00	1750.00
1750.00		吉原商店		1750.00
		現金	3350.00	3350.00
22,300.00	10,700.00		10,700.00	22,300.00

總勘定元帳

資本主

1

月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 3	日記帳ヨリ	1	10,000.00		收	10,000.00
1 30	損益ヨリ	元12	650.00		/	10,650.00
	殘高	元13				0
				10,650.00	/	
			10,650.00	10,650.00		

什器

2

月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 3	日記帳ヨリ	1		500.00	支	500.00
1 30	損益へ(銷却高)	元12	100.00		/	400.00
	殘高へ(欄卸)	元13	400.00		/	0
			500.00	500.00		

總勘定元帳

商 品		3				
月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1		160000	支	160000
"	"	1		140000	"	300000
"	"	1	100000		"	200000
"	"	1	90000		"	110000
"	"	1		240000	"	350000
"	"	1	350000		/	0
"	"	1		70000	支	70000
30	殘高へ(棚卸)	元13	180000		收	110000
"	損益へ(賣買益)			110000	/	0
			720000	720000		

岩崎商店

岩 崎 商 店		4				
月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1	140000		收	140000
30	"	2		70000	"	70000
"	殘高へ			70000	/	0
			140000	140000		

總勘定元帳

高 野 商 店		5				
月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1		90000	支	90000
30	"	2	45000		"	45000
"	殘高へ	元13	45000		/	0
			90000	90000		

昭和銀行

昭 和 銀 行		6				
月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1		500000	支	500000
30	"	2	70000		"	430000
"	"	"	70000		"	360000
"	殘高へ	元13	360000		/	0
			500000	500000		

塚原商店

塚 原 商 店		7				
月 日	摘 要	日 丁	收 入	支 拂	收 又 支	差 引 殘 高
1 3	日記帳ヨリ	1	120000		收	120000
30	"	2		120000	/	0

總勘定元帳

受取手形 8						
月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 3	日記帳ヨリ	1		1750.00	支	1750.00
30	繰高へ	元13	1750.00		/	0
吉原商店 9						
月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 3	日記帳ヨリ	1		1750.00	支	1750.00
30		2	1750.00		/	0
支拂手形 10						
月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 3	日記帳ヨリ	1	700.00		収	700.00
30		2		700.00	/	0
營業費 187						
月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 30	日記帳ヨリ	2		350.00	支	350.00
	損益へ	元12	350.00		/	0

總勘定元帳

損益 利益 損失 12						
月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 30	商品賣賣益	元3	1100.00		収	1100.00
	什器銷却高	元2		100.00	/	1000.00
	營業費	元11		350.00	/	650.00
	資本主へ(純利益)	元1		650.00	/	0
			1100.00	1100.00		
残高 負債 資産 13						
月日	摘要	日丁	收入	支拂	収又支	差引残高
1 30	資本主	元1	10650.00		収	10650.00
	岩崎商店	元4	700.00		/	11350.00
	什器	元2		400.00	/	10910.00
	商品	元3		1800.00	/	9150.00
	高野商店	元5		450.00	/	8700.00
	昭和銀行	元6		3600.00	/	5100.00
	受取手形	元8		1750.00	/	3350.00
	現金	日2		3350.00	/	
			1,1350.00	1,1350.00		

2月1日繰越日記

月日	科 目	摘 要	元丁	收 入	支 拂
2	1	資 本 主		10650.00	
	"	岩崎 商店		700.00	
	"	什 器			400.00
	"	商 品			1800.00
	"	高野 商店			450.00
	"	昭和 銀行			3600.00
	"	受取 手形			1750.00
				11350.00	8000.00
		本日現金在高			3350.00
				11350.00	11350.00

第 三 項

各補助簿記入例及締切例

仕 人 帳

月日	摘 要	品 名	數 量	單 價	仕入金額		合 計
					仕入金額	合 計	
1	3	神田商店ヨリ現買	上等木綿	2000反	80	1600.00	1600.00
	"	岩崎商店ヨリ掛買	中  "	2000反	70	1400.00	3000.00
	"	塚原商店ヨリ買入	上等木綿	3000反	80	2400.00	5400.00
	"	藤田商店ヨリ買入	中等木綿	1000反	07	700.00	6100.00
	30	賣 買 益				1100.00	
						7200.00	

賣 上 帳

月日	摘 要	品 名	數 量	單 價	賣上金額	合 計
1	3	藤田商店へ現賣	中等木綿	1000反	100	1000.00
	"	高野商店へ掛賣	上等木綿	1000反	90	900.00
	"	吉原商店へ賣渡ス	上等木綿	3500反	100	3500.00
	30	棚卸表ヨリ				1800.00
						7200.00

商品出入簿

上 等 木 綿				中 等 木 綿						
月日	數 量			單 價	月日	數 量			單 價	
	入	出	残			入	出	残		
1	3	2000		2000	80	1	3	2000	2000	70
	"		1000	1000	100	"		1000	1000	90
	"	3000		400	80	"	1000		2000	70
	"		3500	500	100			2000	0	
			500	0				3000	3000	
		5000	5000							

營業費內譯簿

家 賃				給 料			
月日	摘要	金額	合計	月日	摘要	金額	合計
1 30	本月分家賃現拂	100.00	100.00	1 30	本月分給料現拂	200.00	200.00

運 賃 費				電 燈 料			
月日	摘要	金額	合計	月日	摘要	金額	合計
1 30	何々本月分現拂	5.00	5.00	1 30	本月分現拂	10.00	10.00

雜 費			
月日	摘要	金額	合計
1 30	何々本月分現拂	35.00	35.00

營業費內譯簿

月日	摘要	金額	合計
1 30	本月分現拂	100.00	100.00
"	"	200.00	300.00
"	"	5.00	305.00
"	"	10.00	315.00
"	"	35.00	350.00
1		100.00	
		100.00	
		200.00	
		5.00	
		10.00	
		35.00	

月 日	年 日	摘要	種 類	香 號	受取人	振出人	滿 期												振出日	振出場所	金額	支拂場所	金額	額 目		
							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12						月	日	
1	3	商品代約手			藤田商店	當店															70000		1	30	満期日決済	

月 日	年 日	摘要	種 類	香 號	受取人	振出人	振出場所	金額	支拂場所	金額	額 目	満期日決済

月 日	年 日	摘要	種 類	香 號	受取人	振出人	振出場所	金額	支拂場所	金額	額 目	満期日決済

簿 記 帳 簿

(第 一 號 式)

簿 記 帳 簿

年 日	月 日	摘要	種 類	香 號	受取人	振出人	振出場所	金額	支拂場所	金額	額 目	満期日決済
1	3	商 品	手 約		吉原商店	振出人		175000				

(第 二 號 式)

年 日	月 日	摘要	種 類	香 號	受取人	振出人	振出場所	金額	支拂場所	金額	額 目	満期日決済
1	3	商 品	手 約		吉原商店	振出人		175000				

(第 三 號 式)

年 日	月 日	摘要	種 類	香 號	受取人	振出人	滿 期												振出日	振出場所	金額	額 目
							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1	3	商 品	手 約		吉原商店	振出人												1	3	28	175000	現金收入済



第四項

貸借仕譯日記帳

月日	摘要	元丁	借方	貸方
1 3	(現金) (資本主) 資本金ヨリ元入レアリ營業開始ス	9 1	10,000.00	10,000.00
	(什器) (現金) 荒木商店ヨリ什器現買	2 9	500.00	500.00
	(商品) (現金) 神田商店ヨリ現買上等木綿2000反 @¥0.80	3 9	1600.00	1600.00
	(商品) (買掛金) 岩崎商店ヨリ掛買中木綿2000反 @¥0.70	3 5	1400.00	1400.00
	(現金) (商品) 勝田商店=現賣上木綿1000反 @¥1.00	3 9	1000.00	1000.00
	(賣掛金) (商品) 高野商店=掛賣中木綿1000反 @¥0.90	3 4	900.00	900.00
	(昭和銀行) (現金) 昭和銀行=當座預金ス	9 6	5000.00	5000.00
	(商品) (諸口) 現金塚原商店ヨリ買入上木綿300 @¥0.80反半高ハ現掛半高ヲ掛トス	3 7 11	2400.00	1200.00
	(諸口) (買掛金) 吉原商店=賣渡シ上木綿3500反 @¥1.00半高ヲ掛トシ半高ヲ本日付來月30日掛ノ約手受取ル	7 3	1750.00	1200.00
	(現金) (受取手形) 諸口	5 7	1750.00	3500.00
	總次		26300.00	26300.00

貸借仕譯日記帳

月日	摘要	元丁	借方	貸方
1 3	越 高 (商品) (支拂手形) 藤田商店ヨリ買入ル中等木綿1000反 @¥0.70代金ハ本日付本月末日掛ノ約手振出ス	3 8	26300.00	26300.00
	(買掛金) (昭和銀行) 岩崎商店へノ買掛金半高返済ス、昭和銀行小切手ニヨリ	5 6	700.00	700.00
	(現金) (賣掛金) 賣掛代金半高第一銀行小切手ニテ受取ル	9 4	450.00	450.00
	(買掛金) (現金) 塚原商店ヨリノ買掛金現拂ス	9 5	1200.00	1200.00
	(現金) (賣掛金) 吉原商店へノ賣掛金現收	9 4	1750.00	1750.00
	(支拂手形) (昭和銀行) 藤田商店振出シタル約手本日昭和銀行小切手ニテ支拂ス	8 6	700.00	700.00
	(現金) (營業費) 家賃¥10—給料¥200—通信費¥5—電燈料¥10—雜費¥35—現拂ス	9 01	350.00	450.00
	總次		5150.00	5150.00



總勘定元帳

資 本 主 1						
月 日	摘 要	日 丁	借 方	貸 方	貸 又 借	差 引 殘 高
1 3	現 金	1		10000.00	貸	10000.00
30	損 益	元13		650.00	貸	10650.00
	礎 高	元14	10650.00		/	0
			10600.00	10650.00		
什 器 2						
月 日	摘 要	日 丁	借 方	貸 方	貸 又 借	差 引 殘 高
1 3	現 金	1	500.00		借	500.00
1 30	損 益 (銷却高)	元13		100.00	貸	400.00
	礎 高	元14		400.00	/	0
			500.00	500.00		
商 品 3						
月 日	摘 要	日 丁	借 方	貸 方	貸 又 借	差 引 殘 高
3 3	現 金	1	1600.00		借	1600.00
	買 掛 金		1400.00		借	3000.00
	現 金			1000.00	貸	2000.00
	賣 掛 金			900.00	貸	1100.00
	諸 口		2400.00		借	3500.00
				3500.00	/	0
	支 拂 手 形	2	700.00		借	700.00
1 30	礎 高 (棚卸)	元14		1800.00	貸	1100.00
	損 益 (賣買益)	元13	1100.00		/	0
			7200.00	7200.00		

總勘定元帳

賣 掛 金 4						
月 日	摘 要	日 丁	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 殘 高
1 3	商 品	1	900.00		借	900.00
			1750.00		/	2650.00
30	現 金	2		450.00	貸	2200.00
				1750.00	/	450.00
	礎 高	元14		450.00	/	0
			2650.00	2650.00		
買 掛 金 5						
月 日	摘 要	日 丁	借 方	貸 方	借 又 貸	差 引 殘 高
1 3	商 品	1		1400.00	貸	1400.00
				1200.00	/	2600.00
30	現 金	2	700.00		借	1900.00
			1200.00		/	700.00
	礎 高	元14	700.00		/	0
			2600.00	2600.00		

總勘定元帳

昭和銀行 6

月日	摘要	日丁	借方	貸方	借又貸	差引残高
1 3	現金	1	5000.00		借	5000.00
30	買掛金	2		700.00	貸	4300.00
	支拂手形			700.00	貸	3600.00
	繰高へ	元14		3600.00	貸	0
			5000.00	5000.00		

受取手形 7

月日	摘要	日丁	借方	貸方	借又貸	差引残高
1 3	商品	1	1750.00		借	1750.00
30	繰高へ	元14		1750.00	貸	0

支拂手形 8

月日	摘要	日丁	借方	貸方	借又貸	差引残高
1 3	商品	1		700.00	貸	700.00
30	現金		700.00		借	0

總勘定元帳

現金 9

月日	摘要	日丁	借方	貸方	借又貸	差引残高
1 3	資本主	1	10000.00		借	10000.00
	什器			500.00	貸	9500.00
	商品			1600.00	貸	7900.00
			1000.00		借	8900.00
	和銀行			5000.00	貸	3900.00
	商品			1200.00	貸	2700.00
30	買掛金	2		1200.00	貸	1500.00
	賣掛金		1750.00		借	3250.00
	賣掛金		450.00		借	3700.00
	營業費			350.00	貸	3350.00
	繰高へ	元14		3350.00	貸	0
			13200.00	1200.00		

營業費 10

月日	摘要	日丁	借方	貸方	借又貸	差引残高
1 30	現金	2	350.00		借	350.00
	損益へ	元13		350.00	貸	0

總勘定元帳

損		益					11
月日	摘要	日丁	損失	利益	借又貸	差引	殘高
1	30	商品賣買益	元3		1100.00	貸	1100.00
		什器銷却高	元2	100.00		借	1000.00
		營業費	元10	350.00		借	600.00
		資本主へ(純利金)		650.00		貸	0
				1100.00	1100.00		

殘		高					12
月日	摘要	日丁	資產	負債	借又貸	差引	殘高
1	30	資本主	元1		10650.00	貸	10650.00
		買掛金	元5		700.00	借	11350.00
		什器	元2	400.00		借	10950.00
		商品	元3	1800.00		借	9150.00
		賣掛金	元4	450.00		借	8700.00
		昭和銀行	元6	3600.00		借	5100.00
		受取手形	元7	1750.00		借	3350.00
		現金	元9	3350.00		借	0
				1350.00	11350.00		

日計表

1月3日

摘要	借方	摘要	貸方
什器	500.00	資本主	10,000.00
商品	700.00	買掛金	2600.00
賣掛金	2650.00		
昭和銀行	5000.00	支拂手形	700.00
受取手形	1750.00		
現金	2700.00		
	13300.00		13300.00

1月30日

摘要	借方	摘要	貸方
什器	500.00	資本主	10,000.00
商品	700.00	買掛金	700.00
賣掛金	4500.00		
昭和銀行	3600.00		
受取手形	1750.00		
營業費	350.00		
現金	3350.00		
	10700.00		10700.00

第五項  
買掛元簿

岩崎商店

年月日	摘要	品名	数量	単價	借方	貸方	差引残高
1 3	掛買ス	中等木綿	2000反	70		1400 00	1400 00
30	昭和銀行 小切手ニ テ支拂ス				700 00		700 00
	次期ニ繰 越ス				700 00		0
					1400 00	1400 00	
2 1	前期ヨリ 繰越ス					700 00	700 00

塚原商店

年月日	摘要	品名	数量	単價	借方	貸方	差引残高
1 3	買入ル	上等木綿	8000反	80		2400 00	2400 00
	半高現拂ス				1200 00		1200 00
30	現拂ス				1200 00		0
					2400 00	2400 00	

賣掛元簿

高野商店

月日	摘要	品名	数量	単價	借方	貸方	残高
1 3	掛賣ス	中等木綿	1000反	090	900 00		900 00
30	第一銀行小 切手ニテ受 取ル					450 00	450 00
	次期ニ繰越ス					450 00	0
2 1	前期ヨリ繰 越ス				450 00		450 00

吉原商店

月日	摘要	品名	数量	単價	借方	貸方	残高
1 3	賣却ス	上等木綿	3000反	100	350 00		350 00
	約手ニテ受 取ル					1750 00	1750 00
30	現金ニテ收 入					1750 00	0
					350 00	350 00	

商品元簿残高表

品名	1月30日	月日	月日	月日	月日	月日	月日
	数量	数量	数量	数量	数量	数量	数量
上等木綿	500						
中等木綿	2000						
	2500						

賣掛元簿殘高表

店名	1月3日	1月30日	月日	月日	月日	月日	月日
	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
高野 商店	900.00	450.00					
吉原 商店	1750.00						
	2650.00	450.00					

買掛元簿殘高表

店名	1月3日	1月30日	月日	月日	月日	月日	月日
	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
岩崎 商店	1400.00	700.00					
塚原 商店	1200.00						
	2600.00	700.00					

貸借對照表 1月30日 作成

摘要	金額	摘要	金額
<b>資 産 ノ 部</b>		<b>對 外 負 債 ノ 部</b>	
現 金	3350.00	岩 崎 商 店	700.00
昭 和 銀 行	3600.00		
商 品	1800.00	<b>對 內 負 債 ノ 部</b>	
受 取 手 形	1750.00	資 本 主	10650.00
高 野 商 店	450.00		
道 路	400.00		
	11350.00		11350.00

財 産 目 録 1月30日 現在

摘要	金額	摘要	金額
<b>資 産 ノ 部</b>		<b>對 外 負 債 ノ 部</b>	
(現金及當座預金)		(買掛金)	
現金手許在高	¥3350	明細表通	700.00
昭和銀行預金	¥3600		
	¥6950		
(商 品)			
棚卸表通	1800.00		
(受取手形)			
明細表通	1750.00		
(賣掛金)			
明細表通	450.00		
(什 器)			
棚卸表通	400.00		
	11350.00		700.00

## 損益計算書

自一月三日  
至一月三十日

摘要	金額	摘要	金額
<b>損失ノ部</b>		<b>利益ノ部</b>	
(營業費)		(商品賣買益)	
借家料 ¥ 100-		總賣上高 ¥ 5400-	
給料 ¥ 200-		棚卸 ¥ 1800-	
通信費 ¥ 5-		+	
電燈費 ¥ 10-		¥ 7,200-	
雜費 ¥ 35-	350 00	總仕入額 ¥ 6,100-	1100 00
		-)	
(什器銷却高)			
原價 ¥ 500-	100 00		
棚卸 ¥ 400-			
純利益	650 0		
	1100 00		1100 00

## 第十四節

## 決算ノ意義

決算トハ、一會計期間ノ未ニ於テ、其ノ期間内ニ發生セル損失及ビ利益高ノ内容ト、其期間未現在所有ノ資産ト負債高ヲ確實明瞭ナラシムル目的ヲ以テ、一時的(通常決算)又ハ永久的(廢業決算)ニ帳簿ヲ締切り、帳簿並ニ會計ノ精算整理ヲ行フ方法ヲ云フ、

## 第一項

## 決算ノ時期

商法第二十六條「動産、不動産、債權、債務、其他ノ財産總目錄及貸方、借方ノ對照表ハ、商人ノ開業ノ時、又ハ會社設立ノ時及毎年一回一定ノ時期ニ於テ、之レヲ特ニ設ケタル帳簿ニ記載スルコトヲ要ス」及第二十七條「年二回以上利益ノ配當ヲ爲ス會社ニアリテハ、毎配當期ニ前條ノ規定ニ從ヒ、財産目錄及貸借對照表ヲ作ルコトヲ要ス」ト規定アル以上、直接決算時期ヤ回数ヲ定メラレサルモ、現在ノ複式簿記ニ於テハ以上ノ表ハ必ず決算ヲ行ザレバ、作製シ得ザルノデアル、要スル一會計期間ハ、一ケ年即十二ケ月ヲ延長スルコトハ、不能デアツテ必ず、十二ケ月以内ニ一度決算ヲ行ワザルベカラズ、從テ一月一日ヨリ十二月卅一日迄ヲ、一會計期間トス

レバ、是レヲ年度會計期間ト云ヒ、其年度末十二月末ニ一度行フ場合ト、一月一日ヨリ六月三十日迄ヲ上半期、前半期ト稱シ、七月一日ヨリ十二月三十一日迄ヲ下半期、後半期ト稱シテ、年二回ノ決算ヲ行フ場合、或ハ商人トシテ其營業ノ最モ閑散ノ一定ノ時期ヲ選デ年ニ一回或ハ二回行フ場合ト會社ナラバ定款ニ定メタル時期ニ行フ、

## 第二項

### 決算ノ種類

- (1) 必要上ノ種類
- |   |            |
|---|------------|
| { | 通常結算(繰越決算) |
|   | 閉業決算(締切決算) |

### 通常決算

營業繼續中ノ一期間末ニ行フ、一會計期間ニ對スル反省的ノ一時的ノ結算デアル、

#### 普通決算ニ於ケル注意點

- 1, 棚卸表ニ計上セラル、財産評價價格ハ、營業常態ニアル時價價格ヲ以テ、標準トスル、
- 2, 決算口座中財産勘定ヲ設定スル場合ハ、殘高勘定ナル名稱ヲ用キズシテ、繰越ヲ用フ、(但シ一般ニ此ノ口座ヲ省略スルノ傾向アリ)損益口座ハ異ラズ、
- 3, 繰越勘定ニ一括セラルベキ性質ノ各勘定口座ハ、移記ノ際ハ摘要ヘ繰越(又ハ次期繰越)ナル文字ヲ以テセル(正式略

式ノ別ナク同ジ、

## 閉業決算

營業ヲ廢止スル折ニ行フ、閉鎖式ノ永久的決算デアル、

### 閉業決算ニ於ケル注意點

- 1, 棚卸表ノ財産評價ハ營業廢止ニヨル、清算價格ヲ以テ標準トシテナサル、
- 2, 決算口座ハ(損益口座)及殘高口座ヲ必ず設定セザル可ラズ、此ノ場合ニ繰越ナル文字ハ用フベカラズ、
- 3, 殘高口座ニ屬スル性質ノ各口座ハ總テ、其ノ口座移記ニ際シ、摘要ニ殘高ナル文字ヲ以テス、次期ニ繰越スコト不必要ナルヲ以テ、締切ノ上ハ繰越ヲナサズ、

- (2) 方法上ノ種類
- |   |            |
|---|------------|
| { | 大陸式決算法(正式) |
|   | 英米式決算法(略式) |

## 第三項

### 大陸式決算法

元帳ノ移動ニハ必ず、仕譯日記帳ヲ經由セヨトノ大陸派ノ鐵則ヲ決算締切記入ニモ守リ、仕譯日記帳ヲ經由シテ、振替記入ニ依リ、總元帳ノ締切ヲ行フ方法デアル、是レ理論ニ重キヲ置ク、故ニ學者ハ正式ト云フ、

#### 大陸式決算法トシテノ記入例

出納仕譯日記帳記入例

營業費口座締切振替

(收)		(支)	
(營業費)	500,00	(損益)	500,00

(註) 損益決算口座へ移ルベキ營業費ハ損益勘定ト振替フ

昭和銀行口座締切振替

(收)		(支)	
(昭和銀行)	1,000,00	(残高)	1,000,00

(註) 残高決算口座へ移ルベキ昭和銀行勘定ハ残高勘定ト振替フ

總元帳締切記入例

營業費勘定

年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收 支	差引残高
1 30	損益		500,00		支	500,00

昭和銀行勘定

年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收 支	差引残高
1 30	残高		1,000,00		支	1,000,00 0

損益  
(利益)(損失)

年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收 支	差引残高
1 30	營業費			500,00	支	500,00

残高

年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收 支	差引残高
1 30	昭和銀行			1,000,00	支	1,000,00

第四項

英米式決算法

決算締切記入ニ限リ元帳内ノ移動ヲ、直接ニ記セトノ英米學者ノ主張ニヨリ、特ニ此ノ決算締切記入ノ場合ニ限リ、仕譯日記帳ヲ經由セズ、元帳内ニ於テ行フ方法デアル、故ニ略式ト稱ス、普通此ノ略式ニテ決算ヲ行フ、

第五項

決算順序概要

- (1) 当期ニ負擔スベキ、未記入ナル未拂費用及未收入収益ヲ調査シ、振替仕譯整理スルコト、



- (2) 当期ニ既拂セル後期分ノ費用及、既收ノ後期分収益ヲ調査シ、後期へ繰延仕譯整理スルコト、
- (3) 實物調査ニ依リ、棚卸表ヲ作成スルコト、
- (4) 主要帳檢算表ヲ作り、總元帳ノ正否ヲ検査スルコト、
- (5) 補助簿表ヲ作り主要帳表ト突合ヲ行ヒ、記入ノ正否ヲ検査スルコト、
- (6) 各補助簿ヲ締切整理記入ヲ行フコト、
- (7) 總勘定元帳ノ締切決算ヲ行フコト、
- (8) 損益計算書、貸借對照表、財産目錄、純損益處分案等ヲ作製スルコト (純損益處分案ハ會社ニ限ル)

## 第六項

## 決算之手續

- (1) 当期ニ負擔スベキ未拂費用及未收入益ヲ調査シ、振替仕譯整理スルコト、
- (イ) 未記入ニ在ル未拂費用ノ振替記入  
當期間内ニ於テ、當然負擔スベキ費用ニシテ、未記入ノ未拂分ハ一方損失記入ヲ行ヒ、一方未拂金ナル負債勘定ヲ以テ、振替記入ヲ行フベキナリ、  
未拂營業費 100圓ヲ振替フ、

(收) (支)

(營業費未拂金)	(營業費)
100,—	100,—

後期ニ於テ未拂營業費拂フ、

(收) (支)

(未拂營業費)
100,—

(ロ) 未記入ニアル未收入利益ノ振替記入、

當期間内ニ於テ當然收入スベキ利益ヲ未記入ナル場合ハ、一方利益收入記入ヲ行ヒ、一方未收金ナル債權勘定ヲ以テ振替記入ヲ行フベキナリ、

未收ノ收入手數料 100圓ヲ振替フ、

(收) (支)

(收入手數料)	(未收入手數料)
100,—	100,—

後期ニ於テ未收入手續料收入ス、

(收) (支)

(未収入手数料)

100,—

(2) 当期既拂セル後期分ノ費用及既收ノ後期分収益ヲ調査シ、後期へ繰延仕譯整理スルコト、

(イ) 既拂記入ノ後期分ノ負擔ニ屬スル、損費ヲ未経過資産勘定へ振替へ後期へ繰延記入ヲ行フコト、是ノ後期分費用勘定ヲ簿記上繰延資産ト稱ス、

既拂火災保険料中ノ次期分ヲ五十圓後期へ繰延振替ス

(收) (支)

(火災保険料)

50,—

(未経過火災保険料)

50,—

後期ニ於テ未経過資産勘定ハ損失勘定へ振替ス

(收) (支)

(未経過火災保険料)

50,—

(火災保険料)

50,—

(ロ) 既收記入ノ後期分ノ収益ニ屬スル利益ヲ、未経過負債勘定へ振替へ後期へ繰延記入ヲ行フコト、是ノ利益ノ繰延負債勘定ヲ簿記上繰延負債ト稱ス、

既收割引料中ノ次期分ノ五十圓ヲ後期へ繰延振替ス、

(收) (支)

(未経過割引料)

50,—

(割引料)

50,—

後期ニ於テ未経過負債勘定ハ利益勘定へ振替ス、

(收) (支)

(割引料)

50,—

(未経過割引料)

50,—

(3) 棚卸表ヲ作製スルコト

棚卸トハ残り品ヲ店棚カラ下シテ、實物ヲ調べルト云フ、意味ノ言葉デ、商品、什器、有價證券、建物等ヲ實物ニ就テ精密ニ調査ノ上、其ノ得タル數量實質ニ對シ、適當ナル評價、又ハ銷却ヲナス、此ノ表ヲ棚卸表ト云フ、商品ノ如キニ對シテハ、商品出入元帳等アルモ、帳簿上ノ

殘數ハ必シモ、實物數量ト一致スベキモノニ非ズ、粉失、破損、等ニ依リ不足勝ノモノナリ、故ニ帳簿ノ殘數表ハ單ニ實物調査ノ參考的資料トシテ、作成セラルベキモノニシテ、決算ガ要求スル棚卸表ハ、實物調査ノ手段ヲ經由シタル表ナルコトヲ要ス、

棚卸ノ評價法ニ下ノ三法アリ、

(イ) 原價主義

仕入ノ原價ヲ、即、其ノ物品ノ取得ノ當時ニ於ケル價格ヲ以テ、評價スル主義ナリ、現行法上ニ於テハ、次ノ時價ニ依ラザルベカラザルモ、理論的ニハ最モ合理的評價法ナリ、

(ロ) 時價主義

仕入ノ原價ニハ關セズ、現在ノ市場相場ニ依リ評價スル式ナリ、

現行ノ我が商法ハ、第二十六條ニ於テ、財産目録調製ノ時ニ於ケル、市場相場不超過ノ規定ヲ以テ、此ノ時價主義的評價法ヲ強要シ居ルノデアルカラ、時價主義ニ依ルコトヲ要シマス、

(ハ) 低價主義

原價ト時價ト對照シテ、低キ價格ヲ以テ評價スル主義ナリ、此ノ主義ハ現行法ニモ反セズ、最モ理想的ナル評價法デアル、

例ヘバ、原價 10圓ノ商品ガ下落シテ、時價 8圓ノ場合ハ、無論 8圓ニ評價セザルベカラザルモ、原價 10圓ノ商品ガ時價 15圓ニ騰貴セル場合ハ、當然 15圓ニ評價シ得ルモ若シ此ノ場合時價 15圓ニテ評價センカ、帳簿上ノ利益ガ 5圓生ズルコトニナル所謂空利ノ記帳トナル、空利トハ實際ニ現金ヲ握ラザル

利益タル計算上ノ利益ヲ云フノデ、財政上有害デアルカラ、此ノ様ナ場合ニハ時價ト原價トヲ對照シテ、低キ方ノ價格ニ評價スルコトハ、財政ヲ極メテ安固ナラシムルモノナリ、

- 1, 時價ガ原價ヨリ低キ場合ハ時價ニ據ルコト、
- 2, 時價ガ原價ヨリ高キ場合ハ原價ニ據ルコト、

減價計算法

固定資産タル、什器、建物、機械、器具、等ハ使用減價ヲ生ズルモノデアル、故ニ時價ニ關セズ、使用減價ヲ毎決算期毎ニ算定シテ、銷却仕譯記入ヲ行フコトヲ要ス、

平均式減價計算法

$$(\text{原價}) - (\text{廢物價額}) \div (\text{使用年限}) = (\text{一年ノ減價})$$

$$\text{故ニ} (\text{原價}) - (\text{一年ノ減價}) = (\text{現在價格})$$

破産ノ場合ニ於ケル棚卸額

破産ノ場合ニ於ケル評價ハ、換價額ニ依ルコト、即、直接ニ現金ト引換ヘ得ル價格ヲ以テ、評價スルコト、

棚卸表記入例

商品棚卸表		何年何月何日				評價 益損	
品名	數量	原價	評價	原價	評價額	評價益	評價損
梅印木綿	100	100	80	1,000.00	800.00		200.00
松印木綿	200	110	100	2,200.00	2,000.00		200.00
越後上布	500	800	800	4,000.00	4,000.00		
				7,200.00	6,800.00		400.00

什器棚卸表 何年何月何日調

品名	数量	原単價	評價單價	原價	評價額	評價損益	
						評價益	評價損
机	100ヶ	500	400.00	500.00	400.00		100.00
椅子	100ヶ	500	400.00	500.00	400.00		100.00
金庫	2ヶ	500.00	400.00	1,000.00	800.00		200.00
				2,000.00	1,600.00		400.00

(4) 主要元帳檢算表ノ作製ニ依リ、總勘定元帳ノ記入ノ正否ヲ檢算スルコト、

(5) 各補助簿表ノ檢算表ヲ作製シ、主要元帳表ト突合ヲ行ヒ記入ノ正否ヲ檢算スルコト、

#### 平均セル誤謬發見法

主要元帳檢算表カ收支、或ハ貸借金額カ、平均セルニ拘ラズ誤謬アル場合アリ、例ヘバ、商品口座ノ支拂ヘ、轉記スベキ1,000圓ヲ買掛金口座ノ支拂ヘ1,000圓記入スルカ如キ、又ハ振替收支ノ金額ノ双方脱漏、其他ニ依ル平均セル誤記ハ日計表、月計表ニテハ見出ス事ハ不可能デアル、然ルニ補助簿表ト對照スルトキハ、不正記入アレハ必ズ、其ノ金額ノ不一致ニ依リ、誤謬ガ發見セラル、事ニナルノデ、不正記入ナキトキハ必ズ、其金額ガ一致スルモノデアル、

(6) 各補助簿ヲ締切整理記入ヲ行フコト

次ニ述ブル總勘定元帳ノ締切ト同一方法ニテ、各補助簿ヲ締切ノデ、尙、各補助簿ノ締切形式參照ノ上ニ、各個々ノ異ナル補助簿毎ノ締切法ヲ研究スルコトヲ要シマス、

(7) 總勘定元帳ノ締切手續

第1手續 總勘定元帳末尾ヘ、損益及残高ノ決算口座ヲ設定スルコト、

(イ) 損益口座ヘハ、總勘定元帳ノ各口座中ノ損失及、利益ニ屬スル諸勘定ヲ轉記スルモノトス、

(ロ) 残高口座ヘハ、總勘定元帳ノ各口座中ノ資産及負債ニ屬スル、諸勘定ヲ轉記スルモノトス、

第2手續 各混合口座ヲ分析計算記入ヲ行ヒ、損益口座ト残高口座ヘ轉記スルコト、

(イ) 商品混合口座ヘ、商品棚卸額ヲ利用シテ、分析記入ヲ行フコト、

商品口座分析記入ノ仕方

商品口座ノ賣上金額欄(即チ收入欄或ハ貸方欄)ヘ棚卸額ヲ加算記入シ、賣買損益ノ算出ヲ行フ、同時ニ棚卸額ハ直ニ残高決算口座ヘ轉記スルコト、又タ商品口座ニ算出セラレタル賣買損益額ヲ損益決算口座ヘ轉記スルコト、

#### 混合口座分析法式

商品ノ仕入總額ヨリ棚卸額ヲ引去リ，商品賣上總高ト對立セシメルトキハ，正確ナル賣買損益ヲ算出シ得ルノデアル，最モ純理的ナルモ記帳技巧上ニ於テハ，寧ロ賣上總高ヘ棚卸額ヲ加算シ，仕入總額ヲ引去リテ行ヒ，賣買損益ヲ算出スル法式ヲ採用ス，

純理式

$$(1) \quad (\text{商品仕入總額}) - (\text{商品棚卸高}) \sim (\text{商品賣上總額})$$

$$= \text{損益} \begin{cases} \text{賣上超過額} = \text{利益} \\ \text{仕入超過額} = \text{損失} \\ \text{平均} = \text{零} \end{cases}$$

記帳式

$$(1) \quad (\text{商品賣上總額}) + (\text{商品棚卸高}) \sim (\text{商品仕入總額})$$

$$= \text{損益} \begin{cases} \text{賣上超過額} = \text{利益} \\ \text{仕入超過額} = \text{損失} \\ \text{平均} = \text{零} \end{cases}$$

$$(2) \quad (\text{商品賣上總額}) - (\text{戻り高}) + (\text{棚卸高}) \sim (\text{商品仕入總額}) -$$

$$(\text{返送高}) + (\text{繰越高}) = \text{損益} \begin{cases} \text{賣上超過額} = \text{利益} \\ \text{仕入超過額} = \text{損失} \\ \text{平均} = \text{零} \end{cases}$$

(ロ) 什器、建物、等ノ固定資産ニ屬スル混合口座ノ減價額ヲ銷却記入シ，其ノ減價銷却額ハ直ニ，損益決算口座

ヘ轉記スルコト，又タ銷却後ノ現在額ヲ殘高決算口座ヘ轉記スルコト，

**第3手續** 各純正口座ヲ締切リ，損益，又ハ殘高決算口座ヘ轉記セヨ，

(イ) 純正損益口座，締切ト轉記ノ仕方

純正損益口座ハ，摘要ヘ損益ト朱記シ，最後ノ殘高ヲ反對金額欄ヘ，反對朱記シ，殘高欄ヲ零トシテ締切ルコト直ニ反對朱記セル締切數字ハ，損益決算口座ヘ，黒ペンニテ反對轉記セヨ，

(ロ) 純正殘高口座ノ締切ト轉記ノ仕方

純正殘高口座ハ，摘要ヘ殘高ト朱記シ，最後ノ殘高ヲ反對金額欄ヘ反對朱記シ，殘高欄ヲ零トシテ，締切ルコト，直ニ反對朱記セル締切數字ハ，殘高決算口座ヘ，黒ペンニテ反對轉記セヨ，資本金口座ハ，個人ノ場合ハ，除キ後廻シトシテ，損益決算口座締切後ニ締切ルコト，

**第4手續** 損益決算口座ヲ締切ルコト，

以上ノ方法ニテ，諸損益勘定ヲ悉ク轉記セル損益決算口座ノ最後ノ殘高ハ，是レ實ニ當期純損益額ナリ，故ニ摘要ヘ當期純損益金ト朱記シ，個人ノ場合ハ資本主ヘト朱記シ反對金額欄ヘ反對朱記シ，殘高欄ヲ零トシテ締切ルコト，

同時ニ其ノ當期純損益金ハ、直ニ資本金口座へ黒ペンニテ反對轉記スルコト。

**第5手續** 資本主口座へ、純損益金組込及締切ノ仕方個人ノ場合ハ、損益決算口座尻タル純損益金ヲ、資本主口座ノ摘要へ損益口座ヨリト黒記シテ、反對轉記スルコト、

- (イ) 純利益ナレバ、資本主口座ノ收入(貸方)へ記入ス、
  - (ロ) 純損失ナレバ、資本主口座ノ支拂(借方)へ記入ス、
- 純損益ヲ組込記入セル資本主口座ハ、摘要へ残高ト朱記シ最後ノ残高ヲ反對金額欄へ朱記シ、残高欄ヲ零トシテ締切ルコト、

直ニ反對朱記セル締切數字ハ、決算残高口座へ反對轉記スルコト、

**第6手續** 残高決算口座締切ノ仕方

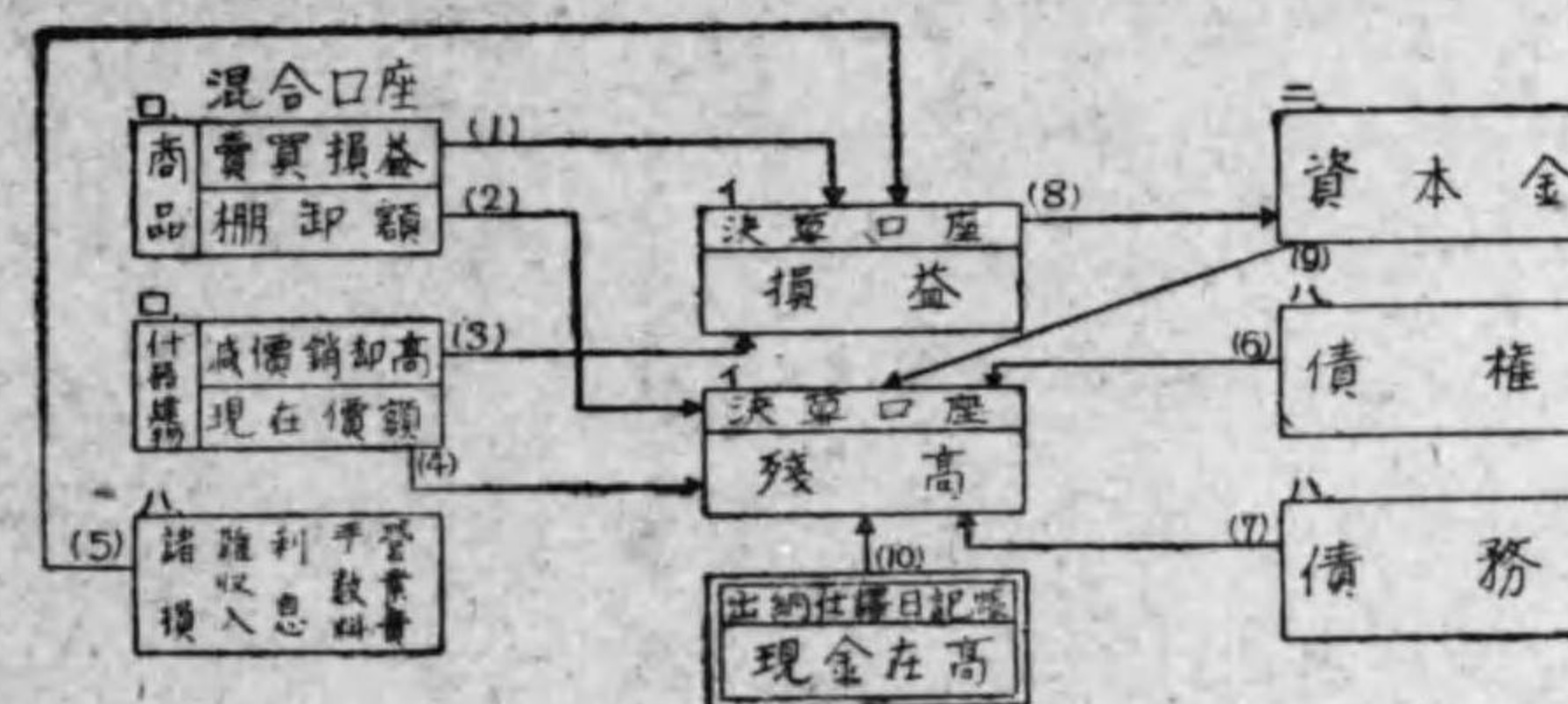
以上ノ方法ニテ、總元帳中ノ財産ニ屬スル各口座ヲ悉ク轉記セル最後ノ残高ハ、收支式簿記ニ於テハ、實ニ現金手許在高ヲ示スコトニナルノデアル、故ニ出納仕譯日記帳ヨリ本日残高ヲ、支拂欄へ轉記シ零トシテ締切ルコト、

貸借式簿記ニ於テハ、其ノ手續ヲ用ヒザルモ零トナリ、締切ラルハコト、ナルモノデアル、

**第7手續** 以上ノ手續終了後ニ於テ、收支金額欄、或ハ貸借金額欄ヲ合計シ締切ルコト、

ニ但シ、個人商店ノ場合ハ、資本金口座ハ、最後ニ廻シ、純損益ヲ組込記入後ニ締切ルコト、

總勘定元帳決算締切順序圖解



**第8手續** 決算諸表ヲ作製スルコト

以上ノ方法ニ依リ決算終了後、直ニ下ノ決算諸表ヲ作製スルコト、

- 貸借對照表
- 財産目錄
- 損益計算書
- 純損益處分案 (法人ニ限リ作製ス)

(イ) 貸借對照表ノ意義ト作製法

貸借對照表ハ「商法廿六條」[商人ハ必ズ開業ノ當時及年一回一定ノ時期ニ於テ作製スルコトヲ要ス]ト規定セラレタルニ

從ヒ作製スベキ、作製日ニ於ケル現在ノ正確ナル、諸勘定ノ對照表ニシテ、通俗資産負債ノ對照表ト稱ス、要スルニ諸勘定ノ概括的一覽表ナリ、

#### 貸借對照表作製法

一會計期間末ニ於テ行ハレタル、總元帳ノ決算殘高口座ヲ、基礎トシテ、資産ト負債トノ對立的ノ表ヲ作製スルナリ、從テ此ノ表ハ必ズ平均締切ヲ要ス、

#### 大陸式貸借對照表

左方(即チ借方)へ資産ヲ、右方(即チ貸方)へ負債ヲ記載スル式

#### 英國式貸借對照表

左方(即チ借方)へ負債ヲ、右方(即チ貸方)へ資産ヲ記載スル式

#### 貸借對照表ヲ作製スル場合ノ科目配列順位

##### 負債ノ部科目配列順位

- 1, 對外的負債ヲ先ニ對内的負債ヲ後ニス
- 2, 流動性負債、例ヘバ、支拂手形、買掛金等短期ノ負債、固定性負債、例ヘバ、社債長期ノ借入金等ニ及ブ、
- 3, 對内的負債ノ配列ハ、通則資本金、諸積立金、繰越利益金純益金トス

##### 資産ノ部配列順位

- 1, 對外的資産ヲ先ニ對内的資産ヲ後ニス
- 2, 流動性資産ヲ、例ヘバ、現金當座預金ノ如キヨリ商品手

形賣掛金ノ如キ短期性ノモノヨリ、固定資産タル什器、建物ニ及ブナリ

#### 繰延勘定ノ配列法

繰延勘定ハ、資産タルト負債タルト共ニ、通俗ニハ對外勘定ト對内勘定トノ中間ニ配列スルヲ可トセラル、

3, 對内資産ハ殆ド欠損金ニ止マル故ニ、特ニ配列ノ順位ナク最後ニ記載スルコト、ナルナリ、

#### 貸借對照表ヲ公告セザルベカラザル場合

株式會社ハ商法192條ニ依リ公告セザルベカラズ、

#### 貸借對照表ノ用語

借方ト貸方ノ用語ニ依ル場合ト、單ニ資産ノ部ト負債ノ部トセル場合アリ、收支式簿記採用ノ場合ハ、借方貸方ノ用語ヲ避ケ、又タ收入支拂ノ用語モ避ケ、單ニ負債ノ部ト資産ノ部ノ用語ヲ用フルヲ隱當トナス、

#### 貸借對照表作製ノ必要ナル時期

- 1, 商人開業ノ時
- 2, 會社設立ノ登記ノ時
- 3, 毎年一定ノ時期ニ一回行フコトヲ要ス
- 4, 年ニ二回以上利益ノ配當ヲ爲ス、會社ニ在ツテハ、配當期毎ニ作成ス
- 5, 會社ガ解散シタル時ハ、解散ノ日カラ二週間以内、合併

ノ決議ヲ爲シタルトキハ、其ノ決議ノ日カラ二週間内ニ之レヲ成ス

6, 株式合資會社ガ組織ヲ變更シテ、株式會社トナリタリトキ同ジク作成ス、

#### 貸借對照表記入例

何年何月何日作成

摘要	金額	摘要	金額
對外負債ノ部		資産ノ部	
支拂手形	5,000	現金及當座預金	27,600.00
買掛金	2,000	受取手形	4,500
對内負債ノ部		賣掛金	3,320
資本主	60,520	商品	2,400
		什器	4,900
		建物	24,800
	67,520		67,520

#### 財産目録ノ意義ト作製法

商法廿六條〔動産、不動産、債權、債務、其ノ他ノ財産ノ總目録ハ商人開業ノ時、又ハ會社設立登記ノ時、及毎年一回一定ノ時期ニ於テ、之レヲ作り特ニ設ケタル帳簿ニ、之ヲ記載スルコトヲ要ス〕〔財産目録ニハ、動産、不動産、債權其他ノ財産ニ價格ヲ附シテ、之レヲ記載スルコトヲ要ス、其ノ價格ハ財産目録調

製ノ時ニ於ケル價格ヲ越ヘルコトヲ得ズ〕トノ規定ニ依リ作製スベキ財産目録ハ、要スルニ貸借對照表ノ概括的、資産、負債表ナルニ對シ、其ノ對外的財産ニ對スル内譯的ノ説明書ニシテ、各資産ト負債ノ内容ヲ詳述セルモノナリ、年ニ二回以上利益ノ配當ヲ爲ス會社ニ在リテハ、毎配當期毎ニ財産目録及貸借對照表ハ作製スルコトヲ要シマス、

#### 財産目録作製法

決算期十分調査訂正セル正確ナ資産、負債關係、補助簿ノ表及棚卸表ヲ一括セル書類ノ綴ハ、即チ、財産目録デアル、通俗ニハ對外的資産ト負債ノ對立的勘定形式ノ表ヲ作り、各勘定ノ下ニ明細書通り、又ハ棚卸表通リト記載シテ、概括表ヲ一度作り、其ノ概括表ノ背後へ各明細書、即チ、買掛金明細書、賣掛金明細書、手形明細書、商品棚卸表、等ヲ添付シ置クモノトス、

從テ對内負債ハ記載セザルモノトス、

然シ偶發債務ト稱セラル、手形裏書債務ノ未經過分、保證債務記帳セザル未拂込株金債務等、此ノ財産目録ノ摘要欄へ事由及金額ヲ記載スルコトヲ要シマス、

財産目録ハ公告ノ要ナシ

貸借對照表ハ株式會社ニアリテ、公告ノ必要アルモ、財産目録ハ其ノ要ナシ、



財産目録記入例

何年何月何日現在

摘要	金額	摘要	金額
<u>負債ノ部</u>		<u>資産ノ部</u>	
支拂手形		現金	
明細書通	5,000.00	手許在高	600.00
買掛金		當座預金	
明細書通	2,000.00	第一銀行預金	27,000.00
		受取手形	
		明細書通	4,500.00
		賣掛金	
		明細書通	3,320.00
		商 品	
		棚卸表通	2,400.00
		什 器	
		棚卸表通	4,900.00
		建 物	
		棚卸表通	24,800.00
	7,000.00		67,520.00

損益計算書ノ意義ト作製法

損益計算書ハ、一會計期間末ニ於テ、其ノ期間内ニ於ケル損益ノ内容ヲ、詳細ニ説明スル目的ヲ以テ、作製スル損益ノ一覽表ナリ、

損益計算書作製法

損益決算口座ヲ基礎トシテ、損益關係ノ補助簿、或ハ表ヨリ作製スルナリ、

例ヘバ、商品賣買益ノ如キハ、商品仕入帳、商品賣上帳、棚卸表ヨリ、營業費ノ如キハ、營業費内譯帳ヨリ營業費ノ内容ヲ詳記ス、

損益計算表 (自何年何月何日至何年何月何日)

摘要	金額	摘要	金額
<u>利益ノ部</u>		<u>損失ノ部</u>	
(商品)		(營業費)	
賣上總高	¥ 8,820-	給料	¥ × ×
棚卸高	¥ 2,400-	家賃	¥ × ×
	(+)	× ×	¥ × × (+)
	¥ 11,220-		¥ × × × 400-
仕入總高	¥ 10,000(-)	(建物銷却高)	
	¥ 1,220-	原價	¥ 25,000-
	1,220-	現在價額	¥ 24,800-
			(-) ¥ 200-
		(什器銷却高)	
		原價	¥ 5,000-
		現在價額	¥ 4,900-
			¥ 100-
			100-
			700-
		(純利益)	500-
	12,200.00		1,220-

## 純益處分案ノ意義ト作製法(會社ニ限ル)

個人營業ノ場合ニ於テハ、純損益ハ直ニ資本金勘定ヘ組込ミ  
資本金ノ増減ニテ、處分スルヲ通則トナスモ、會社ハ總テ、其  
ノ資本金ヲ登記シ在ル、故ニ、自由ニ動スコト能ズ、資本金  
ノ増減ヲ行フニハ必ズ、登記上ノ手續ヲ經由スルコトヲ要ス  
及ビ、各資本主ヘ配當スベキ關係上、或ハ株式會社ノ如キハ、  
法定準備金等ノ配分上、資本金勘定ヘ組込レズ、當期純利益  
金、或ハ當期欠損金勘定デ以テ處理シ、必ス下記ノ如キ處分  
案ヲ作り、社員總會、或ハ株主總會ノ決議後、振替處分整理  
ス、

## 合資會社ノ處分案ノ一例

## 純益處分案

當期純利益	25,000.00
處分スルコトノ下ノ如シ	
賞與金	2,500.00
配當金(年一割)	15,000.00
後期繰越金	7,500.00
	25,000.00

株式會社ノ處分案ハ會社會計ニ述ブ

## 精算表ノ意義ト作製法

精算表トハ、總勘定元帳ノ締切ヲ行ハスシテ、帳簿外ノ一片

ノ表ヲ以テ、簡易ニ行フ便法的決算法トシテ、生ジタル決算  
表デアル、

從テ簡易ニ行ヒ得ル決算表ナルガ、故ニ、一會計期間中任意ノ  
時期ニ於テ、現在ノ資産、負債ト、其ノ一期間内ニ於ケル損失  
利益状態ヲ、帳簿ヲ締切ラズシテ、一覽シ得ル機關デアル、

## 精算表ノ作製ニ要スル資料

- (1) 精算表ヲ作製セントスル日ノ日計表
- (2) 精算表ノ作製日ニ於ケル動産、不動産ノ棚卸表
- (3) 精算表ノ作製期內ニ於ケル、仕譯セザル未拂經費及  
其他ノ損失及未經過損益ノ調書

## 精算表ノ記入ノ仕方

- (1) 檢算額欄ヘ日計表ノ科目ト金額ヲ轉記セヨ
- (2) 商品、其他ノ混合口座ヘ棚卸額、銷却額ヲ利用シテ、  
分析記入整理シ、損益欄ト資産欄ヘ轉記セヨ
- (イ) 商品勘定ノ棚卸額欄ヘ、商品棚卸額ヲ記入シ、下記ノ方  
法ニテ整理記入セヨ、

## 第一

(商品勘定殘高支拂)-(棚卸額)=(賣買損益)

$$= \begin{cases} \text{支拂超過} = \text{損失} \\ \text{棚卸額超過} = \text{利益} \\ \text{平均} = \text{零} \end{cases}$$

## 第二

(商品勘定残高収入)+(棚卸額)=(買買利益)

## 第三

(商品勘定残高収入)+(棚卸ナシ)=(買買利益)

## 第四

(商品勘定残高支拂)+(棚卸ナシ)=(買買損失)

(ロ) 什器勘定ノ現在價格(即チ減價ヲ銷却セル額)ヲ棚卸額欄  
ヘ記入シ其ノ差額ヲ損失欄ヘ記入シ' 同時ニ現在價格ハ資  
産欄ヘ轉記セヨ,

(ハ) 建物勘定, 專賣特許權勘定等ハ, 什器勘定ト同一方法ニテ  
分析記入ヲ行フ,

(ニ) 未拂諸經費ノ仕譯セザル勘定ハ, 精算表ノ檢算表合計欄  
ノ下科目欄ヘ未拂營業費ト記入シ, 棚卸額欄(又ハ整理額欄)  
ヘ金額ヲ記入シ, 同時ニ負債欄ヘ轉記スルコト

(ホ) 未経過經費例ヘハ既拂營業費中ニ未経過火災保險料アラ  
バ未経過保險料ト記入シ, 棚卸額欄(整理額欄)ヘ金額ヲ記入  
シ, 同時ニ資産欄ヘ記入スルコト,

(ヘ) 單純ナル損益勘定ハ' 損益表欄ヘ轉記スルコト, 但未仕譯  
ノ營業費アル場合ハ, 營業費勘定ヘ加ヘ, 尙未経過勘定ア  
ル時ハ, 營業費勘定ヨリ引去リタル結果ヲ轉記スルコト,

(ト) 單純ナル資産負債勘定ハ, 残高表欄ヘ轉記スルコト, 但シ

個人商店ニテハ, 資本金勘定ハ, 純益組込ノ爲メ除外シ置  
クコト,

(チ) 先ヅ損益表欄ヲ合計スルコト, 其ノ收支ノ差ハ純損益ナ  
ルカ, 故ニ赤ペンデ科目欄ヘ當期純益資本主ヘト朱記シ,  
反對金額欄ヘ反對朱記シ, 平均檢算合計後直ニ資本金勘定  
ヘ増減スルコト,

(リ) 純損益ヲ増減セル資本金勘定ハ, 残高表欄負債ノ欄ヘ轉  
記スルコト,

(ス) 残高表欄ヲ合計スルコト,

以上ハ, 個人ノ場合ナルモ, 若シ會社會計ナレハ, 純損益  
ヲ直ニ資本金ヘ増減セサル, 故ニ, 單純ニ損益表及残高表ヲ  
平行ニ締切リ, 其ノ損益表ノ收支差ト残高表ノ收支差ガ, 一  
致スレハ直ニ, 當期純損益勘定ニ, 反對ノ締切記入ヲ行ヘバ  
可ナリ,

次ニ個人ノ場合ノ, 精算表ノ記入形式ヲ示ス,

## 第十五節

## 組合記入式

商人ハ手持品ヲ賣捌ク手段トシテ, 他ノ商人ト一時的ノ組合  
ヲ結ビ, 商品賣捌ヲ行フコトガアル, 此ノ様ナ一時的ノ一部  
分的ノ組合ヲ當座組合ト云フ, 從テ當座組合ノ目的タル商品

個人會計ノ組合 精 算 表 自何年何月何日 至何年何月何日

科	目	檢 算 表		整 理 額		損 益 表		殘 債 表			
		收	入	支	拂	額	額	損	益	負	債
資 本	主 物	150,000		16,000		15,800		200		153,800	15,000
建 什	器 品			2,700		2,400		300			2,400
商 買	金 形			4,000		9,800				13,000	9,800
支 賣	金 形									4,000	
受 雜	形 入										24,000
費 業	入 益										13,000
金 費	費 金										4,000
行 金	行 金										105,621
											179
		169,700		169,700				4,700		170,000	170,800
								朱 3,800			
								8,500			

(朱) 純利益資本主へ

ノ賣捌濟トナリテ、計算が終了スレバ、組合ハ解體セラレ、  
ノデアル、組合ヲ結ブ商人ヲ組合員ト云ヒ、其ノ目的商品ヲ  
組合商品ト云フ、其ノ組合商品ニ對スル出資及賣捌キ、賣上  
仕切ノ發着ニ付キテノ記入法式ヲ組合記入式ト云フ、

當 座 組 合 ノ 意 義

二人以上ノ人ガ出資ヲ爲シ、共通ノ計算ニ於テ一時ノ商取引  
又ハ作業ヲ爲スヲ謂フ、

當 座 組 合 ノ 出 資 ノ 種 類

- (1) 特定品(荷出組合員ノ手持品)
- (2) 現金(荷受販賣組合員及參加組合員)

當 座 組 合 員 ノ 種 類

- (1) 荷出組合員
  - (2) 荷受販賣組合員
  - (3) 參加組合員(被報組合員)
- } 二人組合  
} 三人組合

荷 出 組 合 員

當座組合ニ於テ、商品ヲ提供シテ組合ノ基礎ヲ作ル人ヲ、  
荷出組合員ト云フ、

荷 受 販 賣 組 合 員

其ノ提供商品タル組合商品ノ賣捌ヲ受託シテ、販賣ノ任ニ  
當ル人ヲ荷受販賣組合員ト云フ、

以上ノ二人ニテ組合フ場合ヲ、二人組合ト云フ、

## 参加組合員

尙以上ノ外ニ單ニ出資ヲ負擔スルニ止マル組合員ヲ、参加組合員ト云フ、此ノ様ニ三人ガ組合フ場合ヲ三人組合ト云フ、

## 分擔式ノ大要

組合發生ト成立ノ基礎タル、荷出組合員ノ所持スル特定品ノ全額ヲ組合員各自ノ出資額ニ應シ、分割負擔セシメ、組合員各自ノ出資關係ヲ明確ナラシメ、同時ニ各組合員ハ、各其持分ヲ荷受販賣組合員ニ對シ、普通ノ賣捌委託式ノ記入ヲ、發送到着及賣上勘定書發着ニ對シ行フ、最モ理論的ノ記入式ナリ、故ニ學者ハ是レヲ正式ト稱ス、

## 全擔式ノ大要

組合發生ト成立ノ基礎タル荷出組合員ノ、所持ノ特定品ノ全額ヲ組合員各自ノ出資額ニ應シ、分割負擔セシメ組合員各自ノ出資額ヲ明確ナラシムルト同時ニ、各組合員ハ、各其持分ヲ特ニ荷受販賣組合員ニ對シ、掛賣セルガ如ク、即、負ハシメタルガ如ク記入スル便法ノ記入法ナリニ無論債權トシテ請求權ハナシニ此ノ便法ノ利益ハ、賣上勘定書發送及到着ニ對シテ、單ニ損益ノ記帳ヲ爲セバ可ナル點ニアリ、故ニ略式ト稱ス、

例ヘバ、東京商會ハ大阪商會ヨリノ申込ニヨリテ、平等出資ニテ東京商會所有ノ商品 2,000圓ヲ大阪商店ニ積送シ、損益

均等ニ分配スルガ如シ、以下分擔式及全擔式ニテ仕譯記入例ヲ示ス、

## 分擔式荷出人仕譯例

(1) 東京商會ハ大阪商會ニ向ケ商品 2,000圓積送ス、但シ損益ハ均等ニ分配負擔スル契約ナリ、

## 振 替 傳 票

(商 品)	2,000—	(組合積送品)	1,000—
		(大阪 商店)	1,000—

【註】 自己商品ハ賣リ半高ノ自己負擔額ヲ組合積送品トシ、大阪商店ノ負擔額ハ、自己ガ大阪商店ニ賣渡シタルコトニナル故人名勘定ナリ、

(2) 上記商品ニ對シ純利益 200圓ノ通知ニ接シ手取金ハ乙ニ預ケ置ク、

## 振 替 傳 票

(組合積送品)	1,000—	(大阪 商店)	1,100—
(組合 損益)	100—		

【註】 仕切狀ニテ利益アリタルニヨリ、自己ノ利益分ヲ加算セル額ダケ乙ニ對スル貸金トナル、

## 分擔式荷受人仕譯例

(1) 東京高會ヨリ分擔式ニテ商品 2,000圓到着シ、運賃 30圓現金ニテ支拂フ、

## 振替傳票

(東京商會)	1,000—	(組合商品)	1,030—
--------	--------	--------	--------

【註】 組合商品分擔式ニテ到着セル場合ハ自己ノ負擔額ダケ仕譯ヲナス、運賃ハ組合商品ヘ加算スルコト、

(2) 上記組合商品 2,230 圓ニテ現賣ス、

## 收納傳票

(組合商品)	2,230—		
--------	--------	--	--

(3) 上記組合商品仕切狀甲ニ向ケ發送シ手取金ハ預ル、  
但シ(總賣上高 2,230圓)-(立替運賃30圓+組合商品原價 2,000圓)=純利益200圓

## 振替傳票

(組合損益)	100—	(組合商品)	1,200—
(東京商會)	1,100—		

## 全擔式荷出人仕譯例

(1) 乙ヨリノ申込ニヨリ商品2,000圓全擔式ニテ積送ス、  
但シ損益ハ均等ニ分配スル契約ナリ、

## 振替傳票

(商品)	2,000—	(大阪商店)	2,000—
------	--------	--------	--------

【註】 全擔式ニテ積送セル場合、荷出人ノ商品ヲ大阪商店ニ掛賣セルト同一仕譯ヲナス、

(2) 上記商品、賣捌仕切狀到着ス、但シ純利益ハ 200圓ナリ、

## 振替傳票

(組合損益)	100—	(大阪商店)	100
--------	------	--------	-----

【註】 全擔式ニテ荷受人ヨリ仕切狀到着ノ場合ハ、自己損益額ニツキテノ仕譯ヲナス可シ、

上例ニ於テハ利益額ヲ收入シ、更ニ乙ニ貸金セル仕譯ナリ、尙全擔式ニテ損失ノ通知アリタル場合自己ノ損失負擔額ヲ上記ノ反對ニ仕譯セヨ、

## 全擔式荷受人仕譯例

(1) 甲ニ申込ミタル商品 2000圓全擔式ニテ到着ス、運賃30圓支拂フ、

## 振替傳票

(東京商會)	2,000—	(組合商品)	2,030—
--------	--------	--------	--------

【註】 組合商品全擔式ニテ到着ノ場合ハ、荷出人ヨリ組合商品ヲ掛買セルト同一仕譯ヲナス、運賃ハ組合商品ヘ加算ス、

(2) 上記商品 2,230圓ニテ現賣、

## 收納傳票

(組合商品)	2,230—		
--------	--------	--	--

(3) 上記商品仕切状、東京商會ニ向ケ郵送ス、

手取金ハ當店預ル、

(總賣上高 2,230圓) - (組合商品原價 2,000圓 + 立替運賃30圓)

= 純利益200圓、

振替傳票

(組合損益)	100—	(組合商品)	200—
(東京商店)	100—		

【注】 組合商品ノ支拂ニアルハ所謂整理勘定ナル組合商品ガ、總勘定元帳ニ於テ零ニセムシル爲ニシテ 200圓ノ半高ハ自己ノ利益ナルヲ以テ、組合損益勘定ヲ收入ニシ其ノ半高ハ東京商店ヨリ負債ナルヲ以テ、東京商店勘定ヲ收入ニ記入レタルナリ、

第十六節

會社ノ會計

一個人ノ出資經營ニ依ラズ、多數ノ出資ニ依リ共同計算ニテ經營セラル場合ガアル、是レヲ組合ト云フ、組合ハ多數人集合團體デ經營上不便アルノデ、此ノ上ニ法律ガ、特ニ一個ノ自然人ト同様ナル資格ヲ與ヘテ、法人トシタモノガ、即、會社デアリマス、我國ノ商法ニテハ、次ノ四種ヲ認テオリマス、

會社ノ種類	合名會社	{ 無限責任
		{ 有限責任
	合資會社	{ 無限責任
		{ 有限責任
株式會社	{ 有限責任	
株式合資會社	{ 有限責任	
		{ 無限責任

第一項

會社會計ト個人會計ノ差異

會社會計ト個人會計ノ差異トナル、重要點ハ要スルニ出資關係ト、純益分配關係ニ在ルノデアツテ、其他ハ全ク個人モ會社モ同一デアアル、別段ノ差異ハ無イノデアアル、先ヅ出資ノ場合ヲ以テスレバ、個人經營ノ場合ハ、出資ガ單獨出資ニ依ルガ故ニ、特ニ出資ニ就イテ整理ヲ要サルモ、會社經營ノ場合ハ、出資ガ多數人ノ共同出資デアアルカラ、其ノ各出資者ニ對スル特別整理ガ要ル譯デア、從テ純益處分ニ對シテモ、個人ノ場合ハ、直ニ資本主勘定ヘ組入ルレハ可ナルモ、會社ノ場合ハ決シテ、資本主金勘定ヘハ組入レズシテ、純利益勘定ナル獨立勘定ヲ起シテ整理シマス、其レハ會社ノ資本金ハ登記ヲ經ナケレバ、變更シ得ズノ理由モアリマスガ、多數ノ出資者ヘ配當スル必要カラデアアルノデ、以下、各會社ノ出資記入ト純益處分記入ヲ會社ノ種別毎ニ説明ス、

## 第 二 項

## 合名會社ノ出資ト純益處分

合名會社ハ無限責任社員ノミノ組織ニ依ル故ニ、普通ノ財産物件タル動産、不動産、債權、等ヲ出資ニ供スルヲ得ルモ尙、信用及勞務ヲ出資ノ目的物件トナスヲ得、但シ其ノ價格ノ評定ハ各出資社員ノ協定ヲ要ス、

今マ現金出資ニ依ル、仕譯ヲ以下説示ス、

(1) 甲、乙、丙ノ三人ノ出資ニ依ル合名會社ノ出資會計

甲、3萬圓 乙、4萬圓 丙、5萬圓

但シ損益ノ分配ハ出資高ニ據ル契約ナリ、

## 收 納 傳 票

(甲 資 本 主)	
	30,000.00
出 資	

(乙 資 本 主)	
	40,000.00
出 資	

(丙 資 本 主)	
	50,000.00
出 資	

## 純 益 處 分 會 計

(2) 當期純益金 ¥30,000—圓ヲ處分スルコト下ノ如シ、

處 分	配 當 金	24,000圓
	賞 與 金	3,000圓
	後期繰越金	3,000圓

上記ノ處分案ハ後期ニ於テ、社員總會決議後下ノ如ク振替フ

## 振 替 傳 票

(配 當 金)	24,000—	(前期純益金)	30,000—
(賞 與 金)	3,000—		
(後 期 繰 越)	3,000—		

各資本主ノ受取ルべき配當ハ次ノ如シ、

$$¥ 24,000 \times \frac{3}{3+4+5} = ¥ 6,000— = (\text{甲} \sim \text{配當高})$$

$$¥ 24,000 \times \frac{4}{3+4+5} = ¥ 8,000— = (\text{乙} \sim \text{配當高})$$

$$¥ 24,000 \times \frac{5}{3+4+5} = ¥ 10,000— = (\text{丙} \sim \text{配當金})$$

但シ各社員ノ出資期間ガ同一ナル場合ハ、上記ノ如キ計算法ニ依ル分配ナレドモ、其ノ期間ニ長短アル場合ニハ、各別ニ夫々利益配當ノ計算ヲナスコトヲ要ス、

(3) 上記ノ配當金及賞與金支拂フ、



## 支拂傳票

(配當金)									
				2	4	0	0	0	0

## 支拂傳票

(賞與金)									
				3	0	0	0	0	0

## 第三項

## 合資會社ノ出資ト純利益處分

合資會社ハ有限責任社員ト、無限責任社員トヨリ成ルノデア  
ル、然シ、其ノ出資ニ對スル仕譯及純益配當處分ノ仕譯等ニ  
ハ、合名會社ノ會計ト同一デアアルカラ、特ニ記入例ヲ附セズ、  
而シテ、有限責任社員ハ信用及勞務ヲ出資ノ目的トシテ、提  
供スルコトヲ得ス、

## 第四項

## 株式會社ノ出資及純益處分

株式會社ハ、七人以上ノ發起人が集マリテ、假定欸及事業見積  
書ヲ作製シ、公募又ハ縁固募集ニテ株主ヲ集メ、株式ノ割宛  
後、直ニ株金ノ拂込ヲナサシメ、創立總會終了後登記ニ據リ  
會社ハ成立シ、固定資産ノ買入及流動資産等ノ準備完了ニ據

リ開業トナルナリ、以下、株式會社ノ創立會計ニ對スル記入例  
ヲ示ス、

- (1) 100萬圓ノ株式會社ヲ設立センガ爲メ、一株50圓、二  
萬株ノ募集ヲナス、  
内發起人引受株ハ壹萬株ニシテ、他ハ公募ス、
  - (2) 公募株式ニ對シテハ、申込者ヨリ證據金一株ニ付キ  
2圓50錢ヲ現金ニテ受取ル、合計2萬5千圓也、
  - (3) 本日株式割當濟直ニ第一回四分ノ一ノ拂込ノ通知ヲ  
發送ス、
  - (4) 本日拂込指定銀行ヨリ、各株式引受者ヨリ、第一回株  
金拂込濟ノ旨通知ヲ受ク、拂込金ハ同行ノ當座預金ト  
ス、但シ25萬圓ノ拂込金ハ前記ノ證據金ヲ併合ス、
  - (5) 創立總會開催、創立費承認及重役選任、登記手續執  
行以下記入例ヲ示ス、
- (1) ハ仕譯ノ要ナキモノナリ、
  - (2) ハ收納傳票

## 收納傳票

(證據金)									
				2	5	0	0	0	0

- (3) ハ振替傳票

## 振 替 傳 票

(株式勘定)	1000,000—	(拂込未済株金)	1000,000—
--------	-----------	----------	-----------

(4) ハ振替傳票

## 振 替 傳 票

(拂込未済株金)	250,000—	(證 據 金)	25,000—
		(當 座 預 金)	225,000—

## 株式一株ノ金額

株式一株ノ金額ハ最低20圓ニテ發行シ得ルモ、此ノ場合ハ、全額ノ拂込ヲ爲サレバ、營業ハ開始シ得ズ、尙一株ノ金額50圓以上ナル場合ハ、第一回ノ拂込ハ四分ノ一ニテ、營業ヲ開始シ得、(商法123條145條參照)

## 株式ノプレミアム(打歩)發行

株式ハ割引ニテ發行スルコトハ得ザルモ、プレミアム付(打歩)ニテ發行スルコトヲ得、プレミアムヲ收入ノ場合ハ、プレミアム勘定、又ハ額面超過額勘定ニテ收入シ、決算期ニ於テ法定積立金ニ振替ルコトヲ要ス、但シ法定積立ガ資本金ノ四分ノ一以上ニ達シ居ル時ハ、特ニ法定積立金トセザルモ可ナリ、

## 優先權付發行

増資株式募集ノ場合、其ノ應募力ヲ強ムル爲ニ株主ニ投資ノ安意ノ爲ニ、會社ノ純益ヨリ必ズ、先ヅ優先權者ニ壹割迄ノ配當ヲ保證セル場合、或ハ單ニ殘餘財産分配ニ付テノミ、優先配當權ヲ保證セル場合、以上ノ二條件ニ優先權ヲ保證セル株式デアリマス、

創業入費 創業入費ハ會社創立開始ヨリノ、創立中及創立總會迄ノ物件費人件費等一切ノ費用ヲ謂フノデアル、而シテ、會社ノ設立登記料ハ除外ス、創業入費ニ組込マスモノトス、若シ創立總會ニ於テ、承認ヲ受クレハ登記料ハ未拂ニ屬スルカラ、下ノ様ニ振替記入シ置クコトヲ要ス、尙創業入費ハ繰延資産トス、

## 創立費承認ス直ニ發起人へ小切手振出シ拂フ

(銀行 勘定)	5,000—	(創立 入費)	10,000—
(未拂登記料)	5,000—		

建設利息 會社ノ目的タル事業ガ、性質上設立登記後、二ケ年以上建設ニ要シ、開業不能ノ場合ハ、豫メ定款ニ其旨ヲ規定シ、且ツ裁判所ノ認可ヲ受ケテ、年五分以下ノ利息ヲ、其ノ建設中株主ニ、支拂フコトガ出來ルノデアル、建設利息勘定ニテ支出シ、繰延資産トシテ取扱フ、

社債 會社ガ増資ニ依ラズシテ、擴張資金ヲ得ル爲ニ、社債

券ナル有價證券ヲ發行シテ、外部ヨリ有期デ、有利息ノ借入タル債務ヲ云フ、其ノ社債券ノ券面ハ二十圓テ下ルコトヲ得ス、又タ社債ノ總額ハ拂込株金ヲ超ユルコトヲ得ズ、尙最近ノ貸借對照表ニ現存スル、財産ガ前記株金額ニ滿サル時ハ、其ノ財産額ニ超ユルコトヲ得ザルノ法規ガアル、(商法第200條參照)

株式會社ノ結算 株式會社ノ結算モ、合資會社合名會社ノ結算ト同一ナルモ、純益分配ニ就テ、次ニ述ブル商法上ノ規定ニヨリ特別ノ分配ヲ要ス、

#### 1, 法定準備積立金

會社ハ其ノ資本ノ四分ノ一ニ達スル迄ハ、利益ヲ配當スル毎ニ準備金トシテ、其ノ利益ノ二十分ノ一以上ヲ積立ツルコトヲ要ス、(商法第百九十四條株式會社編)註、積立ツルトハ配當スベキ利益ヲ株主ヘ配當セズ、社内ヘ留保スル、即預ル意味デアルカラ、法定留保金トモ云ヒマス、

會社ハ損失ヲ填補シ、且ツ前條第一項ニ定メタル準備金ヲ控除シタル後ニアラザレバ、利益ノ配當ヲナスコトヲ得ス、(商法第百九十五條)

前條ノ法定準備金ヲ通例、法定積立金ト呼ビ、會社ガ缺損アリシ場合ノ、其ノ損失填補ノ場合カ解散ノ場合外ニハ、任意ニ總會ノ決議ヲ以テモ處分シ得ザルモノナリ、故ニ強制積立

金トモ稱ス、定款ニハ二十分ノ一トセズ百分ノ五トスルコトアリ、

#### 2, 配當平均準備金

商法ノ規定ニ依ルモノニハ 非ザルモ株式會社トシテ、特ニ設定スル任意積立金トシテ、其ノ目的トスルハ株主ニ對スル配當金ヲ毎決算期ニ於テ必ズ行フコト、又タ其配當額ヲ何ルベク平均センガ爲デアル、

純益處分案 會社ニテハ、必ズ純損益處分案ナルモノヲ作り、社員總會又ハ株主總會ニ是レガ決議ヲ得テ處分セラル、モノナリ、

今當社純益124,950圓アリトシテ、株主總會ニ於テ下ノ如ク決議處分ヲ受ケタルニ依リ振替記入ス。

#### 純 益 處 分 案

一 金拾貳萬四千九百五拾圓也 當期純益金ヲ處分スルコト下ノ如シ、

一金	七千	圓也	法定積立金
一金	四千	圓也	配當平均準備金
一金	千五百	圓也	社員退職手當積立金
一金	千五百	圓也	貸倒準備金
一金	八千	圓也	家屋新築積立金
一金	九萬貳千	圓也	配當金

一金 九千圓也 役員賞與金  
 一金 千九百五拾圓也 後期繰越金  
 以上

振替傳票

(収入)	(支拂)
(法定積立金) 7,000—	(前期純利益) 124,950—
(配當平均準備金) 4,000—	
(社員退職手當積立金) 1,500—	
(貸到準備金) 1,500—	
(家屋新築積立金) 8,000—	
(配當金) 92,000—	
(役員賞與金) 9,000—	
(後期繰越金) 1,950—	

【註】 後期=於テ振替フル故=當期純益=非ス前期純益勘定トス

以下各積立金ノ意味及處分ノ仕方ヲ例示ス、  
 法定積立金缺損額補處分ノ仕譯

(入收)	(支拂)
(缺損金) 7,000—	(法定積立金) 7,000—
缺損ニ付キ配當平均準備金ヲ以テ配當ニ宛ツル仕譯	
(配當金) 4,000—	(配當平均準備金) 4,000—

社員退職手當積立金、將來社員ガ退社セル場合ニ手當ヲ給與スル社規アル場合ノ積立金トシテ利益ヨリ留保シテ置ク、目的ハ、手當給與ノ場合ニ特ニ損失ヲ生ゼザル點ニアル、

支拂傳票

(社員退職手當積立金)	
金額	150000
社員某退社ニ付キ年功ニ依ル手當金給ス	

貸倒準備金——將來發生スベ貸倒ノ損失ヲ填補セン目的ニテ設ケタル任意積立金ニシテ其ノ營業期ニ於テ特ニ損失ヲ生セシメザル爲ノ準備金ナリ、

貸倒準備金ヲ以テ貸倒損千圓ヲ填補セル場合

(滞リ貸金) 1,000—	(貸倒準備金) 1,000—
---------------	----------------

家屋新築積立金 家屋ヲ新築ノ目的ノ爲ニ利益ヲ留保シ流動資産タル現金ノ充溢ヲ計ルニアル、

家屋新築積立金勘定處分ノ場合

家屋新築積立金ノ實體資産タル現金ニテ建物新築代八萬圓ヲ支拂タルニ依リ家屋新築積立金勘定ヲ別途積立金勘定ニ振替フ

## 支拂傳票

(建物)
80,000.00
家屋新築代ヲ現拂ス

家屋新築費ニ付キ家屋新築積立金  
勘定ヲ別途積立金勘定ニ振替フ

(別途積立金) 80,000— | (家屋新築積立金) 80,000—

【註】 別途積立金ハ一定ノ目的ヲ有セザル積立金ナル故ニ何レノ積立金ノ項目ニモ任意振替繰込ヲ得

役員賞與金 文字ノ示ス如ク重役ニ對スル賞與金デアリマシテ、従業員ニ對スル手當的賞與金ハ營業費トシテ純益分配ニ依ラザル損失勘定トスルコトヲ通則トシマス。

配當金 株主ノ拂込金ニ對スル純益ノ分配金デアリマシテ年ニ何割トカ、何分ノ割合ニテ配當スルモノデアルカラ、年ニ二回配當スル會社モ同様ニテ其年何割ノ二分ノ一ヲ配當スルコトニナルノデアル、

配當金ヲ株主ヘ支拂ヒタル場合

## 支拂傳票

(配當金)
92,000.00

後期繰越金 当期純益金ヲ種々ノ積立金及配當金等ニ振替ヘタル後尙剩餘金アル場合ハ是レヲ後期繰越金勘定ニテ後期ヘ繰越スモノトス、此ノ後期繰越金ハ後期ノ純益ヘ併合シテマタ各勘定ヘ分割セララル、モノトス

## 秘密積立金

以上ノ積立金ハ何レモ帳簿ニ記載セラレ、貸借對照表ニ現ハサル、公然ノ積立金タルニ對シ秘密積立金トハ實質的ニハ利益ノ留保ナルモ帳簿及貸借對照表ニモ表ハサズ、即公表セズ、秘密ニ留保スル方法ニ依ル積立金ナリ、必要ハ利益巨大ナルヲ發表スルノ不利益ナル場合ナリ通則以下ニ列記スル方法ニ依ル

1. 固定資産ノ減價償却ヲ過大ニ行フコト
2. 商品、製品、有價證券、等流動資産ヲ過當ニ低ク評價スルコト
3. 資本的支出ヲ經費トシテ記帳スルコト
4. 虚構的經費ト負債ヲ記入スルコト
5. 所有資産ノ一部或ハ全部ヲ記帳ヨリ除外スルコト

## 蝸配當

記帳上虚偽ノ利益ヲ計上シ之ヲ配當スルコトヲ、資本配當又ハ蝸配當ト稱シ、何レノ國モ法律上之ヲ禁ズ必要ハ株價ノ釣上ニアリマス

虚偽ノ利益ヲ計上スル方法ハ以下列挙ノ方法ニ依ル

1. 固定資産ノ銷却ヲ行ハス
2. 商品、製品、有權證券等ノ評價ヲ過大ニ高ク行フコト
3. 損費的支出ヲ資本的支出トシテ記帳スルコト
4. 虚構的利益ト資産ヲ記入スルコト

#### 社債ニ對スル仕譯

會社ガ増資ニ依ラズシテ、資金ヲ得ル方法トシテ公衆ヨリ募集シタル負債デアリ、之ヲ表證スル爲ニ發行セル證券ヲ社債券ト云フ。

社債ニハ無擔保、擔保付、定期、不定期等アルモ、其ノ募集ニハ必ズ其社債ノ金額二十圓ヲ下ルコトヲ得ス又拂込株金額ヲ超ユル社債總額ハ法律上募集シ得ズ尙最近ノ貸借對照表ニ存スル財産ガ拂込濟金額ニ滿タナイトキハ社債ノ總額ハ其ノ財産ノ額ニ超ユルコトハ出來ナイ、且ツ株主總主總會ノ決議ヲ經サレバ募集シ得ズ

募集方法トシテハ銀行等ニ一定ノ手数料ヲ拂ヒ募集ノ委託ヲナスコトアリ

社債ハ割引ニテモ打歩ニテモ發行シ得ルノデアリ、申込證據金ヲ徵收スルコトモアル、

社債五十萬圓ヲ三分割引ニテ發行シ本日拂込濟ノ旨指定甲銀行ヨリ通知受ク

(收入)		(支拂)	
(社債 勘定)	500,000—	(社債割引勘定)	15,000—
		(甲 銀 行)	485,000—

#### 社債割引勘定

社債割引勘定ハ創立費ト同様ニ費用ヲ繰延資産トシテ取扱ヒ毎決算期毎ニ銷却スベキモノトス假リニ當期ニ於テ金 300 圓銷却決定セバ期末ニ於テ下ノ如ク仕譯ス

社債割引料銷却當期負擔分ヲ振替整理ス			
(社債割引勘定)	300—	(諸 損)	300—

社債募集ニ於ケル場合ノ證據金、打歩利息等ノ記帳方法ハ株式募集ノ場合ト同一ニ付キ略ス

### 第十七節

#### 株式合資會社ノ會計

株式合資會社トハ株主ノ外ニ無限責任社員ガ加リタル組織ニテ通則無限責任社員カ會社ヲ代表ス其ノ會計整理方法ハ株式會社ト合名會社ノ場合ヲ併合セルモノトシテ行ヘバ可ナルモ

## 第十八節 傳 票

分課組織ヲ要スル大會計ニ於テハ各部ヲ各課ヲ聯絡スル便宜上ノ紙片ヲ以テ日々ニ生スル取引ノ大要即取引先ノ氏名取引事由科目等ヲ記入セル會計事項ノ報告書ヲ傳票ト稱ス

### 傳票ノ種類

傳票ノ種類ヲ通則下ノ三種トナス

1. 収入傳票
2. 支拂傳票
3. 振替傳票

### 収入傳票

収入傳票ハ通則赤色印刷ニテ、現金ノ收入セル一切ノ取引ヲ記入シ各課間ノ報告機關トシテ用ヒタル結果ハ計算課へ廻シ計算課ハ其日ノ取引終了後ニ一括シテ出納仕譯日記帳へ記入ス

### 支拂傳票

支拂傳票ハ通則青色印刷ニテ、現金ヲ支拂ヘル一切ノ取引ヲ記入シ各課間ノ報告機關トシテ用ヒタル後計算課へ廻リ一括シテ出納仕譯日記帳へ記入ス

### 振替傳票

振替傳票ハ通則黑色印刷ニテ、現金ノ收支ナキ振替取引及一部振替取引ト稱セラル、現金取引ト振替取引トノ混合取引ヲ記入シ各課間ノ報告機關トシテ用ヒタル後ニ計算課へ廻リ收支傳票ト一括シテ一括記入ヲ出納仕譯日記帳へ行フナリ傳票使用ノ効果

1. 取引ヲ簡單ニ記録シ得ルコト
2. 各課間へ報告書トシテ利用シ得ルコト
3. 各帳簿へ傳票ニ依リ簡易ニ記入シ得ルコト
4. 同一科目ヲ一括シテ出納仕譯日記帳へ一括記入シ得ルコト
5. 後日調査スル場合ニ最モ便利ナルコト

### 収入傳票記入例

- (1) 某商店ニ商品△△印1000個@¥4.—現賣
- (2) 山口商店ニ對スル賣掛金 1,020圓本日現金收入
- (3) 下田商店ヨリ利息35圓現金ニテ受取ル
- (4) 昭和銀行ヨリ現金 1,000圓借入ル

## 例(1)記入形式

## 收納傳票

No. 1

何年何月何日	某商店殿				
科目	(商品)				
摘要	△△印 1000個@¥4-				
取扱人印	通	貨		萬千百十圓	
				4	0 0 0 0 -
	小切手及手形				
	合 計				
				4	0 0 0 0 -

- (2)ハ科目ヲ賣掛金トシテ夫々金額摘要ヲ記入シ姓名ヲ山口商店トス。  
 (3)ハ科目ヲ利息トシテ、夫々金額摘要ヲ記入シ姓名ヲ下田商店トス。  
 (4)ハ科目ヲ借入金トシテ夫々金額摘要ヲ記入シ姓名ヲ昭和銀行トス。

## 支拂傳票記入例

- (1)岩崎商店ヨリ商品△△印1,000個@¥2—現金ニテ買入ル,  
 (2)園部商店ヨリノ買掛金 500圓支拂フ,  
 (3)營業費 200圓, 塚原商店ニ現拂ス。

## 例(1)記入形式

## 仕拂傳票

No. 1

何年何月何日	岩崎商店殿				
科目	(商品)				
摘要	△△印 1,000個@¥2.—				
取扱人印	通	貨		萬千百十圓	
				2	0 0 0 0 -
	小切手及手形				
	合 計				
				2	0 0 0 0 -

- (2)ハ買掛金(3)ハ營業費トシテ夫々金額摘要並ニ姓名ヲ記入ス。

## (3) 振替傳票記入例

振替傳票ハ收納傳票ト支拂傳票トガ同時ニ記入サル、モノト考フルヲ便トス、

- (1)神田商店ヨリ商品ヲ掛ニテ買入ル,  
 △△印商品 1,000個@¥ 5.—  
 (2)乙商店ニ支拂フベキ 2000圓 ノ買掛金本日一割引ノ上  
 現金ニテ返済ス。  
 (3)當期分, 第一銀當座預金利子300圓ハ元金ニ繰込ム,  
 (4)店員甲ニ假渡シセル300圓ニ對シ次ノ精算報告アリ,



(1) 旅費 150圓

(2) 廣告費 100圓

差引キ残高50圓ハ現金ニテ受取ル。

振替傳票

取人 振印	何年何月何日	No 1	神田商店殿			
摘要	收入金額		摘要	支拂金額		
(掛買金)	萬千百十圓	圓	(商 品)	萬千百十圓	圓	
	5	000	△△印			
			1,000個 @ ¥5,-			
			差引 通 貨			
差引現金支拂			現金 小切手其他			
合 計	5	000	合 計	5	000	

(2) ハ左側=(値引) 200圓, 右側=(買掛金) 2,000圓, 左側下位差引現金支拂 = 1,800圓記入シ, 收支双方合計 2,000圓トス,

(3) ハ左側=(利息)300, 圓右側=(當座預金)300圓, 差引現金收支ナシ,

(4) ハ左=(假渡金)300圓, 右側=(旅費)150圓, 及(廣告料)100圓, 記入シ, 右側下位差引現金收支 = 50圓ヲ表ハシ收支合計ヲナス,

第一項

傳票ヲ出納仕譯日記帳ヘ轉記法

傳票ヨリ出納仕譯日記帳ヘ轉記スルニハ, 必ズ其ノ日ノ業務修了後, 即, 全ク傳票ノ發生セザル事トナリタル時ニ於テ, 始

メテ傳票ヲ整理シ, 先ツ出納仕譯日記帳ノ收入頁ニ屬スル, 收入傳票及, 振替傳票ノ收入側ニ於ケル同一科目ヲ一整理シ, 直ニ出納仕譯帳ノ收入頁ヘ轉記シ, 悉ク轉記濟後ニ於テ, 支拂傳票及振替傳票ノ支拂側ニ於ケル, 同一科目ヲ一括整理シテ, 今度ハ出納仕譯日記帳ノ支拂頁ヘ, 轉記スルコト、ナルノデアアル, 尙收支傳票ハ出納仕譯日記帳ノ現金欄ヘ轉記シ, 振替傳票ハ振替金額欄ヘ轉記スルコト, 但シ一部振替傳票ノ轉記ハ, 特ニ注意ヲ要シ, 必ズ, 現金欄ト振替欄ヘ分割轉記スルコトヲ忘ルベカラズ, 振替摘要ハ振替金額ニ對スル, 不動的の要件ニテ, 相手科目ヲ轉記スルモノナリ, 又ハ合計欄ハ科目毎ノ合計ナリ,

第二項 出納仕譯日記帳記入例 (上記例題ニヨル)

振 替 要 領	何 年 何 月 何 日		合 計	振 替 要 領	合 計	元 丁	振 支	替 拂	現 支	金 拂	合 計
	何	年									
(商 品) 某 店			4,000	(商 品) 岩 崎 商 店			5,000	5,000	2,000		7,000
(買 掛 金) 山 口 商 店			1,000	(買 掛 金) 神 田 商 店					500		500
(利 息) 下 田 商 店			35	(買 掛 金) 高 野 商 店					500		500
(借 入 金) 第 一 銀 行			1,000	(買 掛 金) 國 部 商 店			200	200	1,800		2,500
(買 掛 金) 昭 和 銀 行			5,000	(買 掛 金) 乙 商 店					200		200
(雜 收 入) 甲 商 店			200	(買 掛 金) 塚 原 商 會			300	300			300
(假 渡 金) 乙 商 店			250	(旅 費) 當 座 預 金			150	150			150
前 日 殘 高			50	(廣 告 料) 甲 商 品			160	160			100
			6,085	(朱) 本 日 殘 高			5,750	5,750	5,000		10,750
			5,000						6,085		6,085
			11,085						11,085		16,835
			16,835								

出納仕譯日記帳本日殘高ノ算出法

第一法

(現金收入合計)+(前日殘高)-(現金支拂合計)=(本日現金有高)

締切法

(左側合計欄ノ總計)+(前日殘高)-(右側合計欄ノ總計)  
=(本日現金有高)

第十九節

支 店 會 計

支店ト稱スルハ通則、獨立ノ會計組織ヲ有スル、獨立營業場  
ヲ云フ、故ニ代理店、出張所、其他支店ト稱セラレテモ、獨立  
ノ會計組織ヲ有セヌモノハ、茲ニ云フ支店會計ノ問題ハ生ジ  
ナイ、

獨立ノ會計組織ヲ持タヌ支店ハ、其ノ發生セル取引ヲ悉ク本  
店ニ報告シ、本店ノ帳簿 記帳計算スル、故ニ本店トモ、他店  
トモ、貸借ハ生ジナイノデアル、從テ、此ノ様ナ場合ニハ支店  
ニ商品ヲ積送セル場合ハ、支店ヲ倉庫ノ延長ト見做シ、仕譯  
セズ、單ニ補助簿ノ整理ノミニ依ル、或ハ支店ニ於テ商品ノ掛  
賣ノ報告アレバ、本店ニ於テハ賣上帳、賣掛元簿ヘ記入スル  
マタ普通ノ賣掛仕譯ヲ行フ、

但シ此ノ様ナ場合ニハ、仕入帳、賣上帳ヲ下圖ノ様ニ、本店ト

支店ノ二欄ニ區別スルコトヲ便トス、

仕入帳

月	年日	摘要	品名	數量	單價	仕入金額		合計
						本店	支店	

賣上帳

月	年日	摘要	品名	數量	單價	賣上金額		合計
						本店	支店	

支店ニ獨立會計ヲ有スル場合ノ本店ノ會計

- 1, 本支店間ノ取引ハ、支店元金送付ヲ始トシテ、總テ他店トシテ貸借關係ヲ取扱フ、
- 2, 支店相互間ノ取引ハ、本店ヲ經由スルヲ原則トス、
- 3, 支店ハ決算ヲ本店ト同期ニ於テ行ヒ、且ツ本店へ報告スルコト、

例 大阪支店へ、支店元金一萬圓ヲ送金手形ヲ取組ミ送付ス、

(収入)	本店仕譯	(支拂)
	(大阪支店勘定)	10,000—

支店仕譯 (収入) (支拂)

(本店勘定) 10,000—

例 大阪支店へ商品 5,000圓積送ス、

(收) 本店仕譯 (支)

(商品) 5,000— (大阪支店勘定) 5,000—

(收) 支店仕譯 (支)

(本店勘定) 5,000— (商品) 5,000—

支店ヨリ決算報告ヲ受ケタル場合

支店損益計算書

科目	利益	科目	損失
商品賣買益	2,000.00	營業費	1,200.00
雜收入	250.00	諸損	30.00
		當期純益	1,020.00
	2,250.00		2,250.00



合併決算表ノ作製上注意スベキ點

本店ガ支店ニ對スル、貸金ト支店ガ本店ヨリノ借金トハ、全ク一致スベキモノデアリ、從テ本支店合併ノ貸借對照表ニハ本支店ノ科目ハ必ズ、相殺シテ消サルベキモノナリ、然シ時トシテ、本店ノ支店ヘノ債權高ト支店ガ、本店ヨリノ債務トガ、一致セザル事アリ、此ノ様ナ場合ニハ、相互ニ全額ノ相殺ハ不能デアリ、故ニ其ノ相殺殘額ダケヲ、未達勘定ヲ以テ、貸借對照表ニ記載シ整理ス、

總貸借對照表 何年何月何日作成

科 目	負 債	科 目	資 産
買 掛 金	20,500.00	現 金	1,220.00
借 入 金	20,000.00	當 座 預 金	5,000.00
資 本 金	50,000.00	賣 掛 金	84,300.00
當 期 純 益	9,820.00	商 品	6,800.00
		什 器	3,000.00
	100,320.00		100,320.00

第二十節 臨時産業合理局案標準決算表

A表(商業) 第〇〇期 自昭和〇年〇月〇日 損益計算書  
至同 〇年〇月〇〇日

丙 販 賣 株 式 會 社

損 失	利 益		
商品及積送品繰越高	8,921,000.00	商品及積送品賣上高	20,114,000.00
當期仕入高	17,559,000.00	商品及積送品現在高	9,271,000.00
販 賣 費	1,029,000.00		
	27,509,000.00		
賣上利益	1,876,000.00		
	29,385,000.00		29,385,000.00
營業費	1,756,000.00	賣上利益	1,876,000.00
貸倒損	61,000.00	受入手數料	87,000.00
固定資産減價償却	74,000.00	受入利息及割引料	46,000.00
廣告宣傳費償却	4,000.00	有價證券利息及配當金	39,000.00
支拂利息及割引料	32,000.00	雜 收 入	7,000.00
雜 損 失	4,000.00		
	1,931,000.00		
營業利益	124,000.00		
	2,055,000.00		2,055,000.00
創業費償却	10,000.00	營業利益	124,000.00
營業權償却	1,000.00	償却債權取立益	3,000.00
固定資産賣却損	43,000.00	有價證券償還益	2,000.00
固定資産評價損	11,000.00		129,000.00
有價證券賣却損	74,000.00	當期純損失	92,000.00
建物商品火災に依る損失	82,000.00		
	221,000.00		221,000.00

(本雛形は標準貸借對照表雛形丙表の事業に関するものとす)

第〇〇期末 昭和〇年〇月

[丙表]

丙 販 賣 株

借	方	金 額
流 動 資 産		
現 銀	18,000.00	
行 預 金	21,000.00	
受 取 商 業 手 形		
(此の内割引高 997,000.00)	1,123,000.00	
賣 受 有 託 掛 販 證 券	814,000.00	
販 賣 資 産	142,000.00	
商 積 送 品	147,000.00	2,265,000.00
特 定 資 産	9,055,000.00	
引 當 勘 定 見 返 金 錢 信 託	216,000.00	9,271,000.00
投 姉 妹 會 社 出 資 券	500,000.00	
固 定 資 産	140,000.00	640,000.00
土 建 地 物	513,000.00	
銷 却 累 計	2,545,000.00	
什 商 標 權	848,000.00	1,697,000.00
雜 勤 定 立 替 金 定 金 費	434,000.00	
社 內 貸 付 及 立 替 金 定 金 費	211,000.00	223,000.00
代 理 店 拂 宣 傳 費	5,000.00	
廣 告 銷 却 累 計	4,000.00	1,000.00
保 管 有 價 證 券 返 失	32,000.00	
損 當 期 損 失	14,000.00	
	9,000.00	
	87,000.00	
	76,000.00	
	11,000.00	
	101,000.00	167,000.00
		92,000.00
		15,869,000.00

〇〇日 貸 借 對 照 表

式 會 社

貸	方	金 額
短 期 負 債		
銀 行 當 座 借 手 越 形 金 金 賣 定 金 形	213,000.00	
支 拂 商 業 掛 手 勘 定 金 形	3,921,000.00	
買 取 未 受 商 預 割 引 當 倒 給 店 受 有 價 證 券	1,872,000.00	
引 貸 退 雜 代 假 預 株 資 法 配 偶 保 利 前 期 繰 越 利 益	24,000.00	
	236,000.00	
	468,000.00	
	74,000.00	
	997,000.00	7,805,000.00
	298,000.00	
	892,000.00	1,190,000.00
	16,000.00	
	19,000.00	
	101,000.00	136,000.00
	5,000,000.00	
	850,000.00	
	610,000.00	
	200,000.00	6,660,000.00
	5000,000.00	
		78,000.00
		15,869,000.00

第〇〇期 昭和〇年〇月〇〇日 財 産 目 録

丙 販 賣 株 式 會 社

資 産				
<b>流 動 資 産</b>				
現 金	手許有高		18,000	
銀 行 預 金	〇〇銀行當座預金		21,000	
受取商業手形	〇通此ノ内割引高別紙受取 商業手形内課目録ノ通リ	997,000	1,123,000	
賣 掛 金	別紙賣掛金内課目録ノ通リ			
	内國會社商店其他 〇〇ヶ所	627,000		
	外國會社商店 〇〇ヶ所	187,000	814,000	
受 託 販 賣	内國會社商店 〇ヶ所	113,000		
	外國會社商店 〇ヶ所	29,000	142,000	
有 價 證 券	國債 額面	150,000	147,000	2,265,000
販 賣 資 産	別紙販賣資産内課目録ノ通リ			
商 品	手許有高	6,325,000		
	未 着 品	2,730,000	9,055,000	
積 送 品	内國 〇ヶ所	182,000		
	外國 〇ヶ所	34,000	216,000	9,271,000
<b>特 定 資 産</b>				
引當勘定見返金錢信託	〇〇信託株式會社			1,000,000
<b>投 資</b>				
姉妹會社出資	〇〇株式會社株式			
	25,000株 拂込額 500,000(未拂込 750,000)		500,000	
有 價 證 券	〇〇株式會社株式			
	3,000株 拂込額 150,000(全額拂込済)		140,000	640,000
<b>固 定 資 産</b>				
土 地				
	大阪市 事業用 2,000坪		513,000	

建 物	別紙建物内課目録ノ通リ				
營業所	取得原價 2,242,000	銷却累計 746,000			
倉 庫	303,000	102,000	1,697,000		
什 器	別紙什器内課目録ノ通リ				
	取得原價 434,000	銷却累計 211,000	223,000		
商 標 權	5,000	4,000	1,000	2,434,000	
<b>種 動 定</b>					
社内貸付及立替金	役員貸付金 〇口	29,000			
	従業員立替拂 〇〇口	3,000	32,000		
代理店勘定	内 國 〇〇ヶ所	9,000			
	外 國 〇ヶ所	5,000	14,000		
假 拂 金	出張旅費前渡	7,000			
	送訟費前拂	2,000	9,000		
廣 告 宣 傳 費	支出總額 87,000	銷却累計 76,000	11,000		
保 管 有 價 證 券	契約保證金トシテ預リ				
	國 債 額 面 40,000	記帳額 39,000			
	社 債 24,000	22,000			
	株 式 拂込額 52,000	40,000	101,000	167,000	
保 證 債 務 見 返		500,000			
<b>資 産 合 計</b>					
<b>負 債</b>					
<b>短 期 負 債</b>					
銀行當座借越	〇〇銀行		213,000		
支拂商業手形	別紙支拂商業手形内課目録ノ通リ				
	約束手形 〇〇通	1,807,000			
	引受荷爲替手形 〇〇通	2,114,000	3,921,000		
買 掛 金	別紙買掛金内課目録ノ通リ				
	商品仕入代金 〇〇〇口	1,626,000			
	運賃其他 〇〇口	246,000	1,872,000		
未 拂 金	〇〇〇 〇口		24,000		
受 託 販 賣	内國會社商店 〇〇口	211,000			
	外國 〇口	25,000	236,000		
<b>15,777,000</b>					

商品切手勘定	現在發行高	468,000	
預リ保證金	〇〇契約保證金 〇〇口	74,000	
割引手形	別紙受取商業手形内譯目錄ノ通リ	997,000	7,805,000
引當勘定			
貸倒引當金		298,000	
退職給與引當金	従業員〇〇名=對スル分	892,000	1,190,000
雜勘定			
代理店勘定	内國 〇〇ヶ所	14,000	
	外國 〇ヶ所	2,000	16,000
假受金	内國會社商店 〇〇口	16,000	
	外國 〇口	3,000	19,000
預リ保證有價證券	〇〇契約保證金トシテ預リ	101,000	136,000
保證債務		500,000	
姉妹會社〇〇株式會社對〇〇銀行債務保證			9,131,000
	負債合計		6,646,000
	差引正味財産		15,777,000



第一例題

本例題=於テ練習スベキ使用帳簿下ノ通り

主要帳	{	現金出納仕譯日記帳	補助簿	{	仕入簿	表	{	日計表
		總勘定元帳			賣上簿			月計表

1月6日

- (1) 岩崎彦雄ヨリ商賣ノ元入トシテ現金五萬圓也ヲ受取ル、  
 (2) 東京家具製作所ヨリ營業用机椅子其他諸什器代合計金一千五百圓也現金=テ買入ル、  
 (3) 橋本商店ヨリ現金=テ買入ル梅印木綿 3,000 反 @ ¥ 0.90  
 (4) 大和商店=現金=テ賣渡ス梅印木綿 1,200 反 @ ¥ 1.10  
 (本日現金手許在高 ¥ 47,120.00)

1月30日

- (1) 二越商會へ掛=テ賣渡ス梅印木綿 1,000 反 @ ¥ 1.15  
 (2) 松坂商店へ掛=テ賣渡ス梅印木綿 800 反 @ ¥ 1.12  
 (3) 矢島商店ヨリ掛=テ買入ル雪印銘仙 2,200 反 @ ¥ 5.70  
 (4) 本月分店賃及ビ營業雜費合計金三百八十圓也現金=テ支拂フ。  
 (5) 資本主私用費金百十五圓也現金=テ支拂フ、  
 (本日現金手許在高 ¥ 46,625.00)

2月5日

- (1) 田中商店ヨリ本セル 2,400 反 @ ¥ 5.25 現金=テ買入ル、  
 (2) 井上商店ヨリ羽二重 500 疋 @ ¥ 19.20 掛=テ買入ル、

2 最近商業簿記

(3) 中村商店 = 掛 = テ賣渡ス雪印銘仙 1,500 反 @ ¥ 6.80

(4) 1月30日二越商會 = 掛賣セル代金本日現金 = テ受取ル,

(5) 1月30日矢島商店ヨリ掛買セル代金本日現金 = テ支拂フ,

(本日現金手許在高 ¥ 22,635.00)

2月28日

(1) 大和商店へ現金 = テ賣渡ス本セル 2,400 反 @ ¥ 6.50 及ビ羽二重 300 疋 @ ¥ 21.50

(2) 井上商店ヨリ掛買セル羽二重ノ内 10 疋 @ ¥ 19.20 ハ品質相違ノタメ返送ス,

(3) 中村商店 = 掛賣セル雪印銘仙ノ内 10 反 @ ¥ 6.80 ハ品質不良ノ爲戻リトナル,

(4) 荒木商會ヨリノ注文 = 依リ雪印銘仙 370 反 @ ¥ 6.70 及ビ羽二重 100 疋 @ ¥ 22.00 大阪商店 = 積送ス,

(5) 中村商店ヨリ賣掛金ノ内金五千百圓也現金 = テ受取ル,

(6) 本月分店賃及營業雜費合計金四百五十圓三十錢也現金 = テ支拂フ,

(7) 資本主私用費金三百六十圓也現金 = テ支拂フ,

(本日現金手許在高 ¥ 48,974.70)

決算整理事項

棚 卸

(1) 商品在庫高……(イ)雪印銘仙 340 反 @ ¥ 5.70 ¥ 1,938.00

(ロ)羽二重 90 疋 @ ¥ 19.20 ¥ 1,728.00

合計 ¥ 3,666.00

(2) 什 器………當期分減價銷却高 ¥ 75.00

練習問題 3

本例題 = 於ケル總勘定元帳各口座使用行數下ノ如シ,

(1) 資本主………8行 (2) 什 器………5行

(3) 商 品………17行 (4) 二越商會………5行

(5) 松坂商店………5行 (6) 矢島商店………5行

(7) 營 業 費………5行 (8) 井上商店………5行

(9) 中村商店………6行 (10) 荒木商會………5行

(11) 損 益 (12) 殘 高

總勘定元帳決算口座

損 益

(利益) (損失)

年月日	摘要	日丁	收入	支拂	收或支	差引残高
2 28	商品賣買益		6,645.00		收	6,645.00
"	什器銷却高			75.00	"	6,570.00
"	營業費			830.3	"	5,739.70
"	資本主へ(純利益)			5,739.70	/	0
			6,645.00	6,645.00		

残 高

(負債) (資産)

年月日	摘要	日丁	收入	支拂	收或支	差引残高
2 28	什 器			1,425.00	支	1,425.00
"	松坂商店			896.00	"	2,321.00
"	中村商店			5,032.00	"	7,353.00
"	商品在庫高			3,666.00	"	11,019.00
"	荒木商會			4,679.00	"	15,698.00
"	井上商店		9,403.00		"	6,290.00
"	資本主		55,264.70		收	48,974.70
"	現金			48,974.70	/	0
			64,672.70	64,672.70		

第二例題

本例題=於テハ前例題ト同様ノ練習帳簿ヲ使用ス

3月1日

(1)資本主岩崎彦雄ヨリ下記ノ如ク元入トシテ受取ル,

- (イ)商 品…………精製糖 1000俵 @ ¥ 18.00 ¥ 18,000.00
- 分密糖 1000俵 @ ¥ 13.78 ¥ 13,780.00
- (ロ)什 器…………金錢登録器 1臺 ¥ 1,200.00
- 臺 秤 1臺 ¥ 120.00
- 荷 車 1臺 ¥ 150.00
- 營業用机椅子其ノ他 ¥ 250.00

- (ハ)現 金…………手許有高 ¥ 6,500.00

合 計 ¥ 40,000.00

(2)第一銀行ト當座取引ヲ開始シ現金 ¥ 5,000.00 也預ケ入レ通帳 #1小切手帳#1—50及當座勘定入金帳ヲ受取ル。

(3)寶電話店ヨリ電話一口 ¥ 950.00 =テ買入ノ契約ヲ成シ手付金トシテ ¥ 150.00 也第一銀行小切手=テ渡ス, 小切手#1

(4)川口商店=賣渡ス分密糖 800 俵 @ ¥ 14.20 代金トシテ川口商店振出シ當店宛本日付3月31日満期日ノ約束手形=テ受取ル,

(5)清水商店ヨリ買入ル二番糖 1000 俵 @ ¥ 8.90 代金トシテ當店振出清水商店宛本日付4月4日限リノ約束手形=テ渡ス,

(本日現金手許有高 ¥ 1,500.00)

## 3月10日

- (1) 太田商店 = 賣渡ス分密糖 70 俵 @ ¥ 19.00 代金トシテ昭和銀行拂ノ小切手 = テ受取リシ = 付第一銀行 = 當座預金トナス,  
 (2) 荷車破損セル爲修繕ヲナシ現金 ¥ 30.00 山下岩藏 = 支拂フ  
 (3) 小野商店 = 賣渡ス二番糖 100 俵 @ ¥ 9.50 代金トシテ小野商店振出川村商店宛當店向一覽後貳拾日限リノ爲替手形 = テ受取ル,  
 (4) 日本製糖會社ヨリ掛 = テ買入ル,  
 耕地白砂糖 500 俵 @ ¥ 17.50  
 (5) 明治製菓株式會社 = 掛 = テ賣渡ス,  
 精製糖 500 俵 @ ¥ 18.90 (本日現金手許有高 ¥ 1,470.00)

## 3月31日

- (1) 川口商店ヨリ受取リタル約束手形本日満期日 = 付住友銀行拂ノ小切手 = テ受取ル,  
 (2) 店舗模様替ヲナシ金貳百圓也第一銀行小切手 = テ大工棟梁 = 渡ス,  
 小切手#い2  
 (3) 岡野商店 = 賣渡ス耕地白砂糖 500 俵 @ ¥ 18.60 右代金トシテ岡野商店振出荒木商店宛當店向一覽拂ノ爲替手形 = テ受取ル,  
 (4) 本月10日小野商店ヨリ受取リタル爲替手形本日満期日 = 付現金 = テ受取リ岡野商店ヨリ受取リタル一覽拂ノ爲替手形ト共 = 第一銀行 = 當座預金トナス,  
 (5) 永藤製菓會社 = 賣渡ス精製糖 500 俵 @ ¥ 18.60 上記代金ノ内 ¥ 2,300.00 也ハ第一銀行小切手 = テ受取リ殘高 ¥ 7,000.00 也ハ永藤製菓會社振出北上商店宛當店向 4 月 30 日拂ノ爲替手形 = テ受取ル,  
 (6) 本月分店員給料建物賃借料其ノ他營業 諸雜費合計金四百五拾圓也現

金 = テ支拂フ,

- (7) 第一銀行ヨリ現金五百圓也引出ス, 小切手#い3  
 (8) 資本主私用費及家事雜費合計金百貳拾五圓也現金 = テ渡ス,

(本日現金手許有高 15,055.00)

## 4月4日

- (1) 帝國製糖會社ヨリ買入ル,  
 三温糖 700 俵 @ ¥ 13.50 代金トシテ内金千四百五十圓也ハ第一銀行小切手 = テ支拂ヒ殘高八千圓也ハ當店振出シ帝國製糖會社宛本日付來月五日拂ノ約束手形 = テ渡ス, 小切手#い4  
 (2) 明治製菓會社 = 對スル賣掛金九千四百五十圓也ノ内金五百圓也十五銀行小切手 = テ受取リ直 = 第一銀行 = 當座預金トナス,  
 (3) 3 月 1 日清水商店 = 渡シタル約束手形本日満期日 = 付第一銀行小切手 = テ渡ス, 小切手#い5  
 (4) 販路擴張ノ爲進物用トシテ手拭 500 反山越染物店 = 注文ヲナシ手付金トシテ ¥ 100.00 也第一銀行小切手 = テ渡ス, 小切手#い6

(本日現金手許有高 ¥ 15,055.00)

## 4月30日

- (1) 3 月 31 日永藤會社ヨリ受取リタル爲替手形本日満期日 = 付キ川崎銀行小切手 = テ受取リ直 = 第一銀行 = 當座預金トナス,  
 (2) 本田商店 = 掛賣ス三温糖 500 俵 @ ¥ 14.30 二番糖 500 俵 @ ¥ 9.40  
 (3) 實電話店 = 注文シタル電話本日架設済トナリタル爲殘金八百圓也ノ内金百五拾圓也ハ現金 = テ渡シ殘高金六百五拾圓也ハ五月拾日付ノ第一銀行小切手 = テ渡ス, 小切手#い7

(4) 日本製糖會社ヨリノ買掛代金八千七百五拾圓也ノ支拂トシテ明治製菓會社ノ賣掛金ニ對シ當店振出シ日本製糖會社向明治製菓會社宛ノ一覽拂ノ爲替手形ニテ渡ス、

(5) 本月分店員給料建物賃借料其ノ他諸經費合計金四百八拾五圓五拾錢也現金ニテ支拂フ、

(6) 資本主私用費金百二十五圓也現金ニテ支拂フ、  
(本日現金手許有高 ¥ 14,294.50)

**決算整理事項**

棚		卸	
商 品	分密糖 130俵 @ ¥ 13.78	¥ 1,791.40	
	二番糖 400俵 @ ¥ 8.90	¥ 3,560.00	
	三温糖 200俵 @ ¥ 13.50	¥ 2,700.00	
	<b>合 計</b>	<b>¥ 8,051.40</b>	
什 器	当期分銷却高 ¥ 172.00		

本例題ニ於ケル總勘定元帳各口座使用行數下ノ如シ、

- |                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| (1) 資本主.....8 行    | (2) 什 器.....8 行    |
| (3) 造 作.....5 行    | (4) 明治製菓會社..6 行    |
| (5) 支拂手形.....7 行   | (6) 日本製糖會社..5 行    |
| (7) 受取手形.....9 行   | (8) 假 渡 金.....6 行  |
| (9) 商 品.....17 行   | (10) 本田商店.....4 行  |
| (11) 修 繕 費.....5 行 | (12) 第一銀行.....15 行 |
| (13) 支拂小切手.....5 行 | (14) 營 業 費.....5 行 |
| (15) 損 益           | (16) 殘 高           |

**總勘定元帳決算口座**

**損 益**

月	年日	摘 要	日丁	(利 益) (損 失)		收或支	差引殘高
				收 入	支 拂		
4	30	商品賣買益		2,711.40		收	2,711.40
		什器銷却高			172.00	支	2,539.40
		修 繕 費			30.00	支	2,509.40
		營 業 費			935.50	支	1,573.90
		資本主へ(純利益)			1,573.90	支	0
				2,711.40	2,711.40		

**殘 高**

(負 債) (資 産)

4	30	資 本 主		41,323.90		收	41,323.90
		支 拂 手 形		8,000.00		支	49,323.90
		支 拂 小 切 手		650.00		支	49,973.90
		什 器			2,498.00	支	47,475.90
		造 作			200.00	支	47,275.90
		明 治 製 菓 會 社			200.00	支	47,075.90
		商 品			8,051.40	支	39,024.50
		假 渡 金			100.00	支	38,924.50
		第 一 銀 行			12,780.00	支	26,144.50
		本 田 商 店			11,850.00	支	14,294.50
		現 金			14,294.50	支	0
				49,973.90	49,973.90		

## 第三例題

本例題=於ケル使用帳簿ハ前例題ト同ジ

## 5月1日

- (1) 資本主岩崎彦雄ヨリ下記ノ通り元入トシテ受取ル、
- |      |                          |             |
|------|--------------------------|-------------|
| 什器   | ……机椅子5組、金庫一個、電話一口加入此見積價額 |             |
|      | 合計金壹千貳百貳拾五圓也             |             |
| 商品   | ……庄内米 1500俵 @ ¥ 7.50     | ¥ 11,250.00 |
|      | 栃木麥 2200俵 @ ¥ 3.20       | ¥ 7,040.00  |
| 當座預金 | ……昭和銀行當座預金               | ¥ 30,000.00 |
| 現金   | ……手許有高                   | ¥ 485.00    |
|      | 合計                       | ¥ 50,000.00 |

- (2) 資本主岩崎彦雄ノ田中萬作=對スル負債 2,000.00 也ノ返却ヲ商賣方=テ引受ク、

- (3) 將來ノ交誼ヲ求メンガ爲開店披露ヲ兼得意先及同業者數十名ヲ招待シ祝宴ヲ開キ費用金百拾五圓七拾錢也現金=テ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥ 369.30)

## 5月5日

- (1) 正木商店へ掛=テ賣渡ス、

栃木麥	500俵 @ ¥ 3.40	¥ 1,700.00
庄内米	550俵 @ ¥ 7.90	¥ 4,345.00

上記代金ハ本月31日受取ルベキ約定=シテ尙運賃 ¥ 30.00 也立替拂フ

ナス、

- (2) 大阪中ノ島商店ヨリ蓬萊米 1000 袋 @ ¥ 6.40 =テ買入レ代金ノ内 ¥ 2,400.00 也ハ昭和銀行小切手=テ支拂ヒ殘高ハ當店振出中ノ島商店宛本日付 6 月 10 日拂ノ約束手形=テ渡ス尙運賃 50.00 也現金=テ支拂フ、

- (3) 本月 1 日商賣方=テ引受タル田中萬作=對スル負債 ¥ 2,000.00 ノ内 ¥ 1,000.00 也昭和銀行小切手=テ渡ス、

(本日現金手許有高 ¥ 289.30)

## 5月10日

- (1) 神田佐久間町二丁目七番地所在家屋一棟及ビ佐久間河岸所在倉庫一棟ヲ ¥ 12,000.00 =テ藤村喜衛門ヨリ買入ノ契約ヲナシ手付金トシテ昭和銀行小切手=テ ¥ 2,000.00 也ヲ渡ス、

- (2) 大島商店へ蓬萊米 500 袋 @ ¥ 6.90 =テ賣却ス代金トシテ ¥ 1,450.00 也ハ第一銀行小切手=テ受取リシ=付昭和銀行=當座預金トナシ殘高ハ本月 31 日限りノ掛トス、

- (3) 高野商店ヨリ本石米 1000 俵入荷アリシニ付賣却仲介ノ依頼ヲ受ク但シ先方指値ハ @ ¥ 7.90 =シテ賣却仲介手数料ハ賣上高 5% ナリ、

- (4) 伊達商店ヨリ掛=テ買入ル、

秋田米 1000 俵 @ ¥ 7.30

運賃 ¥ 25.00 也現金=テ支拂フ

- (5) 大瀧商店へ賣渡ス栃木麥 550 俵 @ ¥ 3.50 代金ノ内 ¥ 925.00 也ハ現金=テ受取リ殘高ハ 21 日限りノ掛トス、

(本日現金手許有高 ¥ 1,189.30)

## 5月17日

- (1) 浅原商店ヨリ肥後米 500 俵 @ ¥ 7.90 = テ買入レ代金トシテ ¥ 950.00 也ハ昭和銀行小切手 = テ渡シ残高 ¥ 3,000.00 也ハ當店振出正木商店宛浅原商店向本日付來月末日拂ノ爲替手形 = テ渡ス,
- (2) 山田商店ヨリ朝鮮米 2000 俵 @ ¥ 7.00 掛買シ運賃 ¥ 30.00 也立替拂ヲ受ケタリ,
- (3) 寶川商店へ朝鮮米 1200 俵 @ ¥ 7.10 朽木麥 200 俵 @ ¥ 3.80 = テ賣却シ内金 ¥ 7,300.00 也ハ寶川商店振出シ伊達商店宛當店向本日付 7 月 31 日拂ノ爲替手形 = テ受取り残高ハ 6 月 19 日拂ノ掛トス,

(本日現金手許有高 ¥ 1,189.30)

5 月 31 日

- (1) 正木商店 = 對スル賣掛金 ¥ 3,075.00 本日受取ルベキ處同店ノ望ミ = 依リ正木商店振出シ當店宛本日付 7 月 10 日満期日ノ約束手形 = テ受取ル但シ手形額面ハ日歩 2 錢 5 厘, 日數 40 日分ヲ加算セル ¥ 3,105.75 也
- (2) 5 月 10 日藤村喜右衛門ヨリ買入ノ契約ヲナシタル家屋代 ¥ 12,000.00 ノ内手付金 ¥ 2,000.00 也ヲ差引キ残金 ¥ 10,000.00 也昭和銀行小切手 = テ支拂フ, 同時 = 店舗移轉ヲナシ移轉費 ¥ 95.00 也現金 = テ支拂フ
- (3) 大島商店 = 對スル賣掛代金 ¥ 2,000.00 也ノ内 ¥ 1,000.00 也第三銀行小切手 = テ受取り残金 ¥ 1,000.00 也ハ 7 月 3 日迄ノ猶豫ヲナス,
- (4) 本月分店賃, 給料, 其ノ他營業諸雜費 ¥ 375.00 也現金 = テ支拂フ;
- (5) 本月分家事雜費 ¥ 193.70 也現金 = テ支拂フ,

(本日現金手許有高 ¥ 1,525.60)

6 月 7 日

- (1) 正木商店へ肥後米 500 俵 @ ¥ 8.30 = テ賣却シ代金トシテ同店振出白

- 山商店宛當店向本日付一覽後 30 日限リノ爲替手形 = テ受取ル,
- (2) 大瀧商店 = 對スル賣掛代金 5 月 31 日受取ルベキ處本日迄延引セル爲日數 7 日, 日歩 3 錢 5 厘ノ利息ヲ加算シ ¥ 1,002.45 也第三銀行小切手 = テ受取ル,
- (3) 卯月商店ヨリ村山米 760 俵 @ ¥ 7.00 = テ買入レ代金ノ内 ¥ 1,002.45 也ハ大瀧商店ヨリ受取リタル第三銀行小切手 = テ渡シ残高ハ來月 16 日拂ノ掛トス,
- (4) 先月 5 日中ノ島商店宛振出シタル約束手形期日前ナレ共同店ノ依頼 = 依リ日歩 2 錢 8 厘日數 3 日分ノ利子差引キ残高ヲ昭和銀行小切手 = テ支拂フ,

(本日現金手許有高 ¥ 1,525.60)

6 月 19 日

- (1) 浅原商店へ村山米 450 俵 @ ¥ 7.50 = テ賣渡シ代金トシテ同店振出山田商店宛當店向本日付本月末日拂ノ爲替手形 = テ受取りシ = 付山田商店ヨリノ買掛代金ノ内拂トシテ裏書ノ上山田商店 = 渡ス,
- (2) 沖山商店ヨリ蓬萊米 500 袋 @ ¥ 6.00 = テ掛買ス, 運賃 ¥ 25.00 也現金 = テ支拂フ,
- (3) 田中萬作 = 對スル負債 ¥ 1,000.00 也昭和銀行小切手 = テ支拂フ,
- (4) 寶川商店 = 對スル賣掛代金本日期日 = 付川崎第百銀行小切手 = テ受取り直チ = 昭和銀行 = 當座預金トナス,

(本日現金手許有高 ¥ 1,500.60)

6 月 30 日

- (1) 沖山商店ヨリノ買掛代金 = 對シ沖山商店振出シ金子商店向ケ當店宛一

- 覽後10日拂ノ爲替手形振出シ來レル=依リ引受調印ヲナス、
- (2) 5月17日當店振出シ正木商店宛淺原商店向ノ爲替手形本日満期日=付  
キ正木商店=提出セルモ支拂拒絶ヲ受タル旨淺原商店ヨリ通知アリタ  
ル=依リ直チ=手形引換ノ上昭和銀行小切手=テ支拂フ、
- (3) 高野商店ヨリ依頼ヲ受ケタル本石米1000俵吉原商店=@¥7.90=テ  
賣却ノ仲介ヲナン手數料トシテ賣上高5%ヲ第百銀行小切手=テ受取  
ル、
- (4) 本月分給料其ノ他營業諸雜費 ¥497.50 現金=テ支拂フ、
- (5) 本月分資本主私用費及家事雜費合計 ¥205.40 現金=テ支拂フ、
- (本日現金手許有高 ¥1,192.70)

決算整理事項

棚 卸

1. 商 品

庄内米	950俵	@¥7.50	¥7,125.00
蓬萊米	1000俵	@¥6.20	¥6,200.00
秋田米	1000俵	@¥7.30	¥7,300.00
朝鮮米	800俵	@¥7.00	¥5,600.00
村山米	310俵	@¥7.00	¥2,170.00
栃木麥	950俵	@¥3.20	¥3,040.00
		合 計	¥31,435.00

2. 建物銷却高 ¥200.00
3. 什器銷却高 ¥150.00

本例題=於ケル總勘定元帳各口座使用行數次ノ如シ、

- |                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| (1) 資本主.....10行   | (2) 田中萬作.....6行   |
| (3) 支拂手形.....7行   | (4) 伊達商店.....5行   |
| (5) 山田商店.....6行   | (6) 沖山商店.....5行   |
| (7) 卯月商店.....5行   | (8) 當座預金.....15行  |
| (9) 建 物.....7行    | (10) 什 器.....7行   |
| (11) 商 品.....18行  | (12) 假 渡 金.....5行 |
| (13) 正木商店.....9行  | (14) 大島商店.....7行  |
| (15) 大瀧商店.....5行  | (16) 實川商店.....5行  |
| (17) 受取手形.....7行  | (18) 營 業 費.....8行 |
| (19) 利 息.....5行   | (20) 割 引 料.....5行 |
| (21) 手 數 料.....5行 | (22) 損 益          |
| (23) 殘 高          |                   |



總勘定元帳決算口座

月	年日	損益 摘要	(利益) (損失)		收/支	差引残高
			日 収入	支拂		
6	30	商品買賣益	1,270.00		收	1,270.00
"	"	手数料	395.00		"	1,665.00
"	"	利息	33.20		"	1,698.20
"	"	割引料	3.36		"	1,701.56
"	"	建物銷却高		200.00	"	1,501.56
"	"	什器銷却高		150.00	"	1,351.56
"	"	營業費		1,083.20	"	268.36
"	"	資本主へ(純利益)		268.36	/	0
			1,701.56	1,701.56		

月	年日	摘要	(負債) (資産)		收	差引残高
			日 収入	支拂		
6	30	資本主	47,869.26		收	47,869.26
"	"	支拂手形	3,000.00		"	50,869.26
"	"	伊達商店	7,300.00		"	58,169.26
"	"	山田商店	10,555.00		"	68,724.26
"	"	卯月商店	4,317.56		"	73,041.81
"	"	當座預金		9,083.36	"	64,058.45
"	"	建物		1,800.00	"	52,258.45
"	"	什器		1,075.00	"	51,183.45
"	"	商品在庫高		31,435.00	"	19,748.45
"	"	受取手形		14,555.75	"	5,192.70
"	"	正木商店		3,000.00	"	2,192.70
"	"	大島商店		1,000.00	"	1,192.70
"	"	現金		1,192.70	/	0
			73,141.81	73,141.81		

第四例題

7月1日

本例題=於ケル使用帳簿ハ前例題ト同ジ  
岩崎資本主ヨリ下ノ資産及ビ負債ヲ引繼ギ營業ヲ開始ス、

資 産

- (イ) 建物 家屋及ビ倉庫…………… ¥ 7,300.00
- (ロ) 什器 營業用諸道具…………… ¥ 2,400.00
- (ハ) 鴻池銀行 當座預金…………… ¥ 28,900.00
- (ニ) 現金 手許有高…………… ¥ 5,070.00
- (ホ) 商品 グローブ 100打 @ ¥ 40.00 ¥ 4,000.00
- 水筒 50ヶ @ ¥ 15.00 ¥ 750.00
- ラケット 15打 @ ¥ 100.00 ¥ 1,500.00
- (ヘ) 荷造材料 包装用諸材料…………… ¥ 80.00

合 計            ¥ 50,000.00

負 債

- (イ) 支拂手形 去月20日付本月15日限リ岩崎資本主振出シ藤山商店宛ノ  
          約束手形 ¥ 1,623.21
- 本日付本月末日限リ横濱市野毛商店振出シ岩崎彦雄宛西  
          山商店向ノ爲替手形 ¥ 3,427.63
- (ロ) 桑田商店 買掛金商品代未拂 ¥ 2,500.00
- (ハ) 未拂金 大石重義 ¥ 49.16
- (ニ) 借入金 高原宗光 ¥ 3,400.00

計 11,000.00  
 (本日現金手許有高 5,070.00)

## 7 月 6 日

- (1) 木村商會ヨリ掛買ス、ネット 200 張 @ ¥ 7.50  
 (2) 高木商店 = 賣却ス、水筒 50 個 @ ¥ 16.50 代金ハ本月 18 日受取リノ約  
 束ナリ、  
 (3) 大石重義 = 對スル未拂手數料 ¥ 4916 也現金 = テ支拂フ、  
 (4) 高原宗光ヨリノ借入金 ¥ 3,400.00 也ノ内 = 對シ高原宗光振出シ當店宛  
 東郷商會向ケ本日付來月 7 日満期、金一千四百圓也ノ爲替手形振出シ  
 來タレル = ヨリ該手形 = 引受調印ヲナシ東郷商店 = 渡ス、  
 (5) 桑田商店ヨリ掛買セルグローブ 100 打ノ内 5 打 @ ¥ 40.00 品質不良ノ  
 タメ返送ス、

(本日現金手許有高 5,020.84)

## 7 月 15 日

- (1) 大阪美津野運動具店 = 注文セルリュクサツク 25 個 @ ¥ 36.00 本日代金  
 引換便 = テ到着セル = 依リ現金持參ノ上該荷物受取ル、  
 (2) 早稻田運動具店 = 賣捌委託ノ爲積送スラケット 5 打 @ ¥ 100.00 運賃  
 ¥ 15.00 也ハ現金 = テ支拂フ、  
 (3) 吉田商店へ賣渡ス、グローブ 95 打 @ ¥ 45.00 代金ノ内金二千三百圓也  
 ハ桑田商店ノ買掛代金ノ支拂トシテ當店振出シ吉田商店宛桑田商店向  
 ノ爲替手形振出シ殘高ハ本月末日限リノ掛トス、  
 (4) 末富商店 = 賣渡ス、リュクサツク 25 個 @ ¥ 44.00 代金トシテ末富商店

- 振出シ當店宛本日付 9 月 15 日拂ノ約束手形 = テ受取ル、  
 (5) 東日朝日新聞 = 廣告ヲナシ ¥ 20.00 也東京通信社 = 現金 = テ支拂フ、  
 (6) 柳瀬商會ヨリ荷物運搬用サイドカー付オートバイ一輛買入ル代金九百  
 五十圓也ハ鴻池銀行小切手 = テ支拂フ、  
 (7) 營業方 = テ引受ケタル岩崎彦雄振出シ藤山商店宛ノ約束手形本日満期  
 日 = 付鴻池銀行小切手 = テ支拂フ、金一千六百二十三圓二十一錢也、  
 (本日現金手許有高 4,085.84)

## 7 月 23 日

- (1) 高木商店 = 對スル賣掛金去ル十八日受取ルベキ所延引セル爲日數 5 日  
 年 2 割 5 分ノ割合 = テ計算シ元利共現金 = テ收入ス、  
 (2) 阿部運動具店 = 掛賣ス、ネット 200 張 @ ¥ 7.90  
 (3) 本月 15 日吉田商店 = 賣却シタルグローブ 95 打ノ内 2 打 @ ¥ 45.00 品  
 質相違ノタメ戻リトナリタル = 依リ直チ = 買取引先ナル桑田商店 =  
 @ ¥ 40.00 = テ返送ス、但シ桑田商店 = 對スル買掛代金ハ既 = 支拂濟  
 トナリ居ルタメ賣掛金トシテ預ケ置ク、  
 (4) 横濱市立山商店ヨリ賣捌委託ノタメアイスビツケル 500 個 @ ¥ 3.00 本  
 日到着ス運賃金五圓五拾錢也現金 = テ立替拂ヲナス、

(本日現金手許有高 4,908.17)

## 7 月 30 日

- (1) 早稻田運動具店 = 賣捌方ヲ委託セルラケット 5 打賣捌濟 = 付仕切狀到  
 着ス、

總賣上高 ¥ 590.00  
 先方受取ルベキ賣掛手数料 ¥ 20.00  
 手取金 ¥ 570.00

但シ手取金五百七十圓也ハ賣掛金トシテ同店ニ預ケ置ク、

- (2) 本月分荷造諸材料使用高金三十八圓六十錢也、  
 (3) 鴻池銀行當座預金ノ内ヨリ金五百圓也現金ニテ引出ス、  
 (4) 本月分地代金二十圓也、給料、金百五十圓也營業雜費金百五十圓也共  
 =現金ニテ支拂フ、  
 (5) 本月分家事雜費金二百圓也現金ニテ支拂フ、  
 (本日現金手許有高 ¥ 4,888.17)

## 8 月 7 日

- (1) 岩崎資本主靜養ノタメ葉山ニ出發ヲスルニ付金二百圓也營業方ニテ立  
 替拂ヲナス、  
 (2) 去月6日引受セル東郷商會向ケノ爲替手形本日満期日ニ付支拂フベキ  
 處吉田商店ノ賣掛金ニ對シ當店振出シ吉田商店宛東郷商會向本日付9  
 月6日拂ノ爲替手形ニテ渡ス、但シ手形額面ハ日數30日日歩3錢ノ利  
 息ヲ加算セル金壹千四百拾貳圓六拾錢也、  
 (3) 立山商店ヨリ賣掛委託ヲ受ケタルアイスビツケル500個 @¥ 3.50 白馬  
 商店ニ賣渡シ第百銀行小切手ニテ受取ル、  
 (4) 立山商店ヨリノ委託品賣掛濟ニツキ本日仕切狀郵送ス、

總賣上高 ¥ 1,750.00  
 當方立替運賃 ¥ 5.50  
 當方受取手数料 ¥ 50.00

手取金 ¥ 1,694.50

但シ手取金一千六百九十四圓五十錢ハ當方ニ預リ置ク、

- (5) 去月1日引受タル野毛商店振出シ岩崎彦雄宛西山商店向ケ爲替手形去  
 月31日満期ノ處本日迄延引セル爲日數7日間日歩二錢ノ割合ニテ利息  
 計算シ元利共鴻池銀行小切手ニテ支拂フ、  
 (本日現金手許有高 ¥ 6,438.17)

## 8 月 15 日

- (1) 日本製球會社ヨリボール三百打 @¥ 16.50 ニテ買入ル代金トシテ本日  
 付9月15日満期當店振出シ日本製球會社宛ノ約束手形ニテ渡ス、  
 (2) 栗田商會ニ賣渡スラケット10打 @¥ 115.00 代金トシテ栗田商會振出  
 シ、新島進藏宛當店向ケ一覽後十五日拂ノ爲替手形ニテ受取ル、  
 (3) 本日店員五名藪入ノ爲歸國スルニ付仕着及ビ小遣金五拾圓也現金ニテ  
 渡ス、  
 (4) 木村商會ヨリノ買掛代金壹千五百圓也ノ支拂トシテ9月10日付鴻池銀  
 行小切手ニテ渡ス、  
 (本日現金手許有高 ¥ 6,388.17)

## 8 月 27 日

- (1) 吉田商店ニ賣掛スボール200打 @¥ 17.50 運賃金拾圓也現金ニテ支拂  
 フ、但シ運賃ハ當方負擔トス  
 (2) 木村商會ヨリ買掛スバット50打 @¥ 20.00 ユニホーム30打 @¥ 14.00  
 運賃十三圓也立替拂ヲ受ク、  
 (3) 早稻田運動具店ニ賣渡スバット20打 @¥ 25.00

(4) 鴻池銀行 = 現金一千圓也當座預金ス、

(本日現金手許有高 ¥ 5,878.17)

8月31日

(1) 立山商店ヨリノ買掛代金一千六百九十四圓五十錢ノ支拂トシテ鴻池銀行當座預金ノ内ヲ以ツテ送金小切手ヲ作製シ同店ニ郵送ス、

(2) 本月15日栗田商會ヨリ受取リタル新島進藏支拂ノ爲替手形本日期日ニ付鴻池銀行ニ當座預金トナス、

(3) 早稻田運動具店ニ對スル預ケ金五百七十圓也第三銀行拂9月5日付ノ小切手ニテ受取ル、

(4) 本月分荷造諸材料使用高三十五圓也、

(5) 本月分地代金二十圓也給料金百八十圓也營業雜費金百圓也共ニ現金ニテ支拂フ、

(6) 本月分家事雜費及資本主私用費金百八十圓現金ニテ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥ 5,398.17)

決算整理事項

棚卸

(1) 商 品	ボール	100打 @ ¥ 18.00	¥ 1,800.00
	バ ッ ト	30打 @ ¥ 20.00	¥ 600.00
	ユニホーム	30打 @ ¥ 14.00	¥ 420.00
	合 計		¥ 2,820.00
(2) 建 物	當期銷却		¥ 120.00
(3) 什 器			¥ 50.00
(4) 運搬器具			¥ 150.00

總勘定元帳口座使用行數

(1) 資 本 主	10行	(2) 支拂手形	10行
(3) 桑田商店	8行	(4) 未拂金	5行
(5) 借 入 金	7行	(6) 木村商會	7行
(7) 吉田商店	8行	(8) 什 器	6行
(9) 建 物	7行	(10) 運搬器具	7行
(11) 高木商店	5行	(12) 鴻池銀行	13行
(13) 阿部商店	5行	(14) 受取手形	7行
(15) 受取小切手	5行	(16) 支拂小切手	5行
(17) 商 品	22行	(18) 荷造材料	7行
(19) 立山委託品	7行	(20) 立山商店	5行
(21) 早稻田積送品	6行	(22) 早稻田商店	6行
(23) 利 息	8行	(24) 手 數 料	5行
(25) 給 料	7行	(26) 積送品損益	5行
(27) 營 業 費	12行	(28) 損 益	
(29) 殘 高			

		損益		(利益) (損失)			
月	年日	摘要	日丁	收入	支拂	收支	差引残高
8	31	什器銷却高			5000	支	5000
"	"	建物銷却高			12000	"	17000
"	"	運搬器具銷却高			15000	"	32000
"	"	利息			1457	"	3345
"	"	給料			33000	"	66457
"	"	營業費			44360	"	1.10817
"	"	商品賣買益		1,40700		收	29883
"	"	手数料		5000		"	34883
"	"	積送品損益		5500		"	40383
"	"	純利益資本主へ			40383	/	0
				1,51200	1,51200		

		残高		(負債) (資産)			
月	年日	摘要	日丁	收入	支拂	收支	差引残高
8	31	資本主		38,82883		收	38,82883
"	"	支拂手形金		4,95000		"	43,77883
"	"	借入金		2,00000		"	45,77883
"	"	木村商會		1,43300		"	47,20683
"	"	支拂小切手		1,50000		"	48,70683
"	"	桑田商店			8000	"	48,62683
"	"	吉田商店			3,97240	"	44,65443
"	"	什器物			2,35000	"	42,30443
"	"	建物			7,18000	"	35,12443
"	"	運搬器具			80000	"	34,32443
"	"	鴻池銀行			22,84986	"	11,47457
"	"	阿部商店			1,58000	"	9,89457
"	"	受取手形			1,10000	"	8,79457
"	"	受取小切手			57000	"	8,22457
"	"	商品在庫			2,82000	"	5,40457
"	"	荷造材			640	"	5,39817
"	"	現金			5,39817	/	0
				48,70683	48,70683		

第五例題 No. 1

本例題=於ケル使用帳簿ハ前例題ノ外補助簿トシテ賣掛元簿買掛元簿ヲ増加ス,  
仕簿日記帳科目=ハ商品掛賣買ノ際一々人名勘定ヲ設定セズ賣掛金買掛金科目ニテ  
記帳スベシ,

11月1日

(1)野田資本主, 市村資本主ノ兩名ヨリ組織サレタル田村合名會社=於ケル  
ル前期ヨリ當期=繰越サレタル資産負債次ノ如シ,

負債ノ部

- (1)資本金..... ¥100,000.00
  - (イ)野田資本主..... ¥60,000.00
  - (ロ)市村資本主..... ¥40,000.00
- (2)買掛金..... ¥25,589.03
  - 日本石油株式會社..... ¥12,000.00
  - 内 課 { 小倉石油株式會社..... ¥9,767.43
  - 國富商店..... ¥3,821.60
- (3)前期純利益金..... ¥7,639.20
- (4)未拂金(未拂營業費)..... ¥177.37
  - 内 課 { 吉田文房具店 ¥76.27
  - 神崎雜貨店 ¥101.10

合計 ¥133,405.60

資産ノ部

- (1)現金.....手許有高 ¥1,639.74
- (2)川崎銀行(當座預金)..... ¥47,900.26
- (3)商品..... ¥6,175.00

内 課	(イ) シリンダー油	100箱 @ ¥ 10.00
	(ロ) マシン油	250箱 @ ¥ 6.00
	(ハ) 乙重油	500石 @ ¥ 7.00

(4) 賣掛金..... ¥ 29,470.60

内 課	(イ) 東京乗合自動車會社	¥ 2,800.00
	(ロ) 三澤商會	¥ 2,370.00
	(ハ) 三菱商事會社	¥ 24,300.00

(5) 地 所.....宅地 100坪 @ ¥220.00      ¥ 22,000.00

(6) 建 物.....營業用家屋及倉庫      ¥ 18,000.00

(7) 什 器.....机椅子金庫電話其ノ他      ¥ 8,000.00

(8) 未經過火災保險料      ¥ 220.00

合 計      ¥ 133,405.60

(本日現金手許有高 ¥ 1,639.74)

11 月 7 日

- (1) 前期純利益金七千六百三十九圓二十錢也ヲ繰越利益金ニ處分ス
- (2) 小倉石油株式會社ノ買掛金ノ支拂トシテ三澤商會ノ賣掛金ニ對シ本日付本月19日拂當社振出シ三澤商會宛小倉會社向ノ爲替手形金二千三百七十圓六拾錢也ヲ振出シ別ニ川崎銀行小切手ニテ金二千六百二十九圓四拾錢也支拂フ,
- (3) 當期ニ繰越シタル未拂營業費ノ内 ¥76.27 也吉田文房具店ニ現金支拂フ
- (4) 田中商店ニ掛賣ス乙重油 500 石 @ ¥ 7.80 運賃 ¥18.00 也ハ現金ニテ支拂フ但シ當方負擔ノ事,
- (5) 東京乗合自動車會社ヨリノ注文ニヨリ日本石油株式會社ヨリ二號揮發油 1000 箱 @ ¥ 7.50 掛買シ直チニ東京乗合自動車會社ニ納品ス賣價 @ ¥8.00 賣上高ノ半額ハ第一銀行小切手ニテ受取り殘高ハ同社振出シ當

社宛本日付本月30日拂ノ約束手形ニテ受取ル,

(6) 東洋鐵油會社ヨリ甲重油 2000 石 @ ¥ 6.00 掛買ス,

(7) 東京乗合自動車會社ヨリ受取リタル同社振出シ當社宛ノ約束手形四千圓也日本石油會社ノ買掛金ノ内拂トシテ裏書ノ上讓渡ス, 但シ滿期日迄ノ日數二十三日間日歩 2 錢ノ割合ニテ利息現拂ス

(8) 東京乗合自動車會社ヨリ受取リタル小切手四千圓也川崎銀行ニ當座預金トス,

(本日現金手許有高 ¥ 1,527.07)

11 月 19 日

- (1) 春木商店ニ掛賣ス, シリンダー油 100 箱 @ ¥ 12.00
- (2) 東京乗合自動車會社ニ對スル賣掛金 ¥2,800.00 第一銀行小切手ニテ受取ル, 但シ小切手日付ハ本月30日ナリ,
- (3) 小倉石油會社ノ買掛代金 ¥4,767.43 川崎銀行小切手ニテ支拂フ,
- (4) 當期ニ繰越サレタル未拂營業費 101.10 神崎雜貨店ニ現金ニテ支拂フ
- (5) 當社倉庫破損セル爲メ修繕ナシ荒川要造ニ ¥164.79 也川崎銀行小切手ニテ支拂フ,
- (6) 店員高橋喜一郎名古屋地方へ商用出張ノタメ 旅費 ¥150.00 概算渡ヲナス,

(本日現金手許有高 ¥ 1,275.97)

11 月 30 日

- (1) 横須賀高尾商會ニ向ケ甲重油 1,000 石 @ ¥ 6.00 賣捌委託ノタメ積送ス, 運賃 ¥60.00 現金ニテ支拂フ,

- (2) 東京乗合自動車會社ヨリ受取リタル小切手 ¥2,800.00 也本日期日ニ付川崎銀行ニ當座預金ス,
- (3) 日本石油會社ヨリノ負債 ¥15,500.00 也ノ内金五千五百圓也ハ川崎銀行小切手ニテ渡シ殘高 ¥10,000.00 也ハ當社振出シ日本石油會社宛本日付來月31日拂ノ約束手形ニテ渡ス,
- (4) 國富商店ヨリノ買掛金 ¥3,821.60 也ニ對シ同店振出シ, 當社宛方岡商店向ケ一覽後12日限リノ爲替手形方岡商店ヨリ呈示アリタルニヨリ支拂引受ヲナス
- (5) 本月分店員給料 ¥870.00 圓也及ビ廣告料 ¥59.60 也共ニ現金ニテ支拂フ,
- (6) 川崎銀行ヨリ當座預金ノ内 ¥1,000.00 也引出シ諸稅 ¥64.00 也支拂フ,
- (7) 本月分營業雜費金 ¥480.00 也現金ニテ支拂フ,
- (8) 未經過火災保險料 ¥220.00 當期分火災保險料ニ振替フ,
- (9) 川崎銀行當座預金ニ對スル當期分受取利息 ¥130.75 也當座預金ニ振替フ
- (10) 日本火災保險株式會社ト保險契約ヲ成シ次期分保險料金百七十五圓也川崎銀行小切手ニテ渡ス,  
 建 物……契約高 ¥18,000.00 保險料 ¥100.00  
 商 品……契約高 ¥10,000.00 保險料 ¥50.00  
 什 器……契約高 ¥5,000.00 保險料 ¥25.00
- (11) 店員高橋喜一郎本日歸店ス概算渡セシ ¥150.00 ノ内 ¥70.00 旅費トシテ使用セシニ付殘額 ¥80.00 ヲ現金ニテ受取ル,  
 (本日現金手許有高 ¥822.37)

上記例題ニヨル決算手續終了後12月1日附ヲ以テ繰越日記ヲ作成スベシ,

決算整理事項

(1) 商品在庫高……マシ油	250箱 @¥6.50	¥1,625.00
	甲重油 1,000石 @¥6.00	¥6,000.00
	合 計	¥7,625.00

- (2) 什 器……當期分銷却高 ¥350.00  
 (3) 建 物……當期分銷却高 ¥800.00

本例題ニ於ケル總勘定元帳各口座使用行數下ノ如シ

- |                   |                       |
|-------------------|-----------------------|
| (1) 資本金……………10行   | (2) 買掛金……………19行       |
| (3) 繰越利益金……………7行  | (4) 前期純利益金……………5行     |
| (5) 支拂手形……………15行  | (6) 未拂金……………7行        |
| (7) 地 所……………7行    | (8) 建 物……………12行       |
| (9) 什 器……………12行   | (10) 川崎銀行……………25行     |
| (11) 假渡金……………7行   | (12) 商 品……………27行      |
| (13) 賣掛金……………23行  | (14) 受取小切手……………5行     |
| (15) 受取手形……………12行 | (16) 高尾積送品……………7行     |
| (17) 當期缺損金……………7行 | (18) 未經過火災保險料……………12行 |
| (19) 給 料……………7行   | (20) 營 業 費……………12行    |
| (21) 修繕費……………5行   | (22) 諸 稅……………9行       |
| (23) 利 息……………9行   | (24) 旅 費……………5行       |
| (25) 火災保險料……………7行 | (26) 損 益              |
| (27) 殘 高          |                       |

		損益 (利益) (損失)				
月	年日	摘要	日丁	收入	支拂	差引残高
11	30	建物銷却高			800.00	支 800.00
"	"	什器銷却高			350.00	" 1,150.00
"	"	火災保險料			220.00	" 1,370.00
"	"	給料			870.00	" 2,240.00
"	"	旅費			70.00	" 2,310.00
"	"	營業費			557.60	" 2,867.60
"	"	修繕費			164.79	" 3,032.39
"	"	諸稅			64.00	" 3,096.39
"	"	利息		112.35		" 2,984.04
"	"	商品賣買益		1,050.00		" 1,934.04
"	"	當期缺損金		1,934.04		/ 0
				3,096.39	3,096.39	

		残高 (負債) (資産)				
月	年日	摘要	日丁	收入	支拂	差引残高
11	30	資本金		100,000.00		收 100,000.00
"	"	買掛金		12,000.00		" 112,000.00
"	"	繰越利益金		7,639.20		" 119,639.20
"	"	支拂手形		13,821.60		" 133,460.80
"	"	當期缺損金			1,934.04	" 131,526.76
"	"	地所		22,000.00		" 109,526.76
"	"	建物		17,200.00		" 92,326.76
"	"	什器		7,650.00		" 84,676.76
"	"	川崎銀行		40,594.39		" 44,082.37
"	"	商品		7,625.00		" 36,457.37
"	"	賣掛金		29,400.00		" 7,057.37
"	"	高尾積送品		6,060.00		" 997.37
"	"	未經過火災保險料		175.00		" 822.37
"	"	現金			822.37	/ 0
				133,460.80	133,460.80	

第五例題 No. 2

前期例題ヲ繼續シテ營業ヲ開始ス,

總勘定元帳追加口座使用行數下ノ如シ,

- (1)不渡手形……5行 (2)貯藏品……5行 (3)積送品損益…5行
- (4)値引……8行 (5)諸損……5行 (6)當期純利益金…5行
- (7)貸倒引當勘定…5行 (8)前期缺損金…5行 (9)割引料……5行
- (10)損益 (11)残高

12月1日

- (1)安藤商會ヨリ掛買スワシ印蠟燭 300箱 @ ¥ 13.50
- (2)11月7日田中商店ニ掛賣セル, 商品代 ¥ 3,900.00 也本日受取ルベキ處  
同店ノ依頼ニ依リ本日付本月12日拂田中商店振出シ當社宛ノ約束手形  
受取ル,
- (3)山城商店ニ掛賣ス, マシン油 250箱 @ ¥ 7.30
- (4)横濱日清石油會社ニ注文セル二號揮發油2,000箱 @ ¥ 7.00 芝浦丸通運送  
ニ着荷セルガ當店豫テノ指圖ニヨリ金 ¥ 10,000.00 也ノ荷附爲替手形  
横濱川崎銀行支店ヨリ引受ノ爲メ呈示アリタルニツキ支拂ノ承諾ヲナ  
シ, 同行ヨリ貨物引換證ヲ受取ル, 該商品ハ當店芝浦第三倉庫ニ庫入ス,  
(本日現金手許有高 ¥ 822.37)

12月12日

- (1)繰越利益金 ¥ 7,639.20 ヨリ前期缺損金 ¥ 1,934.04 ヲ補填シ残金 ¥ 5,705.16  
ノ内貸倒引當勘定トシテ ¥ 1,000.00 也ヲ保留シ残高 ¥ 4,705.16 也  
ハ野田資本主及ビ市村資本主ニ川崎銀行小切手ニテ渡ス,



- (2) 三澤商會 = 掛賣ス甲重油 1,000 石 @ ¥6.50 運賃 ¥ 50.00 也現金 = テ支拂フ、但シ當方負擔ノ事、
- (3) 安藤商會ヨリ掛買セルワシ印蠟燭 300 箱ノ内 30 箱品質軟化シアリタル = ヨリ直チ = 同種商品ト引換ヲナシ尙商品代金 ¥ 4,050.00 = 對シ 5% ノ値引承諾ヲ受ケタリ、
- (4) 11月30日横須賀高尾商會 = 向ケ賣捌委託ノクメ積送セル商品賣上仕切狀到着ス、

總賣上高 ¥6,650.00  
先方立替費用 ¥30.00  
先方受取手数料 ¥60.00  
差引手取金 ¥6,560.00

但シ手取金ハ賣掛金トシテ先方 = 預ケ置ク、

- (5) 去月30日支拂承諾セル方岡商店向ノ爲替手形 ¥ 3,821.60 本日期日 = 付キ支拂フベキ處三澤商會ノ賣掛金 = 對シ當社振出シ三澤商會宛方岡商店向ケ本日付來月10日拂ノ爲替手形 = テ渡ス、但シ最初ノ手形額面ハ ¥ 3,821.60 ナレ共、新タ = 當社ガ振出セル爲替手形ハ日數 29 日間日歩 2 錢ノ割合 = テ利息加算セルモノナリ、
- (6) 千葉橋本商店ノ注文 = ヨリワシ印蠟燭 300 箱 @ ¥ 15.00 内國通運會社扱 = テ積送シ豫テノ約定 = ヨリ當地川崎銀行 = 於テ商品賣價ノ六掛ノ荷爲替ヲ取組ミ割引料 ¥27.00 差引キ手取金ハ同行 = 當座預金ヲナス、
- (7) 田中商店ヨリ受取リタル約束手形 ¥ 3,900.00 本日満期日 = 付支拂呈示ヲナシタル處支拂拒絶ヲ受ケタリ、
- (8) 小倉石油會社ヨリ買入ル輕油赤菊印 2000 箱 @ ¥ 3.50 代金トシテ當社振出シ小倉石油會社宛本日付來月10日拂ノ約束手形 = テ渡ス、

- (9) 東京乗合自動車會社 = 賣渡ス二號揮發油 1500 箱 @ ¥ 7.50 代金トシテ同社振出シ當社宛本日付來月 7 日拂ノ約束手形 = テ受取ル、
- (10) 日本石油會社ヨリ掛買ス燈油 800 箱 @ ¥ 5.00

(本日現金手許有高 ¥ 772.37)

## 12 月 31 日

- (1) 春木商店 = 對スル賣掛金一千二百圓也住友銀行小切手 = テ受取リ川崎銀行 = 當座預金トス、
- (2) 山城商店 = 對スル賣掛金本日受取ルベキ契約ナリシモ同店ノ依頼 = 依リ山城商店振出シ杉田合資會社宛當社向本日付來月18日拂ノ爲替手形 = テ受取ル、  
但シ一千八百二十五圓也ノ賣掛金 = 對シ新タ = 受取リタル手形額面ハ日數18日間日歩 2 錢 5 厘ノ利息ヲ加算セル金一千八百三十三圓二十一錢也、
- (3) 本月12日支拂拒絶ヲ受ケタル田中商店振出ノ約束手形其ノ後再三交渉ノ結果今日迄ノ延滞利息及ビ手形額面金三千九百圓也ノ 5%ヲ共 = 免除シ殘高ヲ昭和銀行小切手 = テ受取リシ = 付川崎銀行 = 當座預金トナス
- (4) 先月30日、日本石油會社宛 = 振出シタル約束手形金一萬圓也本日期日 = 付川崎銀行小切手 = テ支拂フ、
- (5) 三井商事株式會社 = 掛賣ス輕油赤菊印 1000 箱 @ ¥ 3.90
- (6) 本月分營業雜費 ¥ 565.54 也現金 = テ支拂フ、
- (7) 本月分給料 ¥ 610.00 及ビ税金 ¥ 61.75 也共 = 川崎銀行小切手振出シ現金引出シ支拂フ
- (8) 來期分會計帳簿出來セル爲 ¥ 125.70 伊藤屋文房具店 = 川崎銀行小切

手=テ渡ス,

(9)未經過火災保險料 ¥17500 當期分火災保險料=振替フ

(10)日本火災保險株式會社ト建物, 什器, 商品=對スル保險契約ヲナシ次

期分火災保險料 ¥150.00 川崎銀行小切手=テ支拂フ,

(本日現金手許有高 ¥203.83)

決算整理事項

棚 卸

商 品

1. 二號揮發油500箱 @ ¥7.00 ¥3,500.00

2. 輕油赤菊印1000箱 @ ¥3.50 ¥3,500.00

3. 燈油 800箱 @ ¥5.00 ¥4,000.00

合 計 ¥11,000.00

什 器………當期分銷却高 ¥350.00

建 物………當期分銷却高 ¥800.00

上記例題決算終了後1月1日付ノ繰越日記ヲ作成スベシ,

總勘定元帳決算口座

損 益

(利益) (損失)

月	年日	摘 要	日丁	收 入	支 拂	收 支	差引殘高
12	31	商品賣買益		2,300.00		收	2,300.00
"	"	值 引		202.50		"	2,502.50
"	"	積送品損益		500.00		"	3,002.50
"	"	建物銷却高			800.00	"	2,202.50
"	"	什器銷却高			350.00	"	1,852.50
"	"	火災保險料			175.00	"	1,677.50
"	"	割 引 料			27.00	"	1,650.50
"	"	給 料			610.00	"	1,040.50
"	"	諸 稅			61.75	"	978.75
"	"	利 息			13.96	"	964.79
"	"	營 業 費			615.54	"	349.25
"	"	諸 損			195.00	"	154.25
"	"	當期純利益金			154.25	/	0
				3,002.50	3,002.50		

總勘定元帳決算口座

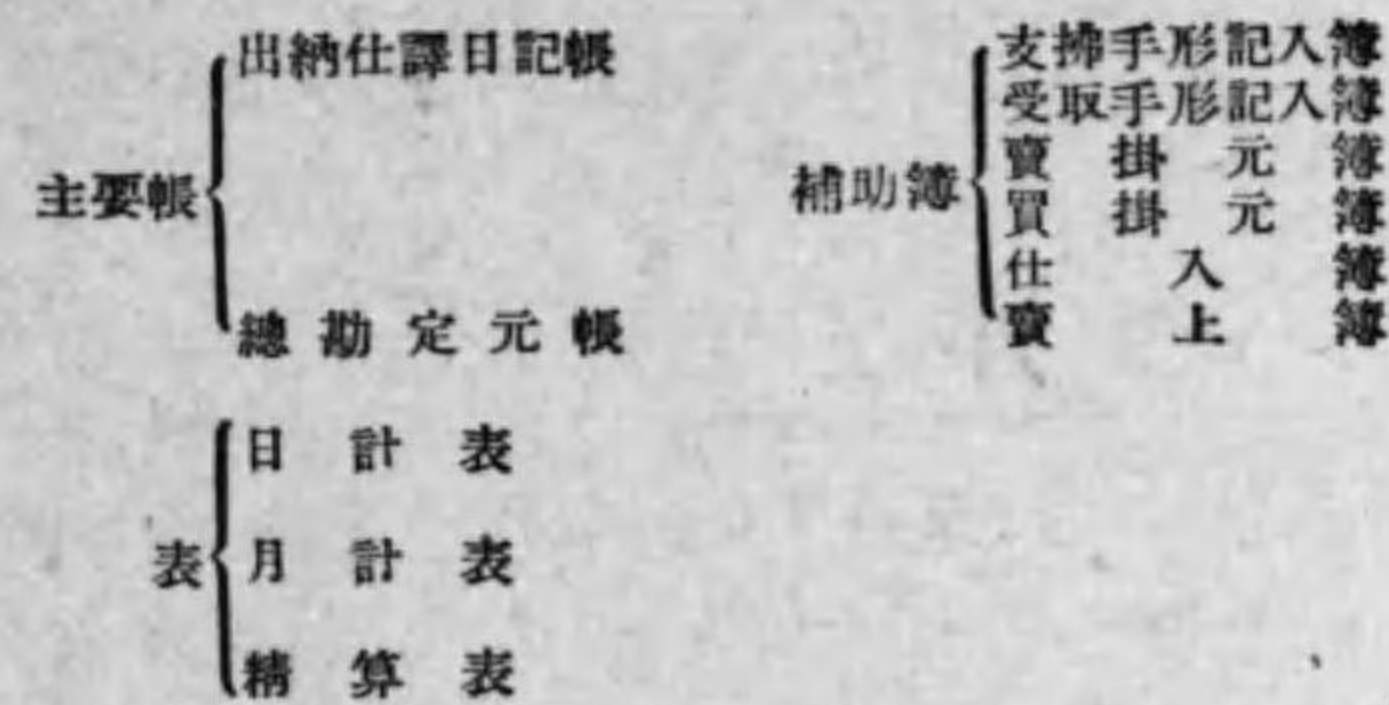
殘 高

(負債) (資産)

月	年日	摘 要	日丁	收 入	支 拂	收 支	差引殘高
12	31	資 本 金		100,000.00		收	100,000.00
"	"	支 拂 手 形		17,000.00		"	117,000.00
"	"	買 掛 金		23,847.50		"	140,847.50
"	"	貸倒引當勘定		1,000.00		"	141,847.50
"	"	當期純利益金		154.25		"	142,001.75
"	"	建 物			16,400.00	"	125,601.75
"	"	地 所			22,000.00	"	103,601.75
"	"	什 器			7,300.00	"	96,301.75
"	"	貯 藏 品			125.70	"	96,176.05
"	"	川 崎 銀 行			32,519.78	"	63,656.27
"	"	賣 掛 金			39,216.23	"	24,440.04
"	"	受 取 手 形			13,083.21	"	11,356.83
"	"	商 品			11,000.00	"	356.83
"	"	未經過火災保險料			150.00	"	206.83
"	"	現 金			206.83	"	0
				142,001.75	142,001.75		

第六例題

本例題=於ケル使用帳簿次ノ如シ、



掛賣、掛買ノ場合ハ一々人名勘定ヲ設ケズ(賣掛金)(買掛金)ノ科目ヲ以テ整理シ、商品ハ(仕入勘定)(賣上勘定)(返送品勘定)(戻リ品勘定)ノ四勘定科目ニテ仕譯スベシ、

6月1日

資本主染谷傳一、中村榮造兩名ノ出資次ノ如シ但シ損益ハ均等ニ分配又ハ分擔ス、

染谷傳一ヨリ元入

- (1)現 金…………… ¥ 800.00
- (2)商 品……………瓦斯糸夜具地 500反 @ ¥ 3.00 ¥ 1,920.00  
正花裏地 350反 @ ¥ 1.20
- (3)古河銀行當座預金 ¥ 6,000.00
- (4)石井良一ニ對スル賣掛金 ¥ 1,280.00

中村榮造ヨリ元入

- (1)什 器……………見積價額 ¥ 2,400.00
- (2)商 品……………遠州縞 1,000反 @ ¥ 1.00 ¥ 5,520.00

三河木綿 2,000反 @ ¥ 1.00  
縮地中形 900反 @ ¥ 2.80

(3) 三井銀行當座預金 ¥ 2,080.00  
(本日現金許有高 ¥ 800.00)

### 6 月 2 日

- (1) 神山商會へ賣渡ス、遠州綿 500反 @ ¥ 1.15 瓦斯糸夜具地 130反 @ ¥ 3.25 代金トシテ神山商店振出シ空山飛太宛當店向ケ本日付三十日限りノ爲替手形ニテ受取ル、
- (2) 東洋綿糸會社ヨリ糸價高騰ヲ見越シ綿糸 10 捆 @ ¥ 300.00 掛買ス商品ハ澁澤倉庫ニ庫入シ運賃二十三圓也現金ニテ支拂ヒ倉庫證券第十五號ヲ受取ル、
- (3) 丸山鶴七ヨリリンネット生地 550反 @ ¥ 2.20 買入レ、代金ノ内九百圓ハ當店振出シ、石井良一宛丸山商會向ケ本日付一覽拂ノ爲替手形ヲ振出ス、殘高三百十圓也ハ當店振出シ丸山商會宛、本月十九日拂ノ約束手形ニテ渡ス、
- (4) 過日注文セル會計帳簿及ビ傳票其ノ他文具類納入済ノ報告用度係ヨリアリタルニ依リ金二百拾圓也古河銀行小切手ニテ伊藤屋文房具店ニ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥ 777.00)

### 6 月 7 日

- (1) 花山商店ニ掛賣ス、縮地中形 900反 @ ¥ 3.05 運賃金十八圓也ハ現金ニテ立替拂ヲナス、

- (2) 名古屋有松屋商店ニ注文セル有松絞リ 500反 @ ¥ 3.50 本日到着ス、運賃金八圓也ハ早水運送店ニ本月末拂ノ約定ナリ、
- (3) 近江八幡、西川伴作ヨリ賣捌委託ノタメ蚊帳 500 張本日着荷シ運賃金十八圓也現金ニテ立替拂ヲナス、但シ賣價一張八圓也ノ指値ナリ、
- (4) 石井良一ニ對スル賣掛金、三百八十圓也本日受取ルベキ所一割値引ノ上、第十銀行小切手ニテ受取り直チニ三井銀行ニ當座預金トナス、
- (5) 仙臺松島商會ニ向ケ有松絞リ 300反 @ ¥ 3.50 リンネット生地 500反 @ ¥ 2.20 綿糸 5 捆 @ ¥ 300.00 賣捌委託ノタメ積送ス、運賃三十圓也現金ニテ支拂フ、
- (6) 西川伴作ヨリノ委託品蚊帳 500 張 @ ¥ 8.00 蔭山商店ニ賣渡シ同店振出シ東京商會宛當店向ケ本日付一覽拂ノ爲替手形ニテ受取ル、

(本日現金手許有高 ¥ 4,711.00)

### 6 月 10 日

- (1) 京都山科商店ヨリ買付委託ヲ受ケ海山商會ヨリ白緋 1,000反 @ ¥ 2.25 古川銀行小切手ニテ買入ル、
- (2) 鈴木千太商店ニ正花裏地 50反 @ ¥ 1.40 賣渡シ振替貯金拂出票ニテ受取り古川銀行ニ當座預金ス、
- (3) 西川伴作ヨリノ委託品賣捌済ニツキ本日仕切狀郵送ス、手取金ハ買掛金トシテ當店ニ預リ置ク、

總 賣 上 高	¥ 4,000.00
當 方 立 替 運 賃	¥ 18.00
當 方 受 取 手 數 料	¥ 125.00
差 引 先 方 受 取 手 取 金	¥ 3,857.00

- (4) 日本橋區丸久商店ニ三河木綿 1,500反賣渡シノ契約ヲナシ手付金トシ

テ金百圓也第三銀行小切手ニテ受取ル、

- (5) 本月二日神山商會振出シ空山飛太宛ノ爲替手形代金取立ヲ三井銀行ニ  
依頼シ、別ニ蔭山商店ヨリ去ル七日受取リタル一覽拂ノ爲替手形ヲ同  
行ニ當座預金トナス、
- (6) 花山商店ニ掛賣セル縮地中形ノ巾20反ハ注文品ト相違ノ旨ヲ以テ本日  
戻リトナル、但シ賣價ハ一反金三圓〇五錢、

(本日現金手許有高 ¥ 811.00)

### 6 月 12 日

- (1) 郵便切手及ビ端書代金十五圓也及ビ先月分電燈料九圓也共ニ現拂ス、
- (2) 山科商店ヨリノ買付委託品本日同店ニ向ケ積送ス、運賃三十圓也ハ當  
店ニテ立替拂ヲナス、
- (3) 名古屋、有松屋商店ヨリ買入レタル有松絞リ20反 @ ¥ 3.50 注文品ト  
相違セルヲ以ツテ返送ス、
- (4) 振替貯金加入ノタメ基本金トシテ現金十圓也振替貯金局ニ納ム、振替  
口座番號、東京五千百番、
- (5) 契約ニ依リ日本橋區丸久商店へ三河木綿1,500反 @ ¥ 1.15 賣渡シ代金  
ハ昨日受取リタル手付金ト差引キ殘ハ本月末日拂ノ掛トス、
- (6) 法橋商店ヨリ手拭中形3,000反 @ ¥ 1.00 變絹中形1,000反 @ ¥ 3.00 ポ  
イル地中形500反 @ ¥ 4.00 掛買ス、
- (7) 有松屋商店ヨリノ買掛代金千六百八拾圓也ニ對シ一割値引ノ承諾アリ  
タルニ依リ百六拾八圓也差引キ殘金千五百拾二圓也ハ三井銀行送金爲  
替手形ヲ以テ郵送ス、

(本日現金手許有高 ¥ 747.00)

### 6 月 13 日

- (1) 綿糸10捆ノ庫敷料金、五十八圓也澁澤倉庫會社ニ現金ニテ支拂フ、
- (2) 丸龜市稻立商店ヨリポイル中形400反 @ ¥ 5.00 瓦斯糸夜具地300反  
@ ¥ 3.50 變絹中形500反 @ ¥ 3.90 ノ注文アリタルニヨリ本日積送ス  
同時ニ古川銀行ニ於テ金四千五百圓也ノ荷爲替ヲ取組ミ日數廿日日歩  
3錢ノ割合ニテ割引料差引ノ上手取金ハ同行ニ當座預金トス、
- (3) 山科商店ヨリノ買付委託品代及ビ立替運賃合計金二千二百八十圓也ト  
尙買付手数料買付品代ノ五分ヲ當店振替口座五千百番ニ振込タル旨通  
知ヲ受ク、

(本日現金手許有高 ¥ 689.00)

### 6 月 19 日

- (1) 西川伴作ヨリノ委託品賣却代金三千八百五拾七圓也三井銀行小切手ニ  
テ拂渡ス、
- (2) 本月七日仙臺松島商會ニ向ケ積送セル有松絞リ300反 @ ¥ 3.50 リンネ  
ット生地500反 @ ¥ 2.20 綿糸5捆 @ ¥ 300.00 本日賣上仕切狀到着ス、手  
取金ハ賣掛金トシテ同店ニ預ケ置ク、
- |         |            |
|---------|------------|
| 總賣上高    | ¥ 4,800.00 |
| 先方立替諸費用 | ¥ 60.00    |
| 先方受取手数料 | ¥ 90.00    |
| 差引手取金   | ¥ 4,650.00 |
- (3) 形山商店ニ賣渡ス、正花裏地300反 @ ¥ 1.30 手拭中形1,250反 @ ¥ 1.20 代  
金トシテ七月三日滿期ノ高橋商店振出シ、加藤商店引受濟ノ爲替手形  
金千四百圓也ヲ受取リ殘金ハ住友銀行保證小切手ニテ受取ル、

(4) 本月二日丸山商會宛當店振出ノ約束手形、満期日=付キ三井銀行小切手=テ支拂フ、

(5) 花山商會=對スル賣掛金二千七百二圓ノ内金二千百圓也ヲ昭和銀行小切手=テ受取ル、但シ小切手日付ハ六月二十五日ナリ、

(本日現金手許有高 ¥ 1,179.00)

### 6 月 20 日

(1) 熊井商店へ現賣ス、有松絞リ 30 反 @ ¥ 4.00

(2) 畑中商店へ掛賣ス、瓦斯糸夜具地 70 反 @ ¥ 3.80

(3) 法橋商店ヨリノ買掛金ノ内拂トシテ金千五百圓ヲ振替貯金拂出票=テ渡ス、

(4) 昨日形山商店ヨリ受取リタル保證小切手四百九十圓也振替貯金局=振込ム、

(5) 本日熊井商店ヨリ受取リタル現金ノ中ヨリ金十圓也、偽造紙幣ヲ發見シタリ、依ツテ直=通知ノ上引替ヲナス、

(本日現金手許有高 ¥ 809.00)

### 6 月 23 日

(1) 事務用消耗品本月分使用高三拾五圓也、

(2) 山田榮三商店ヨリ掛買ス、眞岡納戸中形 2,000 反 @ ¥ 2.00

(3) 畑中商店ノ賣掛金、本日期日ナレ共破産ノタメ當分回收ノ見込タクズ依リテ滞貸金=振替フ、

(4) 花川助六商店=手拭中形 1,000 反 @ ¥ 1.08 來月十日拂ノ約束手形=テ賣渡ス、

(5) 横須賀市長門商店ノ注文=ヨリ綿糸 5 捆 @ ¥ 300.00 眞岡納戸中形 1,800

反 @ ¥ 2.40 積送ス、代金トシテ本月三十日拂ノ川崎商店振出シ、鶴舞商會宛長門商店向ノ爲替手形裏書ノ上受取ル、

(本日現金手許有高 ¥ 809.00)

### 6 月 25 日

(1) 六月十九日花山商店ヨリ受取リタル昭和銀行小切手日付到來シタル=依リ三井銀行=當座預金ス、

(2) 熊井商店へ現賣シタル有松絞單價四圓ハ三圓九十錢ノ誤リ=付キ其ノ旨通知ヲ發ス、

(3) 形山商店ヨリ讓受ケタル加藤商店引受済ノ爲替手形期日前ナレドモ古河銀行=於テ日歩三錢日數九日分ノ利息差引ノ上手取金ハ同行=當座預金ス、

(本日現金手許有高 ¥ 809.00)

### 6 月 30 日

(1) 去ル二十三日長門商店ヨリ讓受ケタル鶴舞商會支拂ノ爲替手形、本日満期日ナレドモ不渡トナリタル=依リ直チ=當店振出シ當店向、長門商店宛ノ一覽拂ノ爲替手形振出シ三井銀行=持參シ、代金取立ノ依頼ヲナス、

(2) 畑中商店ノ滞貸金本日現金=テ金百五十圓也受取リ、殘金ハ全然回收不可能ト決定ス、

(3) 當月分營業費、金三百五拾圓也、給料金四百七十圓也、現拂ナス、

(4) 三井銀行ヨリ現金七百圓也引出ス、

(5) 染谷資本主ノ私用費金百五拾圓也現拂ス、

(6) 中村資本主ノ私用費金百五十圓也現拂ス、

(7) 当期分店員、賞與金五百圓也支拂フ、但シ一割ハ規定ニヨリ預リ置キ  
 殘金ヲ現金ニテ渡ス、

(本日現金手許有高 ¥89.00)

決算整理事項

棚 卸

(1) 商品在庫高	(イ) 遠州綿	@ ¥ 1.00	500 反	¥ 500.00
	(ロ) 三河木綿	@ ¥ 1.00	500 反	¥ 500.00
	(ハ) 縮地中形	@ ¥ 2.80	20 反	¥ 56.00
	(ニ) リンネット生地	@ ¥ 2.20	50 反	¥ 110.00
	(ホ) 有松絞り	@ ¥ 3.50	150 反	¥ 525.00
	(ヘ) ボイル中形	@ ¥ 4.00	100 反	¥ 400.00
	(ト) 眞岡納戸中形	@ ¥ 2.00	200 反	¥ 400.00
	(チ) 手拭中形	@ ¥ 1.00	750 反	¥ 750.00
	(リ) 變絹中形	@ ¥ 3.00	125 反	¥ 375.00
	合計			¥ 3,616.00
(2) 什器	当期分減價銷却高			¥ 100.00

本例題ニ於ケル總勘定元帳各口座使用行数下ノ如シ、

(1) 染谷資本主	6行	(2) 中村資本主	6行
(3) 買掛金	12行	(4) 支拂手形	5行
(5) 西川委託品	5行	(6) 假受金	5行
(7) 荷爲替勘定	4行	(8) 預り金	5行
(9) 什器	6行	(10) 古河銀行	9行
(11) 三井銀行	12行	(12) 賣掛金	17行
(13) 松島積送品	5行	(14) 未拂金	4行
(15) 買付委託品	5行	(16) 受取手形	10行
(17) 貯藏品	6行	(18) 振替貯金	8行
(19) 滞貸金	5行	(20) 仕入勘定	12行
(21) 賣上勘定	15行	(22) 戻り品	5行
(23) 返送品	5行	(24) 受取小切手	5行
(25) 手数料	5行	(26) 積送品損益	6行
(27) 値引	5行	(28) 貸倒金	6行
(29) 營業費	7行	(30) 割引料	6行
(31) 倉敷料	5行	(32) 賣買勘定	10行
(33) 懸求手形	4行	(34) 損益	
(35) 殘高			

損 益

(利益) (損失)

月	年日	摘 要	日丁	收 入	支 拂	收 支	差引残高
6	30	什器銷却高			100.00	支	100.00
		手 數 料		237.50		收	137.50
		積送品損益		970.00		收	1,107.50
		值 引		130.00			1,237.50
		貸 倒 金			116.00		1,121.50
		營 業 費			1,379.00	支	257.50
		割 引 料			30.78		288.28
		倉 敷 料			58.00		346.28
		商品賣買益		1,554.50		收	1,208.28
		純益染谷資本主へ			604.11		604.11
		純益中村資本主へ			604.11		0
				2,892.00	2,892.00		

残 高

(負債) (資産)

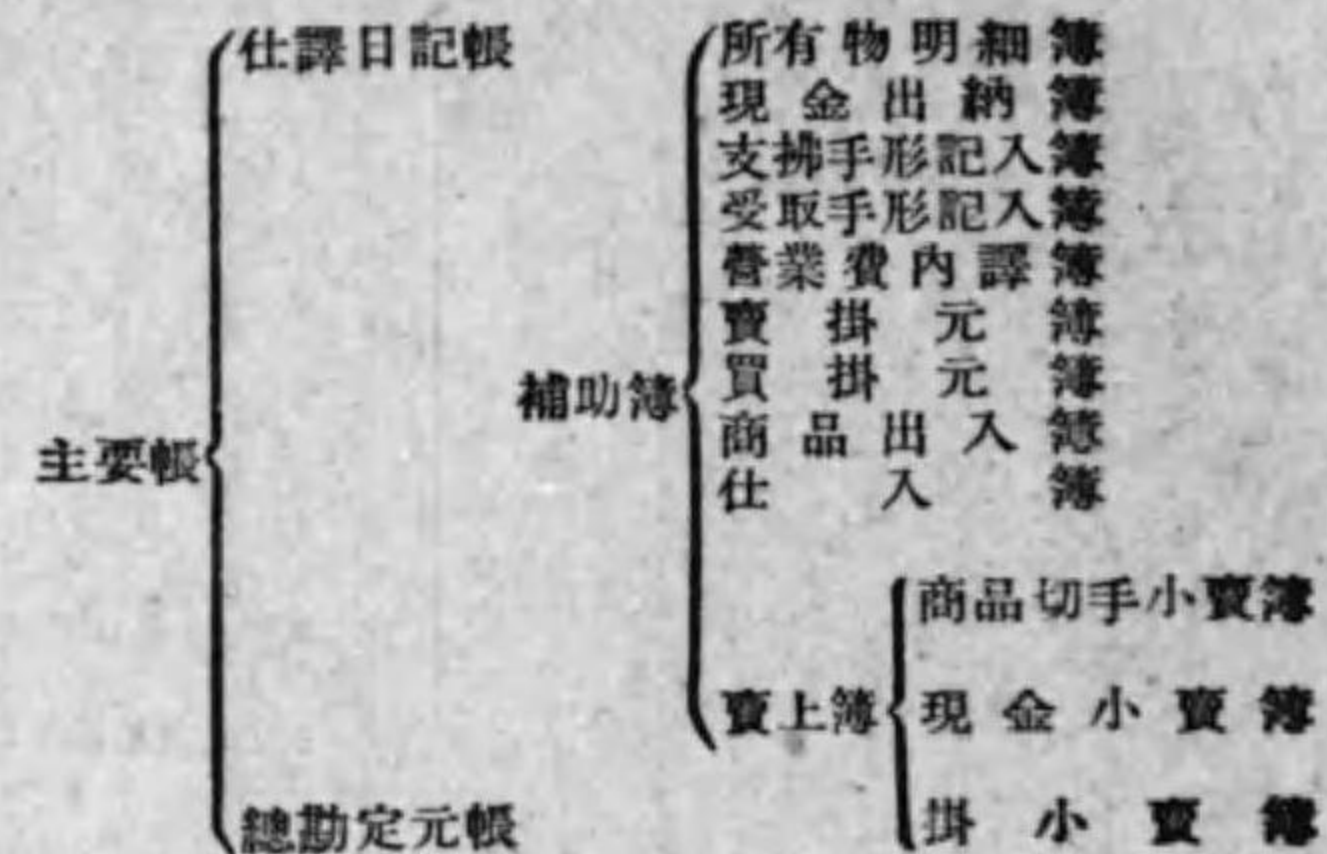
月	年日	摘 要	日丁	收 入	支 拂	收 支	差引残高
6	30	染谷資本主		10454.11		收	10,454.11
		中村資本主		10,454.11			20,908.22
		買 掛 金		13,500.00			34,408.22
		未 拂 金		8.00			34,416.22
		荷 爲 替 勘 定		4,500.00			38,916.22
		預 金		53.00			38,969.22
		什 器			2,300.00		36,669.22
		古 河 銀 行			9,479.22		27,190.00
		三 井 銀 行			2,143.00		25,047.00
		週 求 手 形			5,820.00		19,227.00
		賣 掛 金			11,877.00		7,350.00
		受 取 手 形			2,077.50		5,272.50
		貯 蔵 品			175.00		5,097.50
		振 替 貯 金			1,392.50		3,705.00
		賣買勘定(棚卸額)			3,616.00		89.00
		現 金			89.00		
				38,969.22	38,969.22		



### 第七例題

#### 貸借

本例題=於ケル使用帳簿ハ次ノ如シ、



本例題=於テハ掛賣買ノ取引ハ仕譯日記帳=於テ★人名勘定ヲ表サズ、

(賣掛金)(買掛金)ノ科目=ヨリテ整理スベシ、

#### 10月1日

(1)資本主青山深海ヨリ次ノ資産負債ヲ引繼ギ營業ヲ開始ス、

#### 資 産

(1)地 所……………日本橋區室町二丁目七番地所在

宅地 65坪 @¥500.00

(2)建 物……………日本橋區室町二丁目七番地所在

店 舗 鐵筋コンクリート二階建一棟

25坪 @¥20.00

- (3)什 器……………(イ)二號金庫一個 ¥2,000.00  
 (ロ)ナショナル金錢登録器一臺 ¥1,000.00  
 (ハ)荷 車 二臺 @¥18.00 ¥ 36.00  
 (ニ)自轉車 二臺 @¥30.00 ¥ 60.00  
 (ホ)椅子及ビ机四組 @¥30.00 ¥ 120.00  
 (ヘ)戸 棚 六個 @¥20.00 ¥ 120.00
- (4)安田銀行……………當座預金 ¥5,000.00
- (5)受取手形……………前田歳三振出シ、荒井清助宛、青山深海向ケ、本日付  
 十七日限リノ爲替手形一通 ¥1,800.00
- (6)現 金…………… ¥280.00

#### 負 債

(1)支拂手形……………本日附ケ十一月四日限リ、青山深海振出シ、新見格宛  
 ¥2,800.00 約束手形一通

(本日現金手許有高 ¥230.00)

#### 10月4日

(1)柴田商店ヨリ次ノ如ク掛買ス、

- (イ)輕目羽二重 33疋 @¥15.00  
 (ロ)上等白羽二重 40疋 @¥18.00  
 (ハ)羽二重絞リ 20疋 @¥10.00  
 (ニ)紅 八 橋 30疋 @¥6.00  
 (ホ)正 五 寸 帯 50本 @¥6.00

(へ)羽二重九寸帯	60本	@¥ 9.00
(ト)博多九寸帯	30本	@¥ 7.00
(チ)唐糸紬	10疋	@¥ 20.00
(リ)朱子伊達巻	50本	@¥ 1.00
(ヌ)博多伊達巻	50本	@¥ 1.10
(ル)伊勢崎銘仙	20疋	@¥ 5.50
合計		¥ 3,060.00

## (2)本日現金小賣次ノ如シ、

(イ)輕目羽二重	5疋	@¥ 16.00
(ロ)上等白羽二重	4疋	@¥ 20.00
(ハ)紅八橋	2疋	@¥ 10.50
(ニ)羽二重絞リ	2疋	@¥ 13.90
(ホ)正五寸帯	3本	@¥ 6.70
(ヘ)羽二重九寸帯	4本	@¥ 9.50
(ト)博多九寸帯	2本	@¥ 7.60
(チ)唐糸紬	1疋	@¥ 21.50
(リ)朱子伊達巻	4本	@¥ 1.15
合計		¥ 308.20

## (3)本日掛小賣次ノ如シ、

## 山田真龍へ

(イ)唐糸紬	3疋	@¥ 21.80
(ロ)伊勢崎銘仙	2疋	@¥ 6.00
合計		¥ 77.40

## (4)店員一名商品仕入ノタメ京都地方へ出張ス、旅費及ビ諸入費トシテ金

七拾圓也、概算拂ヲナス、

## (5)本日營業費支拂次ノ如シ、

(イ)廣告用ビラ10000枚印刷代	¥ 18.00	高野印刷所
(ロ)開店披露費	¥ 25.00	三國屋料理店
(ハ)電車回数券	¥ 3.00	電氣局
(ニ)万年筆一本其ノ他	¥ 6.00	三越文房具店
合計	¥ 52.00	

(本日現金手許有高 ¥ 466.20)

10月5日

## (1)神田商店ヨリ次ノ如ク買入ル但シ商品代金ハ本月末日拂ノ約定ナリ、

(イ)錦紗兵兒帯	20本	@¥ 6.90
(ロ)羽二重袖地	24枚	@¥ 6.00
(ハ)金紗友禪	10反	@¥ 13.00

合計 ¥ 412.00

## (2)商品切手十圓券七枚切手番號第1號ヨリ第7號五圓券二十二枚、切手番號第8號ヨリ第29號以上發行シ現金百八十圓也受入ル、

## (3)本日掛小賣次ノ如シ、

## 丸持金へ

(イ)博多伊達巻	15本	@¥ 1.20
(ロ)輕目羽二重	3疋	@¥ 18.00
(ハ)伊勢崎銘仙	2疋	@¥ 6.20
(ニ)唐糸紬	2疋	@¥ 22.50

合計 ¥ 129.40

## 田所時三へ

(イ) 軽目羽二重	13疋	@ ¥ 16.00
(ロ) 羽二重絞リ	10疋	@ ¥ 13.90
合計		¥ 347.00

(4) 安田銀行へ現金三百圓也當座預金ス、

(5) 本日營業費支拂次ノ如シ、

(イ) 東京興信所新聞代	¥ 0.80	興信所
(ロ) 來客用、茶及ビ菓子代	¥ 1.50	風月堂
(ハ) 店員用、米及ビ蔬菜代	¥ 8.00	三澤屋米店、八百屋
(ニ) 店用、大風呂敷二枚	¥ 4.50	白木屋呉服店
合計	¥ 14.80	

(本日現金手許有高 ¥ 331.40)

## 10月8日

(1) 當店發行ノ商品切手賣上次ノ如シ、

(イ) 上等白羽二重	2疋	@ ¥ 22.00
(ロ) 羽二重絞リ	4疋	@ ¥ 16.00

上記商品代金百八圓、商品切手十圓券五枚、切手番號等1號ヨリ第5號、五圓券十二枚、切手番號第8號ヨリ第19號ヲ受取り、金二圓也ハ別ニ第三十號商品切手ニテ渡ス、

(2) 本日現金小賣次ノ如シ、

(イ) 羽二重九寸帶	8本	@ ¥ 11.00
(ロ) 上等白羽二重	3疋	@ ¥ 22.00
合計		¥ 154.00

(3) 本日掛小賣次ノ如シ、

## 雪見降也へ

(イ) 軽目羽二重	4疋	@ ¥ 18.25
(ロ) 上等白羽二重	15疋	@ 20.00
合計		¥ 373.00

(4) 自轉車一臺金三十圓也廢車ナシ、宮田商會ヨリ新臺一輛、金八十圓也買入ル、但シ契約ニヨリ四ヶ月拂ノ月賦トナシ本月分金二十圓也、現金ニテ支拂フ、

(5) 使用人三名、散髪代、金九十錢現金ニテ渡ス、

(本日現金手許有高 ¥ 464.50)

## 10月10日

(1) 北山空多商店ヨリ掛買ス、

白濱縮緬	510疋	@ ¥ 18.00
合計		¥ 9180.00

(2) 安田銀行へ現金四百圓也當座預金ス、

(3) 柴田商店ヨリノ買掛金三千六十圓也ノ支拂トシテ安田銀行小切手ニテ千八百圓也殘高ハ本日付二十五日限り、當店振出シ、柴田商店宛ノ約束手形ニテ渡ス、

(4) 田所時三へノ賣掛金三百四十七圓也本月十三日附ノ古河銀行拂ノ小切手ニテ受取ル、

(5) 本日現金小賣次ノ如シ、

(イ) 紅八橋	10疋	@ ¥ 11.00
(ロ) 正五寸帶	30本	@ ¥ 6.30
(ハ) 軽目羽二重	4疋	@ ¥ 18.25

(=)上等白羽二重	10疋	@ ¥ 21.00
(ホ)羽二重紋リ	4疋	@ ¥ 14.50
(へ)錦紗兵兒帶	10本	@ ¥ 7.80
(ト)羽二重袖地	10枚	@ ¥ 6.80
合計		¥ 786.00

(6)本日掛小賣次ノ如シ、

## 末 富 豊 へ

(イ)白濱縮緬	504疋	@ ¥ 23.00
(ロ)博多伊達巻	13本	@ ¥ 1.30
(ハ)羽二重九寸帯	25本	@ ¥ 10.00
(=)羽二重袖地	5枚	@ ¥ 7.00
合計		¥ 11,893.90

## 雪 見 降 也 へ

(イ)博多九寸帯	8本	@ ¥ 8.00
(ロ)伊勢崎銘仙	6疋	@ ¥ 6.50
(ハ)朱子伊達巻	6本	@ ¥ 1.05
合計		¥ 109.30

(本日現金手許有高 ¥ 850.50)

## 10 月 13 日

(1)本日現金小賣次ノ如シ、

(イ)羽二重九寸帯	8本	@ ¥ 11.00
(ロ)上等白羽二重	3疋	@ ¥ 22.00
(ハ)紅八橋	1疋	@ ¥ 10.50

合計 ¥ 164.50

(2)本月一日前田歳三振出シ、荒井清助宛、青山深海向ケノ爲替手形、金千八百圓也、本日安田銀行ニ裏書ノ上讓渡シ日數五日日歩三錢ノ割合ニテ利息差引キノ上手取金ハ同行ニ當座預金ナス、

(3)本日營業費支拂次ノ如シ、

(イ)電信料	¥ 0.80	日本橋郵便局
(ロ)税金	¥ 18.00	日本橋郵便局
(ハ)町會費	¥ 1.20	町 會
(=)紙墨筆其ノ他	¥ 3.36	伊藤屋文具店

合計 ¥ 23.36

(4)商品仕入ノタメ京都地方へ出張セル店員本日歸店ス、概算渡シセル金七十圓也、全額費消シ、尙金五圓不足セルタメ立替拂シタルニ付現金ニテ同人ニ渡ス、

(5)日本火災保險株式會社ニ建物、什器及ビ商品ニ對シ金六千圓也ノ火災保險ヲ附シ、火災保險料一ケ年分金六十八圓也、現金ニテ支拂フ、

(6)田所時藏ヨリ受取リタル小切手期日ニ付安田銀行ニ當座預金トス、  
(本日現金手許有高 ¥ 918.64)

## 10 月 30 日

(1)神田商店ヨリノ買掛金、四百十二圓也安田銀行小切手ニテ支拂フ、

(2)雪見降也ニ對スル賣掛代金ノ内三百七十三圓也、三井銀行拂ヒ小切手ニテ受取リ直チニ安田銀行ニ當座預金トス、

(3)本月一日、新見格宛、振出シタル約束手形、期日前ナレドモ、同人ノ要求ニヨリ、五日分、年二割ノ割合ニテ割引ノ上、正味金ハ安田銀行

小切手=テ支拂フ，手形額面金額貳千八百圓也，

(4)安田銀行ヨリ現金六百圓也引出ス，

(5)本月分資本主私用費及ビ家事雜費金三百圓也現金=テ支拂フ，

(6)本日營業費支拂次ノ如シ，

(イ)電燈料	¥ 8.00	東京電燈會社
(ロ)給料	¥ 150.00	通勤店員一名，住込店員三名
(ニ)帳簿2冊代	¥ 3.60	丸二帳簿店
(ホ)テープ1輪代	¥ 7.00	三越商店
(ヘ)復寫便箋10冊印刷代	¥ 2.40	小川印刷所
(ト)廣告料	¥ 10.00	帝國通信社

合計 ¥ 181.00

(7)當期分所有物銷却下ノ如シ

(イ)什器.....減價銷却高 ¥100.00

内 譯	自轉車銷却高.....	{ 舊 ¥ 6.00 新 ¥ 19.00
	荷車銷却高.....	¥ 10.00
	椅子及机銷却高.....	¥ 25.00
	戸棚銷却高.....	¥ 10.00
	金錢登錄器銷却高.....	¥ 30.00

(ロ)建 物.....減價銷却高 ¥ 50.00

(本日現金手許有高 ¥1,037.64)

決算整理事項

(1)商品在庫高

(イ)上等白羽二重	3疋	@¥ 18.00	¥ 54.00
(ロ)紅 八 橋	17疋	@¥ 6.00	¥ 102.00

(ハ)正五寸帶	17本	@¥ 6.00	¥ 102.00
(ニ)博多九寸帶	20本	@¥ 7.00	¥ 140.00
(ホ)輕目羽二重	4疋	@¥ 15.00	¥ 60.00
(ヘ)羽二重九寸帶	15本	@¥ 9.00	¥ 135.00
(ト)錦紗友禪	10反	@¥ 13.00	¥ 130.00
(チ)唐糸紬	4疋	@¥ 20.00	¥ 80.00
(リ)朱子伊達卷	40本	@¥ 1.00	¥ 40.00
(ヌ)博多伊達卷	22本	@¥ 1.00	¥ 22.00
(ル)伊勢崎銘仙	10疋	@¥ 5.00	¥ 50.00
(ヲ)金紗兵兒帶	10本	@¥ 6.50	¥ 65.00
(ワ)羽二重袖地	9枚	@¥ 6.00	¥ 54.00
(カ)白濱縮緬	6疋	@¥ 18.00	¥ 108.00

合計 ¥ 1,142.00

本例題=於ケル總勘定元帳各口座使用行數

(1)資本主.....10行	(2)買掛金..... 8行
(3)賣掛金.....10行	(4)地 所..... 6行
(5)建 物..... 6行	(6)什 器..... 7行
(7)現 金.....25行	(8)商 品.....20行
(9)商券發行高..... 6行	(10)受取手形..... 5行
(11)支拂手形..... 8行	(12)安田銀行.....15行
(13)假渡金..... 7行	(14)未拂金..... 6行
(15)火災保險料..... 5行	(16)受取小切手..... 5行
(17)割引料..... 7行	(18)營業費.....10行
(19)所有物銷却高..... 6行	(20)損 益
(21)殘 高	

損 益

(損失) (利益)

月	年日	摘 要	日丁	借 方	貸 方	借 貸	差引殘高
10	30	所有物銷却高		180 00		借	180 00
"	"	商品賣買益			2,940 70	貸	2,760 70
"	"	火災保險料		68 00		"	2,692 70
"	"	營業費		347 06		"	2,345 64
"	"	割引料			4 97	"	2,350 61
"	"	純利益(資本主へ)		2,350 51		/	0
				2,945 67	2,945 67		

殘 高

(資産) (負債)

月	年日	摘 要	日丁	借 方	貸 方	借 貸	差引殘高
10	30	賣 掛 金		12,210 00		借	12,210 00
"	"	地 所		32,500 00		"	44,710 00
"	"	建 物		6,200 00		"	50,910 00
"	"	什 器		3,286 00		"	54,196 00
"	"	現 金		1,037 64		"	55,233 64
"	"	商 品		1,142 00		"	56,375 64
"	"	商 券 發 行 高			72 00	"	56,303 64
"	"	支 拂 手 形			1,260 00	"	55,043 64
"	"	安 田 銀 行		2,612 97		"	57,656 61
"	"	未 拂 金			60 00	"	57,596 61
"	"	買 掛 金			9,180 00	"	48,416 61
"	"	資 本 主			48,416 61	/	0
				58,988 61	58,988 61		

第八例題 No. 1

本例題 = 於ケル使用帳簿次ノ如シ、

主要帳	}	仕簿日記帳	表	日計表 (残高檢算表)
		總勘定元帳		月計表 (合計残高檢算表)
				精算表

3月1日

(1) 神田吉之助ヨリ次ノ如ク元入シ機械工具商ヲ開始ス、

(1) 三井銀行當座預金	¥ 21,000.00
(2) 營業用什器	¥ 4,000.00
(3) 營業用建物	¥ 8,500.00
(4) 現金	¥ 2,050.00

(5) 受取手形 2月8日付, 本月28日拂, 雲井瀧三振出シ, 神田吉之助宛, ¥ 3,800.00 ノ約束手形期日前 = ツキ27日分日歩 ¥ 0.02ヲ差引キタル正味高 ¥ 3,779.48

(2) 秋田商店ヨリ掛買ス, 手動ベレス 20臺 @ ¥ 40.00

(2) 兵庫機械製作所ヨリ本月末拂ノ契約 = テ買入ル, 旋盤 12臺 @ ¥ 250.00

(4) 神田資本主宛, 澤田傳向ケ, 片岡進ヨリ振出シタル 2月5日附, 4月5日拂爲替手形ノ支拂ヲ營業方 = テ引受ク, 但シ手形額面金一千八百圓ナレドモ期日前 = ツキ金四拾五圓也ノ利子ヲ差引キ, 引受ノ利子ヲ差引キ, 引受高, 金一千七百五十五圓也,

(本日現金手許有高 ¥ 2,050.00)

3月3日

(1) 淺川光行商店 = 掛買ス, 旋盤 4臺 @ ¥ 300.00 運賃金十五圓五十錢也立替拂ヲナス,

(2) 花山製作所ヨリ甲式消火器 20臺 @ ¥ 30.00 乙式消火器 30臺 @ ¥ 20.00 買入レ, 代金トシテ金三百圓也, 三井銀行小切手 = テ支拂ヒ, 残高ハ本日附, 來月10日拂, 花山製作所振出シ, 宮島正吉向ケ爲替手形 = 支拂ノ承諾ヲナス,

(3) 山下龜太商店 = 手動ベレス 10臺 @ ¥ 50.00 賣渡ス代金ハ第百銀行小切手 = テ受取リシ = 付直チ = 三井銀行 = 當座預金トス,

(4) 吉田尙之助商店 = 現買ス, 甲式消火器 10臺 @ ¥ 40.00 運賃金十五圓也ハ當方負擔 = シテ現金 = テ支拂フ,

(本日現金手許有高 ¥ 2,419.50)

3月13日

(1) 高野敬三商店 = 掛買ス旋盤 8臺 @ ¥ 320.00 代金ハ本月 23日高野商店振出シ, 當店宛ノ約束手形 = テ受取ル約定ナリ,

(2) 横濱日清商會 = 賣捌委託ノタメ手動ベレス, 10臺 @ ¥ 40.00 乙式消火器 20臺 @ ¥ 20.00 積送ス, 運賃金十二圓也現金 = テ支拂フ,

(3) 兵庫製作所ヨリ掛買ス, シヤフト 60本 @ ¥ 10.00 運賃七圓也ハ日本自動車株式会社 = 現金 = テ支拂フ,

(4) 不用雜品賣却シ, 金百圓也三井銀行小切手 = テ受入タル = 依リ右代金ヲ以ツテ佐藤度量衡器店ヨリ店用, 重量用臺衡, 一臺買入ル, 但シ量衡代金ハ金百八十圓也ヲ以テ不足金額八十圓也現金 = テ渡ス,

(本日現金手許有高 ¥ 2,320.50)

## 3月23日

- (1) 高野敬三商店 = 對スル賣掛金約定ノ通り、本日附、本月30日拂ヒ高野、商店振出シ、當店宛ノ約束手形受取ル、
- (2) 秋田商店ヨリノ買掛金ノ内拂トシテ金五百也、三井銀行' 小切手ニテ支拂フ、
- (3) 本月13日横濱日清商會 = 向ケ賣捌方ヲ委託シタル、ベレス及ビ消火器賣捌難キ旨ノ通知アリタル = 依リ直チ = 神戸中山商店 = 向ケ、賣捌委託ノタメ積送スベキ旨ノ依頼狀ヲ發ス、運賃金十三圓、及ビ海上保險料金十圓也、立替拂ヒヲ受ケタリ、
- (4) 買取引先ナル日本橋區増山商店ヨリ、神田區美土代町二丁目七番地所在、木造二階建35坪家屋一棟ヲ抵當トシテ金二千五百圓也ノ融通受タキ旨ノ依頼アリタル = 依リ5月23日限りノ契約 = テ、日數62日分、日歩¥0.02ノ割合 = テ利息現收ノ上、金二千五百圓也ハ三井銀行小切手ニテ渡ス、
- (5) 當店、店員、青山正吉、作業中負傷シ、治療費金五圓也、現金 = デ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥2,346.50)

## 3月25日

- (1) 形上機械製作會社ヨリ、電動式ベレス20臺 @¥250.00來月9日拂ノ契約 = テ買入ル、
- (2) 横濱日清商會 = テ立替ヲ受ケタル運賃及ビ海上保險料金二十三圓也、日清商會店員本日來店セルタメ同人 = 現拂ス、

- (3) 神戸、若宮商店ヨリ打栓機70臺ノ注文アリタル = ヨリ濱口商會ヨリ買入ノ契約ヲナシ、手附金トシテ三井銀行當座預金ノ内ヲ以テ送金小切手金八百圓也郵送ス、
- (4) 雲井龍三振出シノ約束手形及ビ高野敬三振出シノ約束手形二通ノ代金取立ヲ三井銀行 = 依頼ナス、
- (5) 吉田尙之助商店ヘシヤフト50本 @¥11.15 電動式ベレス10臺 @¥300.00 賣渡ス、代金トシテ、本月3日附來月10日拂ヒ花山製作所振出シ、宮嶋正吉向ケ、當店支拂引受濟ノ爲替手形金九百圓也ヲ受取リ、本日ヨリ支拂日マデノ日數17日分、日歩2錢ノ割引料差引キ殘金ハ昭和銀行拂小切手 = テ受取リシ = 付直 = 三井銀行 = 當座預金トス、
- (6) 本月13日當店ノ依頼 = テ神戸中山商店 = 向ケ賣捌方託セル商品賣捌濟トナリ、中山ヨリ仕切狀本日到着ス、手取金ハ先方 = 預ケ置ク、

總賣上高	¥980.00
先方立替諸費用及手数料	¥30.00
當方受取手取金	¥950.00

(本日現金手許有高 ¥2,323.50)

## 3月31日

- (1) 兵庫機械製作所ヨリノ買掛金三千圓也三井銀行小切手 = テ支拂フ、
- (2) 代金取立ヲ依頼セル雲井龍三振出シノ約束手形及ビ高野敬三振出シノ約束手形共 = 期日落 = ツキ當座預金 = 振替タル旨三井銀行ヨリ通知アリタリ、
- (3) 濱口商會ト契約セル打栓機70臺 @¥30.00本日到着ス、但シ手附金ト



シテ既ニ郵送シタル金八百圓也ハ上記買掛金ノ内拂トシ殘金壹千三百圓也ハ來月5日ノ掛トス、

(4)神戸、若宮商店ヨリノ注文品打栓機70臺 @ ¥ 39.00 汽船臺北丸ニテ積送ス、運賃金百圓也、及ビ海上保險料金二十圓也ハ現金ニテ支拂フ、但シ當方負擔保險料ハ運賃ニ加算ノコト

(5)三井銀行ヨリ月末ニツキ現金四百圓也引出ス、

(6)家事費金二百圓現拂ス、

(7)營業費金二百八十圓四十五錢現拂ス、

(3)店員、本月分給料、金百八十圓現拂ス、

(本日現金手許有高 ¥ 1,943.05)

上記例題決算後4月1日附ノ繰越日記ヲ作製スベシ、

決算整理事項

棚卸

(1)商品在庫高

(イ)甲式消火器	10臺	@ ¥	30.00
(ロ)乙式消火器	10臺	@ ¥	20.00
(ハ)シャフト	10本	@ ¥	10.00
(ニ)電動式ベレス	10臺	@ ¥	250.00

合計 ¥ 3,100.00

(2)什器………当期分減價銷却高 ¥ 200.00

(3)建物………当期分減價銷却高 ¥ 200.00

本例題ニ於ケル總勘定元帳各口座使用行數下ノ如シ、

(1)資本主………15行 (2)營業用建物………10行

(3)什器………10行 (4)現金………4行

(5)商品………40行	(6)受取手形………12行
(7)支拂手形………20行	(8)秋田商店………8行
(9)兵庫製作所………10行	(10)淺川行光………10行
(11)高野商店………5行	(12)日清商會向積送品………7行
(13)日清商會………5行	(14)中山商店向積送品………6行
(15)中山商店………8行	(16)若宮商會………15行
(17)濱口商會………10行	(18)形上製作會社………7行
(19)貸金………5行	(20)假渡金………5行
(21)雜收入………5行	(22)積送品損益………8行
(23)運賃………7行	(24)利息及割引料………17行
(25)營業費………12行	(26)三井銀行………25行
(27)損益	(28)殘高

損 益

(損失) (利益)

月	年日	摘 要	日丁	(損失) (利益)		借 貸	差引殘高
				借 方	貸 方		
3	31	建物銷却高		2000		借	2000
"	"	什器銷却高		20000		"	40000
"	"	商品賣買益			2,140.50	貸	1,740.50
"	"	雜 收 入			100.00	"	1,840.50
"	"	積送品損益			115.00	"	1,955.50
"	"	運 賃		135.00		"	1,820.50
"	"	利息及割引料			9.58	"	1,830.08
"	"	營 業 費		465.45		"	1,364.63
"	"	(純利益)資本主へ		1,364.63			0
				2,365.08	2,365.08		

殘 高

(資産) (負債)

月	年日	摘 要	日丁	(資産) (負債)		借 貸	差引殘高
				借 方	貸 方		
3	31	營業用建物		8,300.00		借	8,300.00
"	"	什 器		3,980.00		"	12,280.00
"	"	現 金		1,943.05		"	14,223.05
"	"	商 品		3,100.00		"	17,323.05
"	"	支拂手形			1,800.00	"	15,523.05
"	"	秋田商店			300.00	"	15,223.05
"	"	兵庫製作所			600.00	"	14,623.05
"	"	淺川光行		1,215.50		"	15,838.55
"	"	中山商店		950.00		"	16,788.55
"	"	若宮商會		2,730.00		"	19,518.55
"	"	濱口商會			1,300.00	"	18,218.55
"	"	貸 金		2,500.00		"	20,718.55
"	"	三井銀行		23,020.56		"	43,739.11
"	"	形山機械製作會社			5,000.00	"	38,739.11
"	"	資 本 主			38,739.11	"	0
				47,739.11	47,739.11		

## 第八例題 No. 2

前例題ヲ繼續シテ營業ヲ開始ス、

本例題=於ケル總勘定元帳追加口座使用行數次ノ如シ、

- |                  |                   |
|------------------|-------------------|
| (1)村田製作所…………… 5行 | (2)不渡手形…………… 5行   |
| (3)北村工具店…………… 5行 | (4)小池向積送品…………… 5行 |
| (5)宮橋委託品…………… 5行 | (6)所有建物…………… 5行   |
| (7)損 益           | (8)殘 高            |

## 4 月 5 日

- (1)村田工具製作所ヨリ錐200打@¥6.00掛買ス、
- (2)去月1日、方岡進、振出シ、澤田傳、受取ノ爲替手形本日期日=附、三井銀行小切手=テ支拂フ、
- (3)勝田商店=現賣ス、甲式消火器10臺@¥39.00
- (4)淺川商店=對スル賣掛金、一千二百十五圓五十錢也、受取ルベキ所、本日付5月27日滿期、淺川商店振出シ、當店向ケ、末富久宛ノ爲替手形ヲ受取り、末富久=引受ノ呈示ヲナシ、支拂ノ承諾ヲ受ケタリ、但シ手形額面金額ハ滿期日迄デノ日數52日分、利息拾貳圓參拾八錢ヲ加算セル一千二百二十七圓八十八錢ナリ、
- (5)濱口商會ヨリノ買掛金一千三百圓也ノ支拂トシテ中山商店ノ賣掛金=對シ、本日附一覽後二十日拂ノ爲替手形金九百五十圓也ヲ振出シ、之ヲ濱口商會=渡ス、別=殘金三百五十圓也ハ現金=テ支拂フ、
- (6)營業雜費金十八圓也現金=テ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥1,965.05)

## 4 月 10 日

- (1)宮橋製作所ヨリ、タツブ250打@¥6.00賣捌委託ノタメ、本日着荷ス運賃金六圓九十錢也、現金=テ立替拂ナス、
- (2)形上會社ヨリノ買掛代金五千圓也、本日支拂フベキ所、內金二千圓也ハ三井銀行小切手=テ支拂ヒ殘高金三千圓也ハ本月30日支拂ノ當店振出シ、形上商會宛ノ約束手形渡ス、但シ金三千圓=對シテハ日數20日分日歩2錢ノ割合=テ利息計算シ現金=テ支拂フ、
- (3)荒木商店=賣渡ス、錐60打@¥6.80代金トシテ荒木商店振出シ、藤田商店宛、當店向ケ、本日付本月十七日拂ノ爲替手形=テ受取ル、
- (4)山本安吉商店ヨリ、甲印ポンプ10臺@¥240.00買入ル、代金トシテ本日附、本月25日、拂當店振出シ、山本宛ノ約束手形ヲ渡ス、運賃金二十圓也、現金=テ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥1,926.15)

## 4 月 17 日

- (1)宮橋製作所ヨリ賣捌委託サレタル、タツブ一打@¥6.90見本トシテ荒木商店=渡ス、
- (2)荒木商店振出シ藤田商店宛本日滿期日ノ爲替手形、支拂ノ拒絕ヲ受ケタル=依リ支拂拒絕證書ヲ作成シ費用金五圓也現金=テ支拂ヒ、其ノ旨荒木商店=通知ヲ發ス、
- (3)村田工具製作所ヨリノ買掛金一千二百圓也=對シ、當店宛村田振出シ金子商店向ケ、本日附、5月31日拂ノ爲替手形、金子商店ヨリ呈示アリタル=ヨリ支拂ノ承諾ヲナス、
- (4)村田工具製作所=注文セル切斷機20臺@¥90.00本日着荷ス、右代金

ノ支拂トシテ、末月5日、未富久、引受済ノ爲替手形、金一千二百二十七圓八十八錢也ヲ期日前ニツキ未經過日數ニ對スル割引料ヲ金二十一圓八十三錢也差引ノ上該手形ヲ裏書譲渡シ殘高、金五百九十三圓九十五錢也ハ當店振出シ、村田宛、本日附、本月30日拂ノ約束手形ニテ支拂フ、

- (5) 去月31日神戸若宮商店ニ賣却セル打栓機70臺ノ内10臺不良ノ箇所アリ戻リトナリタル爲メ仕入先ナル濱口商店ニ仕入價格 @ ¥ 30.00 ヲ以テ返送ス、

(本日現金手許有高 ¥ 1,921.15)

### 4 月 23 日

- (1) 宮橋製作所ヨリノ委託品、賣捌キ難キタメ 249 打返送ス、但シ荒木商店ニ見本トシテ渡シタルタツプ一打六圓九十錢ハ、荒木商店ニ賣却ナシ現金ニテ受入レタルニ依リ先ニ委託品ニ對シ當方ニテ立替シタル運賃ト相殺ナシタリ、
- (2) 神戸、若宮商會ニ對スル賣掛金ノ内金一千八百圓也、第一銀行送金小切手ニテ受取り三井銀行ニ當座預金トス、
- (3) 神戸、若宮商會ヨリ豫テノ注文ニヨリ切斷機 20 臺 @ ¥ 100.00 積送シ三井銀行ニ於テ商品賣價金二千圓也ノ八掛ノ荷爲替ヲ取組ミ日數20日間日歩二錢ノ割合ニテ割引ノ上手取金ハ同行ニ當座預金ス、
- (4) 本月17日藤田商店ニ於テ支拂拒絶セル金四百十三圓也ノ不渡手形、満期日ヨリ本日マデ日數7日間年6分ノ割合ニテ利息ト共ニ本日現金ニテ受取ル、

(本日現金手許有高 ¥ 2,341.53)

### 4 月 30 日

- (1) 村田製作所ニ渡シタル約束手形、本日満期日ニ附三井銀行小切手ニテ支拂フ、
- (2) 賣捌委託ノタメ名古屋小池商會ニ向ケ甲印ポンプ 8 臺 @ ¥ 240.00 東名丸ヲ以テ積送ス、運賃二十圓也及ビ保險契約金一千五百圓也ノ海上保險料金十二圓也ヲ共ニ現金ニテ支拂フ、
- (3) 店員、本月分給料金百八十圓也、營業雜費金二百圓也現金ニテ支拂フ、
- (4) 家事雜費金二百圓也、現金ニテ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥ 1,729.53)

### 5 月 8 日

- (1) 東京、精密機製作所ヨリ、ノギス 100 提 @ ¥ 7.00 ポール盤 20 臺 @ ¥ 60.00 フライス盤 5 臺 @ ¥ 300.00 買入レ、代金トシテ本日附、來月5日拂、當店振出シ、東京精密機製作所宛ノ約束手形振出ス、
- (2) 浅川商店ニ掛賣ス、電動式ベレス 10 臺 @ ¥ 280.00 ポール盤 20 臺 @ ¥ 68.00
- (3) 名古屋、小池商會ニ向ケ賣捌委託ノ爲メ積送セル商品金一千九百五十二圓也、汽船東名丸、衝突ノタメ沈没シ、積荷全部深海ノ場所故、全然引上グ見込ナシト決定ス、契約ニヨリ保險會社ヨリ金一千五百圓也、住友銀行小切手ニテ受取り三井銀行ニ當座預金ス、
- (4) 北村工具店ニ賣渡ス、ノギス 50 提 @ ¥ 7.80 錐 40 打 @ ¥ 6.50 右代金ハ本月25日拂ノ約束ナリ、

(本日現金手許有高 ¥ 1,729.53)

## 5月25日

- (1) 甲印ポンプ2臺 @ ¥ 300.00 現金 = テ神田商店 = 賣渡ス、  
 (2) 兵庫機械製作所ヨリ掛買ス、ハザ打器50臺 @ ¥ 20.00  
 (3) 去月17日村田工具製作所振出シ、金子商店受取リノ爲替手形期日前ナレ共、金子商店ノ望ニヨリ7日間日歩3錢ノ割合ニテ利子差引キ三井銀行小切手ニテ支拂フ、  
 (4) 若宮商店ニ掛買ス、ハザ打器20臺 @ ¥ 23.00 シヤフト10本 @ ¥ 11.00 運賃金五圓也立替拂ヲナス、

(本日現金手許有高 ¥ 2,324.53)

## 5月31日

- (1) 神田資本主ノ山田達味ニ支拂フベキ約束手形、金一千圓也ノ支拂ヲ營業方ニテ引受ク但シ期日前ニ付キ割引料金七圓也差引キ、正味金九百九十三圓也ヲ三井銀行小切手ニテ渡ス、  
 (2) 北村工具店ニ對スル賣掛金六百五十圓也、去ル25日受取ル可キ約定ナリシモ延引セシヲ以テ本日迄ノ利子7日間日歩二錢ノ割合ニテ元利共現金ニテ受取ル、  
 (3) 3月23日増山商店ノ申込ニヨリ神田區美土代町二丁目七番地所在、木造建物ヲ抵當トシテ融通セル金二千五百圓也、本月23日期日ナレ共返済ナキタメ増山商店ノ承諾ヲ得テ當店ノ所有トナス但シ現在見積價格ハ二千八百圓位ナルヲ以テ別ニ金三百圓也ハ現金ニテ渡ス、  
 (4) 本月分、營業費、金二百圓、店員給料金百八十圓也共ニ現金ニテ支拂フ、  
 (5) 本月分、家事費、金二百圓也現金拂ナス、

(本日現金手許有高 ¥ 2,095.44)

## 決算整理事項

棚卸

(1) 商品在庫高			
(イ) ハザ折機	30臺 @ ¥ 20.00	¥ 600.00	
(ロ) 乙式消火器	10臺 @ ¥ 20.00	¥ 200.00	
(ハ) 錐	100打 @ ¥ 6.00	¥ 600.00	
(ニ) ノギス	50提 @ ¥ 7.00	¥ 350.00	
(ホ) フライス盤	5臺 @ ¥ 300.00	¥ 1,500.00	
	合計	¥ 3,250.00	
(2) 什器……………	当期分減價銷却高	¥ 100.00	
(3) 營業用建物……………	当期分減價銷却高	¥ 80.00	

損 益

(損失) (利益)

月	年 日	摘 要	日 丁	(損失) (利益)		借 貸	差引残高
				借 方	貸 方		
5	31	營業用建物銷却高		8000		借	8000
"	"	什器銷却高		10000		"	18000
"	"	商品賣買益			93800	貸	75800
"	"	積送品損益		45200		"	30600
"	"	利息及割引料		23.94		"	282.06
"	"	營業費		77800		借	495.94
"	"	缺損金(資本主へ)			495.94	"	0
				1,433.94	1,433.94		

殘 高

(資産) (負債)

月	年 日	摘 要	日 丁	(資産) (負債)		借 貸	差引残高
				借 方	貸 方		
5	31	營業用建物		8,220.00		借	8,220.00
"	"	什 器		3,880.00		"	12,100.00
"	"	現 金		2,095.44		"	14,195.44
"	"	商 品		3,250.00		"	17,445.44
"	"	支拂手形			8,800.00	"	8,645.44
"	"	秋田商店			300.00	"	8,345.44
"	"	淺川光行		4,160.00		"	12,505.44
"	"	若宮商會		1,515.00		"	14,020.44
"	"	三井銀行		21,329.73		"	35,350.17
"	"	濱口商店		300.00		"	35,650.17
"	"	所有建物		2,800.00		"	38,450.17
"	"	兵庫製作所			1,600.00	"	36,850.17
"	"	資 本 主			36,850.17	"	0
				47,550.17	47,550.17		

## 第九例題

本例題=於ケル使用帳簿ハ前例題ト同様ナリ、

本例題中=ハ特=當座組合(一時的組合)ヲ組織シ、全擔式、分擔式ノ仕  
 譯方式ヲ用ヒテ、組合商品ノ積送、着荷、販賣、及ビ仕切勘定書ノ發送、  
 到着迄ノ各組員ノ仕譯ヲナスベシ、

荷出組員	東京	太陽商店
荷受販賣組員	神戸	湊川商店
參加組員	名古屋	加藤商店

而シテ三組員各々決算ヲ行ナヒ利益、損失、資産、負債ヲ明瞭=スベシ

(其一) 東京 太陽商店

## 6月1日

(1) 太陽資本主ノ元入次ノ如シ、

(1) 現金	¥ 1,000.00
(2) 昭和銀行當座預金	¥ 6,000.00
(3) 商品	¥ 7,020.00
内	
フワー中折帽子 15打	@ ¥ 68.00
パナマ帽子 30打	@ ¥ 200.00
(4) 什器……………見積價額	¥ 2,000.00
(5) 建物……………木造瓦葺二階建一棟	¥ 3,000.00

(2) 資本主ノ園部一郎=對スル負債金三千五百圓也ノ支拂ヲ商賣方=テ引  
 受ク、

(本日現金手許有高 ¥ 1,000.00)

## 6月2日

(1) 岩崎商會ヨリ、パナマ帽子 30打 @ ¥ 200.00 掛買ス、

(2) 神戸、湊川商店、名古屋、加藤商店、及ビ當店ノ三名ノ組合=テ神戸  
 湊川商店ノ請求=ヨリ、パナマ帽子 30打 @ ¥ 200.00 全擔式ヲ以テ積  
 送ス、

但シ上記商品賣上利益及ビ損失ハ均等=分配又ハ分擔ヲナス契約ナリ

(3) 横濱、鶴屋商店ノ注文=ヨリフワー中折帽子 15打 @ ¥ 78.00 丸一運送  
 取扱=テ積送シ運賃八圓也立替拂ヲナス、

(本日現金手許有高 ¥ 992.00)

## 6月8日

(1) 當店ヨリ全擔式=テ積送セル商品賣捌濟トナリタル=ヨリ、神戸湊川  
 商店ヨリ賣上仕切狀本日到着ス、

總賣上高		¥ 7,000.00
先方受取手数料	2%	¥ 140.00
先方立替運賃		¥ 20.00
先方受取庫敷料		¥ 15.00
差引純利益		¥ 825.00

當店受取利益金二百七十五圓也ハ同店=預ケ置ク、

(2) 神戸、湊川商店、名古屋、加藤商店及ビ本店ノ三名ノ組合=テ湊川商  
 店=向ケ、パナマ帽子 30打 @ ¥ 200.00 分擔式=テ積送ス、

但シ上記商品賣上利益及ビ損失ハ均等=分配又ハ分擔ヲナス、契約ナリ、

(3) 買取引先ナル園部商店ノ商品マーシャルパナマ帽子 400打兼テ賣捌方  
 懇請サレ居リシ處、昨日買取引先ナル長門商店=賣捌ノ仲介ヲナシ手

敷料トシテ金四百圓也，第三銀行小切手ニテ受取リシニ付キ該小切手  
及ビ外ニ現金五百圓也ヲ共ニ昭和銀行ニ當座預金ス，

(4) 營業雜費金六圓四十錢也現拂ス，

(本日現金手許有高 ¥ 485.60)

### 6 月 17 日

(1) 本月 2 日，横濱鶴屋商店ニ積送セル商品代金一千七百七十八圓也，當店  
ノ當座預金ニ振込ミタル旨昭和銀行ヨリ通知ヲ受ク，

(2) 本月一日引受タル園部一郎ヨリノ負債金三千五百圓也，昭和銀行小切  
手ニテ支拂フ，

(3) 本月 8 日分擔式ニテ積送セル商品，賣捌濟トナリタルニヨリ湊川商店  
ヨリ賣上仕切狀本日到着ス，

總 賣 上 高		¥ 7,000.00
先方受取手数料	2%	¥ 140.00
先方立替運賃		¥ 20.00
先方受取庫敷料		¥ 15.00
差引組合配當利益		¥ 825.00

手取金二千二百七十五圓也ハ同店ニ預ケ置ク，

(本日現金手許有高 ¥ 485.60)

### 6 月 30 日

(1) 神戸，湊川商店ニ對スル賣掛代金八千五百五十圓也，東京第三銀行本  
店宛ノ送金小切手ヲ受取リ直チニ昭和銀行ニ當座預金トス，

(2) 名古屋，加藤商店ヘノ貸金四千圓也ニ對シ，當店振出シ昭和銀行向ケ，  
本日附，30日限リノ爲替手形振出シ日歩二錢ノ割合ニテ日數30日間ノ

利息差引キ正味金ハ昭和銀行ニ當座預金トス，

(3) 建物ノ模様替ヲナシ大工，左甚左ニ昭和銀行小切手ニテ金四百五十圓  
也支拂フ，但シ金二百五十圓也ハ修繕費トナシ，金二百圓也ハ建物價  
格ノ増加トス，

(4) 營業費金百圓也現金ニテ支拂フ，

(5) 家事雜費金百二十圓也現金ニテ支拂フ，

(本日現金手許有高 ¥ 265.60)

### 決 算 整 理 專 項

(1) 什 器	………	當期分減價銷却高	¥ 40.00
(2) 建 物	………	當期分減銷却高	¥ 80.00

當商店ニ於ケル總勘定元帳各口座使用行數下ノ如シ，

(1) 資 本 主	………	8 行	(2) 鶴屋商店	………	5 行
(3) 建 物	………	7 行	(4) 什 器	………	6 行
(5) 園部一郎	………	5 行	(6) 現 金	………	12 行
(7) 昭和銀行	………	10 行	(8) 岩崎商店	………	5 行
(9) 商 品	………	10 行	(10) 湊川商店	………	8 行
(11) 加藤商店	………	7 行	(12) 組合積送品	………	6 行
(13) 組合損益	………	6 行	(14) 手 數 料	………	5 行
(15) 割 引 料	………	5 行	(16) 修 繕 費	………	5 行
(17) 營 業 費	………	6 行	(18) 損 益		
(19) 殘 高					



**損 益**

(損失) (利益)

月	年日	摘 要	日丁	借 方	貸 方	借 貸	差引残高
6	30	建 物 銷 却 高		80.00		借	80.00
"	"	什 器 銷 却 高		40.00		"	120.00
"	"	組 合 損 益			550.00	貸	430.00
"	"	商 品 賣 買 益			150.00	"	580.00
"	"	手 數 料			400.00	"	980.00
"	"	割 引 料		24.00		"	956.00
"	"	修 繕 費		250.00		"	706.00
"	"	營 業 費		106.40		"	599.60
"	"	資本主へ(純利益)		599.60			0
				1,100.00	1,100.00		

**残 高**

(資産) (負債)

月	年日	摘 要	日丁	借 方	貸 方	借 貸	差引残高
6	30	建 物		3,120.00		借	3,120.00
"	"	什 器		1,960.00		"	5,080.00
"	"	現 金		265.60		"	5,345.60
"	"	昭 和 銀 行		166,540.00		"	21,999.60
"	"	岩 崎 商 店			6,000.00	"	15,999.60
"	"	資 本 主			15,999.60	"	0
				21,999.60	21,999.60	/	

(其二) 神戸 湊川商店

**6 月 1 日**

(1) 湊川一郎ヨリ出資サレタル湊川商店ノ資産、負債次ノ如シ、

**資 産**

- (1) 現 金..... ¥ 750.00
- (2) 昭和銀行當座預金..... ¥ 6,400.00
- (3) 什 器.....見積価格..... ¥ 2,300.00
- (4) 建 物.....木造瓦葺二階建一棟..... ¥ 2,500.00

**負 債**

- (1) 未 拂 金.....先月分給料..... ¥ 150.00
- (2) 支拂手形..... ¥ 1,500.00

5月25日附、本月20日限り湊川一郎振出シ、塚原商店宛、金一千五百圓也ノ約束手形一通、

(本日現金手許有高 ¥ 750.00)

**6 月 4 日**

(1) 東京、太陽商店、名古屋、加藤商店及ビ當店ノ三名ノ組合ニテ當店ノ請求ニヨリ、太陽商店積出シ、南米パナマ帽子 30 打 @ ¥ 200.00 全擔式ニテ受取り運賃金二十圓也現金ニテ、支拂フ、

(2) 根室商店ヨリクリノリン製帽子、60 打 @ ¥ 50.00 掛買ス、

(3) 資本主ヨリ引受タル未拂給料金百五十圓也現金ニテ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥ 580.00)

**6 月 6 日**

(1) 岩崎商店 = 組合商品, パナマ帽子 30 打七千圓也 = テ賣却ス代金ハ住友銀行宛小切手 = テ受取り直チ = 昭和銀行 = 當座預金ス,

(2) 全擔式 = テ到着セル商品, 賣捌濟トナリタル = ヨリ太陽商店, 加藤商店 = 仕切狀ヲ郵送ス,

賣上總高		¥ 7,000.00
當方受取手數料	2%	¥ 140.00
當方受取庫數料		¥ 15.00
當方立替運賃		¥ 20.00
差引純利益		¥ 825.00

但シ兩人ノ手取金ハ當店 = 預リ置ク,

(3) 形山商店 = 賣渡ス, クリノリン製帽子, 60 打 @ ¥ 55.00 代金トシテ本月 30 日拂ヒ, 形山商店振出シ, 當店宛ノ約束手形受取ル,

(本日現金手許有高 ¥ 580.00)

### 6 月 12 日

(1) 東京, 太陽商店, 名古屋, 加藤商店, 當店ノ三名ノ組合 = ヨル, 太陽商店積出シノ分擔式組合商品, パナマ帽子 30 打 @ ¥ 200.00 到着シ運賃金二十圓也現金 = テ支拂フ,

(2) 營業雜費金八圓五十錢諸税金十五圓也現金 = テ支拂フ,

(本日現金手許有高 ¥ 536.50)

### 6 月 15 日

(1) 本田商店 = 組合商品, パナマ帽子 30 打七千圓也 = テ賣渡シ, 代金トシテ三井銀行小切手 = テ受取り直チ = 昭和銀行 = 當座預金ス,

(2) 分擔式 = テ受取りタル商品賣捌濟 = ツキ太陽商店, 加藤商店 = 仕切狀

郵送ス, 手取金ハ當店 = 預リ置ク,

賣上總高		¥ 7000.00
當方受取手數料	2%	¥ 140.00
當方受取庫數料		¥ 15.00
立替運賃		¥ 20.00
差引純利益		¥ 825.00

(3) 湊川一郎振出シ塚原商店受取ノ約束手形金一千五百圓也, 期日前ナレ共, 塚原商店ノ依頼 = ヨリ日數 5 日間日歩三錢ノ割合 = テ利息差引ノ上昭和銀行小切手 = テ支拂フ,

(本日現金手許有高 ¥ 536.50)

### 6 月 30 日

(1) 形山商店ヨリ振出シタル當店宛ノ約束手形, 金三千三百圓也, 第百銀行, 小切手 = テ受取り直チ = 昭和銀行 = 當座預金ス,

(2) 加藤商店, 及ビ太陽商店ヨリノ負債, 共 = 昭和銀行當座預金ノ内ヲ以ツテ送金手形ヲ作成シ郵送ス,

(3) 給料雜費金二百五十圓也, 現金 = テ支拂フ,

(4) 家事雜費金二百圓也, 昭和銀行小切手 = テ支拂フ,

(5) 澁澤倉庫 = 對スル本月分支拂庫數料金十圓也, 未拂金ト振替フ,

(本日現金手許有高 ¥ 286.50)

### 決算整理事項

(1) 建物………當期分銷却高……… ¥ 100.00

(2) 什器………當期分銷却高……… ¥ 80.00

當商店 = 於ケル總勘定元帳口座使用行數下ノ如シ,

(1)資本主..... 8行	(2)昭和銀行.....10行
(3)什器..... 7行	(4)建物..... 7行
(5)未拂金..... 6行	(6)現金.....12行
(7)商品..... 7行	(8)組合商品..... 9行
(9)支拂手形..... 5行	(10)受取手形..... 5行
(11)太陽商店..... 8行	(12)加藤商店..... 7行
(13)手敷料..... 5行	(14)根室商店..... 5行
(15)庫敷料..... 6行	(16)組合損益..... 6行
(17)營業費..... 6行	(13)割引料..... 5行
(19)損益	(20)殘高

損 益

(損失) (利益)

月	年日	摘 要	日丁	借 方	貸 方	借貸	差引殘高
6	30	什器銷却高		80.00		借	80.00
"	"	建物銷却高		100.00		"	180.00
"	"	手敷料			280.00	貸	100.00
"	"	庫敷料			20.00	"	120.00
"	"	組合損益			550.00	"	670.00
"	"	割引料			2.25	"	672.25
"	"	商品賣買益			300.00	"	972.25
"	"	營業費		273.50		"	698.75
"	"	(純利益)資本主へ		698.75		✓	0
				1,152.25	1,152.25		

殘 高

(資産) (負債)

月	年日	摘 要	日丁	借 方	貸 方	借貸	差引殘高
6	30	昭和銀行		8,902.25		借	8,902.25
"	"	什器		2,220.00		"	11,122.25
"	"	建物		2,400.00		"	13,522.25
"	"	未拂金			10.00	"	13,512.25
"	"	現金		286.50		"	13,798.55
"	"	根室商店			3,000.00	"	10,798.55
"	"	資本主			10,798.75	✓	0
				13,808.75	13,808.75		

## (其三) 名古屋 加藤商店

## 6月4日

- (1) 加藤二郎ヨリ現金金五千圓也元入トシテ受取ル、  
 (2) 名古屋商業銀行=現金四千五百圓也、當座預金ス、  
 (3) 甲商店ヨリ、ウール中折帽子50打 @ ¥ 30.00 掛買ス、  
 (4) 東京、太陽商店、神戸、湊川商店、當店ノ三名ノ組合=テ、パナマ帽子30打 @ ¥ 200.00 太陽商會ヨリ、湊川商店=向ケ全擔式ヲ以テ積送セル旨ノ通知=接ス、

(本日現金手許有高 ¥ 500.00)

## 6月8日

- (1) 東京、太陽商店ヨリ積出シタル全擔式商品賣捌濟=付、湊川商店ヨリ仕切狀郵送シ來ル、
- |         |    |            |
|---------|----|------------|
| 總賣上高    |    | ¥ 7,000.00 |
| 先方受取手数料 | 2% | ¥ 140.30   |
| 先方立替運賃  |    | ¥ 20.00    |
| 先方受取庫敷料 |    | ¥ 15.00    |
| 差引純利益   |    | ¥ 825.00   |

但シ當店受取リノ配當利益ハ湊川商店=預ケ置ク、

- (2) 營業雜費金二十圓也現金=テ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥ 480.00)

## 6月10日

- (1) 吉岡商店=賣渡ス、ウール中折帽子50打 @ ¥ 35.00 代金トシテ第三銀

行拂ノ小切手=テ受取リ直チ=名古屋商業銀行=當座預金ス、

- (2) 東京、太陽商店、神戸、湊川商店、及ビ當店ノ三名ノ組合=ヨル、パナマ帽子30打 @ ¥ 200.00 分擔式=テ、太陽商店ヨリ湊川商店=向ケ積出シタリトノ報知=接ス、

(本日現金手許有高 ¥ 480.00)

## 6月18日

- (1) 太陽商店ヨリ、湊川商店=向ケ積出セルパナマ帽子30打賣捌濟トナリ

湊川商店ヨリ仕切狀到着ス、

總賣上高		¥ 7,000.00
先方受取手数料	2%	¥ 140.00
先方立替運賃		¥ 20.00
先方受取庫敷料		¥ 15.00
差引純利益		¥ 825.00

手取金二千二百七十五圓也ハ湊川商店=預ケ置ク、

(本日現金手許有高 ¥ 480.00)

## 6月30日

- (1) 神戸湊川商店ノ貸金四千五百五十圓也、當地昭和銀行支店渡リノ送金手形=テ受取ル、

- (2) 太陽商店ノ負債=對シ同店振出シ昭和銀行向ケ當店宛ノ爲替手形振出シ來レル=ヨリ該手形=引受調印ヲナス、

- (3) 家事費金百八十圓也、現金=テ支拂フ、

- (4) 營業費金百五十圓也、現金=テ支拂フ、

(本日現金手許有高 ¥ 4,700.00)