

第7章 課 題

この章では、「学習用財務会計」ソフトを使用して、「株式会社 あやせ」の財務会計処理を行います。

1. 会社情報登録

次の資料をもとに、会社情報登録を行いなさい。

項 目		内 容	
会社No			
会社名		株式会社 あやせ	
郵便番号		101-0047	
住所1		東京都千代田区神田1丁目1番地5号	
住所2		能力開発ビル	
代表者役職名		代表取締役社長	
代表者名		山田太郎	
電話番号		03-3251-1234	
ファックス番号		03-3251-1235	
元号表示		和暦	
元号		平成	
和暦補正值		1988	
会計期間		××年8月1日～○○年7月31日	
入力開始月		5月	
決算期		9期	
運 用 方 法 の 設 定	部門あり	チェックしない	
	製造原価項目あり	チェックしない	
	中間決算する	チェックしない	
	月表示基準	開始月	
	棚卸処理	年次棚卸	
	一般科目を均等割付する	チェックしない	
	計科目を均等割付する	チェックしない	
	網掛け印刷する	チェックしない	
	コード桁数	総勘定	3桁
		部 門	3桁
補 助		3桁	

2. 消費税基本登録

次の資料をもとに、消費税基本登録を行いなさい。

項 目		内 容
計算方法		簡易課税
控除方法		
主たる業種		卸売業
消費税積上計算	売上税額	しない
	仕入税額	しない
税処理一括変更		税抜自動

3. 総勘定科目名登録

次の資料をもとに、総勘定科目名の登録を行いなさい。

コード	総勘定科目名	コード	総勘定科目名
100	現金	604	仕入高
110	当座預金	612	仕入値引戻し高
111	普通預金	700	役員報酬
113	定期預金	701	給与手当
114	定期積立預金	705	法定福利費
130	受取手形	706	福利厚生費
135	売掛金	710	消耗品費
160	商品	711	事務用品費
175	仮払金	713	賃借料
176	仮払消費税	714	損害保険料
191	貸倒引当金	715	修繕費
204	車両運搬具	720	租税公課
205	工具器具備品	730	減価償却費
230	減価償却累計額	731	貸倒引当金繰入
241	電話加入権	740	賞与引当金繰入
300	支払手形	750	旅費交通費
310	買掛金	751	通信費
315	短期借入金	752	水道光熱費
325	未払金	753	支払手数料
336	仮受消費税	756	広告宣伝費
340	預り金	757	接待交際費
345	未払法人税等	758	中小企業退職共済費
356	賞与引当金	759	諸会費
400	資本金	782	雑費
402	利益準備金	800	受取利息
420	別途積立金	820	雑収入
430	前期繰越利益	830	支払利息割引料
500	小売売上高	910	貸倒引当金戻入
501	卸売上高	920	固定資産売却損
520	売上値引戻り高	930	法人税等充当額

4. 補助科目名登録

次の資料をもとに、補助科目名の登録を行いなさい。

コード	総勘定科目名	補助科目コード	補助科目名
110	当座預金	1	東西／本店
		2	山手／大手町
111	普通預金	1	東西／本店
		2	山手／大手町
113	定期預金	1	東西／本店
		2	山手／大手町
114	定期積立預金	1	東西／本店
		2	神田商店連合会
130	受取手形	1	(株)島田
		2	(有)松井
		3	(有)黒沢
		4	(株)井手
		5	(株)石川
		6	その他
135	売掛金	1	(株)島田
		2	(有)松井
		3	(有)黒沢
		4	(株)井手
		5	(株)石川
		6	その他
230	減価償却累計額	1	車両運搬具
		2	工具器具備品
300	支払手形	1	東都(株)
		2	(株)ワールド
		3	日本商事(株)
		4	エース商事(株)
		5	その他
310	買掛金	1	東都(株)
		2	(株)ワールド
		3	日本商事(株)
		4	エース商事(株)
		5	その他
315	短期借入金	1	東西／本店
		2	東京金融公庫

5. 総勘定科目残高登録

本テキスト11ページの残高試算表をもとに、4月30日現在の総勘定科目残高を登録しなさい。

6. 補助科目残高登録

本テキスト12～14ページの補助科目残高をもとに、4月30日現在の残高を登録しなさい。

7. 摘要名登録

次の資料をもとに、摘要名を登録しなさい。

コード	摘要名
001	本日レジ売上合計
002	ジャケット他点
003	スカート他点
004	ブラウス他点
005	ベスト他点
006	スラックス他点
007	カーディガン他点
008	ワンピース他点
009	小切手支払
010	手形回収、期日
011	小切手回収
012	約手支払、期日
013	手形決済
014	東西／本店
015	東都(株)
016	(株)ワールド
017	日本商事(株)
018	エース商事(株)
019	月分雇用保険振替
020	電話消毒
021	連合会積立
022	ファクシミリ借料
023	神田商店連合会会費
024	月分役員報酬
025	月分社員退職共済費
026	社員研修食事
027	ゴミ袋・洗剤

コード	摘要名
028	食事接待
029	期日落ち
030	ガソリン代
031	借入金返済
032	借入金利息
033	トイレ薬品・ペーパー他
034	山手／大手町
035	手形割引
036	伝票・帳簿他
037	ボールペン他
038	得意先へお中元
039	新聞折込広告料
040	月分会費
041	月分健康保険料事業主負担
042	月分厚生年金事業主負担
043	児童手当拠出金
044	定期解約
045	自動車税重量税法定費用
046	自動車強制保険
047	検査代行費用
048	法人会費月分
049	期首商品棚卸残高振替
050	(株)島田
051	(有)松井
052	(有)黒沢
053	(株)井手
054	(株)石川

8. 仕訳伝票入力

次の資料をもとに入力形式を設定した後、本テキスト199ページからの「株式会社 あやせ」の5月と6月の伝票と、I 財務会計の基礎で作成した7月分の伝票を入力しなさい。

設定項目	設定内容
伝票番号	月度連番
システム付番	なし
部門固定	——
消費税入力	しない
摘要入力	入力あり
異常仕訳	警告あり
連想摘要	表示なし
部門検索	——
総勘定参照	手動参照
補助検索	自動検索
入力形式	OBC形式
登録確認	する
伝票発行	発行なし
高速入力	しない

9. 決算報告書の作成

本テキスト89ページの利益処分案の資料をもとに、決算報告書を作成しなさい。

5月～6月分の伝票

入金伝票 No. 1
 〇〇年 5月 6日

承認印

係印

コード

入金先

店売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	58480
仮受消費税		2924
合 計		61404

出金伝票 No. 2
 〇〇年 5月 6日

承認印

係印

コード

支払先

万福 様

勘定科目	摘要	金額
福利厚生費	社員研修食事	3800
仮払消費税		190
合 計		3990

出金伝票 No. 3
 〇〇年 5月 6日

承認印

係印

コード

支払先

千代田郵便局 様

勘定科目	摘要	金額
租税公課	収入印紙	10000
仮払消費税		
合 計		10000

出金伝票 No. 4
 〇〇年 5月 6日

承認印

係印

コード

支払先

(有) 神田事務機器 様

勘定科目	摘要	金額
事務用品費	ファイル	1545
仮払消費税		77
合 計		1622

出金伝票 No. 5
 〇〇年 5月 6日

承認印

係印

コード

支払先

(株) 東京デンソー 様

勘定科目	摘要	金額
事務用品費	ファクシミリ用紙	6360
仮払消費税		318
合 計		6678

出金伝票 No. 6
 〇〇年 5月 6日

承認印

支払先 (株)東京雑貨販売店 様

勘定科目	摘要	金額
消耗品費	ゴミ袋 洗剤	1220
仮払消費税		61
合 計		1281

出金伝票 No. 7
 〇〇年 5月 6日

承認印

支払先 (株)東京雑貨販売店 様

勘定科目	摘要	金額
雑費	化学雑巾他	2884
仮払消費税		144
合 計		3028

振替伝票 No. 8
 〇〇年 5月 6日

承認印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
156292	売掛金	(株)息田 チケット他23点	卸売上	148850
	仮払消費税		仮受消費税	7442
156292	合 計			156292

振替伝票 No. 9
 〇〇年 5月 6日

承認印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
664471	売掛金	(株)丹手 スカート他88点	卸売上	632830
	仮払消費税		仮受消費税	31641
664471	合 計			664471

振替伝票 No. 10 〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
9,151,80	売掛金	(株)石川 7-ラウズ他160点	卸売上	8,716,00
	仮払消費税		仮受消費税	435,80
9,151,80	合計			9,151,80

振替伝票 No. 11 〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
6,589,12	仕入	東都(株) 7-ラウズ他187点	買掛金	6,918,57
329,45	仮払消費税		仮受消費税	
6,918,57	合計			6,918,57

振替伝票 No. 12 〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2,498,30	仕入	(株)7-ル 7-ラウズ他61点	買掛金	2,623,21
124,91	仮払消費税		仮受消費税	
2,623,21	合計			2,623,21

振替伝票

No. 13

承認印									
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
401088	仕入	日本商事(株)	買掛金	421142
		シヤット他 80点		
20054	仮払消費税		仮受消費税	
421142	合 計			421142

振替伝票 No. 14

00年5月6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
391000	当座預金	株式会社 石川	売掛金	891000
500000	受取手形	東西銀行/本店 小切手回収 J1003		
		約手回収期日 5/8		
		BC 22418		
	仮払消費税		仮受消費税	
891000	合計			891000

振替伝票 No. 15

00年5月6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
3130065	当座預金	東西銀行/本店	受取手形	3150000
19935	支払利息割引料	割引満期 6/7		
		BC 22411 (5% 6/7分)		
		(株) 石川		
	仮払消費税		仮受消費税	
3150000	合計			3150000

振替伝票 No. 16

00年5月6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2700000	当座預金	(株) 石川 BC 22408	受取手形	2700000
		東西銀行/本店 期日 5/5		
	仮払消費税		仮受消費税	
2700000	合計			2700000

振替伝票

No. 17

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2640000	買掛金	約手支払DA0455/期日%	支払手形	2000000
		小切手支払E33451 東西銀行/本店	当座預金	640000
		東都(株)		
	仮払消費税		仮受消費税	
2640000	合 計			2640000

振替伝票

No. 18

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2800000	買掛金	約手支払DA0455/期日%	支払手形	2200000
		小切手支払E33252 東西銀行/本店	当座預金	500000
		(株)7-11		
	仮払消費税		仮受消費税	
2800000	合 計			2800000

振替伝票

No. 19

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1000000	支払手形	DA004545 期日落5 東都(株)	当座預金	1000000
		東西銀行/本店		
	仮払消費税		仮受消費税	
1000000	合 計			1000000

振替伝票 No. 20

〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1850000	支払手形	DA04544 期日落付 東都(株) 東西銀行/本店	当座預金	1850000
	仮払消費税		仮受消費税	
1850000	合 計			1850000

振替伝票 No. 21

〇〇年 5月 6日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1500000	支払手形	東西銀行/本店 手形決済DA04546 (株)7-11	当座預金	1500000
	仮払消費税		仮受消費税	
1500000	合 計			1500000

入金伝票 No. 22

〇〇年 5月 7日

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	78800
仮受消費税		3940
合 計		82740

※ 店売等の場合、商品売上毎に計算して受け取った消費税の合計と、1日の売上合計に対して計算した消費税とは、金額に違いが出ることがあります。

振替伝票 No. 23

00年5月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1217002	売掛金	(株)島田 シヤット他178点	卸売上	1159050
	仮払消費税		仮受消費税	57952
1217002	合 計			1217002

振替伝票 No. 24

00年5月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
251097	売掛金	(株)丹手 スカ+他30点	卸売上	239140
	仮払消費税		仮受消費税	11957
251097	合 計			251097

振替伝票 No. 25

00年5月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
284235	売掛金	(株)石川 スカ+他43点	卸売上	270700
	仮払消費税		仮受消費税	13535
284235	合 計			284235

振替伝票 No. 26 承認印 係印

〇〇年 5月 7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
14564	卸売上	(株)石川	売掛金	15292
728	仮受消費税	訂算違w.k.利修正		
	仮払消費税		仮受消費税	
15292	合 計			15292

入金伝票 No. 27 承認印 係印

〇〇年 5月 10日

コード 入金先 店売様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レシ売上合計	80000
仮受消費税		4000
合 計		84000

出金伝票 No. 28 承認印 係印

〇〇年 5月 10日

コード 支払先 東京高速道路公団様

勘定科目	摘要	金額
旅費交通費	東京高速回数券	5715
仮払消費税		285
合 計		6000

出金伝票 No. 29 承認印 係印

〇〇年 5月 10日

コード 支払先 万福様

勘定科目	摘要	金額
接待交際費	(株)島田栄社食事接待	10000
仮払消費税		500
合 計		10500

出金伝票 No. 30 承認印 係印

〇〇年 5月 10日

コード 支払先 (株)東京テック様

勘定科目	摘要	金額
雑費	電話消毒	600
仮払消費税		30
合	計	630

振替伝票 No. 31 承認印 係印

〇〇年 5月 10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
694732	売掛金	(有)黒沢 ｼﾞｬｯﾄ他85点	卸売上	661650
	仮払消費税		仮受消費税	33082
694732	合	計		694732

振替伝票 No. 32 承認印 係印

〇〇年 5月 10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
369888	売掛金	(株)井手 ｽｶｰﾄ他60点	卸売上	352275
	仮払消費税		仮受消費税	17613
369888	合	計		369888

振替伝票

No. 33

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

〇〇年5月10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
359800	仕入	(株)ワ-ルト	買掛金	377790
		ベスト他 75点		
17990	仮払消費税		仮受消費税	
377790	合 計			377790

振替伝票

No. 34

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

〇〇年5月10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
500768	仕入	日本商事(株)	買掛金	525806
		スカート他 118点		
25038	仮払消費税		仮受消費税	
525806	合 計			525806

振替伝票

No. 35

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年 5月 10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
64760	預り金	東西銀行/本店 4月分住民税支払 小切手 E 33253	当座預金	64760
	仮払消費税		仮受消費税	
64760	合 計			64760

振替伝票

No. 36

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年 5月 10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
365120	預り金	東西銀行/本店 4月分源泉税支払 小切手 E 33254	当座預金	365120
	仮払消費税		仮受消費税	
365120	合 計			365120

振替伝票

No. 37

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年 5月 10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
30000	広告宣伝費	神田商店連合会 名簿広告小切手 E 33255 東西銀行/本店	当座預金	31500
1500	仮払消費税		仮受消費税	
31500	合 計			31500

振替伝票		No. 38		承認印		係印	
00年5月10日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
10220	水道光熱費	関東電力(株) 5月分電気料 東西銀行/本店	普通預金	10731			
511	仮払消費税		仮受消費税				
10731	合計			10731			

振替伝票		No. 39		承認印		係印	
00年5月10日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
100000	定期積立預金	東西銀行/本店 積立乙小切手E33256	当座預金	100000			
	仮払消費税		仮受消費税				
100000	合計			100000			

振替伝票		No. 40		承認印		係印	
00年5月10日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
50000	定期積立預金	東西銀行/本店 神田商店連合会5月分 小切手E33257	当座預金	50000			
	仮払消費税		仮受消費税				
50000	合計			50000			

○ 出金伝票 No. <u>41</u>		承認印					係印
〇〇年 5月 10日							
コード	支払先	東西銀行/本店 様					
勘定科目	摘要	金額					
普通預金	入金						400000
〇 仮払消費税							
合	計						400000

振替伝票		No. <u>42</u>		承認印					係印
〇〇年 5月 10日									
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額					
1000000	定期預金	東西銀行/本店 預金	当座預金						1000000
		小切手 E33258							
	仮払消費税		仮受消費税						
1000000		合	計						1000000

入金伝票 No. 43 承認印 係印
 〇〇年 5月 11日

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	1,2960
仮受消費税		648
合 計		1,3608

出金伝票 No. 44 承認印 係印
 〇〇年 5月 11日

(有) 山本商店 様

勘定科目	摘 要	金 額
消耗品費	梱包材料代	1,824
仮払消費税		91
合 計		1,915

振替伝票 No. 45 承認印 係印
 〇〇年 5月 11日

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
6,3315	売掛金	(株)島田 シャット他9点	卸売上	6,0300
	仮払消費税		仮受消費税	3015
6,3315	合 計		合 計	6,3315

振替伝票 No. 46 承認印 係印
 〇〇年 5月 11日

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
3,15719	売掛金	(株)丹手 シャット他33点	卸売上	3,00685
	仮払消費税		仮受消費税	1,5034
3,15719	合 計		合 計	3,15719

振替伝票

No. 47

〇〇年 5月 11日

承認印				係印
-----	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
526522	売掛金	(株)石川	卸売上	501450
		スカート他 80点		
	仮払消費税		仮受消費税	25072
526522	合 計			526522

振替伝票

No. 48

〇〇年 5月 11日

承認印				係印
-----	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
8000	貸借料	東京電信(株)	普通預金	8400
		ファミリー借料		
		東西銀行/本店		
	仮払消費税		仮受消費税	
400	合 計			8400

入金伝票 No. 49 承認印

〇〇年 5月 12日 係印

コード 入金先 店売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	8800
仮受消費税		440
合	計	9240

入金伝票 No. 50 承認印

〇〇年 5月 13日 係印

コード 入金先 店売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	42240
仮受消費税		2112
合	計	44352

振替伝票 No. 51 承認印

〇〇年 5月 13日 係印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
192150	売掛金	(株)石川	卸売上	183000
		スカート他25点		
	仮払消費税		仮受消費税	9150
192150	合	計		192150

振替伝票

No. 52

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年 5月 15日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
9750	法定福利費	労働保険 確足不足分	普通預金	3244750
315000	"	" 新年度概算払い 東西銀行/本店		
	仮払消費税		仮受消費税	
324750	合 計			324750

入金伝票 No. 53

〇〇年 5月 17日

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	27600
仮受消費税		1380
合 計		28980

入金伝票 No. 54

〇〇年 5月 18日

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	35280
仮受消費税		1764
合 計		37044

振替伝票 No. 55 承認印 係印

〇〇年5月18日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
467456	仕入	東都(株) ブラウス他132点	買掛金	490828
23372	仮払消費税		仮受消費税	
490828	合 計			490828

振替伝票 No. 56 承認印 係印

〇〇年5月18日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
619955	仕入	(株)ワールド ベスト他142点	買掛金	650952
30977	仮払消費税		仮受消費税	
650952	合 計			650952

振替伝票 No. 57 承認印 係印

〇〇年5月18日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
542880	仕入	日本商事(株) スカート他125点	買掛金	570024
27144	仮払消費税		仮受消費税	
570024	合 計			570024

入金伝票 No. 58
 〇〇年 5月 19日

承認印

係印

コード

入金先

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	92640
仮受消費税		4692
合 計		97272

振替伝票 No. 59
 〇〇年 5月 20日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
1011412	売掛金	(株)島田	卸売上	963250
		バズ他 180点		
	仮払消費税		仮受消費税	48162
1011412	合 計			1011412

振替伝票 No. 60
 〇〇年 5月 20日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
534502	売掛金	(株)石川	卸売上	509050
		チケット他 68点		
	仮払消費税		仮受消費税	25452
534502	合 計			534502

振替伝票

No. 61

〇〇年5月20日

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2660	水道光熱費	能開ビル 2ヶ月分上下水道料 東西銀行/本店	普通預金	2793
133	仮払消費税		仮受消費税	
2793	合 計			2793

振替伝票

No. 62

〇〇年5月20日

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
41200	通信費	東京電信(株) 5月分電話料 東西銀行/本店	普通預金	43260
2060	仮払消費税		仮受消費税	
43260	合 計			43260

○ 出金伝票 No. 63
 ○ ○ 年 5 月 20 日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

コード
 支払先 東西銀行/本店 様

勘定科目	摘要	金額
普通預金	入金	300000
仮払消費税		
合	計	300000

○ 入金伝票 No. 64
 ○ ○ 年 5 月 21 日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

コード
 入金先 店売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日売上合計	43350
仮受消費税		2167
合	計	45517

振替伝票

No. 65

承認印				係印
-----	--	--	--	----

〇〇年 5月 21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
944475	売掛金	(株)島田 プラス他138点	卸売上	899500
	仮払消費税		仮受消費税	44975
944475	合 計			944475

振替伝票

No. 66

承認印				係印
-----	--	--	--	----

〇〇年 5月 21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
346269	売掛金	(株)井手 プラス他53点	卸売上	329780
	仮払消費税		仮受消費税	16489
346269	合 計			346269

振替伝票

No. 67

承認印				係印
-----	--	--	--	----

〇〇年 5月 21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
282870	売掛金	(株)石川 スカート他39点	卸売上	269400
	仮払消費税		仮受消費税	13470
282870	合 計			282870

入金伝票 No. 68
 〇〇年 5 月 24 日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

コード 入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	39042
仮受消費税		1952
合 計		40994

振替伝票 No. 69
 〇〇年 5 月 24 日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
281344	仕入	東都(株) フラウス他 81点	買掛金	295411
14067	仮払消費税		仮受消費税	
295411	合 計			295411

振替伝票 No. 70
 〇〇年 5 月 24 日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
321320	仕入	(株)ワール フラウス他 80点	買掛金	337365
16065	仮払消費税		仮受消費税	
337365	合 計			337365

振替伝票 No. 71 承認印 係印

〇〇年 5月 24日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
440000	仕入	日本商事(株) 又カト他126点	買掛金	462000
22000	仮払消費税		仮受消費税	
462000	合	計		462000

入金伝票 No. 72 承認印 係印

〇〇年 5月 25日

店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	37280
仮受消費税		1864
合	計	39144

出金伝票 No. 73 承認印 係印

〇〇年 5月 25日

支払先 神田商店連合会 様

勘定科目	摘要	金額
諸会費	5月分会費	10000
仮払消費税		
合	計	10000

振替伝票 No. 74 承認印 係印

〇〇年 5月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
695887	売掛金	(株) 开手 又カト他105点	卸売上	662750
	仮払消費税		仮受消費税	33137
695887	合	計		695887

振替伝票 No. 75

〇〇年 5月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1200000	当座預金	株式会社島田 小切手回収B1959 東西銀行/本店	売掛金	1200000
	仮払消費税		仮受消費税	
1200000	合 計			1200000

振替伝票 No. 76

〇〇年 5月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2500000	受取手形	株式会社島田 手形回収期日7/5 AB 77305	売掛金	2500000
	仮払消費税		仮受消費税	
2500000	合 計			2500000

振替伝票 No. 77

〇〇年 5月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1404732	当座預金	有限会社黒沢 小切手回収C20185 東西銀行/本店	売掛金	1404732
	仮払消費税		仮受消費税	
1404732	合 計			1404732

振替伝票

No. 78

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年5月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
15000000	受取手形	有限会社黒沢 手形回収 7/25 NA 18710	売掛金	15000000
	仮払消費税		仮受消費税	
15000000	合 計			15000000

振替伝票

No. 79

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年5月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
6000000	当座預金	東西銀行本店小切手回収5371	売掛金	16000000
10000000	受取手形	手形回収期日 5/178850 株式会社 井手		
	仮払消費税		仮受消費税	
16000000	合 計			16000000

振替伝票

No. 80

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年5月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2500000	当座預金	株式会社島田	受取手形	2500000
		期日落5 AB 77283		
		東西銀行/本店		
	仮払消費税		仮受消費税	
2500000	合計			2500000

振替伝票

No. 81

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年5月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1800000	当座預金	有限会社黒沢	受取手形	1800000
		期日落5 NA 18692		
		東西銀行/本店		
	仮払消費税		仮受消費税	
1800000	合計			1800000

振替伝票 No. 82 承認印 係印

〇〇年 5月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1820	水道光熱費	関東ガス(株) 5月分ガス料	普通預金	1811
		東西銀行/本店		
91	仮払消費税		仮受消費税	
1911	合計			1911

振替伝票 No. 83 承認印 係印

〇〇年 5月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
500000	貸借料	(有)江戸ビル 5月分家賃	当座預金	525000
		小切手 E33259		
		東西銀行/本店		
25000	仮払消費税		仮受消費税	
525000	合計			525000

振替伝票 No. 84 承認印 係印

〇〇年 5月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
15662	旅費交通費	(株)南北商事 5月分カソリン代	当座預金	16445
		東西銀行/本店		
		小切手 E33260		
283	仮払消費税		仮受消費税	
16445	合計			16445

振替伝票

No. 85

〇〇年5月25日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
8,300,000	役員報酬	E33261 5月分役員報酬2名分	当座預金 (東西銀行)	1,197,200
6,003,448	給与手当	" 社員給料3名分		
		健康保険料 4月分	預り金	59,040
		厚生年金 "	"	1,039,400
		雇用保険 5月分		2,388
		所得税 "		57,460
	仮払消費税	住民税 "	仮受消費税	878,000
14,303,448		合計		14,303,448

振替伝票

No. 86

〇〇年5月25日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
8,000,000	短期借入金	東西銀行/本店	当座預金	8,000,000
		借入金返済E33262		
	仮払消費税		仮受消費税	
8,000,000		合計		8,000,000

入金伝票 No. 87
 〇〇年 5月 26日

承認印
 係印

入金先 店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	659450
仮受消費税		32972
合 計		692422

振替伝票 No. 88
 〇〇年 5月 26日

承認印
 係印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1065894	売掛金	(有)松井 7ラウズ他177点	卸売上	1015080
	仮払消費税		仮受消費税	50754
1065894	合 計			1065894

振替伝票 No. 89
 〇〇年 5月 26日

承認印
 係印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
692422	売掛金	(株)井手 スライズ他110点	卸売上	659450
	仮払消費税		仮受消費税	32972
692422	合 計			692422

入金伝票 No. 90
 〇〇年 5月 27日

承認印

係印

コード

入金先

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	11200
仮受消費税		560
合 計		11760

出金伝票 No. 91
 〇〇年 5月 27日

承認印

係印

コード

支払先

毎日タクシー(株) 様

勘定科目	摘 要	金 額
旅費交通費	タクシー代	6181
仮払消費税		309
合 計		6500

入金伝票 No. 92
 〇〇年 5月 28日

承認印

係印

コード

入金先

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	44800
仮受消費税		2240
合 計		47040

○ 出金伝票 No. 93 承認印 係印

〇〇年 5月 31日

コード 支払先 東西銀行本店 様

勘定科目	摘要	金額
当座預金	入金	700000
仮払消費税		
合	計	700000

○ 出金伝票 No. 94 承認印 係印

〇〇年 5月 31日

コード 支払先 中小企業退職協会 様

勘定科目	摘要	金額
中小企業退職共済費	社員退職共済費	3000
仮払消費税		
合	計	3000

振替伝票 No. 95 承認印 係印

〇〇年 5月 31日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
425200	当座預金	(有) 松井 小切手回収 F42235 山手銀行/大手町支店	売掛金	425200
	仮払消費税		仮受消費税	
425200	合計			425200

振替伝票 No. 96 承認印 係印

〇〇年 5月 31日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1900000	支払手形	日本商事(株) 手形決済 DA04547 東西銀行/本店	当座預金	1900000
	仮払消費税		仮受消費税	
1900000	合計			1900000

振替伝票 No. 97 承認印 係印

〇〇年 5月 31日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1800000	買掛金	掛金決済 F1-DA04553 小切手支払 E33263 日本商事(株) 東西銀行/本店	支払手形 当座預金	1500000 300000
	仮払消費税		仮受消費税	
1800000	合計			1800000

振替伝票

No. 98

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

〇〇年5月31日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
59040	預り金	4月分健康保険料預り分	当座預金	327688
103940	預り金	・厚生年金料預り分		
59040	法定福利費	・健康保険料負担分		
103940	法定福利費	・年金保険料負担分		
1728	法定福利費	・児童手当拠出金		
		東西銀行/本店E3264		
	仮払消費税		仮受消費税	
327688		合計		327688

振替伝票

No. 99

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

〇〇年5月31日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
30000	賃借料	内堀駐車場	当座預金	31500
		5月分駐車代		
		東西銀行/本店		
		小切手E3265		
1500	仮払消費税		仮受消費税	
31500		合計		31500

振替伝票

No. 100

〇〇年5月31日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2,988	預り金	5月分雇用保険振替	法定福利費	2,988
	仮払消費税		仮受消費税	
2,988	合 計			2,988

振替伝票

No. 101

〇〇年5月31日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2,000,000	定期預金	東西銀行/A店預金 小切手 E33266	当座預金	2,000,000
	仮払消費税		仮受消費税	
2,000,000	合 計			2,000,000

入金伝票 No. 1
 〇〇年 6月 1日

承認印

入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	58480
仮受消費税		2924
合 計		61404

振替伝票 No. 2
 〇〇年 6月 1日

承認印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
426720	仕入	日本商事(株) カーナビ他125点	買掛金	448056
21226	仮払消費税		仮受消費税	
448056	合 計			448056

振替伝票 No. 3
 〇〇年 6月 1日

承認印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
240485	仕入	エス商事(株) ガラス他53点	買掛金	252509
12024	仮払消費税		仮受消費税	
252509	合 計			252509

入金伝票 No. 4
 〇〇年 6月 2日

コード	入金先	様
勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	50000
仮受消費税		2500
合	計	52500

出金伝票 No. 5
 〇〇年 6月 2日

コード	支払先	(株)ニエーム神田 様
勘定科目	摘要	金額
福利厚生費	社員ニエーム2名分	26400
仮払消費税		1320
合	計	27720

振替伝票 No. 6
 〇〇年 6月 2日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
282975	売掛金	(株)島田 スカー他50点	卸売上	269500
	仮払消費税		仮受消費税	13475
282975	合	計		282975

振替伝票 No. 7
 〇〇年 6月 2日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
916608	売掛金	(株)丹手 スカー他132点	卸売上	872960
	仮払消費税		仮受消費税	43648
916608	合	計		916608

入金伝票 No. 8 承認印

〇〇年 6月 3日

入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	33600
仮受消費税		1680
合 計		35280

振替伝票 No. 9 承認印

〇〇年 6月 3日

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
2474110	当座預金	手形割引(株島田回収分)	受取手形	2500000
25890	支払利息割引料	AA77205 期日2/5 東西銀行本店(6/25分)		
	仮払消費税		仮受消費税	
2500000	合 計			2500000

振替伝票 No. 10 承認印

〇〇年 6月 3日

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
2488973	当座預金	手形割引(有黒沢回収分)	受取手形	2500000
11027	支払利息割引料	NA18701 期日6/5 東西銀行本店(6/5分)		
	仮払消費税		仮受消費税	
2500000	合 計			2500000

入金伝票 No. 11
 〇〇年 6月 4日

承認印

係印

コード

入金先

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日売上合計	46640
仮受消費税		2332
合 計		48972

振替伝票 No. 12
 〇〇年 6月 4日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
324992	仕入	東都(株) ガラス他98点	買掛金	341241
16249	仮払消費税		仮受消費税	
341241	合 計			341241

振替伝票 No. 13
 〇〇年 6月 4日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
304850	仕入	(株)ワルト カーティン他78点	買掛金	320092
15242	仮払消費税		仮受消費税	
320092	合 計			320092

振替伝票 No. 14

00年6月4日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1045120	仕入	日本商事(株) スカート他300点	買掛金	1097376
52256	仮払消費税		仮受消費税	
1097376	合 計			1097376

入金伝票 No. 15

00年6月7日

店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	53040
仮受消費税		2652
合 計		55692

出金伝票 No. 16

00年6月7日

大黒鮫 様

勘定科目	摘要	金額
接待交際費	(株)井手 来社接待	15450
仮払消費税		772
合 計		16222

出金伝票 No. 17

00年6月7日

東京神田薬局店 様

勘定科目	摘要	金額
消耗品費	殺虫剤 合成洗剤	2254
仮払消費税		112
合 計		2366

出金伝票 No. 18

00年6月7日

(株)東京雑貨販売店 様

勘定科目	摘要	金額
消耗品費	石鹸, ティッシュ	1632
仮払消費税		81
合 計		1713

振替伝票 No. 19

00年6月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1229970	売掛金	(株)島田 スラックス他26点	卸売上	1171400
	仮払消費税		仮受消費税	58570
1229970	合計			1229970

振替伝票 No. 20

00年6月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
10477	売上値引戻高	(株)島田	売掛金	11000
523	仮受消費税	6/分値引		
	仮払消費税		仮受消費税	
11000	合計			11000

振替伝票 No. 21

00年6月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
892988	売掛金	(有)黒沢 スカート他143点	卸売上	850465
	仮払消費税		仮受消費税	42523
892988	合計			892988

振替伝票 No. 22

00年6月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
318675	売掛金	(株)石川 スズメ他55点	卸売上	303500
	仮払消費税		仮受消費税	15175
318675	合 計			318675

振替伝票 No. 23

00年6月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
700000	当座預金	株式会社石川	売掛金	1200000
500000	受取手形	小切手回収 31020 東西銀行/本店 期日 8/22/22		
	仮払消費税		仮受消費税	
1200000	合 計			1200000

振替伝票 No. 24

00年6月7日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1800000	買掛金	東西銀行/本店 小切手支払 E33267 約束手形期日 8/24/22 東都(株)	当座預金	400000
			支払手形	1400000
	仮払消費税		仮受消費税	
1800000	合 計			1800000

振替伝票		No. 25		承認印		係印	
00年6月7日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
2250000	買掛金	東西銀行/本店 小切手支払 E33268	当座預金	500000			
		約手支払期日 DA04555 (株)7-11"	支払手形	1750000			
	仮払消費税		仮受消費税				
2250000	合計			2250000			

振替伝票		No. 26		承認印		係印	
00年6月7日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
2500000	支払手形	東都株式会社 手形決済 DA04548 東西銀行/本店	当座預金	2500000			
	仮払消費税		仮受消費税				
2500000	合計			2500000			

振替伝票		No. 27		承認印		係印	
00年6月7日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
2000000	支払手形	株式会社7-11" 手形決済 DA04549 東西銀行/本店	当座預金	2000000			
	仮払消費税		仮受消費税				
2000000	合計			2000000			

○ 出金伝票 No. 28
 〇〇年 6 月 7 日

承認印						係印
-----	--	--	--	--	--	----

コード		支払先	東西銀行/本店 様
-----	--	-----	-----------

勘定科目	摘要	金額
普通預金	入金	200000
仮払消費税		
合	計	200000

入金伝票 No. 29
 〇〇年 6月 8日

承認印

係印

コード

入金先

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	52240
仮受消費税		2612
合 計		54852

振替伝票 No. 30
 〇〇年 6月 8日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
605850	売掛金	(株)島田 プラス他93点	卸売上	577000
	仮払消費税		仮受消費税	28850
605850	合 計			605850

振替伝票 No. 31
 〇〇年 6月 8日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
187976	売掛金	(有)黒沢 プラス他31点	卸売上	179025
	仮払消費税		仮受消費税	8951
187976	合 計			187976

振替伝票		No. 32		承認印		係印	
〇〇年6月8日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
218295	売掛金	(株)井手 シート36点	卸売工	207900			
	仮払消費税		仮受消費税	10395			
218295		合	計	218295			

振替伝票		No. 33		承認印		係印	
〇〇年6月8日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
442400	仕入	(株)7-ル ハズレ他110点	買掛金	464520			
	仮払消費税		仮受消費税				
22120		合	計	464520			

振替伝票		No. 34		承認印		係印	
〇〇年6月8日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
568800	仕入	日本商事(株) 刃十他165点	買掛金	597240			
	仮払消費税		仮受消費税				
28440		合	計	597240			

入金伝票 No. 35
 〇〇年 6月 9日

承認印

係印

コード

入金先

店 克 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売上	本日売上合計	9520
仮受消費税		476
合 計		9996

振替伝票 No. 36
 〇〇年 6月 9日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
600075	仕入	(株)ワールド マーケット他145点	買掛金	630078
30003	仮払消費税		仮受消費税	
630078	合 計		630078	

振替伝票 No. 37
 〇〇年 6月 9日

承認印

係印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
445344	仕入	日本商事(株) スカート他123点	買掛金	467611
22267	仮払消費税		仮受消費税	
467611	合 計		467611	

振替伝票 No. 38

〇〇年 6月 9日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
269500	仕入	工-ア商事(株) 70-1他60点	買掛金	282975
13475	仮払消費税		仮受消費税	
282975	合 計			282975

振替伝票 No. 39

〇〇年 6月 9日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
57460	預り金	5月分源泉税支払い 東西銀行/本店E3269	当座預金	57460
	仮払消費税		仮受消費税	
57460	合 計			57460

振替伝票 No. 40

〇〇年 6月 9日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
87800	預り金	5月分住民税支払い 東西銀行/本店E33270	当座預金	87800
	仮払消費税		仮受消費税	
87800	合 計			87800

入金伝票 No. 41
 〇〇年 6月 10日

承認印

入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	10000
仮受消費税		500
合 計		10500

出金伝票 No. 42
 〇〇年 6月 10日

承認印

支払先 山田太郎 様

勘定科目	摘 要	金 額
旅費交通費	出張旅費	25200
仮払消費税		1260
合 計		26460

出金伝票 No. 43
 〇〇年 6月 10日

承認印

支払先 東京高速道路公団 様

勘定科目	摘 要	金 額
旅費交通費	東京高速回数券	5715
仮払消費税		285
合 計		6000

出金伝票 No. 44
 〇〇年 6月 10日

承認印

支払先 東京雑貨販売店 様

勘定科目	摘 要	金 額
消耗品費	ゴミ袋、洗剤	1660
仮払消費税		83
合 計		1743

出金伝票 No. 45
 〇〇年 6月 10日

承認印

支払先 (株)東京デシツ 様

勘定科目	摘 要	金 額
雑費	電話消毒代	2884
仮払消費税		144
合 計		3028

振替伝票 No. 46

00年6月10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
405231	免掛金	(有)黒沢 7:20-又他63点	卸売上	385935
	仮払消費税		仮受消費税	19296
405231	合 計			405231

振替伝票 No. 47

00年6月10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
100000	定期積立預金	積立小切手E33271 東西銀行/本店	当座預金	100000
	仮払消費税		仮受消費税	
100000	合 計			100000

振替伝票 No. 48

00年6月10日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
50000	定期積立預金	積立小切手E33272 東西銀行/本店 神田商店連合会6月分	当座預金	50000
	仮払消費税		仮受消費税	
50000	合 計			50000

振替伝票 No. 49

00年 6月 10日

金額				借方科目	摘要	貸方科目	金額					
			15166	水道光熱費	関東電力(株) 6月分電気料	普通預金				15924		
					東西銀行/本店							
			258	仮払消費税		仮受消費税						
			15924	合 計						15924		

入金伝票 No. 50

00年 6月 11日

勘定科目	摘要	金額			
小売売上	本日の売上合計				39200
仮受消費税					1960
合 計					41160

出金伝票 No. 51

00年 6月 11日

勘定科目	摘要	金額			
租税公課	収入印紙				12000
仮払消費税					
合 計					12000

出金伝票 No. 52

00年 6月 11日

勘定科目	摘要	金額			
事務用品費	伝票、帳簿他				12550
仮払消費税					627
合 計					13177

振替伝票 No. 53

〇〇年 6月 11日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
252367	売掛金	(有) 松井 スカート 38点	卸売上	240350
	仮払消費税		仮受消費税	12017
252367	合 計			252367

振替伝票 No. 54

〇〇年 6月 11日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
540655	売掛金	(株) 丹手 刀-ティン他 75点	卸売上	514910
	仮払消費税		仮受消費税	25745
540655	合 計			540655

振替伝票 No. 55

〇〇年 6月 11日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1037137	売掛金	(株) 石川 772他 166点	卸売上	987750
	仮払消費税		仮受消費税	49387
1037137	合 計			1037137

振替伝票 No. 56 〇〇年 6月 11日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
8000	貸借料	東京電信(株) 777ミリ借料	普通預金	8400
		東西銀行/本店		
400	仮払消費税		仮受消費税	
8400	合計			8400

入金伝票 No. 57 〇〇年 6月 14日

店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	36800
仮受消費税		1840
合計		38640

振替伝票 No. 58 〇〇年 6月 14日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
600800	仕入	東都(株) シャツ他180点	買掛金	630840
30040	仮払消費税		仮受消費税	
630840	合計			630840

振替伝票 No. 59

〇〇年 6月 14日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
701184	仕入	日本商事(株) 又777又他192点	買掛金	736243
35059	仮払消費税		仮受消費税	
736243	合 計			736243

入金伝票 No. 60

〇〇年 6月 15日

店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	47840
仮受消費税		2392
合 計		50232

出金伝票 No. 61

〇〇年 6月 15日

東西銀行 様

勘定科目	摘要	金額
支払手数料	広告料 振込手数料	600
仮払消費税		30
合 計		630

出金伝票 No. 62 承認印

〇〇年 6月 15日 係印

コード 支払先 (株)東京雑貨販売店 様

勘定科目	摘要	金額
事務用品費	ボールペン他	1800
仮払消費税		90
合	計	1890

振替伝票 No. 63 承認印

〇〇年 6月 15日 係印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
51500	広告宣伝費	新聞紙上広告料 東西銀行/本店 小切手支払E 33273	当座預金	54075
2575	仮払消費税		仮受消費税	
54075	合	計		54075

振替伝票 No. 64 承認印

〇〇年 6月 15日 係印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
51500	接待交際費	得意先への御中元 東西銀行/本店 小切手 E 33274	当座預金	54075
2575	仮払消費税		仮受消費税	
54075	合	計		54075

入金伝票 No. 65 承認印 係印

〇〇年 6月 16日

入金先 店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	61760
仮受消費税		3088
合 計		64848

入金伝票 No. 66 承認印 係印

〇〇年 6月 17日

入金先 店 売 様

勘定科目	摘要	金額
小売売上	本日レジ売上合計	56560
仮受消費税		2828
合 計		59388

振替伝票 No. 67 承認印 係印

〇〇年 6月 17日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1262677	売掛金	(株)島田 シヤケット他23点	卸売上	1202550
	仮払消費税		仮受消費税	60127
1262677	合 計		合 計	1262677

振替伝票 No. 68 承認印 係印

〇〇年 6月 17日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
469218	売掛金	(有)黒沢 スラックス他71点	卸売上	446875
	仮払消費税		仮受消費税	22343
469218	合 計		合 計	469218

入金伝票 No. 69
 〇〇年 6月 18日

承認印					係印	
-----	--	--	--	--	----	--

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	52480
仮受消費税		2624
合 計		55104

振替伝票 No. 70
 〇〇年 6月 18日

承認印					係印	
-----	--	--	--	--	----	--

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
564544	仕入	日本商事(株) カーディガン他158点	買掛金	592771
28227	仮払消費税		仮受消費税	
592771	合 計			592771

入金伝票 No. 71
 〇〇年 6月 21日

承認印					係印	
-----	--	--	--	--	----	--

店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	92240
仮受消費税		4612
合 計		96852

出金伝票 No. 72
 〇〇年 6月 21日

承認印					係印	
-----	--	--	--	--	----	--

支 払 先 コルビエリストア-神田店 様

勘定科目	摘 要	金 額
通信費	テレホンカード	1905
仮払消費税		95
合 計		2000

振替伝票

No. 73

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年6月21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
832492	売掛金	(株)島田 スカート他143点	卸売上	792850
	仮払消費税		仮受消費税	39642
832492	合 計			832492

振替伝票

No. 74

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年6月21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
297225	仕入	東都(株) プラス他78点	買掛金	297225
14153	仮払消費税		仮受消費税	
297225	合 計			297225

振替伝票

No. 75

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年6月21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
124670	仕入	エヌ商事(株) ベスト他26点	買掛金	130903
6233	仮払消費税		仮受消費税	
130903	合 計			130903

振替伝票 No. 76 承認印 係印

〇〇年 6月 21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
29,140	通信費	東京電信(株) 6月分 電話料 東西銀行/本店	普通預金	30,597
1,457	仮払消費税		仮受消費税	
30,597	合 計			30,597

振替伝票 No. 77 承認印 係印

〇〇年 6月 21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1,000,000	短期借入金	東西銀行借入書換文 期日 1/1 ~ 1/20	短期借入金	1,000,000
	仮払消費税		仮受消費税	
1,000,000	合 計			1,000,000

振替伝票 No. 78 承認印 係印

〇〇年 6月 21日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1,2602	支払利息割引料	東西銀行借入利息 1/1 ~ 1/20分	普通預金	1,2602
	仮払消費税		仮受消費税	
1,2602	合 計			1,2602

○ 出金伝票 No. 79
 〇〇年 6月 21日

承認印					係	
印					印	

コード

支払先 東西銀行/本店 様

勘定科目	摘要	金額			
普通預金	振替	4	0	0	0
仮払消費税					
合	計	4	0	0	0

○ 入金伝票 No. 80
 〇〇年 6月 22日

承認印					係	
印					印	

コード

入金先 店 売 様

勘定科目	摘要	金額			
小売売上	本日レジ売上合計	1	1	7	2
仮受消費税				5	8
合	計	1	2	3	1

○ 入金伝票 No. 81
 〇〇年 6月 24日

承認印					係	
印					印	

コード

入金先 店 売 様

勘定科目	摘要	金額			
小売売上	本日レジ売上合計	3	4	6	4
仮受消費税				1	7
合	計	3	6	3	7

入金伝票 No. 82
00年6月25日

承認印

係印

コード

入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売上	本日レジ売上合計	61520
仮受消費税		3076
合 計		64596

出金伝票 No. 83
00年6月25日

承認印

係印

コード

支払先 神田商店連合会 様

勘定科目	摘 要	金 額
諸会費	6月分会費	10000
仮払消費税		
合 計		10000

出金伝票 No. 84
00年6月25日

承認印

係印

コード

支払先 関東高速道路公園 様

勘定科目	摘 要	金 額
旅費交通費	高速料金	3048
仮払消費税		152
合 計		3200

振替伝票 No. 85

00年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
277760	仕入	東都(株) ジャケット他80点	買掛金	291648
13888	仮払消費税		仮受消費税	
291648	合 計			291648

振替伝票 No. 86

00年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
124960	仕入	日本商事(株) スカート他25点	買掛金	131208
6248	仮払消費税		仮受消費税	
131208	合 計			131208

振替伝票 No. 87

00年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1200000	当座預金	(株)島田 小切手回収B1990 東西銀行	売掛金	3200000
2000000	受取手形	手形回収AB77317 期日2/5		
	仮払消費税		仮受消費税	
3200000	合 計			3200000

振替伝票		No. 88		承認印		係印	
〇〇年 6月 25日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
486195	当座預金	(有)黒沢 小切手回収C20200東西銀行	売掛金	1486195			
1000000	受取手形	手形回収N418728期日8/5					
	仮払消費税		仮受消費税				
1486195	合 計			1486195			

振替伝票		No. 89		承認印		係印	
〇〇年 6月 25日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
500000	当座預金	(株)开手 小切手回収K295390東西銀行	売掛金	1600000			
1100000	受取手形	手形回収H78860期日8/5					
	仮払消費税		仮受消費税				
1600000	合 計			1600000			

振替伝票		No. 90		承認印		係印	
〇〇年 6月 25日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
3850000	当座預金	株式会社島田 東西銀行/本店 期日落5AB77288	受取手形	3850000			
	仮払消費税		仮受消費税				
3850000	合 計			3850000			

振替伝票 No. 91 〇〇年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
2000000	当座預金	株式会社 升手 東西銀行/本店 期日落5 H78827	受取手形	2000000
	仮払消費税		仮受消費税	
2000000	合 計			2000000

振替伝票 No. 92 〇〇年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1750000	支払手形	日本商事株式会社 東西銀行/本店 手形決済DA04550	当座預金	1750000
	仮払消費税		仮受消費税	
1750000	合 計			1750000

振替伝票 No. 93 〇〇年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
830000	役員報酬	E33275 6月分役員報酬2名分	当座預金	7120236
610224	給与手当	社員給料3名分	(東西銀行)	
		健康保険料5月分	預り金	59040
		厚生年金 "	"	103940
		雇用保険 6月分	"	2468
		所得税 "	"	57950
	仮払消費税	住民税 "	仮受消費税	96590
1440224	合 計			1440224

振替伝票 No. 94

〇〇年 6月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
8000	貸借料	スマホ 借料 東西銀行/本店	普通預金	8400
400	仮払消費税		仮受消費税	
8400	合 計			8400

振替伝票 No. 95

〇〇年 6月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
500000	貸借料	(有)江戸ビル 6月分家賃 小切手E 33276	当座預金	525000
25000	仮払消費税		仮受消費税	
525000	合 計			525000

振替伝票 No. 96

〇〇年 6月 25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
14833	旅費交通費	(株)南北商事 6月分パソコン代 東西銀行/本店 小切手E 33277	当座預金	15574
741	仮払消費税		仮受消費税	
15574	合 計			15574

振替伝票

No. 97

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1766	水道光熱費	関東ガス(株) 6月分ガス料	普通預金	1854
		東西銀行/本店		
88	仮払消費税		仮受消費税	
1854	合計			1854

振替伝票

No. 98

承認印					係印
-----	--	--	--	--	----

〇〇年6月25日

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1000000	普通預金	預金 東西銀行/本店 小切手 E33278	当座預金	1000000
	仮払消費税		仮受消費税	
1000000	合計			1000000

入金伝票 No. 99 承認印 係印

〇〇年 6月 28日

コード 入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レジ売上合計	35520
仮受消費税		1776
合 計		37296

振替伝票 No. 100 承認印 係印

〇〇年 6月 28日

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
490297	売掛金	(有)黒沢 カーディガン他 70点	卸売上	466950
	仮払消費税		仮受消費税	23347
490297	合 計			490297

振替伝票 No. 101 承認印 係印

〇〇年 6月 28日

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
346920	売掛金	(株)石川 スワーツ他 58点	卸売上	330400
	仮払消費税		仮受消費税	16520
346920	合 計			346920

入金伝票 No. 102
 〇〇年 6月 27日

承認印

入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レシ売上合計	52000
仮受消費税		2600
合 計		54600

振替伝票 No. 103
 〇〇年 6月 29日

承認印

金 額	借方科目	摘 要	貸方科目	金 額
380283	売掛金	(有) 松开 ワビ-ズ他60点	卸売上	362175
	仮払消費税		仮受消費税	18108
380283	合 計		合 計	380283

入金伝票 No. 104
 〇〇年 6月 30日

承認印

入金先 店 売 様

勘定科目	摘 要	金 額
小売売上	本日レシ売上合計	44080
仮受消費税		2204
合 計		46284

出金伝票 No. 105
 〇〇年 6月 30日

承認印

係印

コード

支払先 東西銀行本店 様

勘定科目	摘要	金額
当座預金	入金	400000
仮払消費税		
合	計	400000

出金伝票 No. 106
 〇〇年 6月 30日

承認印

係印

コード

支払先 中小企業退職協会 様

勘定科目	摘要	金額
中小企業退職共済費	社員退職共済費	3000
仮払消費税		
合	計	3000

振替伝票 No. 107
 〇〇年 6月 30日

承認印

係印

金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額
1065834	当座預金	有限会社 松茸 山手銀行/大手町支店 小切手回収F45255	売掛金	1065834
	仮払消費税		仮受消費税	
1065834	合	計		1065834

振替伝票		No. 108		承認印		係印	
〇〇年6月30日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
1978972	買掛金	東西銀行/本店 小切手支払E33279	当座預金	478972			
		約手支払DA04556期日8/	支払手形	1500000			
		日本商事(株)					
	仮払消費税		仮受消費税				
1978972		合 計		1978972			

振替伝票		No. 109		承認印		係印	
〇〇年6月30日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
1670300	買掛金	東西銀行 小切手支払E33280	当座預金	1170300			
		裏書(株)石川期日5/5549	受取手形	500000			
		工一商事(株)					
	仮払消費税		仮受消費税				
1670300		合 計		1670300			

振替伝票		No. 110		承認印		係印	
〇〇年6月30日							
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額			
1320000	給与手当	夏期社員賞与E33281 3名分	当座預金	1195751			
		健康保険 賞与分	預り金	3960			
		厚生年金 "	"	6600			
		雇用保険 "	"	5252			
		所得税 "	"	108437			
		東西銀行/本店					
	仮払消費税		仮受消費税				
1320000		合 計		1320000			

振替伝票		No. 111		承認印	係印
〇〇年 6月 30日					
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額	
59040	預り金	東西銀行 E33252 5月分健康保険料預り分	当座預金	327688	
103940	"	5月分厚生年金保険料預り分			
59040	法定福利費	5月分健康保険料負担分			
103940	"	5月分厚生年金保険料負担分			
1728	"	児童手当拠出金負担分			
	仮払消費税		仮受消費税		
327688	合 計			327688	

振替伝票		No. 112		承認印	係印
〇〇年 6月 30日					
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額	
2468	預り金	6月分雇用保険料振替	法定福利費	2468	
5252	"	6月 賞与分 "	"	5252	
	仮払消費税		仮受消費税		
2720	合 計			2720	

振替伝票		No. 113		承認印	係印
〇〇年 6月 30日					
金額	借方科目	摘要	貸方科目	金額	
30000	賃借料	内堀駐車場 6月分駐車代 小切手 NO. E33283	当座預金	31500	
1500	仮払消費税		仮受消費税		
31500	合 計			31500	

入金伝票 No. 114
 〇〇年 6月 30日

承認印
 係印

入金先 東西銀行本店 様

勘定科目	摘要	金額
普通預金	引き出し	200000
仮受消費税		
合	計	200000