

3級 決算整理仕訳一覧表

① 商品の整理

仕入 × × × / 繰越商品 × × × (期首商品→精算表・繰越商品のT/B欄金額)
 繰越商品 × × × / 仕入 × × × (期末商品→問題文で指示)

② 貸倒引当金の設定

・貸倒引当金期末残高 (精算表・貸倒引当金のT/B欄金額) < 貸倒見積額

貸倒引当金繰入 × × × / 貸倒引当金 × × ×

③ 減価償却費の計上

・直接法

減価償却費 × × × / 建物 等 × × ×

・間接法

減価償却費 × × × / 減価償却累計額 × × ×

④ 費用・収益の見越・繰延

・費用

費用の科目 × × × / 未払費用 × × × (見越)

前払費用 × × × / 費用の科目 × × × (繰延)

・収益

未収収益 × × × / 収益の科目 × × × (見越)

収益の科目 × × × / 前受収益 × × × (繰延)

⑤ 現金過不足の整理

・現金過不足が借方にある場合

雑損 (雑損失) × × × / 現金過不足 × × ×

・現金過不足が貸方にある場合

現金過不足 × × × / 雑益 (雑収入) × × ×

⑥ 消耗品の整理

・期中に消耗品勘定で処理されている場合→使った分 (消費分) を消耗品費へ

消耗品費 × × × / 消耗品 × × ×

・期中に消耗品費勘定で処理されている場合→未使用分 (未消費分) を消耗品へ

消耗品 × × × / 消耗品費 × × ×

⑦ 引出金の整理

資本金 × × × / 引出金 × × ×