

4. 総勘定元帳の締切

4-1・費用・収益勘定の締切

費用及び収益に属する勘定科目は、損益勘定へ振替える。



【 範 例 】

下記に示す資料により、費用収益に関する損益勘定への振替仕訳を示せ。

< 資 料 >

仕入勘定	売上勘定
50,000	80,000
給料勘定	受取利息勘定
10,000	1,500
通信費勘定	
2,500	

< 解 答 >

1. 費用勘定の振替

(損 益)	62,500	(仕 入)	50,000
		(給 料)	10,000
		(通 信 費)	2,500

2. 収益勘定の振替

(売 上)	80,000	(損 益)	81,500
(受取利息)	1,500		

< 解 説 >

損 益 勘 定					
12/31	仕 入	50,000	12/31	売 上	80,000
"	給 料	10,000	"	受取利息	1,500
"	通 信 費	5,000			

損益勘定では、当期純利益が計上される場合は、貸方の合計金額のほうが、借方の合計金額より多くなる。

なお、損益勘定は集合勘定であるため、相手勘定科目が複数であっても、勘定記入に際し諸口を使用しない。

4-2・損益勘定の締切

費用、収益勘定を振替えることによって、損益勘定で計上されることとなった当期純利益は、決算振替仕訳によって損益勘定から資本金勘定へ振替えられる。

損益勘定		資本金勘定	
費用勘定	収益勘定		残高
当期純利益			当期純利益

決算振替仕訳

当期純利益を損益勘定から資本金勘定へ振替えるための仕訳。

(損 益) × × × (資 本 金) × × ×

【 範 例 】

下記の損益勘定により、損益勘定を締切するための決算振替仕訳を示せ。

損 益 勘 定					
12/31	仕 入	50,000	12/31	売 上	80,000
"	給 料	10,000	"	受取利息	1,500
"	通 信 費	5,000			

< 解 答 >

(損 益) 19,000 (資 本 金) 19,000

< 解 説 >

損 益 勘 定					
12/31	仕 入	50,000	12/31	売 上	80,000
"	給 料	10,000	"	受取利息	1,500
"	通 信 費	5,000			
"	資 本 金	16,500			
		<u>81,500</u>			<u>81,500</u>

資 本 金 勘 定

	1/1	前期繰越	200,000
	12/31	損 益	16,500

4-3・資産・負債・資本勘定の締切

英米式決算法では、資産・負債・資本に属する諸勘定に関しては貸借の差額を勘定口座の上で直接次期繰越・前期繰越として記入することにより締切手続きを行う。

【例】

現金勘定					
		15,000			3,000
		25,000	12/31	次期繰越	14,000
		158,000			158,000
1/1	前期繰越	14,000			

支払手形勘定					
12/31	次期繰越	30,000			
		90,000			90,000
			1/1	前期繰越	30,000

資本金勘定					
12/31	次期繰越	265,000	1/1	前期繰越	200,000
		265,000	12/31	損益	65,000
			1/1	前期繰越	265,000

英米式決算法では、決算振替仕訳が正しく行なわれ、正しく勘定を締切ることができたかどうかを確認するため、上記の資産・負債・資本に属する勘定の「残高」だけを集めて『繰越試算表』が作成される。貸借が一致すれば勘定の締切りが正しかったことが分かる。

繰越試算表
平成 年12月31日

借方	勘定科目	貸方
14,000	現金	
25,000	売掛金	
⋮	⋮	
	支払手形	3,000
	⋮	⋮
	資本金	265,000
××××	計	××××

4-4・仕訳帳の締切

期中取引・決算整理・決算振替と全ての処理が終了すると各勘定口座は締切られる。また、主要簿の仕訳帳もこれら全ての処理が終了すれば締切られることとなる。

		仕 訳 帳		
日付	摘要	元丁	借方	貸方
12 30	(商 品)	11	5,000	
	(現 金)	1		5,000
	商品を仕入れ現金で支払った			
	期中取引合計		650,000	650,000 ← 合計試算表の 合計額と一致
	(決算整理仕訳)			
12 31	諸 口 諸 口			
	(仕 入)	35	2,000	
	(繰越商品)	6	3,000	
	(繰越商品)	6		2,000
	(仕 入)	35		3,000
	棚卸商品に関する決算整理仕訳			
	合 計		655,000	655,000
	(決算振替仕訳)			
"	(損 益) 諸 口	50	75,000	
	(仕 入)	35		52,000
	(給 料)	36		18,000
	(通 信 費)	41		5,000
	費用勘定の損益勘定への振替			
"	諸 口 (損 益)	50		100,000
	(売 上)	45	86,000	
	(受取手数料)	48	14,000	
	収益勘定の損益勘定への振替			
"	(損 益)	50	25,000	
	(資 本 金)	20		25,000
	当期純利益の資本金勘定への振替			
			855,000	855,000