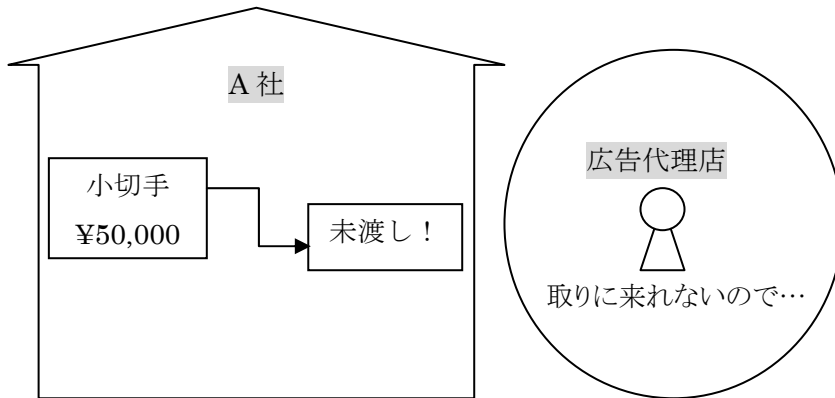


テーマ1 未渡小切手

- 3月29日に、広告費の支払いのため、小切手 50,000 円を振り出し、用意していました。
 このとき、「(借) 広告費 50,000 (貸) 当座預金 50,000」と仕訳しています。
- ところが、広告代理店の人が忙しいため、なかなか小切手を取りに来ることができません。結局、決算日の3月31日現在で、振り出した小切手は、当社の金庫の中にあります。
- したがって、上記で行った「(貸) 当座預金 50,000」を取り消し、「(貸) 未払金 50,000」とします。このような小切手を未渡小切手といいます。

(取引内容)



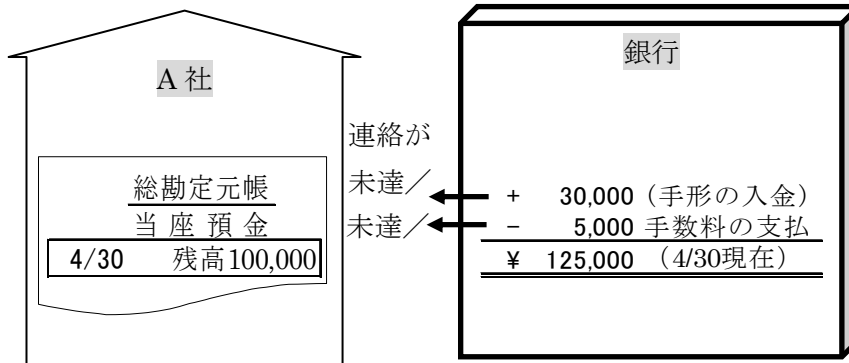
<p>I (資産)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: center;">当座預金</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">3/31</td> <td style="text-align: center;">50,000</td> <td style="text-align: left;">50,000 3/29</td> </tr> </table>	+	当座預金	-	3/31	50,000	50,000 3/29	<p>II (負債)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: left;">-</td> <td style="text-align: center;">未払金</td> <td style="text-align: right;">+</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">3/31</td> <td style="text-align: center;">50,000</td> <td style="text-align: right;">3/31</td> </tr> </table>	-	未払金	+	3/31	50,000	3/31
+	当座預金	-											
3/31	50,000	50,000 3/29											
-	未払金	+											
3/31	50,000	3/31											
<p>V (費用)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: center;">広告費</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">3/29</td> <td style="text-align: center;">50,000</td> <td style="text-align: left;"></td> </tr> </table>	+	広告費	-	3/29	50,000		<p>III (純資産)</p> <p>IV (収益)</p>						
+	広告費	-											
3/29	50,000												

(借) 当座預金	50,000	(貸) 未払金	50,000
----------	--------	---------	--------

テーマ2 銀行からの連絡未達

- 4月29日に、B社に対する受取手形30,000円が期日決済され、取り立てられました。
- 4月30日に、振り込み手数料5,000円が当座預金から引き落とされていました。
- 後日、銀行から取り寄せた「残高証明書」では、当座預金口座の残高が125,000円となっており、当社の4月30日現在の当座預金残高100,000円と合いません。その原因が、上記2点の連絡未達だったので、決算日付で追加仕訳します。

(取引内容)



I (資産)

	+	<u>当座預金</u>	-	+	<u>受取手形</u>	-
4/30		100,000				
4/29		30,000	5,000		30,000	4/29
			(125,000)			修正 後

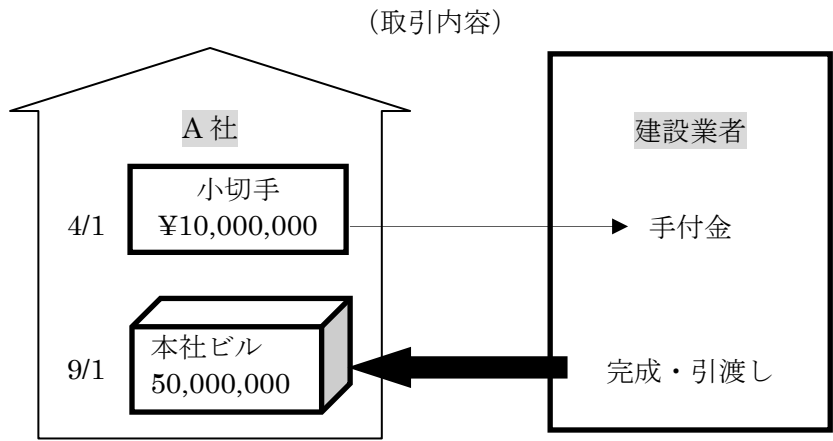
V (費用)

	+	<u>支払手数料</u>	-
4/30		5,000	

(借)	当座預金	30,000	(貸)	受取手形	30,000
(借)	支払手数料	5,000	(貸)	当座預金	5,000

テーマ3 建設仮勘定

- 4月1日に、本社ビルの建設（請負金額 50,000,000 円）を建設業者に発注し、手付金 10,000,000 円を小切手振り出しにより支払いました。
- 9月1日に本社ビルが完成し、引き渡しを受けました。手付金を差し引いた残りの代金は、翌月払いとしました。



<p>I (資産)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">当座預金</td> <td style="text-align: left;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> 10,000,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">4/1</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">建設仮勘定</td> <td style="text-align: left;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4/1</td> <td style="text-align: center;">10,000,000</td> <td style="text-align: center;"> 10,000,000</td> <td style="text-align: right;">9/1</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">建物</td> <td style="text-align: left;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">9/1</td> <td style="text-align: center;">50,000,000</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> </tr> </table>	+	当座預金	-			10,000,000		4/1					+	建設仮勘定	-		4/1	10,000,000	10,000,000	9/1					+	建物	-		9/1	50,000,000			<p>II (負債)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: left;">-</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">未払金</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> 40,000,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">9/1</td> </tr> </table>	-	未払金	+			40,000,000		9/1
+	当座預金	-																																							
	10,000,000		4/1																																						
+	建設仮勘定	-																																							
4/1	10,000,000	10,000,000	9/1																																						
+	建物	-																																							
9/1	50,000,000																																								
-	未払金	+																																							
	40,000,000		9/1																																						
III (純資産)																																									

(借) 建設仮勘定 10,000,000	(貸) 当座預金 10,000,000
(借) 建物 50,000,000	(貸) 建設仮勘定 10,000,000
	(貸) 未払金 40,000,000

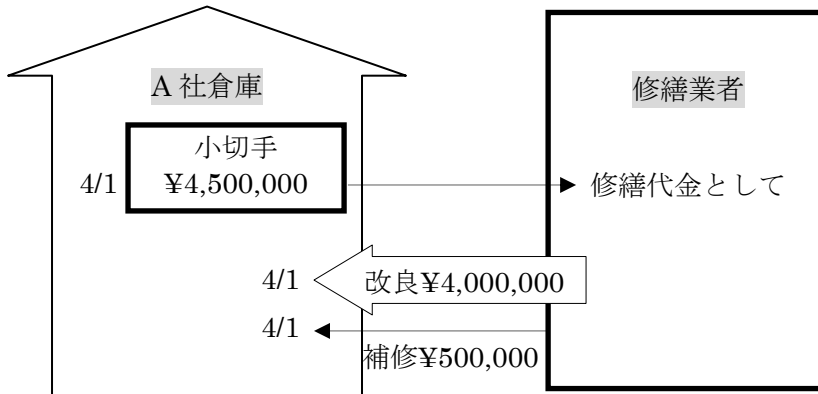
※手付金の支払い時に「建設仮勘定」(資産)を計上します。

完成・引き渡し時に、「建物」(資産)を計上するとともに、残代金を「未払金」(負債)として計上します。

テーマ4 資本的支出と収益的支出

- 4月1日に、倉庫（建物）を修繕し、額面 4,500,000 円の小切手を振り出して支払いました。
- 上記修繕のうち、4,000,000 円は、建物の価値を高めるような、改良のための支出でした。
- 残り 500,000 円は、建物の機能を維持するための補修費用です。
- 固定資産の価値を高める支出…「しほんてきししゅつ資本的支出」と言います。
- 固定資産の機能を維持する支出…「しゅうえきてきししゅつ収益的支出」と言います。

(取引内容)



I (資産)			
+	当座預金	-	
	4,500,000	4/1	4/1
+	建物	-	
	4,000,000		

V (費用)		※ 外壁の塗装、エレベーターの増設、設備の設置など、固定資産の価値を高めるような支出(改良)は固定資産の追加取得と考えます。	
+	修繕費		-
4/1	500,000		

(借) 建物 4,000,000 修繕費 500,000	(貸) 当座預金 4,500,000
---------------------------------	--------------------