

精 算 表

勘定科目	残高試算表		整理記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金預金	2,433,200		150,000				3,080,700	
受取手形	2,022,000			500,000			1,522,000	
売掛金	5,089,000						5,089,000	
繰越商品	1,301,000		1,240,000	1,301,000			1,194,160	
				30,000				
				15,840				
仮払法人税等	5,600			5,600				
貸倒引当金		13,000		53,110				66,110
建物	748,000						748,000	
備品	95,000						95,000	
建物減価償却累計額		262,000		4,960				266,960
備品減価償却累計額		58,250		750				59,000
土地	606,000			84,000			522,000	
商標権	140,000			20,000			120,000	
支払手形		2,274,000						2,274,000
買掛金		2,300,000						2,300,000
借入金		1,000,000						1,000,000
未払金		66,000						66,000
未払費用		37,000	35,000	50,000				52,400
			2,000	2,400				
退職給付引当金		208,000		32,000				240,000
資本金		1,716,000						1,716,000
利益準備金		298,000						298,000
繰越利益剰余金		3,940,840						3,940,840
売上		20,088,000				20,088,000		
受取利息		2,000		750		5,750		
				3,000				
仕入	18,500,000		1,301,000	1,240,000	18,606,840			
			30,000					
			15,840					
給料	1,088,740		50,000	35,000	1,103,740			
旅費交通費	80,800				80,800			
水道光熱費	23,000		2,400	2,000	23,400			
保険料	20,000				20,000			
消耗品費	31,000			5,100	25,900			
減価償却費	30,250		4,960		35,960			
			750					
災害損失	1,500				1,500			
支払利息	20,000		6,000		26,000			
手形売却損	28,000		2,500		30,500			
	32,263,090	32,263,090						
固定資産売却益				66,000		66,000		
貸倒引当金繰入			53,110		53,110			
棚卸減耗損			30,000	30,000				
商品評価損			15,840	15,840				
消耗品			5,100			5,100		
退職給付費用			32,000		32,000			
未収利息			750			3,750		
			3,000					
未払利息				6,000			6,000	
商標権償却			20,000		20,000			
法人税、住民税及び事業税			5,600		40,000			
			34,400					
未払法人税等				34,400			34,400	
当期純利益					60,000		60,000	
			3,537,750	3,537,750	20,159,750	20,159,750	12,379,710	12,379,710