

# 決算手続き③

## (1) 精算表の作成 (決算)

### ① 決算終了までの流れ

ここで、これまで学習してきた論点が最終目標である「貸借対照表」及び「損益計算書」の作成までにどのように関係してくるかをまとめてみます。

1. 「毎日」仕訳を切り、総勘定元帳に転記します。次に、
2. 「毎月」総勘定元帳から毎月の試算表を作成します。次に、
3. 「決算日」決算整理仕訳を行い、当期と翌期の橋渡し整理を行います。  
次に、
4. 「精算表」上記2の決算月の試算表と3を精算表に記入し、貸借対照表と損益計算書の数字を固める。最後に、
5. 上記精算表を作成することにより、「決算整理後」の各勘定科目の数字が固まるので、「資産・負債・資本」勘定は貸借対照表へ、「収益・費用」勘定は損益計算書へ移記して、最後に当期純利益を算出して決算終了です。

### ② 精算表とは？

下にあるのが精算表のフォームです。

#### 1. 黄色の部分

この黄色の部分は、決算整理前の試算表（つまり12月決算であれば12月31日の日々の仕訳が終了した後の試算表）の数字を入れるだけです。もちろん、貸借一致してるか確認してください。

#### 2. 緑の部分

精算表は何も難しいところはなく、この緑の欄に正しく決算整理仕訳を記載することが出来るかだけです。今回は、1つだけ決算整理を入れておきました。（期末売掛金残高の2%の貸倒引当金を差額補充法で計上。仕

訳は、(借) 貸倒引当金繰入 40 (貸) 貸倒引当金 40 です。)

緑の勘定科目欄は、決算整理仕訳の数だけ増えていきます。

### 3. 青と赤の部分

黄色と緑の借方合計・貸方合計を青の欄・赤の欄にスライド記入するだけです。科目の性質だけ注意してください。青は損益計算書ですから「収益・費用」、赤は貸借対照表ですから「資産・負債・資本」です。

### 4. グレーの部分

最後に、青の欄の差額と赤の欄の差額をグレーの当期純利益欄に記載します。ここで両方の当期純利益が同じになれば精算表作成の目的は終了です。

精算表

勘定科目	試算表		決算整理		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	300						300	
売掛金	5,000						5,000	
貸倒引当金		60		40				100
資本金		3,240						3,240
売上		5,000				5,000		
仕入	3,000				3,000			
小計	8,300	8,300						
貸倒引当繰入			40		40			
当期純利益					1,960			1,960
合計	-	-	40	40	5,000	5,000	5,300	5,300

## (2) 損益計算書と貸借対照表の作成 (決算)

いよいよ決算の最終目標である「貸借対照表」と「損益計算書」の作成に入ります。

といっても、精算表の数字を下記のフォームに入れるだけです。繰り返しのなりますが、簿記は「仕訳に始まり、仕訳に終わる」。日々の仕訳と決算整理仕訳が合っていれば集計表である精算表が出来上がり、結果、貸借対照表も損益計算書も出来あがってしまいます。仕訳の感覚を研ぎ澄ますために、毎日仕訳問題を解くことが一番重要なことです。

### 損益計算書

A 商店

(単位:円)

平成 21 年 1 月 1 日から平成 21 年 12 月 31 日現在

科目(借方)	金額	科目(貸方)	金額
売上原価 ※	3,000	売上	5,000
貸倒引当金繰入	40		
当期純利益	1,960		
費用合計	5,000	収益合計	5,000

※「仕入」ではなく、「売上原価」が正しい表示方法

### 貸借対照表

A 商店

(単位:円)

平成 21 年 12 月 31 日現在

科目(借方)	金額	科目(貸方)	金額
現金	300	資本金	3,240
売掛金	5,000	当期純利益	1,960
貸倒引当金※	100		
	4,900		

資産合計	5,200	負債・純資産合計	5,200
------	-------	----------	-------

※「貸倒引当金」や「減価償却累計額」のような資産のマイナス勘定は、負債の部では無く、関連する資産の下に表示します。

### (3) 帳簿の締め切り (決算)

最後に総勘定元帳の締め切りがあります。

ただ、この無料講座では紙面の都合上この部分について割愛させていただきます。

これまでに割愛した項目は今回の「帳簿の締め切り」、無料講座「帳簿・伝票・試算表」編の(3)「実際の帳簿への記載方法」、(4)「伝票会計」の3分野です。

これまで学習してきた人の中にはこの分野も同時に学習しておきたいと思われる方もいらっしゃると思います。しかし心配は要りません。まずはこの3分野以外のこれまで学習してきた内容を先に押さえてしまうのが何よりも早道で重要だからです。仕訳を固めて試算表・精算表を作成する。これが出来るようになれば、残り3分野の帳簿への記載は、練習問題を解きながら簡単にマスターすることが出来るはずです！

#### (4) 最後に

日商簿記検定 3 級とは？

主催：日本商工会議所 (<http://www.kentei.ne.jp/boki/>)

科目：商業簿記（出題数 5 問）

試験日：6 月（第 2 日曜日）、11 月（第 3 日曜日）、2 月（第 4 日曜日）

申込方法：上記ホームページより各地の商工会議所へアクセス

試験時間・合格率：2 時間で 100 満点中 70 点以上で合格

受験料：2500 円

Second CFO 税理士事務所  
[www.second-cfo.com](http://www.second-cfo.com)