

# <日商簿記 3 級>

## フリーテキスト講座

---

～債権・債務-②・その他の費用・貯蔵品(決算)～

全 4 枚



弥生カレッジ GMC フリーテキスト講座 (無料動画で公開中)

## ～差入保証金～

### ・ 差入保証金？

会社が店舗物件や事務所を借りるときに、敷金や保証金を差し入れることです。  
敷金や保証金は退去時に返してもらうことができます。

### 敷金や保証金を差し入れたとき

【例 1】 事務所の賃借にあたって、敷金 10,000 円を普通預金から振り込んだ。

差入保証金 10,000 / 普通預金 10,000

差入保証金は【資産】です。

## ～受取商品券～

「商品券」といえば、百貨店共通の商品券や自治体発行の商品券など贈答用として数多くあります。  
今回は、自社発行の商品券の発行ではなく、他社発行の商品券を受け取った場合の処理について学習します。

### 商品を販売し、商品券を受け取ったとき

【例 2】 商品 5,000 円を販売し、代金は百貨店共通の商品券 3,000 円と現金 2,000 円を受け取った。

受取商品券 3,000 / 売上 5,000  
現金 2,000

受取商品券は【資産】です。



また、他社発行の商品券は換金できます。その時の処理も確認してみましょう。

### 商品券を換金したとき

【例 3】 以前、販売代金として受け取った百貨店共通の商品券 3,000 円を引き渡して換金請求を行い、ただちに同額がくま銀行の普通預金に振り込まれた。

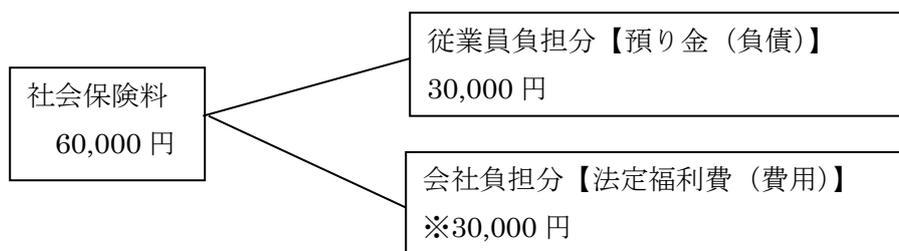
普通預金くま銀行 3,000 / 受取商品券 3,000

勘定科目の後ろに銀行名がつくこともありでしたね。（「預金について」を参照）

## ～法定福利費～

健康保険料・介護保険料・厚生年金保険料・雇用保険料・労災保険料など一般的に「社会保険料」といわれる保険料があります。これらのうち健康保険料・介護保険料・厚生年金保険料は、従業員と会社がそれぞれの負担割合に応じて、負担することとなります。従業員が負担する社会保険料は、毎月の給料支払いの時に天引きします。(預り金の計上) 天引きした社会保険料は、会社負担分とあわせて後日納付処理をします。

「法定福利費」という勘定科目は、会社負担分の社会保険料のことをさします。



※厳密には上記のようにきれいに「折半」にはなりません。

会社負担分のほうが納付金額は増えます。理由は子ども・子育て拠出金は会社のみ負担だからです。

ここでは、簿記での勘定科目についての説明のために省略しております。

### 従業員負担分の社会保険料(健・介・厚)を預かったとき(復習)

【例 4】従業員に支払う給料 150,000 円のうち、社会保険料(健・介・厚) 20,000 円を差し引き残額を普通預金から支給した。

給 料 150,000 / 従業員預り金 20,000  
普通預金 130,000

### ・社会保険料(健・介・厚)を納付したとき

【例 5】本日、従業員負担分と会社負担分の社会保険料、あわせて 40,000 円を現金にて納付した。

従業員預り金 20,000 / 現 金 40,000  
法定福利費 20,000

法定福利費以外にも、その他の費用の勘定科目は沢山あります。

広告宣伝費・支払地代・支払家賃・消耗品費・租税公課… など

その他の収益の勘定科目もたくさんあります。

受取手数料・受取地代・受取家賃… など

お手持ちのテキストやフリーテキスト講座でもダウンロード可能な「勘定科目一覧表」にて確認しておいてください。

では、最後に貯蔵品勘定への振替（決算）を学習して今日は終わりにしましょう！

## ～貯蔵品勘定への振替（決算）～

突然ですが皆さんに質問です。

日常処理において、下記はなんという科目で処理をしているのでしょうか？

(答えは動画の中で)

Q.郵便切手…… \_\_\_\_\_

Q.収入印紙…… \_\_\_\_\_

Q.新幹線の回数券…… \_\_\_\_\_

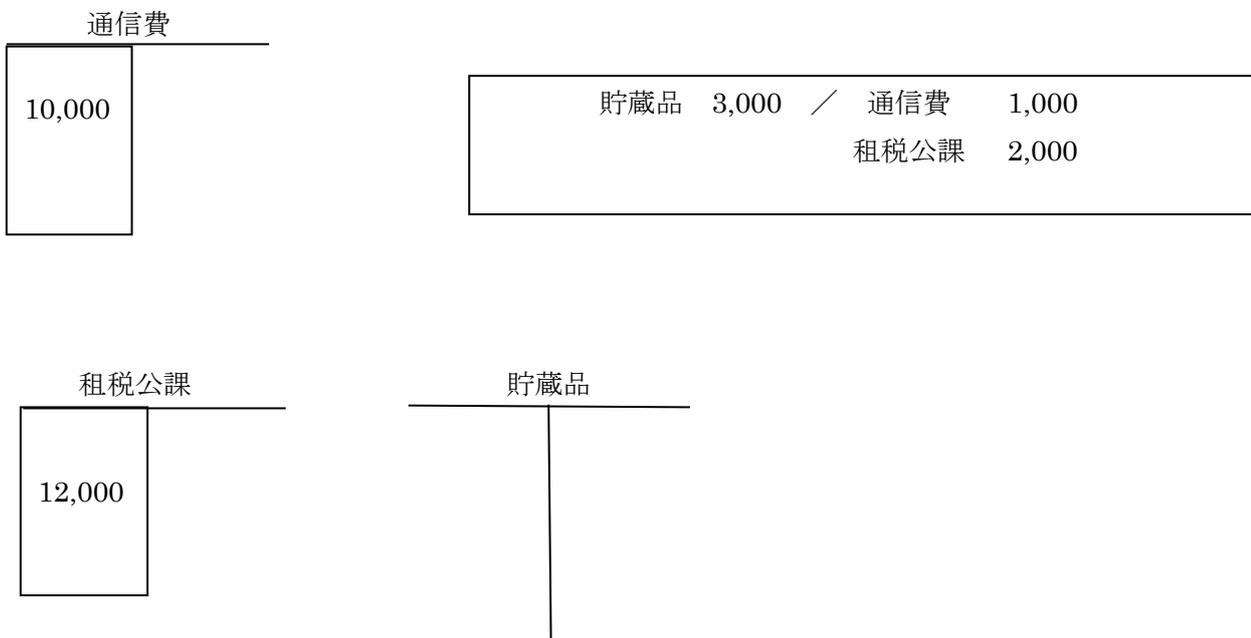


上記のような換金性の高いものが決算日に未使用で残っている場合には、【費用】→貯蔵品【資産】に振り替える決算整理が必要となります。

### 決算手続:貯蔵品勘定への振替

【例6】決算において郵便切手 1,000 円・収入印紙 2,000 円があり、これらはすべて未使用であったため適切な勘定に振り替えなさい。

前 T/B において



B/S・P/Lでの表示イメージは下記ようになります。

貸借対照表

| 【資産】      | 【負債】  |
|-----------|-------|
| 貯蔵品 3,000 |       |
|           | 【純資産】 |

損益計算書

| 【費用】                     | 【収益】 |
|--------------------------|------|
| 通信費 9,000<br>租税公課 10,000 |      |
|                          |      |

因みに試験ではあまり問われないかもしれませんが、コピー用紙や文房具は、短期的に使用し金額も小さいので消耗品費【費用】で処理をします。

もし、試験で消耗品費が出てきても未使用であれば、貯蔵品に振り替えてくださいね！



### 翌期首の処理(再振替仕訳)

決算時に、振り替えた貯蔵品勘定は、翌期首に元の費用の勘定にもどす仕訳を行います。決算時の仕訳の逆の仕訳をするので、「再振替仕訳」といいます。

【例 7】 期首につき、貯蔵品勘定に振り替えた通信費 1,000 円と租税公課 2,000 円について再振替仕訳を行う。

通信費 1,000 / 貯蔵品 3,000  
租税公課 2,000