

練習問題10 支払資金関係取引の仕訳

次の取引を仕訳してください。なお、仕訳に使う科目はB/S・P/Lの科目とし、B/S科目については、小口現金・現金・当座預金以外は中区分科目(54～56頁)、P/L科目については、収益は大区分科目(58頁)としてください。また費用については括弧()内に大区分科目を書いていますので、その下に中区分科目(61～63頁)を記載してください。

期中取引		仕 訳			
		借 方		貸 方	
		科 目	金 額	科 目	金 額
①	小口現金500を小切手を振り出し補給した。				
②	用度係から小口現金の支払報告を受けた。 旅費交通費 250 通信運搬費 95 事務消耗品費 110	(事務費)			
③	上記の金額について小切手を振り出して補給した。				
④	前月に未払計上していた食材費650及び保育材料費240を小切手を振り出して支払った。				
⑤	入金理由不明で仮受金処理していた100は、保護者からの経常経費に対する寄附金であることが判明した。				
⑥	保育事業に係る補助金5,000が当座預金口座に振り込まれた。				
⑦	職員に対して研修費用300を現金で概算仮払した。				
⑧	過日、⑦で概算払していた研修の精算報告を下記のとおり受け、残額は現金で受け取った。 宿泊費及び日当 150 研修受講料 120	(事務費)			
⑨	職員用のトイレ用品50を購入し、現金で支払った。	(事務費)			
⑩	児童の昼寝用毛布等800を購入し、代金は小切手を振り出して支払った。	(事業費)			
⑪	自動車350を購入し、代金は翌月に支払うことにした。				
⑫	職員給料550の支給に当たり、源泉所得税、健康保険料等125を控除した残額を当座預金口座から振込支給した。	(人件費)			
⑬	当月分の購入額として下記金額を計上した。(代金翌月払い) 食材 750 厨房用消耗品 150 児童用絵本 350 絵の具・粘土 140	(事業費)			
⑭	当月分の保育事業に係る委託費2,000が当座預金に振り込まれた。				