

【決算整理仕訳サンプル】

減価償却費 4,700千円 / 建物 500千円
/ 附属設備 700千円
/ 構築物 650千円
/ 車両運搬具 650千円
/ 工具器具備品 750千円
/ 一括償却資産 300千円
/ 少額減価償却資産 1,200千円
減価償却費 400千円 / ソフトウェア 400千円

固定資産について当期分の費用を計上します。

長期前払費用償却 50千円 / 長期前払費用 50千円

更新料等について今期分に対応する部分の費用を計上します。

期首商品棚卸高 2500千円 / 商品 2,500千円
商品 2,700千円 / 期末商品棚卸高 2,700千円

売上原価はこの仕訳によって算定されません。

貸倒引当金 80千円 / 貸倒引当金戻入 80千円
貸倒引当金繰入 75千円 / 貸倒引当金 75千円

前期末に計上されている貸倒引当金を戻し入れます。当期末に計算した貸倒引当金を繰入れます。

未収入金 100千円 / 車両運搬具 60千円
固定資産売却益 40千円
未収入金 60千円 / 工具器具備品 180千円
固定資産売却損120千円 /

「車両運搬具」は帳簿価額です。帳簿価額より多い金額で売却すれば「益」、少ない金額で売却すれば「損」が計上されます。

固定資産除却損 110千円 / 車両運搬具 110千円

固定資産処分仕訳です。「車両運搬具」帳簿価額です。

仮受金 50千円 / 雑収入 50千円
旅費交通費 50千円 / 仮払金 50千円

期中不明であった「仮受金」「仮払金」は決算では解決し、しかるべき修正を行います。

長期借入金 5,100千円 / 一年以内返済長期借入金 5,100千円

長期借入金のうち、決算日後一年以内に返済する金額の科目振替を行います。

預り保証金 1,200千円 / 雑収入 1,200千円

預り保証金のうち契約内容によっては一部収益に振り替えます。

租税公課 1,596.6千円 / 未払消費税等 1,596.6千円
(会計処理を税込で行っている為)

会計処理を「税込」で行っていれば、計算される未払消費税等は「租税公課」という経費として計上されます。

法人税、住民税及び事業税 499.5千円 / 未払法人税等 499.5千円

申告期限までに納付すべき税金を計上します。

上記決算修正仕訳はほんの一例です。決算修正前試算表の内容によってはこの仕訳では終わらない場合もあります。