

NPO法人のための簿記講座 基礎第12回（最終課題）

問1 9月に行った次の取引について解答欄に仕訳しなさい

なお、勘定科目は、問2の総勘定元帳から適切なものを選ぶこと

- 9/1 今月分の事務所の家賃（事業部門と管理部門で共用）150,000円を普通預金から振り込んだ  
その際、振入手数料（管理部門で負担）660円が普通預金より引き落とされた
- 9/2 甲氏より寄付金50,000円が普通預金に振り込まれた
- 9/3 事業実施のための助成金300,000円を県から受けることが決まり、本日、決定通知書が届いた
- 9/4 前月にアスクールへの未払金として処理していた35,000円を現金で支払った
- 9/5 理事長からの借入れについて15,000円を普通預金から返済した（返済期限は3年後の3月31日）
- 9/8 事業でセミナーを実施し、当日参加の6名から参加料（@5,000円）を現金で受け取った
- 9/10 先月給料から天引きした源泉所得税19,800円、住民税14,300円を普通預金から納付した
- 9/12 乙氏に9/8のセミナー講師料として30,000円を支払うにあたり、源泉所得税3,063円を控除して残金を現金で支払った
- 9/14 事業部門と管理部門で共用する中古自動車を購入し、代金1,100,000円は購入手数料200,000円とともに銀行で同額の融資（返済期限5年間）を受け、銀行から直接、自動車会社に支払われた（当法人の普通預金は介していない）
- 9/20 事業のスタッフの給料220,000円について、源泉所得税4,200円、社会保険料21,300円、住民税2,400円及び雇用保険料660円を控除し、残額を普通預金から振り込んだ
- 9/21 スタッフBが事業で出張するにあたり、概算で50,000円を現金で渡した
- 9/22 8/28にスタッフAが買い出しのため概算で10,000円を渡していたが、本日事業部門と管理部門で共用する文房具用品6,800円購入した旨の精算書（領収書添付）と残金を現金で受け取った

- 9/25 管理部門で使用するコピー用紙を購入し、代金 2,500 円は現金で支払った
- 9/27 スタッフBが出張から帰り、9/21 に概算払いしていた分について精算書の提出を受けた  
使用した経費は交通費 23,600 円、宿泊代 26,500 円、現地で使用した筆記具代 500 円であり、不足分は現金で支払った
- 9/28 9/3 に通知を受けた助成金が普通預金に入金された
- 9/29 丙氏より本年度の会員会費 5,000 円を現金で受け取った
- 9/30 先月分の社会保険料 65,592 円（法人負担分 33,192 円含む）が普通預金から引き落とされた

お名前

解答欄

日付	借方 (左側)		貸方 (右側)	
	勘定科目	金額	勘定科目	金額
9/1				
9/2				
9/3				
9/4				
9/5				
9/8				
9/10				
9/12				
9/14				
9/20				
9/21				

日付	借方 (左側)		貸方 (右側)	
	勘定科目	金額	勘定科目	金額
9/22				
9/25				
9/27				
9/28				
9/29				
9/30				

問2 問1の仕訳を総勘定元帳（T勘定）に金額のみ転記しなさい  
 なお、前月分までは「前月繰越」として合計している

解答欄

現金		普通預金		
前月繰越	84,580	前月繰越	314,600	
未収金		仮払金		
前月繰越	100,000	前月繰越	10,000	
車両運搬具		未払金		
前月繰越	143,000	前月繰越	35,000	
預り金－源泉所得税		預り金－社会保険料		
	前月繰越	19,800	前月繰越	32,400
預り金－住民税		預り金－雇用保険料		
	前月繰越	14,300	前月繰越	2,680
長期借入金		正味財産		
	前月繰越	215,000	前月繰越	300,000
受取会費		受取寄付金		
	前月繰越	105,000	前月繰越	81,000

受取助成金		(事業) 参加料	
	前月繰越	200,000	前月繰越 225,000
(事業費) 給料手当		(事業費) 法定福利費	
前月繰越	340,000	前月繰越	16,230
(事業費) 諸謝金		(事業費) 消耗品費	
前月繰越	20,000	前月繰越	13,390
(事業費) 旅費交通費		(管理費) 消耗品費	
前月繰越	19,800	前月繰越	6,600
(管理費) 支払手数料		(共通経費) 地代家賃	
前月繰越	1,980	前月繰越	150,000
(共通経費) 消耗品費			
前月繰越	10,000		

問3 問2の総勘定元帳に基づいて9月30日における合計残高試算表を作成しなさい

解答欄

合計残高試算表  
20××年9月30日 (単位：円)

借方			勘定科目	貸方		
当月残高	当月合計	前月残高		前月残高	当月合計	当月残高
		84,580	現金			
		314,600	普通預金			
		100,000	未収金			
		10,000	仮払金			
		143,000	車両運搬具			
			未払金	35,000		
			預り金－源泉所得税	19,800		
			預り金－社会保険料	32,400		
			預り金－住民税	14,300		
			預り金－雇用保険料	2,680		
			長期借入金	215,000		
			正味財産	300,000		
			受取会費	105,000		
			受取寄付金	81,000		
			受取助成金	200,000		
			(事業)参加料	225,000		
		340,000	(事業費)給料手当			
		16,230	(事業費)法定福利費			
		20,000	(事業費)諸謝金			
		13,390	(事業費)消耗品費			
		19,800	(事業費)旅費交通費			
		6,600	(管理費)消耗品費			
		1,980	(管理費)支払手数料			
		150,000	(共通経費)地代家賃			
		10,000	(共通経費)消耗品費			
		1,230,180	合計	1,230,180		

問4 問3の試算表から当期正味財産増減額を計算しなさい

解答欄

円