

事務中級 第19分野 経理事務

解説	・日常の経理業務は支払や現金の入出金について1伝票を起す2記帳記録するという一連のルーチンワークが業務で大きく占めている。この日々の業務は会計準則および法人税法に「沿って実施しなければならない。法律で最低限備え付けとなっているのは、総勘定元帳と仕訳帳(伝票で代用可)の主帳簿である。
	<流動資産> ・流動資産とは比較的短期間のうちに回収されたり費用になったりする資産のことで主な流動資産は次のとおりである 1. 現金や預金 2. 未収入金など主たる営業活動によって生じる営業債権 3. 商品などの棚卸資産 4. 短期保有目的な有価証券など 5. 立替金あるいは前払い費用など将来費用に計上すべき性格で1年以内に回収されたり費用化されるもの
	<前払費用> 前払い費用には 一定の契約に従い継続して役務の提供をうける先払い分(地代家賃・リースなど) 単なる経費の先払い分(広告宣伝費・消耗品費)があり期日に対応する費用勘定を減少させる
	<固定資産> ・固定資産には有形固定資産(土地や建物など形を有するもの)無形固定資産(電話加入権のように形はないが、法律上の権利など長期に営業上利用できるもの)があります。固定資産の10万円以上20万未満のものについてはいずれかを採用し継続して適用していきます。 1. 器具備品おして有形固定資産として計上する(償却資産税がかかる) 2. 一括償却資産として3年均等に経費計上をする。(償却資産税がかからない) 3. 少額減価償却資産として計上し経費計上する。(償却資産税がかかる)
	<支払> ・支払処理は証憑類を確認し一定の手続きを踏まえ出納業務を行う。証憑類の確認を十分に行い理事長承認のものについて、適正な支払を実施しなければならない。毎月、期日通りに請求書、納品書、発注伝票を確実に確認を行い支払については法人側が有利な支払方法を選択する必要がある。支払窓口時には必ず声に出して、業者・金額・領収書確認を行い確実に行わなければならない。

次の仕分けを下記の振替伝表へ起票しなさい
7月1日に現金が2,000円不足していた。この現金不足の原因が判明せず、7月30日に雑損失処理をした

例題

平成15年7月1日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額

平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額

解答

平成15年7月1日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額
2,000	現金過不足		現 金	2,000

平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額
2,000	雑損失		現金過不足	2,000

次の仕分けを下記の振替伝表へ起票しなさい
7月20日に応接セット一式180,000円をB社から購入した。支払は7月30日にA銀行より振込み支払をした。この場合、考えられる仕分けを3通り仕分けしなさい

例題

平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額

平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額

平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額

解答

平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額
180,000	器具備品	B社	A銀行 普通預金	180,000
平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額
180,000	一括償却資産	B社	A銀行 普通預金	180,000
平成15年7月30日				
金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額
180,000	少額償却資産	B社	A銀行 普通預金	180,000

例題

次の仕分けを下記の振替伝表へ起票しなさい。南山苑職員給与(事務員給与)が1,000,000であった。社会保険料200,000円、源泉所得税100,000円 寮費10,000円を控除して690,000円をA銀行普通預金より振込した。

金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額

解答

金 額	借 方	摘 要	貸方	金 額
1,000,000	事務員給与	事務員給与	A銀行 普通預金	690,000
		社会保険料	法定福利費	200,000
		源泉所得税	預り金	100,000
		寮 費	本支店	10,000

例題

20日、末日支払い処理で支払いをまとめる時の請求書の添付書類と注意事項を述べなさい

解答

請求書、納品書、発注伝票、見積書がある時は見積書や報告書の添付をする。支払いをまとめる前に所属長の確認がされている事。

例題

現在の銀行振込み手数料を記載しなさい。尚、銀行は法人の主銀行の窓口手数料とする。

解答

同一店内宛	3万円未満	105円	3万円以上	315円
当行他店宛	"	210	"	420
他 行 宛	"	525	"	735