当座預金出納帳

・当座預金出納帳は、会社が必要に応じて作成する（　　）であり、当座預金勘定における取引の詳細を記入する（　　）である。

・《当座預金出納帳の各項目について》

【日付欄】
・取引の日付を記入
・取引が同日の場合は「〃」でも可能。

【摘要欄】
・取引内容である「小書き」を記入する。
・繰越しは、「次月繰越」・「前月繰越」を記入する。
・本来「次月繰越」は朱書きするが、

【ページ数】
・（記載してある場合）ページ数を意味する。

当座預金出納帳　1

日付		摘要	小切手番号	預入	引出	借/貸	残高
6	1	前月繰越		5,000		借	5,000
	10	Z銀行に預入れ		3,000		〃	8,000
	20	A社から仕入	#10		2,000	〃	6,000
	30	次月繰越			6,000		
				8,000	8,000		
7	1	前月繰越		6,000		借	6,000

【小切手番号欄】
・当社が振出す小切手の番号を記入する。

【預入・引出欄】
・当座預金の増加は「預入」に、減少は「引出」の欄に記入する。

【借/貸欄・残高欄】
・当座預金の残高がある場合は「借方残高」となり、「借」とその金額を記入する。
・当座預金の残高を超えている場合には「貸方残高」となり、「貸」とその金額を

練習問題

・6月の当座預金出納帳を完成させ、締切りまで行いなさい。
なお、当社はZ銀行と10,000円の当座借越契約を結んでいる。

1．6月1日　当座預金の前月繰越は3,000円だった。
2．6月5日　B社から商品6,000円を仕入れ、代金は小切手#003を振出して支払った。
3．6月15日　A社に商品5,500円を売上げ、代金は同社振出しの小切手で受取り、ただちに当座預金に預入れた。
4．6月20日　C社に対する買掛金1,500円について、代金は小切手#004を振出して支払った。

当座預金出納帳

日付		摘要	小切手番号	預入	引出	借/貸	残高

© ミッチ「ボキいろは」https://bokiiroha.com