

平成 26 年 6 月 8 日 (日) 施行

第 137 回 日商簿記検定試験 2 級 解説

第 1 問

1. この取引について、本店および各支店の仕訳は以下のとおりである。

| | | | |
|----------------|--------|----------|--------|
| 本店 (借) 横浜支店 | 86,000 | (貸) 埼玉支店 | 86,000 |
| 埼玉支店 (借) 本店 | 86,000 | (貸) 現金等 | 86,000 |
| 横浜支店 (借) 広告宣伝費 | 86,000 | (貸) 本店 | 86,000 |

2. 買取分売価@ ¥60,000 × 15 個 = ¥900,000

買取分原価@ ¥50,000 × 15 個 = ¥750,000 → 試用品勘定から仕入勘定に振り戻す

3. 修繕費用 ¥180,000 のうち ¥150,000 は修繕引当金を取り崩し、残額 ¥30,000 は修繕費として処理する。

4. 払込金額@ ¥60,000 × 25,000 = ¥1,500,000,000

会社法に定める最低限の金額 → 払込金額の 2 分の 1 $¥1,500,000,000 \times 1/2 = ¥750,000,000$
設立時の株式発行なので、発行費用は創立費勘定で処理する。

4. 購入原価は $¥5,000,000 \times (98.60/100) = ¥4,930,000$

売却金額は $¥5,000,000 \times (97.80/100) = ¥4,890,000$

有価証券売却損益は $¥4,890,000 - ¥4,930,000 = \Delta ¥40,000$

端数利息の計算期間は、前回利払日の翌日(10月1日)から売却前日(2月17日)の 140 日間

端数利息は $¥5,000,000 \times 1.46\% \times (140 \text{ 日} / 365 \text{ 日}) = ¥28,000$

第 2 問

問 1 銀行残高を加減算して企業の当座預金勘定に一致させる。

- ①未取付小切手分銀行残高が多い → 銀行残高を減算
- ②企業側の未記入分銀行残高が多い → 銀行残高を減算
- ③未渡小切手分銀行残高が多い → 銀行残高を減算
- ④時間外入金分銀行残高が少ない → 銀行残高に加算

問 2 ①と④は企業側の処理は終わっているので、仕訳なし。

問 3 銀行勘定調整表より、当座預金勘定の残高は ¥257,000

これに問 2 の修正仕訳より、貸借対照表に計上される当座預金の金額は

$$¥257,000 + ¥34,000 + ¥20,000 = ¥311,400$$

第 3 問

未処理事項

1. 土地の売却

| | | | |
|----------|---------|---------|--------|
| (借) 当座預金 | 150,000 | (貸) 土地 | 84,000 |
| | | 固定資産売却益 | 66,000 |

2. 手形の割引

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 当座預金 | 497,500 | (貸) 受取手形 | 500,000 |
| 手形売却損 | 2,500 | | |

手形売却損：¥28,000 (残高試算表) + ¥2,500 = ¥30,500

決算整理事項

- 受取手形残高は、残高試算表と未処理事項 2 より、 $¥2,022,000 - ¥500,000 = ¥1,522,000$
貸倒引当金設定額は $(¥1,522,000 + ¥5,089,000) \times 1\% = ¥66,110$
残高試算表の貸倒引当金は $¥13,000$ であるあるから、貸倒引当金繰入額は
 $¥66,110 - ¥13,000 = ¥53,110$
- 期末商品の評価
帳簿棚卸高 $¥1,240,000$ 実地棚卸高 $¥1,210,000$ より、
棚卸減耗費は $¥1,240,000 - ¥1,210,000 = ¥30,000$

| | | | |
|--------|-------|-------|---|
| @ ¥500 | 商品評価損 | 棚卸減耗費 | 商品評価損 (@ ¥500 - @ ¥420) × 48 個 = ¥3,840 |
| @ ¥420 | 商品 A | | |
| | 48 個 | ? 個 | |
| @ ¥350 | 商品評価損 | 棚卸減耗費 | 商品評価損 (@ ¥350 - @ ¥150) × 60 個 = ¥12,000 |
| @ ¥150 | 商品 B | | |
| | 60 個 | ? 個 | |

商品評価損は $¥3,840 + ¥12,000 = ¥15,840$

| | | | |
|-----------|-----------|-------------|-----------|
| (借) 仕 入 | 1,301,000 | (貸) 繰 越 商 品 | 1,301,000 |
| 繰 越 商 品 | 1,240,000 | 仕 入 | 1,240,000 |
| 棚 卸 減 耗 費 | 30,000 | 繰 越 商 品 | 30,000 |
| 商 品 評 価 損 | 15,840 | 繰 越 商 品 | 15,840 |

3. 未払費用の処理

当期首未処理

| | | | |
|-------------|--------|-----------|--------|
| (借) 未 払 費 用 | 37,000 | (貸) 給 料 | 35,000 |
| | | 水 道 光 熱 費 | 2,000 |

当期末見越

| | | | |
|-----------|--------|-------------|--------|
| (借) 給 料 | 50,000 | (貸) 未 払 費 用 | 52,400 |
| 水 道 光 熱 費 | 2,400 | | |

給 料： $¥1,088,740$ (残高試算表) $- ¥35,000 + ¥50,000 = ¥1,103,740$

水道光熱費： $¥23,000$ (残高試算表) $- ¥2,000 + ¥2,400 = ¥23,400$

4. 消耗品費の繰延

| | | | |
|-----------|-------|-------------|-------|
| (借) 消 耗 品 | 5,100 | (貸) 消 耗 品 費 | 5,100 |
|-----------|-------|-------------|-------|

消耗品費： $¥31,000$ (残高試算表) $- ¥5,100 = ¥25,900$

5. 退職給付引当金の処理

| | | | |
|-----------------|--------|-------------------|--------|
| (借) 退 職 給 付 費 用 | 32,000 | (貸) 退 職 給 付 引 当 金 | 32,000 |
|-----------------|--------|-------------------|--------|

6. 利息の処理

①未収利息

期間 6ヶ月 満期日平成 26年 6月 30日 → 3ヶ月経過

$$¥500,000 \times 0.6\% \times (3 \text{ヶ月} / 12 \text{ヶ月}) = ¥750$$

期間 1年 満期日平成 26年 7月 31日 → 8ヶ月経過

$$¥500,000 \times 0.9\% \times (8 \text{ヶ月} / 12 \text{ヶ月}) = ¥3,000$$

| | | | |
|-------------|-------|-------------|-------|
| (借) 未 収 利 息 | 3,750 | (貸) 受 取 利 息 | 3,750 |
|-------------|-------|-------------|-------|

受取利息：¥2,000 (残高試算表) + ¥3,750 = ¥5,750

②未払利息

前回の利払日 (12月 31日) から 3ヶ月経過

$$¥1,000,000 \times 2.4\% \times (3 \text{ヶ月} / 12 \text{ヶ月}) = ¥6,000$$

| | | | |
|-------------|-------|-------------|-------|
| (借) 支 払 利 息 | 6,000 | (貸) 未 払 費 用 | 6,000 |
|-------------|-------|-------------|-------|

支払利息：¥20,000 (残高試算表) + ¥6,000 = ¥26,000

7. 減価償却費

①4月～2月 (11か月間) に以下のとおり減価償却費が見積計上されている

建物 ¥2,000 × 11ヶ月 = ¥22,000

備品 ¥750 × 11ヶ月 = ¥8,250

残高試算表減価償却費 ¥22,000 + ¥8,250 = ¥30,250

さらに、3月分を計上する

| | | | |
|---------------|-------|---------------|-------|
| (借) 減 価 償 却 費 | 2,750 | (貸) 建物減価償却累計額 | 2,000 |
| | | 備品減価償却累計額 | 750 |

②建物のうち、¥148,000 は当期に取得している (決算日までに 6ヶ月経過)

$$¥148,000 / 25 \text{年} \times (6 \text{ヶ月} / 12 \text{ヶ月}) = ¥2,960$$

| | | | |
|---------------|-------|---------------|-------|
| (借) 減 価 償 却 費 | 2,960 | (貸) 建物減価償却累計額 | 2,960 |
|---------------|-------|---------------|-------|

以上より、減価償却費：¥30,250 + ¥2,750 + ¥2,960 = ¥35,960

8. 商標権の償却

平成 22年 4月 1日から前期末まで 3年経過 残高¥140,000 を残り 7年で償却

$$¥140,000 / 7 \text{年} = ¥20,000$$

| | | | |
|---------------|--------|-----------|--------|
| (借) 商 標 権 償 却 | 20,000 | (貸) 商 標 権 | 20,000 |
|---------------|--------|-----------|--------|

9. 法人税の計上

損益計算書の税引前当期純利益を計算し、40%を乗じて求める。

第4問

I 材料費

| | | 材料費 | | | |
|-------|------------|------------|------------|-------|--------|
| 期首棚卸高 | ¥120,000 | ¥8,295,000 | | 直接材料費 | |
| | | | ¥1,555,000 | 間接材料費 | →製造間接費 |
| 当期仕入高 | ¥9,880,000 | ¥9,850,000 | | 当期消費高 | |
| | | | ¥150,000 | 期末棚卸高 | |

II 労務費

| | | 直接労務費 | | | |
|-------|------------|----------|------------|-------|--|
| 当期支払高 | ¥3,815,000 | ¥200,000 | | 期首未払高 | |
| | | | ¥3,835,000 | 当期消費高 | |
| 期末未払高 | ¥220,000 | | | | |

| | | 間接労務費 | | | |
|-------|----------|----------|----------|-------|--------|
| 当期支払高 | ¥545,000 | ¥100,000 | | 期首未払高 | |
| | | | ¥525,000 | 当期消費高 | →製造間接費 |
| 期末未払高 | ¥80,000 | | | | |

製造原価報告書 II 1. 賃金 $¥3,835,000 + ¥525,000 = 4,360,000$

| | | 給料 | | | |
|-------|----------|---------|----------|-------|--------|
| 当期支払高 | ¥290,000 | ¥40,000 | | 期首未払高 | |
| | | | ¥300,000 | 当期消費高 | →製造間接費 |
| 期末未払高 | ¥50,000 | | | | |

製造原価報告書 II 2. 給料 ¥300,000

III 経費

当期製造経費合計 $¥1,500,000 + ¥1,200,000 + ¥2,400,000 + ¥290,000 = ¥5,390,000$

製造間接費配賦差異

(1)配賦額

製造間接費は直接労務費の200%で予定配賦されているので、配賦額は

$¥3,835,000 \times 200\% = ¥7,670,000$ → 仕掛品勘定の借方に記入

(2)実際発生額

製造間接費の実際発生額は間接材料費+間接労務費+給料+経費

$¥1,555,000 + ¥525,000 + ¥300,000 + ¥5,390,000 = ¥7,770,000$

よって製造間接費配賦差異は $¥7,670,000 - ¥7,770,000 = ¥100,000$

第5問

加工費の配賦単価は $\text{¥}2,625,000 / (405 \text{ 時間} + 220 \text{ 時間}) = @ \text{¥}4,200$

当月加工費の内訳は

X 製品 : $@ \text{¥}4,200 \times 405 \text{ 時間} = \text{¥}1,701,000$

Y 製品 : $@ \text{¥}4,200 \times 220 \text{ 時間} = \text{¥}924,000$

X 製品の製造

X 製品仕掛品

(平均法)

| | | | | | |
|---|------------|---------|-------|---|------------|
| 材 | ¥451,000 | 500 | | 材 | ¥2,275,000 |
| 加 | ¥129,400 | (200) | 2,500 | 加 | ¥1,600,000 |
| 材 | ¥2,370,000 | 2,600 | 600 | 材 | ¥546,000 |
| 加 | ¥1,701,000 | (2,660) | (360) | 加 | ¥230,400 |

平均法により

$$\text{材料費単価} = \frac{\text{¥}451,000 + \text{¥}2,370,000}{500 + 2,600} = @ \text{¥}910$$

$$\text{加工費単価} = \frac{\text{¥}129,400 + \text{¥}1,701,000}{200 + 2,660} = @ \text{¥}640$$

月末仕掛品の評価は

材料費 @ $\text{¥}910 \times 600 \text{ 個} = \text{¥}546,000$

加工費 @ $\text{¥}640 \times 360 \text{ 個} = \text{¥}230,400$

X 製品完成品総合原価は

| | |
|--|-----------------------|
| 材料費 @ $\text{¥}910 \times 2,500 \text{ 個} = \text{¥}2,275,000$ | } $\text{¥}3,875,000$ |
| 加工費 @ $\text{¥}360 \times 2,500 \text{ 個} = \text{¥}1,600,000$ | |

X 製品の販売

X 製品

(平均法)

| | | | |
|------------|-------|-------|------------|
| ¥649,000 | 400 | 2,400 | ¥3,744,000 |
| ¥3,875,000 | 2,500 | 500 | ¥780,000 |

平均法により

$$\text{単位原価} = \frac{\text{¥}649,000 + \text{¥}3,875,000}{400 \text{ 個} + 2,500 \text{ 個}} = @ \text{¥}1,560$$

月末製品 @ $\text{¥}1,560 \times 500 \text{ 個} = \text{¥}780,000$

売上原価 @ $\text{¥}1,560 \times 2,400 \text{ 個} = \text{¥}3,744,000$

Y 製品の製造

Y 製品仕掛品

(平均法)

| | | | | |
|---|------------|-------|---|------------|
| 材 | 0 | | 材 | ¥1,545,000 |
| 加 | (0) | 1,800 | 加 | ¥924,000 |
| 材 | 1,800 | | 材 | |
| 加 | ¥1,545,000 | | 加 | |
| 材 | (1,800) | 0 | 材 | |
| 加 | ¥924,000 | (0) | 加 | |

Y 製品完成品総合原価は

| | | |
|-----|------------|--------------|
| 材料費 | ¥1,545,000 | } ¥2,469,000 |
| 加工費 | ¥924,000 | |

Y 製品の販売

Y 製品

(平均法)

| | | | |
|------------|-------|-------|------------|
| ¥271,000 | 200 | 1,700 | ¥2,329,000 |
| ¥2,469,000 | 1,800 | 300 | ¥411,000 |

平均法により

$$\text{単位原価} = \frac{\text{¥271,000} + \text{¥2,469,000}}{200 \text{ 個} + 1,800 \text{ 個}} = @ \text{¥1,370}$$

月末製品 @ ¥1,370 × 300 個 = ¥411,000

売上原価 @ ¥1,370 × 1,700 = ¥2,329,000

売上原価の計算

| | | | | | |
|------|------------|----------|---------|------|------------|
| X 製品 | ¥649,000 | 月初製品棚卸高 | 売上原価 | X 製品 | ¥3,744,000 |
| Y 製品 | ¥271,000 | | | Y 製品 | ¥2,329,000 |
| X 製品 | ¥3,875,000 | 当月製品製造原価 | 月末製品棚卸高 | 合計 | ¥6,073,000 |
| Y 製品 | ¥2,469,000 | | | X 製品 | ¥780,000 |
| | | | | Y 製品 | ¥411,000 |