

平成 27 年 6 月 14 日 (日) 施行

第 140 回 日商簿記検定試験 2 級 解説

第 1 問

1. 払込金額 $40,000 \times 25,000 = 100,000,000$
 会社法に定める最低限の金額 \rightarrow 払込金額の 2 分の 1 $100,000,000 \times 1/2 = 50,000,000$
 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。
2. 小切手振出 \rightarrow 当座預金
 本店の仕入れた商品の代金 \rightarrow 本店
3. 神奈川商店：売上割戻 80,000 は現金で支払い
 静岡商店：売上割戻 80,000 は売掛金から相殺し、売上割戻引当金 55,000 を引き、残額 25,000 を売上割戻に加算する。
4. 購入原価は $100,000,000 \times (99/100) = 99,000,000$
 端数利息の計算期間は、前回利払日の翌日(4月1日)から購入日の当日(4月30日)の30日間
 端数利息は $100,000,000 \times 1.825\% \times (30 \text{日} / 365 \text{日}) = 150,000$
5. 生産高比例法により
 $30,000,000 \times (1 - 0.1) \times (80,000 / 400,000) = 5,400,000$

第 2 問

1. 入金伝票 No.101 借入金 \rightarrow 仕訳日計表の借入金貸方 70,000 より
2. 入金伝票 No.105 受取手形 \rightarrow 総勘定元帳の受取手形貸方 53,000 より
3. 出金伝票 No.201 買掛金 \rightarrow 仕入先元帳の北陸商店残高
 $218,000 - 153,000 = 65,000$ より
4. 出金伝票 No.205 未払金 \rightarrow 仕訳日計表の未払金借方 150,000 より
5. 振替伝票 No.302 仕入/買掛金 \rightarrow 仕入先元帳の東海商店貸方 260,000 より
6. 振替伝票 No.305 買掛金/支払手形 \rightarrow 仕訳日計表の支払手形貸方 80,000 より
7. 振替伝票 No.307 買掛金/売掛金 \rightarrow 仕入先元帳の東海商店借方 50,000 より
8. 振替伝票 No.308 土地 \rightarrow 未収金 400,000 - 固定資産売却損 50,000 = 350,000

入金伝票

101	(借) 現 金	70,000	(貸) 借 入 金	70,000
102	(借) 現 金	180,000	(貸) 売 掛 金	180,000
103	(借) 現 金	45,000	(貸) 未 収 金	45,000
104	(借) 現 金	310,000	(貸) 売 掛 金	310,000
105	(借) 現 金	53,000	(貸) 受 取 手 形	53,000

出金伝票

201	(借) 買 掛 金	65,000	(貸) 現 金	65,000
202	(借) 支 払 手 数 料	35,000	(貸) 現 金	35,000
203	(借) 買 掛 金	90,000	(貸) 現 金	90,000
204	(借) 支 払 手 形	39,000	(貸) 現 金	39,000
205	(借) 未 払 金	150,000	(貸) 現 金	150,000

振替伝票

301	(借) 仕 入	120,000	(貸) 買 掛 金	120,000
302	(借) 仕 入	260,000	(貸) 買 掛 金	260,000
303	(借) 売 掛 金	220,000	(貸) 売 上	220,000
304	(借) 売 掛 金	320,000	(貸) 売 上	320,000
305	(借) 買 掛 金	80,000	(貸) 支 払 手 形	80,000
306	(借) 受 取 手 形	30,000	(貸) 売 掛 金	30,000
307	(借) 買 掛 金	50,000	(貸) 売 掛 金	50,000
308	(借) 未 収 金	400,000	(貸) 固定資産売却損	50,000
			土 地	350,000

第3問

未処理事項

1. 仮払金の処理

(借) 退職給付引当金	49,000	(貸) 仮 払 金	49,000
-------------	--------	-----------	--------

2. 手形の不渡り

(借) 不 渡 手 形	8,000	(貸) 現 金 預 金	8,000
-------------	-------	-------------	-------

3. 返品処理

(借) 売 上	15,000	(貸) 売 掛 金	15,000
---------	--------	-----------	--------

決算整理事項

1. 不渡手形の貸倒

(借) 貸 倒 損 失	8,000	(貸) 不 渡 手 形	8,000
-------------	-------	-------------	-------

貸倒引当金の設定

(借) 貸倒引当金繰入	24,050	(貸) 貸 倒 引 当 金	24,050
-------------	--------	---------------	--------

※(受取手形 188,000 + 売掛金 2,472,000 - 15,000) × 1% = 26,450

差額補充法により、26,450 - 2,400 = 24,050

2. 未払費用の再振替

(借) 未 払 費 用	355,000	(貸) 給 料	320,000
		水 道 光 熱 費	35,000

未払費用の決算整理

(借) 給 料	335,000	(貸) 未 払 費 用	375,000
水 道 光 熱 費	40,000		

3. 期末商品の評価

(借) 仕 入	3,316,600	(貸) 繰 越 商 品	3,316,600
繰 越 商 品	3,212,000	仕 入	3,212,000
棚 卸 減 耗 損	10,000	繰 越 商 品	10,000
商 品 評 価 損	15,000	繰 越 商 品	15,000
仕 入	10,000	棚 卸 減 耗 損	10,000
仕 入	15,000	商 品 評 価 損	15,000

※商品の期末帳簿棚卸高 = 3,200,000 + 返品 12,000 = 3,212,000

棚卸減耗損 = 帳簿棚卸高 3,212,000 - 実地棚卸高 3,202,000 = 10,000

$$\text{商品評価損} = 30,000 - 30,000 \times 50\% = 15,000$$

4. 前払費用の計上

(借) 支払利息	4,000	(貸) 前払費用	4,000
----------	-------	----------	-------

※前払費用 3 か月分計上(3月1日～5月31日)

$$2,000,000 \times 2.4\% \times (3 \text{ か月} / 12 \text{ か月}) = 12,000$$

前払費用の修正(3月の1か月分は当期の支払利息、4月・5月の2か月分は前払費用)

$$12,000 \times (1 \text{ か月} / 3 \text{ か月}) = 4,000$$

5. 固定資産の減価償却

(借) 減価償却費	7,500	(貸) 建物減価償却累計額	4,000
		備品減価償却累計額	3,500

※建物・備品は、4月～2月までの11か月間に毎月(建物4,000、備品3,500)計上しており、決算月も同様処理。

6. 建物の除却

(借) 固定資産除却損	4,000	(貸) 建設仮勘定	4,000
-------------	-------	-----------	-------

7. 退職給付債務

(借) 退職給付費用	116,000	(貸) 退職給付引当金	116,000
------------	---------	-------------	---------

※計上すべき残高 590,000 - (帳簿残高 523,000 - 未処理事項 1 より 49,000) = 116,000

8. のれんの償却

(借) のれん償却	2,000	(貸) のれん	2,000
-----------	-------	---------	-------

※のれんは平成23年4月1日に取得したため、前T/B上ののれんは、7年分が計上されていることとなります。

$$\text{当期の償却額} : 14,000 \div (10 \text{ 年} - 3 \text{ 年}) = 2,000$$

9. 法人税の計上

(借) 法人税等	185,000	(貸) 未払法人税等	185,000
----------	---------	------------	---------

※P/Lの計算より、税引前当期純利益は、500,000となっています。

$$\text{当期計上額} = 500,000 \times 40\% - \text{前T/Bの未払法人税等(計上過剩額)} 15,000 = 185,000$$

第4問

問1

(1) 材料掛けにて購入、実際の購入単価より

$$900\text{kg} \times @1,280 = 1,152,000$$

(2) 標準直接材料費を仕掛品勘定に振り替え、製品Xの原価標準@2,400を用います。

$$360 \text{ 個} \times @2,400 = 864,000$$

(3) 価格差異・数量差異の把握

$$\begin{aligned} \text{価格差異} &= (\text{標準単価} - \text{実際単価}) \times \text{実際消費量} \\ &= (@1,200 - @1,280) \times 750\text{kg} = 60,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{数量差異} &= (\text{標準消費量} - \text{実際消費量}) \times \text{標準単価} \\ &= (720\text{kg} - 750\text{kg}) \times @1,200 = 36,000 \end{aligned}$$

$$\text{※標準消費量} = 360 \text{ 個} \times 2\text{kg} = 720\text{kg}$$

問 2

売上高 = 300 個 × @5,000 = 1,500,000

当月製品製造原価 = 360 個 × @3,900 = 1,404,000

月末製品棚卸高 = 60 個 × @3,900 = 234,000

標準売上原価 = 1,404,000 - 234,000 = 1,170,000

原価差異 = 価格差異 60,000 + 数量差異 36,000 + 加工費の原価差異 84,000 = 180,000

売上原価 = 標準売上原価 1,170,000 + 原価差異 180,000 = 1,350,000

売上総利益 = 売上高 1,500,000 - 売上原価 1,350,000 = 150,000

第 5 問

		直接材料費 (個)			
560,000	月初 400	完成 6,000		仕損費は完成品負担 560,000 + 5,120,000 - 160,000 = 5,520,000	
5,120,000	当月 6,400	仕損 600			
		月末 200			5,120,000 ÷ 6,400 × 200 = 160,000

		加工費 (個)			
180,000	月初 100 = 400 × 25%	完成 6,000		仕損費は完成品負担 180,000 + 7,920,000 - 120,000 = 7,980,000	
7,920,000	当月 6,600 = 6,000 + 600 + 100 - 100	仕損 600			
		月末 100 = 200 × 50%			7,920,000 ÷ 6,600 × 100 = 120,000

月末仕掛品原価 = 材料費 160,000 + 加工費 120,000 = 280,000

完成品総合原価 = 材料費 5,520,000 + 加工費 7,980,000 = 13,500,000

完成品総合原価の按分

製品	重量(g)	等価係数	生産量	積数	按分原価
A製品	200	1	4,000	4,000	6,000,000
B製品	400	2	1,500	3,000	4,500,000
C製品	800	4	500	2,000	3,000,000
				9,000	13,500,000

A製品： 等価係数 = 200 ÷ 200 = 1 → 積数 = 等価係数 1 × 生産量 4,000 = 4,000

B製品： 等価係数 = 400 ÷ 200 = 2 → 積数 = 等価係数 2 × 生産量 1,500 = 3,000

C製品： 等価係数 = 800 ÷ 200 = 4 → 積数 = 等価係数 4 × 生産量 500 = 2,000

$$\text{A製品の原価} : \text{完成品総合原価 } 13,500,000 \times \text{積数} \frac{4,000}{4,000+3,000+2,000} = 6,000,000$$

$$\text{B製品の原価} : \text{完成品総合原価 } 13,500,000 \times \text{積数} \frac{3,000}{4,000+3,000+2,000} = 4,500,000$$

$$\text{C製品の原価} : \text{完成品総合原価 } 13,500,000 \times \text{積数} \frac{2,000}{4,000+3,000+2,000} = 3,000,000$$