

平成 24 年 11 月 25 日 (日) 施行

第 169 回 全経簿記能力検定試験 2 級 商業簿記 解説

第 1 問

1. 積送品：¥250,000＋¥30,000

2. 納税通知書受取時に未払税金¥160,000 を計上。

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 租 税 公 課 | 210,000 | (貸) 未 払 税 金 | 210,000 |
|-------------|---------|-------------|---------|

今回、このうち¥40,000 を支払った。

3. 繰越利益剰余金（純資産）¥1,100,000 が減少する。株主総会では配当金¥500,000 は、支払うことを決めただけで、また支払いはしていないため、未払配当金とする。

4. 備品の帳簿価額は、¥300,000－¥240,000＝¥60,000

これを¥42,000 で売却しているので、¥18,000 の売却損である。

売却代金はまだ受取っていないので未収金とする。

5. 修繕引当金の繰入。

6. 支店の当期純利益を本店の収益に振り替える。

7. 発行価額と額面総額は同額である。全額を償還する。

第 2 問

①期末純資産(資本)

期首貸借対照表

| | | | |
|-------|---------|-------|---------|
| 現金・預金 | 256,000 | 買掛金 | 387,000 |
| 売掛金 | 435,000 | 期首純資産 | 901,000 |
| 商 品 | 597,000 | | |

期末貸借対照表

| | | | |
|-------|---------|-------|-----------|
| 現金・預金 | 348,000 | 買掛金 | 325,000 |
| 売掛金 | 682,000 | 期末純資産 | 1,417,000 |
| 商 品 | 712,000 | | |

期末純資産＝期末資産－期末負債

$$=(¥348,000 + ¥682,000 + ¥712,000) - ¥325,000 = \underline{¥1,417,000}$$

②当期純利益

期末純資産＝期首純資産＋資本追加元入高－資本引出高＋当期純利益

$$¥1,417,000 = ¥901,000 + ¥60,000 - ¥140,000 + \text{当期純利益}$$

$$\text{当期純利益} = \underline{¥596,000}$$

③純売上高を除く収益総額

$$\text{純売上高} = \text{当期総売上高} - \text{当期売上返品高} = ¥9,827,000 - ¥42,000 = \underline{¥9,785,000}$$

$$\text{純仕入高} = \text{当期総仕入高} - \text{当期仕入返品高} = ¥6,875,000 - ¥84,000 = \underline{¥6,791,000}$$

仕 入

| | | | |
|------|-----------|------|-----------|
| 期首商品 | 597,000 | 売上原価 | 6,676,000 |
| 純仕入高 | 6,791,000 | | |
| | | 期末商品 | 712,000 |

損益計算書

| | | | |
|---------|-----------|------|-----------|
| 売上原価 | 6,676,000 | 純売上高 | 9,785,000 |
| 原価以外の費用 | 2,648,000 | | |
| 当期純利益 | 596,000 | | |

売上原価＝期首商品＋純仕入高－期末商品

$$= ¥597,000 + ¥6,791,000 - ¥712,000 = ¥6,676,000$$

以上より、損益計算書の借方合計は¥9,920,000

よって、純売上高を除く収益総額は $\yen 9,920,000 - \yen 9,785,000 = \yen 135,000$

④売上総利益

売上総利益 = 純売上高 - 売上原価 = $\yen 9,785,000 - \yen 6,676,000 = \yen 3,109,000$

第3問

解答用紙と問題文から、**現金収入帳、現金支払帳、当座預金出納帳、売上帳、仕入帳**を特殊仕訳帳として用いている。勘定科目のうち、現金、当座預金、売上、仕入に関しては、月末に合計転記するので、仕訳帳の元丁欄は「✓」を記入する。売掛金は得意先(売掛金)元帳の丁数を記入する。

| | | | | (元丁) | | | | | (元丁) |
|--------|-----|-----|---------|------|-----|------|---------|----|------|
| 10月17日 | (借) | 現金 | 50,000 | ✓ | (貸) | 売上 | 150,000 | ✓ | |
| | | 売掛金 | 100,000 | 得2 | | | | | |
| 18日 | (借) | 売上 | 20,000 | ✓ | (貸) | 売掛金 | 20,000 | 得2 | |
| 25日 | (借) | 現金 | 180,000 | ✓ | (貸) | 当座預金 | 180,000 | ✓ | |
| 29日 | (借) | 売掛金 | 240,000 | 得1 | (貸) | 売上 | 240,000 | ✓ | |
| 30日 | (借) | 現金 | 90,000 | ✓ | (貸) | 売掛金 | 90,000 | 得2 | |

第4問

1. 青森商店からの仕入

仕入金額 $\yen 210,000 \Rightarrow$ 仕入伝票

| | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| (借) 仕入 | 210,000 | (貸) 買掛金 | 210,000 |
|--------|---------|---------|---------|

※5伝票制なので、仕入伝票の金額はすべて買掛金となる。

代金のうち $\yen 110,000$ は現金で支払っている \Rightarrow 出金伝票

| | | | |
|---------|---------|--------|---------|
| (借) 買掛金 | 110,000 | (貸) 現金 | 110,000 |
|---------|---------|--------|---------|

2. 秋田商店への売上

売上金額 $\yen 240,000 \Rightarrow$ 売上傳票

| | | | |
|---------|---------|--------|---------|
| (借) 売掛金 | 240,000 | (貸) 売上 | 240,000 |
|---------|---------|--------|---------|

※5伝票制なので、売上傳票の金額はすべて売掛金となる。

代金のうち $\yen 80,000$ は小切手で受け取り、直ちに当座預金に預けている \Rightarrow 振替伝票

| | | | |
|----------|--------|---------|--------|
| (借) 当座預金 | 80,000 | (貸) 売掛金 | 80,000 |
|----------|--------|---------|--------|

3. 宮城商店への返品

返品処理も仕入伝票を用いる。通常の掛仕入と逆の仕訳になる。

| | | | |
|---------|--------|--------|--------|
| (借) 買掛金 | 55,000 | (貸) 仕入 | 55,000 |
|---------|--------|--------|--------|

A商品

| | | | |
|------|------------------------------------|-----------------------------------|------|
| 前月繰越 | @ $\yen 2,000$ 25個 $\yen 50,000$ | @ $\yen 2,080$ 75個 $\yen 156,000$ | 1日売上 |
| 1日仕入 | @ $\yen 2,100$ 100個 $\yen 210,000$ | @ $\yen 2,080$ 50個 $\yen 104,000$ | |
| | | | 次月繰越 |

移動平均法より、1日の払出し単価は

$$(\yen 50,000 + \yen 210,000) \div (25 \text{ 個} + 100 \text{ 個}) = @ \yen 2,080$$

よって11月1日の売上原価は $@ \yen 2,080 \times 75 \text{ 個} = \yen 156,000$

売上総利益 = $\yen 240,000 - \yen 156,000 = \yen 84,000$

第5問

付記事項

商品注文の際に支払ったものであるが、商品はまた到着していないので、仕入ではなく前払金として処理する。

| | | | |
|---------|--------|---------|--------|
| (借) 前払金 | 50,000 | (貸) 仮払金 | 50,000 |
|---------|--------|---------|--------|

決算整理事項

1. 売上原価の計算

期首商品棚卸高は残高試算表より ¥1,124,000

| | | | |
|--------|-----------|----------|-----------|
| (借) 仕入 | 1,124,000 | (貸) 繰越商品 | 1,124,000 |
| 繰越商品 | 1,237,000 | 仕入 | 1,237,000 |

2. 貸倒引当金の計上

受取手形と売掛金の期末残高は ¥386,000 + ¥864,000 = ¥1,250,000

$$¥1,250,000 \times 2\% = ¥25,000$$

洗い替え法で処理するので、貸倒引当金残高 ¥7,000 を戻入れた後に ¥25,000 を繰り入れる。

| | | | |
|-----------|--------|-------------|--------|
| (借) 貸倒引当金 | 7,000 | (貸) 貸倒引当金戻入 | 7,000 |
| 貸倒引当金繰入 | 25,000 | 貸倒引当金 | 25,000 |

3. 減価償却費の計算

備品の取得価額は ¥3,500,000、耐用年数 5 年、残存価額はゼロなので、年間の減価償却費は、

$$¥3,500,000 / 5 \text{年} = ¥700,000$$

| | | | |
|-----------|---------|---------------|---------|
| (借) 減価償却費 | 700,000 | (貸) 備品減価償却累計額 | 700,000 |
|-----------|---------|---------------|---------|

4. 有価証券の評価替え

有価証券評価益は ¥391,000 - ¥378,000 = ¥13,000

| | | | |
|--------------|--------|-------------|--------|
| (借) 売買目的有価証券 | 13,000 | (貸) 有価証券評価益 | 13,000 |
|--------------|--------|-------------|--------|

5. 受取手数料の見越し

| | | | |
|-----------|--------|-----------|--------|
| (借) 未収手数料 | 14,000 | (貸) 受取手数料 | 14,000 |
|-----------|--------|-----------|--------|

6. 消耗品費の処理

| | | | |
|---------|--------|----------|--------|
| (借) 消耗品 | 31,000 | (貸) 消耗品費 | 31,000 |
|---------|--------|----------|--------|

7. 支払家賃の繰延べ

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 前払家賃 | 220,000 | (貸) 支払家賃 | 220,000 |
|----------|---------|----------|---------|

8. 支払利息の見越し

| | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| (借) 支払利息 | 12,000 | (貸) 未払利息 | 12,000 |
|----------|--------|----------|--------|