

平成 25 年 7 月 14 日（日）施行

第 171 回 全経簿記能力検定試験 2 級 商業簿記 解説

第 1 問

1. 自己宛為替手形の振出し 自社が（名宛人）引受人の為替手形→支払手形として処理する。
2. 前期末に消耗品費の未使用分を以下のように繰り延べていた。

(借) 消 耗 品	75,000	(貸) 消 耗 品 費	75,000
-----------	--------	-------------	--------

これを当期首に再振替

3. 繰越利益剰余金（純資産）¥480,000 が減少する。株主総会では配当金¥300,000 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. 中間納付をしたとき、仮払法人税（資産）¥380,000 が計上されている。
確定した法人税額¥784,000 との差額¥404,000 を未払法人税で処理する。
5. 本店、各支店の仕訳は以下のとおりである。

本 店	(借)	大 分 支 店	150,000	(貸)	佐 賀 支 店	150,000
佐賀支店	(借)	本 店	150,000	(貸)	仕 入	150,000
大分支店	(借)	仕 入	150,000	(貸)	本 店	150,000

6. 備品の帳簿価額は、¥400,000－¥320,000＝¥80,000
これを¥65,000 で売却しているので、¥15,000 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。
7. 1 株あたり ¥30,000×200 株＝¥6,000,000 は資本金に計上しない（資本準備金）。
増資なので発行費用¥180,000 は株式交付費である。創立費ではないことに注意。

第 2 問

①売上総利益

$$\text{純売上高} = \text{当期総売上高} - \text{当期売上返品高} = ¥6,854,000 - ¥62,000 = ¥6,792,000$$

$$\text{純仕入高} = \text{当期総仕入高} - \text{当期仕入返品高} = ¥4,125,000 - ¥58,000 = ¥4,067,000$$

仕 入		損益計算書	
期首商品	638,000	売上原価	4,080,000
純仕入高	4,067,000	売上原価	4,080,000
		原価以外の費用	2,345,000
		期末商品	625,000
		当期純利益	
		純売上高	6,792,000
		売上以外の収益	247,000

$$\text{売上原価} = \text{期首商品} + \text{純仕入高} - \text{期末商品}$$

$$= ¥638,000 + ¥4,067,000 - ¥625,000 = ¥4,080,000$$

$$\text{売上総利益} = \text{純売上高} - \text{売上原価} = ¥6,792,000 - ¥4,080,000 = ¥2,712,000$$

②当期純利益

$$\text{当期純利益} = \text{収益合計} - \text{費用合計}$$

$$= (¥6,792,000 + ¥247,000) - (¥4,080,000 + ¥2,345,000) = ¥614,000$$

③期末純資産(資本)

期首貸借対照表				期末貸借対照表			
現金・預金	253,000	買掛金	X	現金・預金	282,000	買掛金	475,000
売掛金	546,000	期首純資産		売掛金	612,000	期末純資産	
商品	638,000			商品	625,000		

期末純資産＝期末資産－期末負債

$$=(¥282,000 + ¥612,000 + ¥625,000) - ¥475,000 = \underline{¥1,044,000}$$

④期首買掛金

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

$$¥1,044,000 = \text{期首純資産} + ¥60,000 - ¥580,000 + ¥614,000$$

$$\text{期首純資産} = ¥950,000$$

以上より、期首の負債は期首買掛金のみであるので、

期首買掛金＝期首資産－期首純資産

$$=(¥253,000 + ¥546,000 + ¥638,000) - ¥950,000 = \underline{¥487,000}$$

第3問

解答用紙と問題文から、**現金収納帳、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。買掛金は仕入先(買掛金)元帳の丁数を記入する。

				(元丁)					(元丁)
6月18日	(借)	当座預金	100,000	✓	(貸)	現金	100,000	✓	
21日	(借)	仕入	285,000	✓	(貸)	当座預金	70,000	✓	
						買掛金	210,000	仕2	
						現金	5,000	✓	
22日	(借)	買掛金	180,000	仕2	(貸)	仕入	180,000	✓	
25日	(借)	買掛金	300,000	仕1	(貸)	現金	300,000	✓	

第4問

1. 大阪商店からの仕入

仕入金額¥80,000 ⇒ 仕入伝票

(借) 仕入	80,000	(貸) 買掛金	80,000
--------	--------	---------	--------

※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¥50,000は受取手形を裏書譲渡して支払っている ⇒ 振替伝票

(借) 買掛金	50,000	(貸) 受取手形	50,000
---------	--------	----------	--------

2. 京都商店に対する売掛金の回収

売掛金¥120,000を小切手で回収 ⇒ 入金伝票

(借) 現金	120,000	(貸) 売掛金	120,000
--------	---------	---------	---------

3. 兵庫商店からの返品

返品処理も売上傳票を用いる。通常の掛売上と逆の仕訳になる。

(借) 売 上	25,000	(貸) 売 掛 金	25,000
---------	--------	-----------	--------

4. 奈良商店への売上

売上金額 ¥150,000 ⇒ 売上傳票

(借) 売 掛 金	150,000	(貸) 売 上	150,000
-----------	---------	---------	---------

※ 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 ¥40,000 は為替手形で受け取った ⇒ 振替伝票

(借) 受 取 手 形	40,000	(貸) 売 掛 金	40,000
-------------	--------	-----------	--------

5. 発送費の支払い

発送費 ¥3,000 を、小切手を振り出して支払った ⇒ 振替伝票

(借) 発 送 費	3,000	(貸) 当 座 預 金	3,000
-----------	-------	-------------	-------

第5問

付記事項

1. 仮払金の処理

倉庫建築費用（未完成）として支払ったものであるから建設仮勘定として処理する。

(借) 建 設 仮 勘 定	250,000	(貸) 仮 払 金	250,000
---------------	---------	-----------	---------

2. 資本金の引出

水道光熱費のうち ¥150,000 は家計分であるから、資本金を控除して処理する。

(借) 資 本 金	150,000	(貸) 水 道 光 熱 費	150,000
-----------	---------	---------------	---------

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 ¥4,700,000

(借) 仕 入	4,700,000	(貸) 繰 越 商 品	4,700,000
繰 越 商 品	4,580,000	仕 入	4,580,000

2. 貸倒引当金の計上

受取手形と売掛金の期末残高は ¥2,825,000 + ¥4,050,000 = ¥6,875,000

$$¥6,875,000 \times 4\% = ¥275,000$$

洗い替え法で処理するので、貸倒引当金残高 ¥45,000 を戻入れた後に ¥275,000 を繰り入れる。

(借) 貸 倒 引 当 金	45,000	(貸) 貸倒引当金戻入	45,000
貸倒引当金繰入	275,000	貸 倒 引 当 金	275,000

3. 減価償却費の計算

備品の取得価額は ¥6,000,000、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、

$$¥6,000,000 / 5 \text{年} = ¥1,200,000$$

(借) 減 価 償 却 費	1,200,000	(貸) 備品減価償却累計額	1,200,000
---------------	-----------	---------------	-----------

4. 有価証券の評価替え

有価証券評価損は ¥950,000 - ¥912,000 = ¥38,000

(借) 有 価 証 券 評 価 損	38,000	(貸) 有 価 証 券	38,000
-------------------	--------	-------------	--------

5. 受取手数料の見越し

(借) 未収手数料	80,000	(貸) 受取手数料	80,000
-----------	--------	-----------	--------

6. 消耗品費の処理

(借) 消耗品	70,000	(貸) 消耗品費	70,000
---------	--------	----------	--------

7. 支払家賃の繰延べ

(借) 前払家賃	600,000	(貸) 支払家賃	600,000
----------	---------	----------	---------

8. 支払利息の見越し

(借) 支払利息	25,000	(貸) 未払利息	25,000
----------	--------	----------	--------