

平成 25 年 7 月 14 日 (日) 施行

第 171 回 全経簿記能力検定試験 3 級 商業簿記 解説

第 1 問

- | | |
|-----------------|------------------|
| (借) 現金 (資産) の増加 | (貸) 借入金 (負債) の増加 |
|-----------------|------------------|
- 小切手での支払いは当座預金 (資産) を減少させる。

(借) 仕入 (費用) の発生	(貸) 当座預金 (資産) の減少
-----------------	-------------------
- 取得原価 ¥2,500,000 の有価証券を ¥2,800,000 で売却したので、売却益 ¥300,000 (収益) が増加する。

(借) 当座預金 (資産) の増加	(貸) 有価証券 (資産) の減少 有価証券売却益 (収益) の発生
-------------------	---------------------------------------
- | | |
|-----------------------------------|-----------------|
| (借) 受取手形 (資産) の増加
売掛金 (資産) の増加 | (貸) 売上 (収益) の発生 |
|-----------------------------------|-----------------|
- 給料総額から所得税などの源泉徴収分を預り金 (負債) として差し引いて支払う。

(借) 給料 (費用) の発生	(貸) 現金 (資産) の減少 従業員預り金 (負債) の増加
-----------------	------------------------------------
- 割引料 ¥6,000 は額面額未満で銀行に売却したことによる売却損 (費用) として処理する。

(借) 当座預金 (資産) の増加 手形売却損 (費用) の発生	(貸) 受取手形 (資産) の減少
-------------------------------------	-------------------
- 商品の仕入れではないので未払金 (負債) で処理する。買掛金と間違いないよう注意。

(借) 備品 (資産) の増加	(貸) 未払金 (負債) の増加
-----------------	------------------

第 2 問

期首・期末の純資産と当期純利益

期首貸借対照表		損益計算書		期末貸借対照表		
	負 債				負 債 (イ)	
資 産	期首純資産 (ア)	総費用 18,800,000	総収益 (ウ)	資 産 97,500,000	期首純資産 (ア)	
		当期純利益 500,000			当期純利益 500,000	期末純資産 35,500,000

(ア) 当期中に直接的な資本 (純資産) の増加はないので、

期末純資産 = 期首純資産 + 当期純利益 の関係より

$$\text{期首純資産} = \text{期末純資産} - \text{当期純利益} = \text{¥}35,500,000 - \text{¥}500,000 = \underline{\text{¥}35,000,000}$$

(イ) **期首資産 = 期首負債 + 期首純資産** の関係より

$$\text{期末負債} = \text{期末資産} - \text{期末純資産} = \text{¥}97,500,000 - \text{¥}35,500,000 = \underline{\text{¥}62,000,000}$$

(ウ) **総収益 - 総費用 = 当期純利益** の関係より

$$\text{総収益} = \text{総費用} + \text{当期純利益} = \text{¥}18,800,000 + \text{¥}500,000 = \underline{\text{¥}19,300,000}$$

第3問 省略

第4問

		A 商品			
前月繰越	@ ¥500	30 個	¥15,000	@ ¥500 20 個 ¥10,000	10 日売上
				@ ¥500 10 個 ¥5,000	
8 日仕入	@ ¥510	100 個	¥51,000	@ ¥510 50 個 ¥25,500	13 日売上
				@ ¥510 30 個 ¥15,300	17 日売上
				@ ¥510 20 個 ¥10,200	20 日売上
15 日仕入	@ ¥510	50 個	¥25,500	@ ¥510 30 個 ¥15,300	
				@ ¥510 20 個 ¥10,200	次月繰越

(ア) 10 日売り上げの A 商品の単価は、図より @ ¥500

(イ) 5 月中の売上原価は

$$¥10,000 + ¥5,000 + ¥25,500 + ¥15,300 + ¥10,200 + ¥15,300 = \underline{¥81,300}$$

※払出単価の算定にあたっては、売価は関係ないので、計算を間違えないよう注意。

第5問

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 ¥230,000

(借) 仕入	230,000	(貸) 繰越商品	230,000
繰越商品	280,000	仕入	280,000

2. 貸倒引当金の計上

売掛金の期末残高は ¥800,000

$$¥800,000 \times 1.5\% = ¥12,000$$

差額補充法で処理するので繰入額は ¥12,000 - ¥5,000 = ¥7,000

(借) 貸倒引当金繰入	7,000	(貸) 貸倒引当金	7,000
-------------	-------	-----------	-------

3. 減価償却費の計算

備品の取得価額は ¥3,000,000、耐用年数 6 年、残存価額はゼロなので、年間の減価償却費は、

$$¥3,000,000 / 6 \text{ 年} = ¥500,000$$

直接法なので、備品から直接控除する。

(借) 減価償却費	500,000	(貸) 備品	500,000
-----------	---------	--------	---------

4. 現金過不足の処理

¥1,000 を雑益 (収益) として処理する。

(借) 現金過不足	1,000	(貸) 雑益	1,000
-----------	-------	--------	-------

5. 引出金の処理

引出金の金額 ¥50,000 を資本金から控除する。

(借) 資本金	50,000	(貸) 引出金	50,000
---------	--------	---------	--------