

平成 25 年 11 月 24 日 (日) 施行

第 172 回 全経簿記能力検定試験 2 級 商業簿記 解説

第 1 問

1. 商品を受け取ったので未着品を仕入に振り替える。引取運賃は仕入金額に合算する。
2. 前期末に以下のとおり見越し計上している。

| | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| (借) 支払利息 | 24,000 | (貸) 未払利息 | 24,000 |
|----------|--------|----------|--------|

これを当期首に再振替。

3. 別途積立金 (純資産) ¥500,000 を繰越利益剰余金 (純資産) に振り替える。
4. 買付委託者との債権、債務は委託買付勘定で処理する。
5. 手形代金 ¥100,000 と、償還請求に関する諸費用 ¥6,000 をすべて不渡手形 (資産) で処理する。
6. 自社建物の建設にあたって完成前に支払った金額は建設仮勘定で処理する。
7. 払込金額は、発行価額 ¥7,000,000 × (¥98 / ¥100) = ¥6,860,000
 社債の発行に要した諸費用は社債発行費勘定で処理する。

第 2 問

① 売上総利益

$$\text{純売上高} = \text{当期総売上高} - \text{当期売上返品高} = ¥4,273,000 - ¥58,000 = ¥4,215,000$$

$$\text{純仕入高} = \text{当期総仕入高} - \text{当期仕入返品高} = ¥3,252,000 - ¥43,000 = ¥3,209,000$$

| 仕 入 | | | 損益計算書 | | |
|------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 期首商品 | 1,230,000 | | 売上原価 | | 純売上高 |
| | | 売上原価 | | | 4,215,000 |
| 純仕入高 | 3,209,000 | | 原価以外の費用 | 867,000 | 売上以外の収益 |
| | | 期末商品 | | | 85,000 |
| | | 1,420,000 | 当期純利益 | | |

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

$$= ¥1,230,000 + ¥3,209,000 - ¥1,420,000 = ¥3,019,000$$

$$\text{売上総利益} = \text{純売上高} - \text{売上原価} = ¥4,215,000 - ¥3,019,000 = \underline{¥1,196,000}$$

② 当期純利益

$$\text{収益} - \text{費用} = (¥4,215,000 + ¥85,000) - (¥3,019,000 + ¥867,000) = \underline{¥414,000}$$

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 | 293,000 | 買掛金 | 768,000 | 現金・預金 | 289,000 |
| 売掛金 | 854,000 | | | 売掛金 | X |
| 商 品 | 1,230,000 | 期首純資産 | | 商 品 | 1,420,000 |
| | | | | | 期末純資産 |

$$\text{期首純資産} = \text{期首資産} - \text{期首負債}$$

$$= (¥293,000 + ¥854,000 + ¥1,230,000) - ¥768,000 = \underline{¥1,609,000}$$

ここで、

$$\text{期末純資産} = \text{期首純資産} + \text{資本追加元入高} - \text{資本引出高} + \text{当期純利益より}$$

$$= ¥1,609,000 + ¥140,000 - ¥210,000 + ¥414,000 = \underline{¥1,953,000}$$

④期末売掛金

期末貸借対照表の貸方合計は $\yen 745,000 + \yen 1,953,000 = \yen 2,698,000$

よって

期末資産 $\yen 289,000 + X + \yen 1,420,000 = \yen 2,698,000$

$X = \yen 989,000$

第3問

解答用紙と問題文から、**現金出納帳、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)元帳を設けてある取引先に関してはその丁数を記入する。

| | | | | (元丁) | | | | | (元丁) |
|--------|-----|-------|---------|------|-----|---------|---------|---------|------|
| 10月15日 | (借) | 現 金 | 80,000 | ✓ | (貸) | 当 座 預 金 | 80,000 | ✓ | |
| 18日 | (借) | 仕 入 | 350,000 | ✓ | (貸) | 買 掛 金 | 350,000 | | 仕 1 |
| | | 仕 入 | 15,000 | ✓ | | 現 金 | 15,000 | ✓ | |
| 19日 | (借) | 買 掛 金 | 14,000 | | 仕 1 | (貸) | 仕 入 | 14,000 | ✓ |
| 24日 | (借) | 仕 入 | 90,000 | ✓ | (貸) | 買 掛 金 | 90,000 | ✓ | |
| 25日 | (借) | 買 掛 金 | 200,000 | | 仕 2 | (貸) | 当 座 預 金 | 200,000 | ✓ |

当座預金の繰越金額は $\yen 459,000 + \yen 1,103,000 - \yen 1,023,000 = \yen 539,000$

第4問

1. 仕入伝票

| | | | | | |
|-----|-----|---------|-----|-------|---------|
| (借) | 仕 入 | 150,000 | (貸) | 買 掛 金 | 150,000 |
| (借) | 仕 入 | 320,000 | (貸) | 買 掛 金 | 320,000 |

※5伝票制なので、仕入伝票の金額はすべて買掛金となる。

2. 売上傳票

| | | | | | |
|-----|-------|---------|-----|-------|---------|
| (借) | 売 掛 金 | 280,000 | (貸) | 売 上 | 280,000 |
| (借) | 売 掛 金 | 420,000 | (貸) | 売 上 | 420,000 |
| (借) | 売 上 | 4,000 | (貸) | 売 掛 金 | 4,000 |

※5伝票制なので、売上傳票の金額はすべて売掛金となる。

3. 入金伝票

| | | | | | |
|-----|-----|---------|-----|---------|---------|
| (借) | 現 金 | 120,000 | (貸) | 当 座 預 金 | 120,000 |
| (借) | 現 金 | 30,000 | (貸) | 前 受 金 | 30,000 |
| (借) | 現 金 | 100,000 | (貸) | 売 掛 金 | 100,000 |

4. 出金伝票

| | | | | | |
|-----|-------|--------|-----|-----|--------|
| (借) | 買 掛 金 | 50,000 | (貸) | 現 金 | 50,000 |
| (借) | 修 繕 費 | 35,000 | (貸) | 現 金 | 35,000 |

5. 振替伝票

| | | | | | |
|-----|-------|--------|-----|-------|--------|
| (借) | 買 掛 金 | 60,000 | (貸) | 売 掛 金 | 60,000 |
| (借) | 買 掛 金 | 80,000 | (貸) | 前 払 金 | 80,000 |

第5問

未達事項

| | | | | |
|----|---------|--------|---------|--------|
| 1. | (借) 買掛金 | 30,000 | (貸) 本店 | 30,000 |
| 2. | (借) 支店 | 58,000 | (貸) 売掛金 | 58,000 |
| 3. | (借) 仕入 | 80,000 | (貸) 本店 | 80,000 |
| 4. | (借) 現金 | 50,000 | (貸) 支店 | 50,000 |

| 支店 | | 本店 | |
|------------|-----------|------------|--------|
| ※1,213,000 | 50,000 | ※1,111,000 | |
| 58,000 | 1,221,000 | 1,221,000 | 30,000 |
| | | | 80,000 |

※残高試算表より

以上より、本店勘定・支店勘定の一致する金額は¥1,221,000

また本支店合併後の売掛金の残高は

$$¥1,078,000 \text{ (本店分)} + ¥580,000 \text{ (支店分)} - ¥58,000 \text{ (未達分)} = \underline{¥1,600,000}$$

決算整理事項

1. 売上原価の計算

支店の期末商品棚卸高は未達分を加えて $¥459,000 + ¥80,000 = ¥539,000$

期首商品棚卸高は残高試算表より

$$\text{本店分} + \text{支店分} = ¥928,000 + ¥562,000 = ¥1,490,000$$

期末商品棚卸高は

$$\text{本店分} + \text{支店分} = ¥917,000 + ¥539,000 = ¥1,456,000$$

| | | | |
|--------|-----------|----------|-----------|
| (借) 仕入 | 1,490,000 | (貸) 繰越商品 | 1,490,000 |
| 繰越商品 | 1,456,000 | 仕入 | 1,456,000 |

2. 貸倒引当金の計上

売掛金の残高は先の問題より $¥1,600,000$ であるから、

$$¥1,600,000 \times 3\% = ¥48,000$$

洗い替え法で処理するので、貸倒引当金残高 (本店 $¥4,000$ + 支店 $¥3,000$) $¥7,000$ を戻入れた後に $¥48,000$ 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 | 48,000 | 貸倒引当金 | 48,000 |

3. 減価償却費の計算

(本店備品)

取得価額は $¥1,200,000$ 、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、

$$¥1,200,000 / 5 \text{ 年} = ¥240,000$$

| | | | |
|-----------|---------|---------------|---------|
| (借) 減価償却費 | 240,000 | (貸) 備品減価償却累計額 | 240,000 |
|-----------|---------|---------------|---------|

(支店備品)

取得価額は $¥700,000$ 、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、

$$¥700,000 / 5 \text{ 年} = ¥140,000$$

| | | | |
|-----------|---------|---------------|---------|
| (借) 減価償却費 | 140,000 | (貸) 備品減価償却累計額 | 140,000 |
|-----------|---------|---------------|---------|

4. 消耗品費の処理 (本店・支店合計)

| | | | |
|---------|--------|----------|--------|
| (借) 消耗品 | 89,000 | (貸) 消耗品費 | 89,000 |
|---------|--------|----------|--------|

消耗品費は $\yen 285,000 + \yen 89,000 - \yen 89,000 = \yen 285,000$

5. 保険料の繰延べ (本店・支店合計)

| | | | |
|-----------|--------|---------|--------|
| (借) 前払保険料 | 74,000 | (貸) 保険料 | 74,000 |
|-----------|--------|---------|--------|

保険料は $\yen 364,000 + \yen 154,000 - \yen 74,000 = \yen 444,000$

6. 受取手数料の見越し (本店・支店合計)

| | | | |
|-----------|--------|-----------|--------|
| (借) 未収手数料 | 42,000 | (貸) 受取手数料 | 42,000 |
|-----------|--------|-----------|--------|

受取手数料は $\yen 325,000 + \yen 155,000 + \yen 42,000 = \yen 522,000$

7. 支払利息の見越し (本店・支店合計)

| | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| (借) 支払利息 | 15,000 | (貸) 未払利息 | 15,000 |
|----------|--------|----------|--------|

支払利息は $\yen 60,000 + \yen 15,000 + \yen 15,000 = \yen 90,000$