

平成 26 年 2 月 16 日 (日) 施行

## 第 173 回 全経簿記能力検定試験 3 級 商業簿記 解説

## 第 1 問

1. 現金の借り入れ

(借) 現金 (資産) の増加	(貸) 借入金 (負債) の増加
-----------------	------------------

2. 掛仕入

(借) 仕入 (費用) の発生	(貸) 買掛金 (負債) の増加
-----------------	------------------

3. 割引料 ¥12,000 は売却損 (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
-------------------------------------	-------------------

4. 小切手の振り出しは当座預金 (資産) を減少させる。

(借) 備品 (資産) の増加	(貸) 当座預金 (資産) の減少
-----------------	-------------------

5. 小切手の受け取りは現金 (資産) の増加として処理する。

(借) 現金 (資産) の増加 売掛金 (資産) の増加	(貸) 売上 (収益) の発生
---------------------------------	-----------------

6. 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
-----------------	------------------------------------

7. 当期に生じた売掛金が回収不能となったので貸倒損失 (費用) で処理する。

(借) 貸倒損失 (費用) の発生	(貸) 売掛金 (資産) の減少
-------------------	------------------

8. 商品の引渡しは終わっていないので、売上ではなく前受金 (負債) である。

(借) 当座預金 (資産) の増加	(貸) 前受金 (負債) の増加
-------------------	------------------

## 第 2 問

1. 売上原価と売上総利益

仕 入		損益計算書	
期首商品 150,000	売上原価 (ア) 1,480,000	売上原価 (ア) 1,480,000	純売上高 2,300,000
純仕入高 1,530,000	期末商品 200,000	売上総利益 (イ) 820,000	

- (ア) 売上原価 = 期首商品棚卸高 + 当期純仕入高 - 期末商品棚卸高 の関係より

$$\text{売上原価} = \text{¥}150,000 + \text{¥}1,530,000 - \text{¥}200,000 = \underline{\text{¥}1,480,000}$$

- (イ) 純売上高 - 売上原価 = 売上総利益 の関係より

$$\text{売上総利益} = \text{¥}2,300,000 - \text{¥}1,480,000 = \underline{\text{¥}820,000}$$

2. 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		
資 産	負 債	費 用 19,400,000	収 益 23,900,000	資 産 45,300,000	負 債 13,500,000	
	期首純資産 (ウ)				期首純資産	
		当期純利益 (エ)		当期純利益 (エ)		

(エ) **収益－費用＝当期純利益** の関係より

$$\text{当期純利益} = \text{¥}23,900,000 - \text{¥}19,400,000 = \underline{\text{¥}4,500,000}$$

また、損益取引以外の取引（資本金の増減等）により生じた純資産の変動はないので、

(ウ) **期末純資産＝期首純資産＋当期純利益** の関係より

$$\text{期首純資産} = \text{期末純資産} - \text{当期純利益} = \text{¥}31,800,000 - \text{¥}4,500,000 = \underline{\text{¥}27,300,000}$$

**第3問** 省略

**第4問**

2月3日 伊香保商店への売上 @ ¥25,000 × 50 個 = ¥1,250,000

(借) 受 取 手 形	500,000	(貸) 売 上	1,250,000
売 掛 金	750,000	⇒ 売上帳	
⇒ 得意先元帳			

2月10日 伊香保商店に対する売掛金の回収（小切手）

(借) 現 金	700,000	(貸) 売 掛 金	700,000
⇒ 得意先元帳			

## 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 ¥580,000

(借) 仕 入	580,000	(貸) 繰 越 商 品	580,000
繰 越 商 品	650,000	仕 入	650,000

#### 2. 貸倒引当金の計上

売掛金の期末残高は ¥500,000

$$¥500,000 \times 1.2\% = ¥6,000$$

差額補充法で処理するので繰入額は ¥6,000 - ¥2,000 = ¥4,000

(借) 貸倒引当金繰入	4,000	(貸) 貸 倒 引 当 金	4,000
-------------	-------	---------------	-------

#### 3. 減価償却費の計算

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

$$¥3,000,000 / 5 \text{ 年} = ¥600,000$$

直接法なので、備品から直接控除する。

(借) 減 価 償 却 費	600,000	(貸) 備 品	600,000
---------------	---------	---------	---------

#### 4. 現金過不足の処理

¥2,000 を雑益（収益）として処理する。

(借) 現 金 過 不 足	2,000	(貸) 雑 益	2,000
---------------	-------	---------	-------

#### 5. 引出金の処理

引出金の金額 ¥150,000 を資本金から控除する。

(借) 資 本 金	150,000	(貸) 引 出 金	150,000
-----------	---------	-----------	---------