

平成 26 年 7 月 13 日（日）施行

第 175 回 全経簿記能力検定試験 3 級 商業簿記 解説

第 1 問

1. 「元入れして営業を開始した」→資本金

(借) 現金 (資産) の増加 土地 (資産) の増加	(貸) 資本金 (純資産) の増加
--------------------------------	-------------------

2. (借) 仕入 (費用) の増加 (貸) 支払手形 (負債) の増加

3. 「手付け」→前払金で処理されることが多いが、勘定科目一覧より「支払手付金」

(借) 支払手付金 (資産) の増加	(貸) 現金 (資産) の減少
--------------------	-----------------

4. 小切手の振り出しは当座預金の減少として処理する。

(借) 車両運搬具 (資産) の増加	(貸) 当座預金 (資産) の減少
--------------------	-------------------

5. 小切手の受取は、現金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. (借) 借入金 (負債) の減少 (貸) 現金 (資産) の減少

7. 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
-----------------	------------------------------------

8. 商品券 (負債) の発行

(借) 現金 (資産) の増加	(貸) 商品券 (負債) の増加
-----------------	------------------

第 2 問

期首貸借対照表	損益計算書	期末貸借対照表																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">資 産</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">負 債</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">期首純資産 (ア)</td> </tr> </table>	資 産	負 債		期首純資産 (ア)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">費 用 (ウ)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">収 益</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">17,855,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">当期純利益</td> <td></td> </tr> </table>	費 用 (ウ)	収 益		17,855,000	当期純利益		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">資 産 (イ)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">負 債</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">11,560,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">期首純資産 (ア)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">9,850,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">当期純利益 555,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">期末純資産</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">9,850,000</td> </tr> </table>	資 産 (イ)	負 債		11,560,000		期首純資産 (ア)		9,850,000		当期純利益 555,000		期末純資産		9,850,000
資 産	負 債																									
	期首純資産 (ア)																									
費 用 (ウ)	収 益																									
	17,855,000																									
当期純利益																										
資 産 (イ)	負 債																									
	11,560,000																									
	期首純資産 (ア)																									
	9,850,000																									
	当期純利益 555,000																									
	期末純資産																									
	9,850,000																									

期末純資産＝期首純資産＋当期純利益の関係より

$$\text{期首純資産} = \text{¥}9,850,000 - \text{¥}555,000 = \underline{\text{¥}9,295,000 \text{ (ア)}}$$

期末資産＝期末負債＋期末純資産の関係より

$$\text{期末資産} = \text{¥}11,560,000 + \text{¥}9,850,000 = \underline{\text{¥}21,410,000 \text{ (イ)}}$$

収益－費用＝純資産の関係より

$$\text{費用} = \text{¥}17,855,000 - \text{¥}555,000 = \underline{\text{¥}17,300,000 \text{ (ウ)}}$$

第5問

決算整理事項

1. 売上原価の計算

期首商品棚卸高は決算整理前総勘定元帳残高より ¥250,000

(借) 仕 入	250,000	(貸) 繰越商品	250,000
繰越商品	320,000	仕 入	320,000

当期仕入高は ¥5,100,000 より、

売上原価 (損益計算書) : $¥250,000 + ¥5,100,000 - ¥320,000 = ¥5,030,000$

商品 (貸借対照表) : ¥320,000

2. 貸倒引当金の計上

売掛金の期末残高は ¥800,000

$¥800,000 \times 1.5\% = ¥12,000$

また、決算整理前の貸倒引当金残高は ¥3,000 より、

差額補充法で処理するので繰入額は $¥12,000 - ¥3,000 = ¥9,000$

(借) 貸倒引当金繰入	9,000	(貸) 貸倒引当金	9,000
-------------	-------	-----------	-------

貸倒引当金 (貸借対照表) : ¥12,000

貸倒引当金繰入 (損益計算書) : ¥9,000

3. 減価償却費の計算

備品の取得価額は ¥2,000,000、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、

$¥2,000,000 / 5 \text{年} = ¥400,000$

直接法なので、備品から直接控除する。

(借) 減価償却費	400,000	(貸) 備品	400,000
-----------	---------	--------	---------

備品 (貸借対照表) : $¥1,600,000 - ¥400,000 = ¥1,200,000$

減価償却費 (損益計算書) : ¥400,000

4. 現金過不足の処理

現金過不足 ¥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
-----------	-------	--------	-------

現金過不足 : $¥1,000 - ¥1,000 = ¥0$

雑益 (損益計算書) : ¥1,000

5. 引出金の整理

引出金の ¥30,000 を資本金から控除する。

(借) 資本金	30,000	(貸) 引出金	30,000
---------	--------	---------	--------

引出金 : $¥30,000 - ¥30,000 = ¥0$

資本金 (貸借対照表) : $¥4,800,000 - ¥30,000 = ¥4,770,000$

決算整理事項に関する勘定科目以外は、決算整理前総勘定元帳残高の金額を財務諸表に記入する。