

平成 28 年 11 月 27 日（日）施行

第 184 回 全経簿記能力検定試験 2 級 商業簿記 解説

第 1 問

1. 内金の支払いは前払金で処理をする。
2. 前期末に家賃の前払い分を以下のように繰り延べていた。

(借) 前払家賃	240,000	(貸) 支払家賃	240,000
----------	---------	----------	---------

これを当期首に再振替。

3. 備品の帳簿価額は、 $¥300,000 - ¥240,000 = ¥60,000$
これを $¥18,000$ で売却しているので、 $¥42,000$ 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。
4. 本店、各支店の仕訳は以下のとおりである。

本店	(借)	弘前支店	50,000	(貸)	仙台支店	50,000
仙台支店	(借)	本店	50,000	(貸)	仕入	50,000
弘前支店	(借)	仕入	50,000	(貸)	本店	50,000

5. 中間納付をしたとき、仮払法人税等（資産） $¥268,000$ が計上されている。
確定した法人税等 $¥545,000$ との差額 $¥277,000$ を未払法人税等で処理する。
6. 繰越利益剰余金（純資産） $¥795,000$ を配当および処分する。株主総会では配当金 $¥450,000$ 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。
7. 1 株あたり $¥30,000 \times 400 株 = ¥12,000,000$ は資本金に計上しない（資本準備金）。
増資なので発行に要した諸費用 $¥180,000$ 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

純売上高 = 当期総売上高 - 当期売上返品高 = $¥4,822,000 - ¥26,000 = ¥4,796,000$

純仕入高 = 当期総仕入高 - 当期仕入返品高 = $¥3,251,000 - ¥37,000 = ¥3,214,000$

仕 入		損益計算書	
期首商品	845,000	売上原価	3,247,000
純仕入高	3,214,000	原価以外の費用	X
		当期純利益	238,000
		期末商品	812,000
		純売上高	4,796,000
		売上以外の収益	126,000

売上原価 = 期首商品 + 純仕入高 - 期末商品

$$= ¥845,000 + ¥3,214,000 - ¥812,000 = ¥3,247,000$$

売上総利益 = 純売上高 - 売上原価 = $¥4,796,000 - ¥3,247,000 = ¥1,549,000$

② 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	315,000	現金・預金	322,000
売掛金	658,000	売掛金	673,000
商品	845,000	商品	812,000
		買掛金	546,000
		期末純資産	1,261,000
		期首純資産	1,295,000

$$\begin{aligned} \text{期末純資産} &= \text{期末資産} - \text{期末負債} \\ &= (\text{¥}322,000 + \text{¥}673,000 + \text{¥}812,000) - \text{¥}546,000 = \underline{\text{¥}1,261,000} \end{aligned}$$

③当期純利益

$$\begin{aligned} \text{期首純資産} &= \text{期首資産} - \text{期首負債} \\ &= (\text{¥}315,000 + \text{¥}658,000 + \text{¥}845,000) - \text{¥}523,000 = \text{¥}1,295,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{期末純資産} &= \text{期首純資産} + \text{資本追加元入高} - \text{資本引出高} + \text{当期純利益より} \\ \text{¥}1,261,000 &= \text{¥}1,295,000 + \text{¥}114,000 - \text{¥}386,000 + \text{当期純利益} \end{aligned}$$

$$\text{当期純利益} = \underline{\text{¥}238,000}$$

④売上原価を除く期間中の費用総額 X

$$\text{損益計算書の貸方合計は } \text{¥}4,796,000 + \text{¥}126,000 = \text{¥}4,922,000$$

損益計算書の借方（減価以外の費用を除く）は ¥3,485,000 なので

$$X = \text{¥}4,922,000 - \text{¥}3,485,000 = \underline{\text{¥}1,437,000}$$

第3問

【問1】

商品有高帳

移動平均法

A商品

日付	摘要	受入			払出			残高			
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額	
10	1	前月繰越	5	1,000	5,000				5	1,000	5,000
	5	仕入	15	1,200	18,000				20	1,150	23,000
	12	売上				15	1,150	17,250	5	1,150	5,750
	15	仕入	20	1,300	26,000				25	1,270	31,750
	26	売上				18	1,270	22,860	7	1,270	8,890
	31	次月繰越				7	1,270	8,890			
			40		49,000	40		49,000			
11	1	前月繰越	7	1,270	8,890						

【問2】

10月5日	(借)	仕入	108,000	(貸)	買掛金	108,000
					(大坂商店)	
12日	(借)	売掛金	142,000	(貸)	売上	142,000
		(奈良商店)				
15日	(借)	仕入	26,000	(貸)	当座預金	26,000
20日	(借)	仕入	73,200	(貸)	買掛金	73,200
					(京都商店)	
21日	(借)	買掛金	3,050	(貸)	仕入	3,050
		(京都商店)				
"		売掛金	128,000	(貸)	売上	128,000
		(滋賀商店)				
26日	(借)	現金	36,000	(貸)	売上	36,000

第4問

11月18日	(借)	現 金	3,800	(貸)	仮 払 金	3,800	入金伝票
		旅 費	76,200		仮 払 金	76,200	振替伝票
"	(借)	売 掛 金	240,000	(貸)	売 上	240,000	振替伝票
		現 金	100,000		売 掛 金	100,000	入金伝票
"	(借)	仕 入	130,000	(貸)	買 掛 金	130,000	振替伝票
		買 掛 金	90,000		受 取 手 形	90,000	振替伝票

第5問

付記事項

1. 仮受金の処理

(借)	仮 受 金	148,000	(貸)	売 掛 金	50,000
				前 受 金	98,000

2. 水道光熱費の振り替え

(借)	資 本 金	125,000	(貸)	水 道 光 熱 費	125,000
-----	-------	---------	-----	-----------	---------

決算整理事項

1. 現金照合

帳簿残高¥307,000 と実際有高¥312,000 の差額を雑損で処理し実際有高に合わせる。

(借)	現 金	5,000	(貸)	雑 益	5,000
-----	-----	-------	-----	-----	-------

2. 売上原価の算定

期首商品棚卸高は残高試算表より¥1,250,000

(借)	仕 入	1,250,000	(貸)	繰 越 商 品	1,250,000
	繰 越 商 品	1,110,000		仕 入	1,110,000

3. 貸倒引当金の計上

¥3,050,000×4%=¥122,000 貸倒引当金残高¥42,000 を差引き¥81,000 を繰り入れる。

(借)	貸倒引当金繰入	80,000	(貸)	貸 倒 引 当 金	80,000
-----	---------	--------	-----	-----------	--------

4. 減価償却費の計算

備品の取得価額は¥900,000、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、

¥900,000÷5年=¥180,000

(借)	減 価 償 却 費	180,000	(貸)	備品減価償却累計額	180,000
-----	-----------	---------	-----	-----------	---------

5. 有価証券の評価替え

有価証券評価損は¥567,000-¥580,000=△¥13,000

(借)	有価証券評価損	13,000	(貸)	有 価 証 券	13,000
-----	---------	--------	-----	---------	--------

6. 受取手数料の見越し

(借)	未 収 手 数 料	32,000	(貸)	受 取 手 数 料	32,000
-----	-----------	--------	-----	-----------	--------

7. 消耗品費の処理

(借)	消 耗 品	46,000	(貸)	消 耗 品 費	46,000
-----	-------	--------	-----	---------	--------

8. 支払家賃の繰延べ

(借)	前 払 家 賃	60,000	(貸)	支 払 家 賃	60,000
-----	---------	--------	-----	---------	--------

9. 支払利息の見越し

(借)	支 払 利 息	6,000	(貸)	未 払 利 息	6,000
-----	---------	-------	-----	---------	-------