

平成 29 年 11 月 26 日 (日) 施行

## 第 188 回 全経簿記能力検定試験 3 級 商業簿記 解説

### 第 1 問

1. 借入金

(借) 普通預金 (資産) の増加	(貸) 借入金 (負債) の増加
-------------------	------------------

2. 掛仕入・税抜方式

(借) 仕入 (費用) の発生	(貸) 買掛金 (負債) の増加
仮払消費税 (資産) の増加	

3. 買掛金の支払い

(借) 買掛金 (負債) の減少	(貸) 現金 (資産) の減少
------------------	-----------------

4. 商品券の売り上げ

(借) 他店商品券 (資産) の増加	(貸) 売上 (収益) の発生
現金 (資産) の増加	

5. 備品の未払い

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

6. 給料の支払い

(借) 給料 (費用) の発生	(貸) 所得税預り金 (負債) の増加
	普通預金 (資産) の減少

7. 概算額の支払い

(借) 仮払金 (資産) の増加	(貸) 現金 (資産) の減少
------------------	-----------------

### 第 2 問

(ア) 期首純資産 = 期首資産 ¥12,000,000 - 期首負債 ¥5,000,000 = ¥7,000,000

(イ) 当期純利益 = 収益 ¥22,900,000 - 費用 ¥21,300,000 = ¥1,600,000

(ウ) 期末純資産 = 期首純資産 ¥7,000,000 + 当期純利益 ¥1,600,000 = ¥8,600,000

(エ) 期末負債 = 期末資産 ¥13,700,000 - 期末純資産 ¥8,600,000 = ¥5,100,000

### 第 3 問

10 月 20 日 福岡商店から仕入 @ ¥350 × 600 個 = ¥210,000

(借) 仕入	210,000	(貸) 買掛金	210,000
⇒仕入帳		⇒仕入先元帳	

10 月 25 日 福岡商店に対する買掛金の支払

(借) 買掛金	100,000	(貸) 当座預金	100,000
⇒仕入先元帳			

## 第4問

支払欄・内訳欄に記入

10月24日	プリンターインク代	¥7,500	→	消耗品費
〃	コピー用紙代	¥1,200	→	消耗品費
25日	郵便切手代	¥7,700	→	通信費
26日	タクシー代	¥5,100	→	交通費
27日	菓子代	¥3,500	→	雑費

## 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¥450,000

(借) 仕 入	450,000	(貸) 繰 越 商 品	450,000
繰 越 商 品	480,000	仕 入	480,000

### 2. 貸倒引当金の計上

売掛金の期末残高¥300,000×1.0%=¥3,000

差額補充法で処理するので繰入額は¥3,000－¥2,000＝¥1,000

(借) 貸倒引当金繰入	1,000	(貸) 貸 倒 引 当 金	1,000
-------------	-------	---------------	-------

### 3. 減価償却費の計算

備品の取得価額は¥2,500,000、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、

$$¥2,500,000 \div 5 = ¥500,000$$

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. 消耗品の未使用高

(借) 消 耗 品	26,000	(貸) 消 耗 品 費	26,000
-----------	--------	-------------	--------

### 5. 給料の未払高

(借) 給 料	78,000	(貸) 未 払 給 料	78,000
---------	--------	-------------	--------

### 6. 家賃の前払高

(借) 前 払 家 賃	50,000	(貸) 支 払 家 賃	50,000
-------------	--------	-------------	--------