

平成 30 年 11 月 25 日 (日) 施行

## 第 192 回 全経簿記能力検定試験 2 級 商業簿記 解説

### 第 1 問

1. 1 株あたり ¥1,500 × 10,000 株 = ¥15,000,000 は資本金に計上しない (資本準備金)。会社設立なので諸費用 ¥500,000 は創立費で処理する。
2. 前期末に以下の処理をしている。
 

|           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| (借) 受取手数料 | 1,080,000 | (貸) 前受手数料 | 1,080,000 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

 これを当期首に再振替。
3. 仕入割戻は費用の取消 (仕入貸方) で処理する。
4. クレジット会社に対する手数料は支払手数料で処理する。
5. 事業目的ではない (賃貸目的)。したがって投資不動産で処理する。
6. 中間納付をしたとき、仮払法人税等 (資産) ¥3,600,000 が計上されている。確定した法人税等 ¥7,500,000 との差額 ¥3,900,000 を未払法人税等で処理する。
7. 株主総会で配当金 ¥5,200,000 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。

### 第 2 問

期首貸借対照表

|                  |         |                  |         |
|------------------|---------|------------------|---------|
| 現金               | 178,000 | 買掛金              | 213,000 |
| 売掛金              | 209,000 | 借入金              | 300,000 |
| 商品               | 224,000 | 資本金              | 500,000 |
| 土地               | 480,000 | 繰越利益剰余金          | 78,000  |
| <b>1,091,000</b> |         | <b>1,091,000</b> |         |

仕 入

|                  |           |                  |           |
|------------------|-----------|------------------|-----------|
| 期中総額             | 1,836,000 | 仕入戻し             | 82,000    |
| 繰越商品             | 224,000   | 繰越商品             | 215,000   |
|                  |           | 損益               | 1,763,000 |
| <b>2,060,000</b> |           | <b>2,060,000</b> |           |

損 益

|                  |           |                  |           |
|------------------|-----------|------------------|-----------|
| 仕入               | 1,763,000 | 売上               | 2,467,000 |
| その他費用            | 760,000   | その他収益            | 120,000   |
| 繰越利益剰余金          | 64,000    |                  |           |
| <b>2,587,000</b> |           | <b>2,587,000</b> |           |

繰越利益剰余金

|                |         |                |        |
|----------------|---------|----------------|--------|
| 次期繰越           | 142,000 | 前期繰越           | 78,000 |
|                |         | 損益             | 64,000 |
| <b>142,000</b> |         | <b>142,000</b> |        |

期末貸借対照表

|           |         |           |         |
|-----------|---------|-----------|---------|
| 現金        | 253,000 | 買掛金       | 198,000 |
| 売掛金       | 224,000 | 借入金       | 312,000 |
| 商品        | 215,000 | 資本金       | 600,000 |
| 土地        | 560,000 | 繰越利益剰余金   | 142,000 |
| 1,252,000 |         | 1,252,000 |         |

売 上

|           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 売上値引      | 57,000    | 期中総額      | 2,524,000 |
| 損益        | 2,467,000 |           |           |
| 2,524,000 |           | 2,524,000 |           |

資 本 金

|                |         |                |         |
|----------------|---------|----------------|---------|
| 次期繰越           | 600,000 | 前期繰越           | 500,000 |
|                |         | 増資             | 100,000 |
| <b>600,000</b> |         | <b>600,000</b> |         |

- 1 売上勘定の貸借差額より 2,467,000 を求め、損益勘定に振り替える。
- 2 損益勘定の貸方合計が判明するため、2,587,000 を求める。
- 3 売上原価の算定をすることで期首商品 224,000、期末商品 215,000 を求める。
- 4 仕入勘定で売上原価 1,763,000 を求め、損益勘定に振り替える。
- 5 損益勘定の差額 64,000 を繰越利益剰余金に振り替える。
- 6 期首貸借対照表の差額より資本金 500,000 を求める。
- 7 資本金勘定より期末資本金 600,000 を求める。
- 8 最後に期末貸借対照表の資本金 600,000 と繰越利益剰余金 142,000 を求める。

期首資本金 = 上記より ¥500,000.

期末繰越利益剰余金 = 上記より ¥142,000

当期純利益 = 上記より ¥64,000

売上総利益 = 純売上高 ¥2,467,000 — 売上原価 ¥1,763,000 = ¥704,000

### 第3問

商品有高帳作成の際、売上値引 ¥9,200（商品有高帳には記載しない）に注意する。

#### 【6月のA商品の商品販売益（粗利）】

商品販売益 = 純売上高 — 売上原価

純売上高 483,000 — 9,200 + 451,500 = 925,300

売上原価 180,000 + 476,250 + 518,000 — 95,250 — 259,560 = 819,440

商品販売益（粗利） 925,300 — 819,440 = 105,860

### 第4問

|       |     |      |        |     |      |        |      |
|-------|-----|------|--------|-----|------|--------|------|
| 7月10日 | (借) | 仕入   | 55,000 | (貸) | 買掛金  | 52,000 | 振替伝票 |
|       |     |      |        |     | 現金   | 3,000  | 出金伝票 |
|       | (借) | 買掛金  | 40,000 | (貸) | 受取手形 | 40,000 | 振替伝票 |
| "     | (借) | 売掛金  | 86,000 | (貸) | 売上   | 86,000 | 振替伝票 |
|       |     | 立替金  | 4,500  |     | 現金   | 4,500  | 出金伝票 |
|       | (借) | 受取手形 | 50,000 | (貸) | 売掛金  | 50,000 | 振替伝票 |
| "     | (借) | 現金   | 28,000 | (貸) | 売掛金  | 28,000 | 入金伝票 |

## 第5問

### 決算整理事項

#### 1. 売上原価の算定

|          |           |          |           |
|----------|-----------|----------|-----------|
| (借) 売上原価 | 775,000   | (貸) 繰越商品 | 775,000   |
| 売上原価     | 3,912,000 | 仕入       | 3,912,000 |
| 繰越商品     | 710,000   | 売上原価     | 710,000   |
| 棚卸減耗費    | 54,100    | 繰越商品     | 54,100    |
| 商品評価損    | 27,900    | 繰越商品     | 27,900    |
| 売上原価     | 54,100    | 棚卸減耗費    | 54,100    |
| 売上原価     | 27,900    | 商品評価損    | 27,900    |

#### 2. 貸倒引当金の見積もり

$$(\text{¥}596,000 + 354,000) \times 3\% = \text{¥}28,500$$

貸倒引当金残高¥23,000を差引き¥5,500繰り入れる。

|             |       |           |       |
|-------------|-------|-----------|-------|
| (借) 貸倒引当金繰入 | 5,500 | (貸) 貸倒引当金 | 5,500 |
|-------------|-------|-----------|-------|

#### 3. 有価証券の評価替え

$$\text{有価証券運用損益} = \text{¥}296,000 - \text{¥}280,000 = \text{¥}16,000$$

|              |        |              |        |
|--------------|--------|--------------|--------|
| (借) 売買目的有価証券 | 16,000 | (貸) 有価証券運用損益 | 16,000 |
|--------------|--------|--------------|--------|

#### 4. 減価償却費の計算

備品の取得価額は¥1,350,000、耐用年数10年、残存価額はゼロ、年間の減価償却費は、  
 $\text{¥}1,020,000 \times 0.9 / 9 \text{年} = \text{¥}102,000$

|           |         |               |         |
|-----------|---------|---------------|---------|
| (借) 減価償却費 | 102,000 | (貸) 備品減価償却累計額 | 102,000 |
|-----------|---------|---------------|---------|

#### 5. 消耗品費の処理

|         |        |          |        |
|---------|--------|----------|--------|
| (借) 消耗品 | 39,000 | (貸) 消耗品費 | 39,000 |
|---------|--------|----------|--------|

#### 6. 支払家賃の繰延べ

|          |         |          |         |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 前払家賃 | 155,000 | (貸) 支払家賃 | 155,000 |
|----------|---------|----------|---------|

#### 7. 支払利息の見越し

|          |       |          |       |
|----------|-------|----------|-------|
| (借) 支払利息 | 9,000 | (貸) 未払利息 | 9,000 |
|----------|-------|----------|-------|

#### 8. 受取手数料の繰延べ

|           |        |           |        |
|-----------|--------|-----------|--------|
| (借) 受取手数料 | 43,000 | (貸) 前受手数料 | 43,000 |
|-----------|--------|-----------|--------|

本支店合併後の商品（繰越商品）

$$\text{実地数量} \times \text{賞味売却価額} \quad (930 \text{個} + 640 \text{個}) \times 400 \text{円} = \text{¥}628,000$$

本支店合併後の備品の帳簿価額

$$\text{備品} - \text{減価償却累計額} \quad (600,000 + 420,000) - (240,000 + 126,000 + 102,000) = \text{¥}552,000$$

本支店合併後の繰越利益剰余金

$$\text{当期純利益} + \text{繰越利益剰余金} \quad 227,500 + 160,000 = \text{¥}387,500$$

損 益

|               |           |                 |           |
|---------------|-----------|-----------------|-----------|
| 売 上 原 価       | 4,059,000 | 売 上             | 5,802,000 |
| 給 料           | 568,000   | 受 取 手 数 料       | 161,000   |
| 支 払 家 賃       | 661,000   | 有 価 証 券 運 用 損 益 | 16,000    |
| 消 耗 品 費       | 317,000   |                 |           |
| 支 払 利 息       | 39,000    |                 |           |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 | 5,500     |                 |           |
| 減 価 償 却 費     | 102,000   |                 |           |
| 繰 越 利 益 剰 余 金 | 227,500   |                 |           |
|               | 5,979,000 |                 | 5,979,000 |

繰越利益剰余金

|         |         |     |         |
|---------|---------|-----|---------|
| 次 期 繰 越 | 387,500 |     | 160,000 |
|         |         | 損 益 | 227,500 |
|         | 387,500 |     | 387,500 |