

平成 31 年 2 月 17 日 (日) 施行

## 第 193 回 全経簿記能力検定試験 3 級 商業簿記 解説

## 第 1 問

1. 前期売掛金の回収不能

(借) 貸倒引当金 (評価勘定) の減少	(貸) 売掛金 (資産) の減少
----------------------	------------------

2. 旅費概算額の判明

(借) 交通費 (費用) の発生 現金 (資産) の増加	(貸) 仮払金 (資産) の減少
---------------------------------	------------------

3. 当座預金口座に入金し、会社設立

(借) 当座預金 (資産) の増加	(貸) 資本金 (純資産) の増加
-------------------	-------------------

4. 手形・掛売上・税抜方式

(借) 受取手形 (資産) の増加 売掛金 (資産) の増加	(貸) 売上 (収益) の発生 仮受消費税 (負債) の増加
-----------------------------------	-----------------------------------

5. 給料の支払い

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

6. 当期純利益の算定

(借) 損益 (決算勘定) に振替え	(貸) 繰越利益剰余金 (純資産) の増加
--------------------	-----------------------

7. 配達用車両の購入

(借) 車両運搬具 (資産) の増加	(貸) 未払金 (負債) の増加
--------------------	------------------

## 第 2 問

(イ) 期末純資産 = 期末資産 - 期末負債

$$\text{期末純資産} = \text{¥}12,500,000 - \text{¥}7,520,000 = \text{¥}4,980,000$$

(ア) 期首純資産 = 期末純資産 - 当期純利益

$$\text{期首純資産} = \text{¥}4,980,000 - \text{¥}1,170,000 = \text{¥}3,810,000$$

(ウ) 総収益 = 総費用 + 当期純利益

$$\text{総収益} = \text{¥}6,240,000 + \text{¥}1,170,000 = \text{¥}7,410,000$$

### 第3問

1月10日 九州商店へ売上 @¥500×800個=¥400,000

(借) 売掛金	400,000	(貸) 売上	400,000
⇒得意先元帳		⇒売上帳	

1月25日 九州商店に対する売掛金の回収

(借) 現金	300,000	(貸) 売掛金	300,000
⇒得意先元帳			

### 第4問

1月6日 商品の仕入

前月繰越 (200個×@350) とは単価が違うので、合算して記入することができない。よって

}	前月繰越	200個×@350=70,000
	仕入分	700個×@360=252,000

として併記する。

1月13日 商品の払出

先入先出法なので、払い出す650個中、先に仕入れた200個(@350)を全て払い出す。

残りの450個分を、後からの仕入分(@360)で払い出す。

700個中450個払い出すので、残りは250個(@360)

1月20日 商品の仕入

仕入前残高 (250個×@360) とは単価が違うので、合算して記入することができない。よって

仕入前残高	250個×@360=90,000
仕入分	800個×@370=296,000

として併記する。

1月25日 商品の払出

先入先出法なので、払い出す700個中、先に仕入れた250個(@360)を全て払い出す。

残りの450個分を、後からの仕入分(@370)で払い出す。

800個中450個払い出すので、残りは350個(@370)

商品販売益 (粗利)

売上高 : 13日(650個×売価@¥660)+25日(700個×売価@¥680)=¥905,000

売上原価 : 商品有高帳の払出合計より、

13日(¥70,000+162,000)+25日(90,000+166,500)=¥488,500

粗利=売上高¥905,000-売上原価¥488,500=¥416,500

## 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 ¥851,000

(借) 仕 入	851,000	(貸) 繰越商品	851,000
繰越商品	789,000	仕 入	789,000

#### 2. 貸倒引当金の計上

売掛金の期末残高 ¥650,000 × 3.0% = ¥19,500

差額補充法で処理するので繰入額は ¥19,500 - ¥8,000 = ¥11,500

(借) 貸倒引当金繰入	11,500	(貸) 貸倒引当金	11,500
-------------	--------	-----------	--------

#### 3. 減価償却費の計算

備品の取得価額は ¥3,000,000、耐用年数 6 年、残存価額はゼロなので、年間の減価償却費は、

$$¥3,000,000 \div 6 = ¥500,000$$

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(費用法)

(借) 消 耗 品	85,000	(貸) 消 耗 品 費	85,000
-----------	--------	-------------	--------

#### 5. 給料の未払高

(借) 給 料	117,000	(貸) 未 払 給 料	117,000
---------	---------	-------------	---------

#### 6. 家賃の前払高

(借) 前 払 家 賃	75,000	(貸) 支 払 家 賃	75,000
-------------	--------	-------------	--------