

全商簿記2級 パーフェクトナビ 模擬問題集

補助問題

5

愛知商店（個人企業 決算年 / 回 12月31日）の総勘定元帳勘定残高と付記事項および決算整理事項は、次のとおりであった。よって、

- (1) 損益計算書を完成しなさい。
- (2) 貸借対照表を完成しなさい。

元帳勘定残高

| | | | | | |
|------|------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 現金 | ¥ 957,000 | 当座預金 | ¥ 1,000,000 | 電子記録債権 | ¥ 1,600,000 |
| 売掛金 | 2,118,000 | 貸倒引当金 | 30,000 | 有価証券 | 785,000 |
| 繰越商品 | 354,000 | 建物 | 4,000,000 | 建物減価償却累計額 | 1,800,000 |
| 備品 | 600,000 | 備品減価償却累計額 | 120,000 | 土地 | 4,000,000 |
| 支払手形 | 875,000 | 買掛金 | 1,567,000 | 資本金 | 8,000,000 |
| 売上 | 20,192,000 | 受取地代 | 150,000 | 仕入 | 12,635,000 |
| 給料 | 2,700,000 | 発送費 | 290,000 | 保険料 | 861,000 |
| 消耗品費 | 604,000 | 租税公課 | 85,000 | 通信費 | 90,000 |
| 支払利息 | 55,000 | | | | |

付記事項

三重商店に対する売掛金 ¥53,000 が、当店の当座預金口座に振り込まれていたが、記帳のさいに誤って ¥35,000 と記帳していた。

決算整理事項

- a. 期末商品棚卸高 ¥392,000
- b. 貸倒見積高 電子記録債権と売掛金の期末残高に対し、それぞれ2%と見積もり、貸倒引当金を設定する。
- c. 減価償却高 建物：定額法による。ただし、残存価額は零(0) 耐用年数は20年である。
備品：定率法による。ただし、償却率は20%とする。
- d. 有価証券評価高 有価証券は、売買目的で保有している次の株式であり、時価によって評価する。
静岡商事株式会社 70株 時価 / 株 ¥12,000
- e. 未使用高 郵便切手未使用分 ¥3,000 と収入印紙未使用分 ¥4,000 を次期に繰り延べる。
- f. 保険料前払高 保険料のうち ¥600,000 は、本年11月1日からの1年分を支払ったものであり、前払高を次期に繰り延べる。
- g. 給料未払高 ¥54,000

5

(1)

損益計算書

愛知商店 令和〇年/月/日から令和〇年/2月3/日まで (単位:円)

| 費用 | 金額 | 収益 | 金額 |
|------|----|------|----|
| () | | 売上高 | |
| 給料 | | 受取地代 | |
| () | | () | |
| () | | | |
| 発送費 | | | |
| 保険料 | | | |
| 消耗品費 | | | |
| 租税公課 | | | |
| 通信費 | | | |
| 支払利息 | | | |
| () | | | |
| | | | |

(2)

貸借対照表

愛知商店 令和〇年/2月3/日 (単位:円)

| 資産 | 金額 | 負債および純資産 | 金額 |
|-------------|----|----------|----|
| 現金 | | 支払手形 | |
| 当座預金 | | 買掛金 | |
| 電子記録債権 () | | () | |
| 貸倒引当金 () | | 資本金 | |
| 売掛金 () | | () | |
| 貸倒引当金 () | | | |
| 有価証券 | | | |
| 商品 | | | |
| () | | | |
| () | | | |
| 建物 () | | | |
| 減価償却累計額 () | | | |
| 備品 () | | | |
| 減価償却累計額 () | | | |
| 土地 | | | |
| | | | |

5
得点

5 解答

(1)

損益計算書

愛知商店 令和〇年/月/日から令和〇年/2月31日まで (単位:円)

| 費用 | 金額 | 収益 | 金額 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| ③ (売上原価) | 12,597,000 | 売上高 | 20,192,000 |
| 給料 | 2,754,000 | 受取地代 | 150,000 |
| (貸倒引当金繰入) | 44,000 | (有価証券評価益) | 55,000 ③ |
| ③ (減価償却費) | 296,000 | | |
| 発送費 | 290,000 | | |
| 保険料 | 361,000 | | |
| 消耗品費 | 604,000 | | |
| 租税公課 | 81,000 | | |
| 通信費 | 87,000 | | |
| 支払利息 | 55,000 | | |
| ③ (当期純利益) | 3,228,000 | | |
| | 20,397,000 | | 20,397,000 |

(2)

貸借対照表

愛知商店 令和〇年/2月31日 (単位:円)

| 資産 | 金額 | 負債および純資産 | 金額 |
|---------------------|-------------|----------|------------|
| 現金 | 957,000 | 支払手形 | 875,000 |
| 当座預金 | 1,018,000 | 買掛金 | 1,567,000 |
| 電子記録債権 (1,600,000) | | (未払給料) | 54,000 |
| 貸倒引当金 (32,000) | ③ 1,568,000 | 資本金 | 8,000,000 |
| 売掛金 (2,100,000) | | (当期純利益) | 3,228,000 |
| 貸倒引当金 (42,000) | 2,058,000 | | |
| 有価証券 | 840,000 | | |
| 商品 | 392,000 | | |
| ③ (貯蔵品) | 7,000 | | |
| ③ (前払保険料) | 500,000 | | |
| 建物 (4,000,000) | | | |
| 減価償却累計額 (2,000,000) | 2,000,000 | | |
| 備品 (600,000) | | | |
| 減価償却累計額 (216,000) | ③ 384,000 | | |
| 土地 | 4,000,000 | | |
| | 13,724,000 | | 13,724,000 |

●数字は採点基準。合計 24 点。

1 付記事項

売掛金の回収額が当座預金口座に振り込まれた取引ですが、誤った金額を記帳していたため、これを訂正します。訂正にあたっては、「①誤った仕訳の逆仕訳」と「②正しい仕訳」をおこない、合算したものが付記事項の仕訳となります。

(1) 誤った仕訳

| | | | |
|--------|--------|-------|--------|
| (当座預金) | 35,000 | (売掛金) | 35,000 |
|--------|--------|-------|--------|

(2) 訂正仕訳

① 誤った仕訳の逆仕訳

| | | | |
|-------|--------|--------|--------|
| (売掛金) | 35,000 | (当座預金) | 35,000 |
|-------|--------|--------|--------|

② 正しい仕訳

| | | | |
|--------|--------|-------|--------|
| (当座預金) | 53,000 | (売掛金) | 53,000 |
|--------|--------|-------|--------|

③ 訂正仕訳 (①+②)

| | | | |
|--------|--------|-------|--------|
| (当座預金) | 18,000 | (売掛金) | 18,000 |
|--------|--------|-------|--------|

B/S 当座預金：1,000,000 円 + 18,000 円 = **1,018,000 円**

B/S 売掛金：2,118,000 円 - 18,000 円 = **2,100,000 円**

2 決算整理仕訳

a. 売上原価の算定

期首商品棚卸高を、繰越商品勘定から仕入勘定に振り替えます。また、期末商品棚卸高を、仕入勘定から繰越商品勘定へ振り替えます。

| | | | |
|--------|-----------------------|--------|---------|
| (仕入) | 354,000 ^{*1} | (繰越商品) | 354,000 |
| (繰越商品) | 392,000 ^{*2} | (仕入) | 392,000 |

* 1 期首商品棚卸高 (元帳勘定残高の繰越商品より)

* 2 期末商品棚卸高 (決算整理事項の a より)

P/L 売上原価： $\frac{354,000 \text{ 円}}{\text{期首商品棚卸高}} + \frac{12,635,000 \text{ 円}}{\text{仕入元帳勘定残高}} - \frac{392,000 \text{ 円}}{\text{期末商品棚卸高}} = \mathbf{12,597,000 \text{ 円}}$

B/S 商品：**392,000 円**

b. 貸倒引当金の設定

貸倒引当金勘定の残高が、電子記録債権と売掛金期末残高の2%になるよう差額を補充します。

| | | | |
|-----------|---------------------|---------|--------|
| (貸倒引当金繰入) | 44,000 [*] | (貸倒引当金) | 44,000 |
|-----------|---------------------|---------|--------|

* 貸倒引当金設定額

電子記録債権：1,600,000 円 × 2% = 32,000 円

売掛金：(2,118,000 円 - 18,000 円) × 2% = 42,000 円

設定額合計：**74,000 円**

元帳勘定残高：△ 30,000 円

(差引) 繰入額：**44,000 円** … P/L 貸倒引当金繰入

B/S 貸倒引当金 (電子記録債権)：**32,000 円**

B/S 貸倒引当金 (売掛金)：**42,000 円**

c. 減価償却費の算定

元帳勘定残高に建物減価償却累計額、備品減価償却累計額があるため、**間接法**で処理します。

| | | | |
|-------------|---------|-------------|-----------------------|
| (減 価 償 却 費) | 296,000 | (建物減価償却累計額) | 200,000 ^{*1} |
| | | (備品減価償却累計額) | 96,000 ^{*2} |

* 1 4,000,000 円 ÷ 20 年 = 200,000 円

* 2 (600,000 円 - 120,000 円) × 20% = 96,000 円

P/L 減価償却費：296,000 円

B/S 建物減価償却累計額：1,800,000 円 + 200,000 円 = 2,000,000 円

B/S 備品減価償却累計額：120,000 円 + 96,000 円 = 216,000 円

d. 有価証券の評価替え

時価に評価替えをおこないます。時価が帳簿価額より高いため、有価証券評価益を計上します。

| | | | |
|-----------|--------|-----------------|---------------------|
| (有 価 証 券) | 55,000 | (有 価 証 券 評 価 益) | 55,000 [*] |
|-----------|--------|-----------------|---------------------|

* $(\text{1株あたり時価} \times 70 \text{株}) - \text{元帳勘定残高} = 55,000 \text{円} \dots$ **P/L** 有価証券評価益

B/S 有価証券：785,000 円 + 55,000 円 = 840,000 円

e. 貯蔵品への振り替え

郵便切手と収入印紙の未使用高を通信費勘定と租税公課勘定から貯蔵品勘定に振り替えます。

| | | | |
|---------|-------|-----------|-------|
| (貯 蔵 品) | 7,000 | (通 信 費) | 3,000 |
| | | (租 税 公 課) | 4,000 |

P/L 通信費：90,000 円 - 3,000 円 = 87,000 円

P/L 租税公課：85,000 円 - 4,000 円 = 81,000 円

B/S 貯蔵品：7,000 円

f. 保険料の繰り延べ

保険料 600,000 円のうち、次期分（1月1日から10月31日までの10か月分）を前払保険料勘定へ振り替えます。

| | | | |
|-------------|---------|---------|----------------------|
| (前 払 保 険 料) | 500,000 | (保 険 料) | 500,000 [*] |
|-------------|---------|---------|----------------------|

* $600,000 \text{円} \times \frac{10 \text{か月 (次期1月1日~次期10月31日)}}{12 \text{か月 (当期11月1日~次期10月31日)}} = 500,000 \text{円}$

P/L 保険料：861,000 円 - 500,000 円 = 361,000 円

B/S 前払保険料：500,000 円

g. 給料の見越し

| | | | |
|-------|--------|-----------|--------|
| (給 料) | 54,000 | (未 払 給 料) | 54,000 |
|-------|--------|-----------|--------|

P/L 給料：2,700,000 円 + 54,000 円 = 2,754,000 円

B/S 未払給料：54,000 円