

第 128 回日商簿記検定試験 模範解答

2 級

商 業 簿 記

第 1 問(20 点)

	仕		訳	
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	建 物	27,081,000	当 座 預 金	3,081,000
			建 設 仮 勘 定	22,000,000
			未 払 金	2,000,000
2	株 式 申 込 証 拠 金	24,000,000	資 本 金	12,000,000
	当 座 預 金	24,000,000	資 本 準 備 金	12,000,000
			別 段 預 金	24,000,000
3	貸 倒 引 当 金	330,000	売 掛 金	450,000
	貸 倒 損 失	120,000		
4	当 座 預 金	1,080,000	受 託 販 売	561,000
			売 上	420,000
			受 取 手 数 料	99,000
5	不 渡 手 形	902,300	当 座 預 金	900,000
			現 金	2,300

仕訳 1 組につき 4 点 合計 20 点

(配点は、当学院の予想です)

第 2 問(20 点)

(1)

< 総勘定元帳 >

受取手形

平成 23 年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借/ 貸	残 高
2	1 前月繰越	(	45,000		借	45,000
	〃 仕訳日計表	省	34,000		〃	79,000
	〃 〃	略		29,500	〃	49,500
)				

支払手形

平成 23 年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借/ 貸	残 高
2	1 前月繰越	(		36,000	貸	36,000
	〃 仕訳日計表	省		17,000	〃	53,000
	〃 〃	略	11,000		〃	42,000
)				

< 仕入先元帳 >

伊勢商店

平成 23 年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借/ 貸	残 高
2	1 前月繰越	(		51,500	貸	51,500
	〃 仕入伝票	省		48,000	〃	99,500
	〃 〃	略	1,500		〃	98,000
	〃 出金伝票	略	8,000		〃	90,000
	〃 振替伝票	)	17,000		〃	73,000

会津商店

平成 23 年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借/ 貸	残 高
2	1 前月繰越	(		47,500	貸	47,500
	〃 仕入伝票	省		35,000	〃	82,500
	〃 出金伝票	略	3,000		〃	79,500
	〃 振替伝票	略	25,000		〃	54,500
	〃 〃	)	12,000		〃	42,500

< 得意先元帳 >

平泉商店

平成 23 年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借/ 貸	残 高
2	1 前月繰越	(	39,500		借	39,500
	〃 売上伝票	省	53,000		〃	92,500
	〃 〃	略		1,000	〃	91,500
	〃 入金伝票	略		13,000	〃	78,500
	〃 振替伝票	)		28,000	〃	50,500

金沢商店

平成 23 年	摘要	仕 丁	借 方	貸 方	借/ 貸	残 高
2	1 前月繰越	(	63,000		借	63,000
	〃 売上伝票	省	67,000		〃	130,000
	〃 入金伝票	略		18,000	〃	112,000
	〃 振替伝票	略		25,000	〃	87,000
	〃 〃	)		6,000	〃	81,000

(2)

仕訳日計表

平成 23 年 2 月 1 日

借 方	元丁	勘 定 科 目	元丁	貸 方
137,200		現 金		43,600
34,000	(	受 取 手 形	(	29,500
120,000		売 掛 金		91,000
9,600	省	売買目的有価証券	省	
11,000		支 払 手 形		17,000
66,500		買 掛 金		83,000
		借 入 金		80,000
1,000		売 上		120,000
	略	受 取 手 数 料	略	8,700
83,000		仕 入		1,500
12,000	)	営 業 費)	
474,300				474,300

1 つにつき 2 点 合計 20 点
(配点は、当学院の予想です)

第 3 問(20 点)

精 算 表

勘 定 科 目	試 算 表		修 正 記 入		損 益 計 算 書		貸 借 対 照 表	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現 金	648,000						648,000	
当 座 預 金	1,782,000		75,000	27,000			1,763,000	
			68,000	135,000				
受 取 手 形	3,963,000		600,000				4,563,000	
売 掛 金	2,855,000		450,000	68,000			3,237,000	
売買目的有価証券	1,264,000		67,000				1,331,000	
繰越商品	998,000		1,160,000	998,000			984,000	
				122,000				
				54,000				
未 着 品	870,000			870,000				
消 耗 品	160,000			145,000			15,000	
建 物	5,000,000						5,000,000	
備 品	2,000,000						2,000,000	
社 債 発 行 費	202,500			30,000			172,500	
支 払 手 形		2,786,000						2,786,000
買 掛 金		2,280,000	150,000					2,130,000
社 債		4,898,750		15,000				4,913,750
貸倒引当金		74,000		82,000				156,000
建物減価償却累計額		1,800,000		150,000				1,950,000
備品減価償却累計額		1,020,000		294,000				1,314,000
資 本 金		5,000,000						5,000,000
利 益 準 備 金		750,000						750,000
繰越利益剰余金		250,000						250,000
売 上		22,046,000		1,050,000		23,096,000		
受 取 手 数 料		86,250	28,000			58,250		
有価証券利息		9,000				9,000		
仕 入	17,698,000		870,000	1,160,000	18,406,000			
			998,000					
給 料	1,392,000				1,392,000			
通 信 費	762,000				762,000			
水 道 光 熱 費	388,000		27,000		415,000			
広 告 宣 伝 費	854,000				854,000			
支 払 保 険 料	96,000			24,000	72,000			
社 債 利 息	67,500		15,000		105,000			
			22,500					
	41,000,000	41,000,000						
(未 払 金)				75,000				75,000
仕 入 割 引				15,000		15,000		
貸倒引当金繰入額			82,000		82,000			
商品評価損			122,000		122,000			
棚卸減耗損			54,000		54,000			
有価証券評価(益)				67,000		67,000		
減 価 償 却 費			444,000		444,000			
未払社債利息				22,500				22,500
社債発行費償却			30,000		30,000			
消 耗 品 費			145,000		145,000			
前払保険料			24,000				24,000	
前受手数料				28,000				28,000
当期純利益					362,250			362,250
			5,431,500	5,431,500	23,245,250	23,245,250	19,737,500	19,737,500

 1 つにつき 2 点 合計 20 点 (配点は、当学院の予想です)

工 業 簿 記

4 問 (20 点)

(1)

仕 掛 品		(単位 : 円)
月 初 有 高	54,000	完 成 高 (1,055,000)
直 接 材 料 費 (247,000)		月 末 有 高 (120,000)
直 接 労 務 費 (350,000)		
直 接 経 費 (86,500)		
製 造 間 接 費 (437,500)		
(1,175,000)		(1,175,000)

(2)

製造指図書 # 13にかかわる売上原価 = 264,000 円

1 つにつき 4 点 合計 20 点
(配点は、当学院の予想です)

第 5 問 (20 点)

月 末 仕 掛 品 原 価	=	960,000	円
完 成 品 総 合 原 価	=	7,200,000	円
等級製品 X の完成品単位原価	=	4,800	円／個
等級製品 Y の完成品単位原価	=	2,400	円／個
等級製品 Z の完成品単位原価	=	1,200	円／個

各問につき 4 点 合計 20 点
(配点は、当学院の予想です)

【2 級解説】

第 1 問

1. 建物の工事代金の前払分は「建設仮勘定」で処理されているため、建物が完成し、引き渡しを受けた時点で「建物」勘定に振り替える。なお、建物の取得に係わる付随費用は、建物の取得原価に含める。
2. 申込金を受け取ったときは、一時的な預り金であるため「別段預金」勘定で受け入れ、「株式申込証拠金」勘定(純資産)に計上される。その後、払込期日において別段預金勘定を「当座預金」勘定へ、株式申込証拠金勘定を「資本金」勘定へ振り替える。
 なお、資本金組入額は会社法規定の最低額であるため、払込金額の1/2である。
3. 前期発生売掛金が当期に貸し倒れた場合は貸倒引当金を充当するが、当期発生売掛金が当期に貸し倒れた場合は当期の損失(貸倒損失)とする。
4. 受託販売に係わる商品を販売したときは、委託者に対する債務となるため「受託販売」勘定の貸方に計上する。

受 託 販 売	
立 替 諸 経 費	商品販売代金
受 取 手 数 料	
委託者へ支払う額	

5. 裏書や割引をしていた約束手形が不渡りとなったときは、先方からの請求に従って手形を買い戻すこととなる。この手形は「不渡手形」勘定で計上し、以後、手形の振出人に対して支払い請求を行う。なお、不渡手形の請求に伴う証書作成費や延滞利息等は「不渡手形」勘定に含めて、併せて請求する。

第 2 問

総勘定元帳は仕訳日計表に集計された金額が合計転記され、補助元帳(得意先・仕入先元帳)は各伝票から個別に転記が行われる。そのため、仕訳日計表と総勘定元帳、伝票と補助元帳の記入内容を照らし合わせながら不明箇所を推定すればよい。

各伝票から仕訳は以下のとおりである。

入金伝票

(現 金)	137,200	(売 掛 金 (平 泉))	13,000 *
		(受 取 手 形)	17,500
		(売 掛 金 (金 沢))	18,000
		(借 入 金)	80,000
		(受 取 手 数 料)	8,700

* 平泉商店の得意先元帳：入金伝票の行より(振替伝票の行の金額判明後)

出金伝票

(買 掛 金 (伊 勢))	8,000 *1	(現 金)	43,600
(買 掛 金 (会 津))	3,000		
(支 払 手 形)	11,000 *2		
(売 買 目 的 有 価 証 券)	9,600		
(営 業 費)	12,000		

*1 伊勢商店の仕入先元帳：出金伝票の行より(振替伝票の行の金額判明後)

*2 支払手形勘定の借方合計額より

仕入伝票

(仕 入)	83,000	(買 掛 金 (伊 勢))	48,000
(買 掛 金 (伊 勢))	1,500	(買 掛 金 (会 津))	35,000 *
		(仕 入)	1,500

* 会津商店の仕入先元帳：仕入伝票の行より

売上伝票

(売 掛 金 (平 泉))	53,000 *	(売 上)	120,000
(売 掛 金 (金 沢))	67,000		
(売 上)	1,000	(売 掛 金 (平 泉))	1,000 *

* 平泉商店の得意先元帳：売上伝票の行より

振替伝票

(買 掛 金 (伊 勢))	17,000	(支 払 手 形)	17,000 * ¹
(受 取 手 形)	28,000 * ²	(売 掛 金 (平 泉))	28,000
(買 掛 金 (会 津))	25,000	(売 掛 金 (金 沢))	25,000 * ³
(受 取 手 形)	6,000	(売 掛 金 (金 沢))	6,000
(買 掛 金 (会 津))	12,000 * ⁴	(受 取 手 形)	12,000

*¹ 支払手形勘定の貸方合計額より

*² 受取手形勘定の借方合計額との差額より：¥34,000－¥6,000＝¥28,000

*³ 金沢商店の得意先元帳：振替伝票の行より

*⁴ 会津商店の仕入先元帳：振替伝票の行より

第 3 問

〔資料 I〕

1. 銀行勘定調整について

① (当 座 預 金)	75,000	(未 払 金)	75,000
② 仕 訳 な し			
③ (当 座 預 金)	68,000	(売 掛 金)	68,000
④ (水 道 光 熱 費)	27,000	(当 座 預 金)	27,000
⑤ (買 掛 金)	150,000	(当 座 預 金)	135,000
		(仕 入 割 引)	15,000

当社側で処理を行うのは、不一致の原因が当社にあるもので「通知未達(未処理)」「誤処理」「未渡小切手」などである。

2. 未着品販売について

(受 取 手 形)	600,000	(未 着 品 売 上)	1,050,000
(売 掛 金)	450,000		
(仕 入)	870,000	(未 着 品)	870,000

船荷証券の売上は「未着品売上」勘定で処理する。また、手許の船荷証券(未着品)のすべてを売却しているので、整理前 T/B の未着品をすべて「仕入」勘定に振り替える。

〔Ⅱ〕

1. 貸倒引当金の設定について

(貸倒引当金繰入額)	82,000 *	(貸 倒 引 当 金)	82,000
--------------	----------	---------------	--------

* 受取手形： $\yen3,963,000 + \yen600,000 = \yen4,563,000$

売 掛 金： $\yen2,855,000 - \yen68,000 + \yen450,000 = \yen3,237,000$

$(\yen4,563,000 + \yen3,237,000) \times 2\% - \yen74,000 = \yen82,000$

2. 期末商品の評価について

(仕 入)	998,000	(繰 越 商 品)	998,000
(繰 越 商 品)	1,160,000 * ¹	(仕 入)	1,160,000
(棚 卸 減 耗 損)	54,000 * ²	(繰 越 商 品)	54,000
(商 品 評 価 損)	122,000 * ³	(繰 越 商 品)	122,000

*¹ $(@ \yen400 \times 500 \text{ 個}) + (@ \yen500 \times 600 \text{ 個}) + (@ \yen600 \times 400 \text{ 個}) + (@ \yen1,400 \times 300 \text{ 個})$
 $= \yen1,160,000$

*² A 商品： $@ \yen400 \times (500 \text{ 個} - 450 \text{ 個}) = \yen20,000$

B 商品： $@ \yen500 \times (600 \text{ 個} - 560 \text{ 個}) = \yen20,000$

C 商品：減耗なし

D 商品： $@ \yen1,400 \times (300 \text{ 個} - 290 \text{ 個}) = \yen14,000$ 合計 $\yen54,000$

*³ A 商品： $(@ \yen400 - @ \yen320) \times 450 \text{ 個} = \yen36,000$

B 商品： $(@ \yen500 - @ \yen450) \times 560 \text{ 個} = \yen28,000$

C 商品：正味売却価額(時価)があがっているので、評価損の計上なし。

D 商品： $(@ \yen1,400 - @ \yen1,200) \times 290 \text{ 個} = \yen58,000$ 合計 $\yen122,000$

3. 売買目的有価証券の評価替について

(売買目的有価証券)	67,000 *	(有 価 証 券 評 価 益)	67,000
--------------	----------	-------------------	--------

* 簿価合計： $\yen1,264,000$

時価合計： $@ \yen1,800 \times 300 \text{ 株} + @ \yen2,500 \times 200 \text{ 株} + @ \yen97 \times 3,000 \text{ 口} = \yen1,331,000$

$\therefore \yen1,331,000 - \yen1,264,000 = \yen67,000$ (評価益)

4. 減価償却について

(減 価 償 却 費)	444,000	(建物減価償却累計額)	150,000 * ¹
		(備品減価償却累計額)	294,000 * ²

*¹ $(\yen5,000,000 - \yen500,000) \div 30 \text{ 年} = \yen150,000$

*² $(\yen2,000,000 - \yen1,020,000) \times 30\% = \yen294,000$

5. 社債について

(社 債 利 息)	15,000 * ¹	(社 債)	15,000
(社債発行費償却)	30,000 * ²	(社 債 発 行 費)	30,000

*¹ $\yen5,000,000 \times \frac{\yen100 - \yen97.6}{\yen100} \div 8 \text{ 年} = \yen15,000$

*² 社債発行費は、社債の償還期間 8 年(96 ヶ月)で償却するが、前期末までに 15 ヶ月分が償却済みである。よって、整理前 T/B 残高 $\yen202,500$ は残り 81 ヶ月で償却することとなる。

$\yen202,500 \times \frac{12 \text{ ヶ月}}{81 \text{ ヶ月}} = \yen30,000$

6. 社債利息について

(社 債 利 息)	22,500 *	(未 払 社 債 利 息)	22,500
-------------	----------	-----------------	--------

$$* \quad ¥5,000,000 \times 1.8\% \times \frac{3\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = ¥22,500 \text{ (平成 22 年 10 月 1 日～12 月 31 日までの 3 ヶ月分)}$$

7. 消耗品について

(消 耗 品 費)	145,000 *	(消 耗 品)	145,000
-------------	-----------	-----------	---------

* 消耗品購入時に「消耗品」勘定(資産)で処理しているため、決算時において当期消費分を「消耗品費」勘定(費用)に振り替える。

8. 保険料について

(前 払 保 険 料)	24,000 *	(支 払 保 険 料)	24,000
---------------	----------	---------------	--------

決算整理前の支払保険料¥96,000 は、期首再振替で計上された 4 ヶ月分と、当期支払った 12 ヶ月分の、併せて 16 ヶ月分の金額である。

$$* \quad ¥96,000 \times \frac{4\text{ヵ月}}{16\text{ヵ月}} = ¥24,000 \text{ (平成 23 年 1 月 1 日～4 月 30 日までの 4 ヶ月分)}$$

9. 受取手数料について

(受 取 手 数 料)	28,000 *	(前 受 手 数 料)	28,000
---------------	----------	---------------	--------

第 4 問

- (1) 素材は直接材料費、外注加工賃は直接経費、直接工賃金は直接労務費として「仕掛品」勘定に振り替えられる。各費目別の消費額及び製造指図書ごとの原価は以下のとおりである。

原 価 計 算 表

	# 11	# 12	# 13	# 14	# 15	合 計
前月繰越	54,000	—	—	—	—	54,000
当月製造費用						
1. 直接材料費	44,000	72,000	65,000	36,000	30,000	247,000
2. 直接経費	—	—	86,500	—	—	86,500
3. 直接労務費	80,000	120,000	50,000	60,000	40,000	350,000
4. 製造間接費	100,000	150,000	62,500	75,000	50,000	437,500
完成品合計	278,000	342,000	264,000	171,000	—	1,055,000
月末仕掛品合計	—	—	—	—	120,000	120,000
	完 成	完 成	完 成	完 成	未完成	

- (2) 製造指図書 # 13 の売上原価は、上記原価計算表より ¥264,000 となる。

第 5 問

等級別計算では、まず完成品総合原価が計算され、この完成品総合原価が積数(＝等価係数×完成量)の比により各等級製品に按分される。

(1) 完成品総合原価の計算

直接材料費	
月初＋投入	完成
200,000円 ＋ 2,680,000円	2,000個 仕損 200個 月末 400個
	2,400,000円 (貸借差額) — 480,000円

月末仕掛品原価

$$(200,000円 + 2,680,000円) \times \frac{400個}{2,400個} = 480,000円$$

月末仕掛品原価：480,000 円＋480,000 円＝960,000 円

完成品総合原価：2,400,000 円＋4,800,000 円＝7,200,000 円

加工費 (数量は完成品換算量)	
月初＋投入	完成
230,000円 ＋ 5,050,000円	2,000個 仕損 200個 月末 200個
	4,800,000円 (貸借差額) — 480,000円

月末仕掛品原価

$$(230,000円 + 5,050,000円) \times \frac{200個}{2,200個} = 480,000円$$

(2) 完成品総合原価の按分

	製品 X	製品 Y	製品 Z	合計
等 価 係 数	4	2	1	
完 成 量	1,200 個	400 個	400 個	
積 数	4,800	800	400	6,000
完成品原価	5,760,000 円*1	960,000 円*2	480,000 円*3	7,200,000 円
単 位 原 価	4,800 円/個	2,400 円/個	1,200 円/個	

*1 完成品原価：7,200,000 円 $\times \frac{4,800}{6,000} = 5,760,000$ 円

単位原価：5,760,000 円 \div 1,200 個＝4,800 円/個

*2 完成品原価：7,200,000 円 $\times \frac{800}{6,000} = 960,000$ 円

単位原価：960,000 円 \div 400 個＝2,400 円/個

*3 完成品原価：7,200,000 円 $\times \frac{400}{6,000} = 480,000$ 円

単位原価：480,000 円 \div 400 個＝1,200 円/個