

第 139 回日商簿記検定試験 模範解答

3 級

商 業 簿 記

第 1 問

	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	普 通 預 金	960,000	手 形 借 入 金	1,000,000
	支 払 利 息	40,000		
2	土 地	3,450,000	未 払 金	3,400,000
			現 金	50,000
3	修 繕 費	20,000	現 金	20,000
4	租 税 公 課	60,000	現 金	100,000
	引 出 金	40,000		
5	貸 倒 引 当 金	210,000	売 掛 金	300,000
	貸 倒 損 失	90,000		

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

		仕 訳			
		借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	5	売 掛 金	300,000	売 上	300,000
		発 送 費	5,000	当 座 預 金	5,000
	10	仕 入	300,000	当 座 預 金	200,000
				買 掛 金	100,000
	20	売 上	30,000	売 掛 金	30,000
	30	買 掛 金	250,000	当 座 預 金	195,000
				当 座 借 越	55,000

各 3 点 合計 12 点

(配点は、当学院の予想です)

第 3 問

試 算 表

12月31日の 合 計	12 月 中 の 取 引 高	11月30日の 合 計	勘 定 科 目	11月30日の 合 計	12 月 中 の 取 引 高	12月31日の 合 計
1,711,000	101,000	1,610,000	現 金	910,000	81,500	991,500
8,871,500	419,000	8,452,500	当 座 預 金	6,600,000	613,500	7,213,500
2,300,000	300,000	2,000,000	受 取 手 形	1,400,000	150,000	1,550,000
3,480,000	280,000	3,200,000	売 掛 金	2,600,000	200,000	2,800,000
			貸 倒 引 当 金	30,000		30,000
250,000		250,000	繰 越 商 品			
550,000		550,000	前 払 金	500,000	50,000	550,000
150,000	25,000	125,000	仮 払 金	125,000	25,000	150,000
400,000		400,000	備 品			
			備品減価償却累計額	120,000		120,000
700,000	100,000	600,000	支 払 手 形	800,000	200,000	1,000,000
2,100,000	250,000	1,850,000	買 掛 金	2,400,000	200,000	2,600,000
800,000		800,000	借 入 金	2,000,000		2,000,000
770,000	70,000	700,000	前 受 金	700,000	70,000	770,000
18,000	1,500	16,500	所 得 税 預 り 金	18,000	1,500	19,500
			資 本 金	2,000,000		2,000,000
100,000		100,000	売 上	7,700,000	750,000	8,450,000
5,182,000	532,000	4,650,000	仕 入	40,000		40,000
1,800,000	150,000	1,650,000	給 料			
38,000	3,000	35,000	発 送 費			
130,000	24,000	106,000	旅 費 交 通 費			
600,000	50,000	550,000	支 払 家 賃			
87,000	7,000	80,000	通 信 費			
220,000	20,000	200,000	水 道 光 熱 費			
7,000	1,000	6,000	手 形 売 却 損			
20,000	8,000	12,000	支 払 利 息			
30,284,500	2,341,500	27,943,000		27,943,000	2,341,500	30,284,500

1 つにつき 3 点 合計 30 点
(配点は、当学院の予想です)

第 4 問

(ア)	(イ)	(ウ)	(エ)
138,000	減価償却費	24,000	114,000

各 2 点 合計 8 点
(配点は、当学院の予想です)

第 5 問

精 算 表

勘 定 科 目	残 高 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	695,000			5,000			690,000	
当 座 預 金	2,600,000		100,000				2,700,000	
受 取 手 形	600,000			100,000			500,000	
売 掛 金	500,000		200,000				700,000	
貸 倒 引 当 金		20,000		4,000				24,000
繰 越 商 品	500,000		450,000	500,000			450,000	
消 耗 品	80,000			70,000			10,000	
備 品	600,000						600,000	
備品減価償却累計額		180,000		60,000				240,000
支 払 手 形		400,000						400,000
買 掛 金		600,000						600,000
借 入 金		1,500,000						1,500,000
資 本 金		2,500,000						2,500,000
売 上		11,800,000		200,000		12,000,000		
仕 入	8,300,000		500,000	450,000	8,350,000			
給 料	1,920,000				1,920,000			
支 払 家 賃	900,000			180,000	720,000			
通 信 費	120,000				120,000			
水 道 光 熱 費	160,000				160,000			
支 払 利 息	25,000		5,000		30,000			
	17,000,000	17,000,000						
雑 (損)			5,000		5,000			
貸倒引当金繰入			4,000		4,000			
減 価 償 却 費			60,000		60,000			
(消 耗 品 費)			70,000		70,000			
(前 払) 家 賃			180,000				180,000	
(未 払) 利 息				5,000				5,000
当期純 (利益)					561,000			561,000
			1,574,000	1,574,000	12,000,000	12,000,000	5,830,000	5,830,000

1 つにつき 3 点 合計 30 点
(配点は、当学院の予想です)

【3級解説】

第 1 問

1. 手形を使った金銭の借入れは、「手形借入金」勘定で処理します。
2. 土地：@ ¥20,000 × 165 m² + ¥100,000 + ¥50,000 = ¥3,450,000
4. 固定資産税のうち、40%分は店主の個人的支払となるため「引出金」勘定で処理します。
5. 貸倒引当金が不足する部分は「貸倒損失」勘定で処理します。

第 2 問

各帳簿に記録から各日付の取引を推定します。下記仕訳を合算したものが解答となります。

1 / 5	当座預金出納帳	(発 送 費)	5,000	(当 座 預 金)	5,000
	売 上 帳	(売 掛 金)	300,000	(売 上)	300,000
1 / 10	当座預金出納帳	(仕 入)	200,000	(当 座 預 金)	200,000
	買掛金元帳(熊本)	(仕 入)	100,000	(買 掛 金)	100,000
1 / 20	売 上 帳	(売 上)	30,000	(売 掛 金)	30,000
1 / 30	当座預金出納帳	(買 掛 金)	250,000	(当 座 預 金)	195,000
				(当 座 借 越)	55,000

1 月 10 日の当座預金残高が ¥195,000 で 1 月 30 日の当座預金の引出高が ¥250,000 なので、不足額 ¥55,000 は「当座借越」勘定で処理します。

第 3 問

12 月中の取引の仕訳は以下のとおりです。

12 / 1	(仕 入)	252,000	(前 払 金)	50,000
			(買 掛 金)	200,000
			(現 金)	2,000
5	(所 得 税 預 り 金)	1,500	(現 金)	1,500
8	(仮 払 金)	25,000	(現 金)	25,000
9	(現 金)	100,000	(売 上)	400,000
	(受 取 手 形)	300,000		
10	(旅 費 交 通 費)	24,000	(仮 払 金)	25,000
	(現 金)	1,000		
	(当 座 預 金)	70,000	(前 受 金)	70,000
11	(仕 入)	280,000	(当 座 預 金)	80,000
			(支 払 手 形)	200,000
12	(当 座 預 金)	149,000	(受 取 手 形)	150,000
	(手 形 売 却 損)	1,000		
17	(前 受 金)	70,000	(売 上)	350,000
	(売 掛 金)	280,000		
	(発 送 費)	3,000	(現 金)	3,000
20	(支 払 手 形)	100,000	(当 座 預 金)	100,000
22	(当 座 預 金)	200,000	(売 掛 金)	200,000
24	(買 掛 金)	250,000	(当 座 預 金)	250,000

25	(給 料)	150,000	(所 得 税 預 り 金)	1,500
			(当 座 預 金)	148,500
〃	(通 信 費)	7,000	(当 座 預 金)	7,000
26	(水 道 光 熱 費)	20,000	(当 座 預 金)	20,000
〃	(支 払 利 息)	8,000	(当 座 預 金)	8,000
29	(支 払 家 賃)	50,000	(現 金)	50,000

第 4 問

＜間接法による取引仕訳＞

減価償却において、直接、固定資産の勘定残高を減額するかわりに「減価償却累計額」勘定に計上する方法です。「固定資産」勘定は常に取得原価を表しているの、その時点の帳簿価額は「固定資産」勘定から「減価償却累計額」勘定を控除することにより計算されます。

1月 1日 「備品」勘定の前月繰越額 ￥144,000
「備品減価償却累計額」の前月繰越額 ￥6,000

12月31日 (減 価 償 却 費) 24,000 (備 品 減 価 償 却 累 計 額) 24,000
「備品」勘定の次月繰越額 ￥144,000
「備品減価償却累計額」の次月繰越額 ￥30,000

＜直接法による取引仕訳＞

減価償却において、直接、固定資産の勘定残高を減額する方法です。固定資産勘定は、常にその時点の固定資産の帳簿価額を表します。

1月 1日 「備品」勘定の残高 ￥144,000－￥6,000＝￥138,000

12月31日 (減 価 償 却 費) 24,000 (備 品) 24,000
「備品」勘定の次月繰越額 ￥144,000－￥30,000＝￥114,000

第 5 問

決算整理事項等

1. 現金過不足について

(雑 損)	5,000 *	(現 金)	5,000
---------	---------	---------	-------

現金の実地有高が帳簿残高よりも ￥5,000 少ないので、「雑損」勘定(費用)に振り替えます。

* ￥690,000－￥695,000＝△ ￥5,000

2. 約束手形について

(当 座 預 金)	100,000	(受 取 手 形)	100,000
-------------	---------	-------------	---------

3. 掛販売について

(売 掛 金)	200,000	(売 上)	200,000
-----------	---------	---------	---------

4. 貸倒引当金の設定について

(貸 倒 引 当 金 繰 入)	4,000 *	(貸 倒 引 当 金)	4,000
-------------------	---------	---------------	-------

受取手形と売掛金の期末残高の 2% (￥24,000) を貸倒引当金として設定するため、決算整理前の貸倒引当金残高 ￥20,000 に ￥4,000 を繰り入れます。

* (￥600,000－￥100,000＋￥500,000＋￥200,000) × 2%－￥20,000＝￥4,000

5. 売上原価の算定について

(仕 入)	500,000 ^{*1}	(繰 越 商 品)	500,000
(繰 越 商 品)	450,000 ^{*2}	(仕 入)	450,000

仕入勘定残高(当期仕入高)に、期首商品棚卸高を加算し、期末商品棚卸高を減算することで売上原価を算定します。

*1 期首商品棚卸高：決算整理前試算表「繰越商品」勘定より

*2 期末商品棚卸高：問題資料より

6. 消耗品について

(消 耗 品 費)	70,000 *	(消 耗 品)	70,000
-------------	----------	-----------	--------

決算整理前試算表に「消耗品」勘定(資産)が計上されているため、購入時に資産処理していることが判明します。よって、決算時に当期使用分を「消耗品費」勘定(費用)に振り替えます。

* $\text{¥}80,000 - \text{¥}10,000 = \text{¥}70,000$

7. 減価償却について

(減 価 償 却 費)	60,000 *	(備品減価償却累計額)	60,000
---------------	----------	---------------	--------

* $(\text{¥}600,000 - \text{¥}0) \div 10 \text{ 年} = \text{¥}60,000$

8. 支払家賃について

(前 払 家 賃)	180,000	(支 払 家 賃)	180,000
-------------	---------	-------------	---------

9. 支払利息について

(支 払 利 息)	5,000 *	(未 払 利 息)	5,000
-------------	---------	-------------	-------

* $\text{¥}1,500,000 \times 2\% \times 2/12 = \text{¥}5,000$