

第149回 日商簿記検定試験 2級 一商業簿記一

解 説

模範解答・予想配点・解説等は、学校法人高橋学園が独自の見解によって作成しており、検定試験実施機関における本試験の解答並びに出題の意図を保証するものではありません。なお、予告なしにその内容を変更する場合がございます。ご理解いただいたうえで、ご利用ください。

第1問 仕訳問題

1. 電子記録債権

債権額と譲渡額との差額は電子記録債権の売却益又は売却損として計上する。

<解答>

(借)	当座預金	297,200	(貸)	電子記録債権	300,000
(〃)	電子記録債権売却損	2,800			

※ 当座預金：¥300,000（債権額）－¥2,800（割引料）＝¥297,200

2. 満期保有目的債券

利払日と異なる日に社債を取得した場合には、前回の利払日の翌日から売買日までの端数利息を支払う。なお、次回利払日に端数利息の分を含めた半年分を受け取ることから、有価証券利息のマイナスとして計上する。

<解答>

(借)	満期保有目的債券	988,000	(貸)	当座預金	988,800
(〃)	有価証券利息	800			

※1 有価証券利息（端数利息）：¥1,000,000×0.365%×80日（X年4月1日～X年6月19日）/365日＝¥800

※2 満期保有目的債券：¥1,000,000×¥98.80/¥100＝¥988,000

3. 資本的支出・収益的支出

修繕工事代金のうち、改良のための支出であると認められる部分は資本的支出であるため、建物として資産計上し、残額は収益的支出であるため、修繕費として費用計上する。なお、修繕引当金が計上されているため、修繕費のうち修繕引当金が計上されている部分については、修繕引当金を取り崩す。

<解答>

(借)	建物	180,000	(貸)	当座預金	900,000
(〃)	修繕引当金	600,000			
(〃)	修繕費	120,000			

※1 建物（資本的支出）：¥900,000（支出額）×20%＝¥180,000

※2 修繕費（収益的支出のうち、修繕引当金以外）：¥900,000（支出額）－¥180,000（資本的支出、上記※1）－¥600,000（修繕引当金）＝¥120,000

4. 増資

(1) 申込期間

(借)	別段預金	22,400,000	(貸)	株式申込証拠金	22,400,000
-----	------	------------	-----	---------	------------

※ 800株×¥28,000（1株の払込金額）＝¥22,400,000

(2) 払込期日 <解答>

(借)	株式申込証拠金	22,400,000	(貸)	資本金	11,200,000
			(〃)	資本準備金	11,200,000
(借)	当座預金	22,400,000	(貸)	別段預金	22,400,000

※ 資本金・資本準備金：¥22,400,000×1/2＝¥11,200,000

5. リース取引

当該リース取引は、ファイナンス・リース取引に該当するため、リース契約締結時にリース資産およびリース債務を計上する。なお、利子抜き法であることから、リース資産およびリース債務は利子が控除された見積み金購入価額にて計上する。

第2問 商品売買

1. 輸入関連取引（決算整理を除く）

(1) 1月1日（前期繰越）

① 商品勘定の前期繰越額：2,000個×@¥1,000=¥2,000,000

② 買掛金勘定の前期繰越額（外貨建）：¥3,150,000÷¥105（前期末の為替相場）=30,000ドル

(2) 2月28日（買掛金支払）

(借)	買	掛	金	3,150,000	(貸)	普	通	預	金	3,300,000
(〃)	為	替	差	損	150,000					

※1 買掛金：¥3,150,000（前期繰越額）

※2 普通預金：30,000ドル（上記(1)②）×¥110（支払時の為替相場）=¥3,300,000

(3) 4月30日（輸入）

(借)	商	品	3,240,000	(貸)	買	掛	金	3,240,000
-----	---	---	-----------	-----	---	---	---	-----------

※1 買掛金（外貨建）：3,000個×@10ドル=30,000ドル

※2 買掛金（円貨建）：30,000ドル（上記※1）×¥108（輸入時の為替相場）=¥3,240,000

(4) 7月31日（買掛金支払）

(借)	買	掛	金	3,240,000	(貸)	普	通	預	金	3,360,000
(〃)	為	替	差	損	120,000					

※1 買掛金：¥3,240,000（上記(3)※2）

※2 普通預金：30,000ドル（上記(3)※1）×¥112（支払時の為替相場）=¥3,360,000

(5) 11月1日（輸入）

① 機械装置Y

(借)	機	械	装	置	5,814,000	(貸)	未	払	金	5,814,000
-----	---	---	---	---	-----------	-----	---	---	---	-----------

※ 51,000ドル×¥114（輸入時の為替相場）=¥5,814,000

② 商品X

(借)	商	品	2,508,000	(貸)	買	掛	金	2,508,000
-----	---	---	-----------	-----	---	---	---	-----------

※1 買掛金（外貨建）：2,000個×@11ドル=22,000ドル

※2 買掛金（円貨建）：22,000ドル（上記※1）×¥114（輸入時の為替相場）=¥2,508,000

2. 商品有高帳

X商品		商 品 有 高 帳								
日 付	摘 要	受 入			払 出			残 高		
		数量 (個)	単価 (円)	金 額 (円)	数量 (個)	単価 (円)	金 額 (円)	数量 (個)	単価 (円)	金 額 (円)
1/1	前期繰越	2,000	1,000	2,000,000				2,000	1,000	2,000,000
31	売上(A商会)				1,000	1,000	1,000,000	1,000	1,000	1,000,000
4/30	仕入	3,000	1,080	3,240,000				4,000	1,060	4,240,000
5/15	売上(B商会)				1,000	1,060	1,060,000	3,000	1,060	3,180,000
6/30	売上(C商会)				1,000	1,060	1,060,000	2,000	1,060	2,120,000
11/1	仕入	2,000	1,254	2,508,000				4,000	1,157	4,628,000
11/15	売上(D商会)				1,500	1,157	1,735,500	2,500	1,157	2,892,500
12/1	売上(E商会)				1,500	1,157	1,735,500	1,000	1,157	1,157,000
	計				6,000		6,591,000			
12/31	棚卸減耗損				50	1,157	57,850			
"	次期繰越				950	1,157	1,099,150			
		7,000		7,748,000	7,000		7,748,000			
1/1	前期繰越	950	1,157	1,099,150				950	1,157	1,099,150

3. 商品販売取引

(1) 1月31日(A商会)

(借) 売 掛 金	1,800,000	(貸) 売 上 高	1,800,000
(借) 売 上 原 価	1,000,000	(貸) 商 品	1,000,000

※1 売上高: 1,000個×¥1,800(販売単価)=¥1,800,000

※2 売上原価: 1,000個×¥1,000=¥1,000,000(上記2参照)

(2) 5月15日(B商会)

(借) 売 掛 金	2,000,000	(貸) 売 上 高	2,000,000
(借) 売 上 原 価	1,060,000	(貸) 商 品	1,060,000

※1 売上高: 1,000個×¥2,000(販売単価)=¥2,000,000

※2 売上原価: 1,000個×¥1,060=¥1,060,000(上記2参照)

(3) 6月30日(C商会)

(借) 売 掛 金	2,050,000	(貸) 売 上 高	2,050,000
(借) 売 上 原 価	1,060,000	(貸) 商 品	1,060,000

※1 売上高: 1,000個×¥2,050(販売単価)=¥2,050,000

※2 売上原価: 1,000個×¥1,060=¥1,060,000(上記2参照)

(4) 11月15日(D商会)

(借) 売 掛 金	3,300,000	(貸) 売 上 高	3,300,000
(借) 売 上 原 価	1,735,500	(貸) 商 品	1,735,500

※1 売上高: 1,500個×¥2,200(販売単価)=¥3,300,000

※2 売上原価: 1,500個×¥1,157=¥1,735,500(上記2参照)

(5) 12月1日(E商会)

(借) 売 掛 金	3,375,000	(貸) 売 上 高	3,375,000
(借) 売 上 原 価	1,735,500	(貸) 商 品	1,735,500

※1 売上高: 1,500個×¥2,250(販売単価)=¥3,375,000

※2 売上原価: 1,500個×¥1,157=¥1,735,500(上記2参照)

4. 決算整理

(1) 換算替え

① 機械装置Yに係る未払金

(借) 為替差損	306,000	(貸) 未払金	306,000
----------	---------	---------	---------

※ {¥114 (11月1日輸入時の為替相場) - ¥120 (決算日の為替相場)} × 51,000ドル = △¥306,000 (為替差損)

② 商品Xに係る買掛金

(借) 為替差損	132,000	(貸) 買掛金	132,000
----------	---------	---------	---------

※ {¥114 (11月1日輸入時の為替相場) - ¥120 (決算日の為替相場)} × 22,000ドル (上記1(5)②※1) = △¥132,000 (為替差損)

(2) 棚卸減耗

(借) 棚卸減耗損	57,850	(貸) 商品	57,850
-----------	--------	--------	--------

※ {1,000個 (帳簿棚卸数量) - 950個 (実地棚卸数量)} × ¥1,157 = ¥57,850 (上記2参照)

(3) 減価償却

(借) 減価償却費	96,900	(貸) 機械装置	96,900
-----------	--------	----------	--------

※ ¥5,814,000 (取得原価、上記1(5)①) ÷ 10年 (耐用年数) × 2か月 (平成X1年11月～12月) / 12か月 = ¥96,900

5. 解答の数値 (問2)

- (1) 当期の売上高: ¥1,800,000 (上記3(1)) + ¥2,000,000 (上記3(2)) + ¥2,050,000 (上記3(3)) + ¥3,300,000 (上記3(4)) + ¥3,375,000 (上記3(5)) = ¥12,525,000
- (2) 当期の為替差損: ¥150,000 (上記1(2)) + ¥120,000 (上記1(4)) + ¥306,000 (上記4(1)①) + ¥132,000 (上記4(1)②) = ¥708,000
- (3) 当期の為替差益: 当期に為替差益は生じていない。

第3問 本支店会計

1. 支店

(1) 未処理事項

① 現金の送付

(借)	本	店	9,000	(貸)	現	金	9,000
-----	---	---	-------	-----	---	---	-------

※ ¥76,000 (誤った金額) - ¥67,000 (正しい金額) = ¥9,000

② 商品の送付

(借)	仕	入	108,000	(貸)	本	店	108,000
-----	---	---	---------	-----	---	---	---------

(2) 決算整理事項

① 売上原価の算定

(借)	仕	入	483,000	(貸)	繰	越	商	品	483,000			
(借)	繰	越	商	品	432,000	(貸)	仕	入	432,000			
(借)	棚	卸	減	耗	損	8,100	(貸)	繰	越	商	品	8,100

※ 1 期末商品帳簿棚卸高 : @ ¥540 (原価) × 800個 (帳簿棚卸数量) = ¥432,000

※ 2 棚卸減耗損 : @ ¥540 (原価) × {800個 (帳簿棚卸数量) - 785個 (実地棚卸数量)} = ¥8,100

② 貸倒引当金の設定

(借)	貸	倒	引	当	金	繰	入	2,450	(貸)	貸	倒	引	当	金	2,450
-----	---	---	---	---	---	---	---	-------	-----	---	---	---	---	---	-------

※ ¥865,000 (T/B売掛金) × 1% - ¥6,200 (T/B貸倒引当金) = ¥2,450

③ 減価償却 (備品)

(借)	減	価	償	却	費	70,000	(貸)	備	品	減	価	償	却	累	計	額	70,000
-----	---	---	---	---	---	--------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--------

※ ¥350,000 (T/B備品) ÷ 5年 (耐用年数) = ¥70,000

④ 経過勘定項目

(借)	給	料	50,000	(貸)	未	払	給	料	50,000		
(借)	支	払	家	賃	50,000	(貸)	未	払	家	賃	50,000

⑤ 広告宣伝費の振替

(借)	広	告	宣	伝	費	60,000	(貸)	本	店	60,000
-----	---	---	---	---	---	--------	-----	---	---	--------

(3) 支店における損益勘定

損				益			
日 付		借 方 科 目	金 額	日 付		貸 方 科 目	金 額
3	31	仕 入	1,573,800	3	31	売 上	3,240,000
3	31	棚 卸 減 耗 損	8,100	3	31	受 取 手 数 料	1,800
3	31	支 払 家 賃	600,000				
3	31	給 料	660,000				
3	31	広 告 宣 伝 費	119,200				
3	31	減 価 償 却 費	70,000				
3	31	貸 倒 引 当 金 繰 入	2,450				
3	31	本 店	208,250				
			3,241,800				3,241,800

(4) 当期純利益の本店勘定への振替

(借)	損	益	308,250	(貸)	本	店	308,250
-----	---	---	---------	-----	---	---	---------

2. 本店

(1) 未処理事項

① 売掛金の回収

(借)	現 金 預 金	60,000	(貸)	売 掛 金	60,000
-----	---------	--------	-----	-------	--------

② 車両の取得

(借)	車 両 運 搬 具	2,000,000	(貸)	未 払 金	2,000,000
-----	-----------	-----------	-----	-------	-----------

③ 商品の送付

(借)	支 店	108,000	(貸)	仕 入	108,000
-----	-----	---------	-----	-----	---------

(2) 決算整理事項

① 売上原価の算定

(借)	仕 入	717,000	(貸)	繰 越 商 品	717,000
(借)	繰 越 商 品	756,000	(貸)	仕 入	756,000
(借)	棚 卸 減 耗 損	22,680	(貸)	繰 越 商 品	22,680
(借)	商 品 評 価 損	19,400	(貸)	繰 越 商 品	19,400

※ 1 期末商品帳簿棚卸高：@ ¥756（原価）× 1,000個（帳簿棚卸数量）＝ ¥756,000

※ 2 棚卸減耗損：@ ¥756（原価）× {1,000個（帳簿棚卸数量）－ 970個（実地棚卸数量）} ＝ ¥22,680

※ 3 商品評価損：{ @ ¥756（原価）－ @ ¥736（正味売却価額）} × 970個（実地棚卸数量）＝ ¥19,400

② 貸倒引当金の設定

(借)	貸 倒 引 当 金 繰 入	80	(貸)	貸 倒 引 当 金	80
-----	---------------	----	-----	-----------	----

※ { ¥1,098,000（T/B売掛金）－ ¥60,000（売掛金の回収、上記(1)①）} × 1 % － ¥10,300（T/B貸倒引当金）＝ ¥80

③ 減価償却

・備品

(借)	減 価 償 却 費	120,000	(貸)	備品減価償却累計額	120,000
-----	-----------	---------	-----	-----------	---------

※ ¥600,000（T/B備品）÷ 5年（耐用年数）＝ ¥120,000

・車両運搬具

(借)	減 価 償 却 費	40,000	(貸)	車両運搬具減価償却累計額	40,000
-----	-----------	--------	-----	--------------	--------

※ ¥2,000,000 × 3,000km（当期の利用距離）/ 150,000km（総利用可能距離）＝ ¥40,000

④ 満期保有目的債券（償却原価法）

(借)	満期保有目的債券	1,000	(貸)	有 価 証 券 利 息	1,000
-----	----------	-------	-----	-------------	-------

※ { ¥1,000,000（額面金額）－ ¥990,000（取得金額）} ÷ 10年＝ ¥1,000

⑤ その他有価証券

(借)	そ の 他 有 価 証 券	59,000	(貸)	その他有価証券評価差額金	59,000
-----	---------------	--------	-----	--------------	--------

※ ¥784,000（時価）－ ¥725,000（T/Bその他有価証券）＝ ¥59,000

⑥ 経過勘定項目

(借)	給 料	70,000	(貸)	未 払 給 料	70,000
(借)	前 払 家 賃	60,000	(貸)	支 払 家 賃	60,000

⑦ 消費税の納付

(借)	租 税 公 課	415,200	(貸)	未 払 消 費 税	415,200
-----	---------	---------	-----	-----------	---------

※ { { ¥7,560,000（本店T/B売上）＋ ¥3,240,000（支店T/B売上） }
－ { ¥3,780,000（本店T/B仕入）＋ ¥1,414,800（支店T/B仕入） } } × 0.08 / 1.08 ＝ ¥415,200

⑧ のれんの償却

(借) のれん償却	120,000	(貸) のれん	120,000
-----------	---------	---------	---------

※ ¥840,000 (T/Bのれん) ÷ {10年－3年 (平成26年4月～平成29年3月)} ¥120,000

⑨ 広告宣伝費の振替

(借) 支店	60,000	(貸) 広告宣伝費	60,000
--------	--------	-----------	--------

⑩ 支店損益の計上

(借) 支店	208,250	(貸) 損益	208,250
--------	---------	--------	---------

⑪ 当期純利益の繰越利益剰余金勘定への振替

(借) 損益	1,554,590	(貸) 繰越利益剰余金	1,554,590
--------	-----------	-------------	-----------

3. 本店および支店における繰越試算表 (参考)

(1) 本店

繰越試算表

日付	借方科目	金額	日付	貸方科目	金額
3/31	現金預金	3,516,000	3/31	買掛金	827,000
3/31	売掛金	1,038,000	3/31	借入金	1,400,000
3/31	繰越商品	713,920	3/31	未払給料	70,000
3/31	前払家賃	60,000	3/31	未払金	2,000,000
3/31	備品	600,000	3/31	未払消費税	415,200
3/31	車両運搬具	2,000,000	3/31	貸倒引当金	10,380
3/31	のれん	720,000	3/31	備品減価償却累計額	360,000
3/31	満期保有目的債券	992,000	3/31	車両運搬具減価償却累計額	40,000
3/31	その他有価証券	784,000	3/31	資本金	4,000,000
3/31	支店	2,112,250	3/31	利益準備金	700,000
			3/31	繰越利益剰余金	2,654,590
			3/31	その他有価証券評価差額金	59,000
		12,536,170			12,536,170

(2) 支店

繰越試算表

日付	借方科目	金額	日付	貸方科目	金額
3/31	現金預金	1,270,000	3/31	買掛金	548,000
3/31	売掛金	865,000	3/31	未払給料	50,000
3/31	繰越商品	423,900	3/31	未払家賃	50,000
3/31	備品	350,000	3/31	貸倒引当金	8,650
			3/31	備品減価償却累計額	140,000
			3/31	本店	2,112,250
		2,908,900			2,908,900