

第153回 日商簿記検定試験 3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. 購入時に収入印紙については「租税公課（費用）」、郵便切手については「通信費（費用）」で処理されているため、未使用分を貯蔵品に振り替える。

(1) 購入時

| | | | | | |
|-----|---------|--------|-----|-----------|--------|
| (借) | 租 税 公 課 | 30,000 | (貸) | 現 金 預 金 等 | 33,000 |
| (〃) | 通 信 費 | 3,000 | | | |

(2) 解答

| | | | | | |
|-----|-------|--------|-----|---------|--------|
| (借) | 貯 蔵 品 | 10,820 | (貸) | 租 税 公 課 | 10,000 |
| | | | (〃) | 通 信 費 | 820 |

2. 従業員負担分の健康保険料については「社会保険料預り金（負債）」で処理されており、残額の会社負担分の健康保険料については「法定福利費（費用）」で処理する。

| | | | | | |
|-----|-----------|--------|-----|---------|--------|
| (借) | 社会保険料預り金 | 45,000 | (貸) | 普 通 預 金 | 90,000 |
| (〃) | 法 定 福 利 費 | 45,000 | | | |

※ 法定福利費：¥90,000（支払額）－¥45,000（従業員負担分）＝¥45,000

3. 手付金として受け取っていた¥600,000は「前受金（負債）」で処理されており、販売代金の残額については「売掛金（資産）」で処理する。なお、先方負担の発送費は問題文の指示通り「売掛金」に含めて処理する。

(1) 手付金受取時

| | | | | | |
|-----|-----------|---------|-----|-------|---------|
| (借) | 現 金 預 金 等 | 600,000 | (貸) | 前 受 金 | 600,000 |
|-----|-----------|---------|-----|-------|---------|

(2) 解答

| | | | | | |
|-----|-------|-----------|-----|-----|-----------|
| (借) | 前 受 金 | 600,000 | (貸) | 売 上 | 3,000,000 |
| (〃) | 売 掛 金 | 2,420,000 | (〃) | 現 金 | 20,000 |

※ 売掛金：¥3,000,000（商品販売代金）－¥600,000（手付金）

＋¥20,000（先方負担発送費）＝¥2,420,000

4. 借入金に対する利息は「支払利息（費用）」で処理する。また、日数計算により利息の計算を行う。

| | | | | | |
|-----|---------|-----------|-----|---------|-----------|
| (借) | 借 入 金 | 2,000,000 | (貸) | 当 座 預 金 | 2,018,000 |
| (〃) | 支 払 利 息 | 18,000 | | | |

※ 支払利息：¥2,000,000×2.19%×150日/365日＝¥18,000

5. オフィスのデスクセットは「備品（資産）」で処理し、未払の代金については主たる営業取引から生じた債務ではないため、「未払金（負債）」で処理する。また、配送料および据付費については備品を使用するために不可避免的に生じる費用であるため、備品の取得原価に加える。

| | | | | | |
|-----|-----|-----------|-----|-------|-----------|
| (借) | 備 品 | 2,130,000 | (貸) | 未 払 金 | 2,130,000 |
|-----|-----|-----------|-----|-------|-----------|

第2問 補助簿の選択

受取家賃に関する複式簿記の一連の流れを問う問題です。各仕訳および勘定記入面を示す。

【再振替仕訳】

- ・ 4/1 (物件A)

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 前受家賃 | 400,000 | (貸) 受取家賃 | 400,000 |
|----------|---------|----------|---------|

※ $¥100,000 \times 4 \text{ か月 (4月～7月)} = ¥400,000$

【期中仕訳】

- ・ 8/1 (物件A)

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 当座預金 | 600,000 | (貸) 受取家賃 | 600,000 |
|----------|---------|----------|---------|

※ $¥100,000 \times 6 \text{ か月 (8月～1月)} = ¥600,000$

- ・ 9/1 (物件B)

| | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| (借) 当座預金 | 1,560,000 | (貸) 受取家賃 | 1,560,000 |
|----------|-----------|----------|-----------|

※ $¥130,000 \times 12 \text{ か月 (9月～8月)} = ¥1,560,000$

- ・ 2/1 (物件A)

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 当座預金 | 660,000 | (貸) 受取家賃 | 660,000 |
|----------|---------|----------|---------|

※ $¥110,000 \times 6 \text{ か月 (2月～7月)} = ¥660,000$

【決算整理仕訳】

- ・ 3/31

| | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| (借) 受取家賃 | 1,090,000 | (貸) 前受家賃 | 1,090,000 |
|----------|-----------|----------|-----------|

※ 物件A: $¥660,000 \times 4 \text{ か月 (4月～7月)} / 6 \text{ か月 (2月～7月)} = ¥440,000$

物件B: $¥1,560,000 \times 5 \text{ か月 (4月～8月)} / 12 \text{ か月 (9月～8月)} = ¥650,000$

【決算振替仕訳】

- ・ 3/31

| | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|
| (借) 受取家賃 | 2,130,000 | (貸) 損益 | 2,130,000 |
|----------|-----------|--------|-----------|

※ 検算: $¥100,000 \text{ (値上前)} \times 10 \text{ か月 (4月～1月)}$

$+ ¥110,000 \text{ (値上後)} \times 2 \text{ か月 (2月～3月)} = ¥1,220,000 \text{ (物件A)}$

$¥130,000 \times 7 \text{ か月 (9月～3月)} = ¥910,000 \text{ (物件B)}$

$¥1,220,000 \text{ (物件A)} + ¥910,000 \text{ (物件B)} = ¥2,130,000$

【総勘定元帳】 推定箇所をゴシック、解答箇所をゴシックとしている。

| 受 取 家 賃 | | | | | |
|---------|------|------------------|-----|------|------------------|
| 3/31 | 前受家賃 | 1,090,000 | 4/1 | 前受家賃 | 400,000 |
| 3/31 | 損益 | 2,130,000 | 8/1 | 当座預金 | 600,000 |
| | | | 9/1 | 当座預金 | 1,560,000 |
| | | | 2/1 | 当座預金 | 660,000 |
| | | | | | <u>3,220,000</u> |
| | | <u>3,220,000</u> | | | <u>3,220,000</u> |

| 前 受 家 賃 | | | | | |
|---------|------|------------------|------|------|------------------|
| 4/1 | 受取家賃 | 400,000 | 4/1 | 前期繰越 | 400,000 |
| 3/31 | 次期繰越 | 1,090,000 | 3/31 | 受取家賃 | 1,090,000 |
| | | <u>1,490,000</u> | | | <u>1,490,000</u> |

第3問 残高試算表の作成

10月31日の残高に[11月中の取引]を加減算することにより、11月30日の残高試算表を作成する。以下、[11月中の取引]を仕訳で示す。

| | | | | |
|-----|-------------|-----------|------------|-----------|
| 2日 | (借) 仕入 | 800,000 | (貸) 買掛金 | 800,000 |
| 3日 | (借) 通信費 | 500 | (貸) 現金 | 500 |
| 4日 | (借) 租税公課 | 20,000 | (貸) 現金 | 30,000 |
| | (〃) 通信費 | 10,000 | | |
| 5日 | (借) 売掛金 | 400,000 | (貸) 売上 | 400,000 |
| 6日 | (借) 売上 | 50,000 | (貸) 売掛金 | 50,000 |
| 7日 | (借) 繰越利益剰余金 | 440,000 | (貸) 普通預金 | 400,000 |
| | | | (〃) 利益準備金 | 40,000 |
| 8日 | (借) 電子記録債権 | 400,000 | (貸) 売掛金 | 400,000 |
| 10日 | (借) 所得税預り金 | 18,000 | (貸) 普通預金 | 18,000 |
| 12日 | (借) 売掛金 | 1,500,000 | (貸) 売上 | 1,500,000 |
| 15日 | (借) 普通預金 | 300,000 | (貸) 電子記録債権 | 300,000 |
| 16日 | (借) 普通預金 | 205,000 | (貸) 貸付金 | 200,000 |
| | | | (〃) 受取利息 | 5,000 |
| 20日 | (借) 給料 | 400,000 | (貸) 所得税預り金 | 16,000 |
| | | | (〃) 普通預金 | 384,000 |
| 22日 | (借) 仕入 | 620,000 | (貸) 買掛金 | 620,000 |
| 25日 | (借) 普通預金 | 2,050,000 | (貸) 売掛金 | 2,050,000 |
| 〃 | (借) 買掛金 | 1,700,000 | (貸) 普通預金 | 1,700,000 |
| 26日 | (借) 現金 | 200,000 | (貸) 普通預金 | 200,000 |
| 28日 | (借) 支払家賃 | 150,000 | (貸) 普通預金 | 170,000 |
| | (〃) 通信費 | 20,000 | | |
| 30日 | (借) 仮払法人税等 | 500,000 | (貸) 普通預金 | 500,000 |

第4問 商品有高帳の作成

問1 移動平均法とは、仕入れの都度平均単価を算定する方法であるため、仕入れた都度単価が変動することに注意が必要である。

商品有高帳
A 商品

| X8年 | 摘要 | 受 入 | | | 払 出 | | | 残 高 | | | |
|-----|----|------|-----|-------|---------|-----|-----|---------|-----|-------|---------|
| | | 数量 | 単価 | 金額 | 数量 | 単価 | 金額 | 数量 | 単価 | 金額 | |
| 1 | 1 | 前月繰越 | 60 | 1,000 | 60,000 | | | | 60 | 1,000 | 60,000 |
| | 10 | 仕入 | 240 | 990 | 237,600 | | | | 300 | 992 | 297,600 |
| | 13 | 売上 | | | | 250 | 992 | 248,000 | 50 | 992 | 49,600 |
| | 20 | 仕入 | 350 | 960 | 336,000 | | | | 400 | 964 | 385,600 |
| | 27 | 売上 | | | | 310 | 964 | 298,840 | 90 | 964 | 86,760 |
| | 29 | 売上返品 | 10 | 964 | 9,640 | | | | 100 | 964 | 96,400 |

問2

純売上高： $\text{¥}1,800 \times 250 \text{個} \text{ (13日売上)} + \text{¥}1,750 \times 310 \text{個} \text{ (27日売上)}$
 $-\text{¥}1,750 \times 10 \text{個} \text{ (売上返品)} = \text{¥}975,000$

売上原価： $\text{¥}248,000 \text{ (商品有高帳13日)} + \text{¥}298,840 \text{ (商品有高帳27日)}$
 $-\text{¥}9,640 \text{ (商品有高帳29日)} = \text{¥}537,200$

売上総利益： $\text{¥}975,000 - \text{¥}537,200 = \text{¥}437,800$

第5問 精算表の作成

決算整理仕訳は以下のとおりである。

① 売掛金の未記入

| | | | |
|----------|---------|---------|---------|
| (借) 普通預金 | 150,000 | (貸) 売掛金 | 150,000 |
|----------|---------|---------|---------|

- ◆ 普通預金： $\text{¥}1,630,000 \text{ (残高試算表普通預金)} + \text{¥}150,000 = \text{¥}1,780,000$
- ◆ 売掛金： $\text{¥}880,000 \text{ (残高試算表売掛金)} - \text{¥}150,000 = \text{¥}730,000$

② 仮払金の備品への振り替え

| | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| (借) 備品 | 420,000 | (貸) 仮払金 | 420,000 |
|--------|---------|---------|---------|

- ◆ 備品： $\text{¥}500,000 \text{ (残高試算表備品)} + \text{¥}420,000 = \text{¥}920,000$

③ 現金過不足

| | | | |
|-----------|-------|-----------|-------|
| (借) 旅費交通費 | 2,800 | (貸) 現金過不足 | 3,200 |
| (〃) 雑損 | 400 | | |

- ※ 雑損： $\text{¥}3,200 \text{ (残高試算表現金過不足)} - \text{¥}2,800 \text{ (旅費交通費)} = \text{¥}400$
- ◆ 旅費交通費： $\text{¥}94,000 \text{ (残高試算表旅費交通費)} + \text{¥}2,800 = \text{¥}96,800$

④ 当座借越への振り替え

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 当座預金 | 468,000 | (貸) 当座借越 | 468,000 |
|----------|---------|----------|---------|

⑤ 貸倒引当金の設定

| | | | |
|-------------|-------|-----------|-------|
| (借) 貸倒引当金繰入 | 6,000 | (貸) 貸倒引当金 | 6,000 |
|-------------|-------|-----------|-------|

- ※ $\text{¥}730,000 \text{ (修正後売掛金)} \times 2\% - \text{¥}8,600 \text{ (残高試算表貸倒引当金)} = \text{¥}6,000$
- ◆ 貸倒引当金： $\text{¥}8,600 \text{ (残高試算表貸倒引当金)} + \text{¥}6,000 = \text{¥}14,600$

⑥ 売上原価の算定

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 仕入 | 697,000 | (貸) 繰越商品 | 697,000 |
| (借) 繰越商品 | 568,000 | (貸) 仕入 | 568,000 |

- ◆ 仕入： $\text{¥}5,300,000 \text{ (残高試算表仕入)} + \text{¥}697,000 \text{ (残高試算表繰越商品)}$
 $-\text{¥}568,000 \text{ (期末商品棚卸高)} = \text{¥}5,429,000$

⑦ 減価償却

| | | | |
|---------------|---------|---------------|---------|
| (借) 減 価 償 却 費 | 227,000 | (貸) 建物減価償却累計額 | 120,000 |
| | | (〃) 備品減価償却累計額 | 107,000 |

※ 建物減価償却累計額： $\text{¥}3,600,000$ （残高試算表建物） \div 30年（耐用年数） $=$ $\text{¥}120,000$

※ 備品減価償却累計額

既存分： $\text{¥}500,000$ （残高試算表備品） \div 5年（耐用年数） $=$ $\text{¥}100,000$

新規取得分： $\text{¥}420,000 \div 5$ 年（耐用年数） \times 1か月（3月） $\div 12$ か月 $=$ $\text{¥}7,000$

◆ 建物減価償却累計額： $\text{¥}1,180,000$ （残高試算表建物減価償却累計額） $+ \text{¥}120,000$
 $= \text{¥}1,300,000$

◆ 備品減価償却累計額： $\text{¥}300,000$ （残高試算表備品減価償却累計額） $+ \text{¥}107,000 = \text{¥}407,000$

⑧ 未払利息の計算

| | | | |
|-------------|--------|-------------|--------|
| (借) 支 払 利 息 | 12,000 | (貸) 未 払 利 息 | 12,000 |
|-------------|--------|-------------|--------|

※ $\text{¥}1,200,000$ （借入金額） $\times 3\% \times 4$ か月（X7年12月～X8年3月） $\div 12$ か月 $=$ $\text{¥}12,000$

◆ 支払利息： $\text{¥}50,000$ （残高試算表支払利息） $+ \text{¥}12,000 = \text{¥}62,000$

⑨ 前払保険料

| | | | |
|---------------|--------|-----------|--------|
| (借) 前 払 保 険 料 | 30,000 | (貸) 保 険 料 | 30,000 |
|---------------|--------|-----------|--------|

◆ 保険料： $\text{¥}210,000$ （残高試算表保険料） $- \text{¥}30,000 = \text{¥}180,000$

⑩ 当期純利益の計算

損益計算書または貸借対照表の貸借差額により求める。