

第137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

1. 本支店会計

(1) 埼玉支店の仕訳

(借)	本	店	86,000	(貸)	現	金	86,000
-----	---	---	--------	-----	---	---	--------

(2) 横浜支店の仕訳

(借)	広	告	宣	伝	費	86,000	(貸)	本	店	86,000
-----	---	---	---	---	---	--------	-----	---	---	--------

(3) 本店の仕訳 (解答の仕訳)

(借)	横	浜	支	店	86,000	(貸)	埼	玉	支	店	86,000
-----	---	---	---	---	--------	-----	---	---	---	---	--------

2. 試用販売

買取意思表示があった15個について、売価 (@ ¥60,000) を乗じた売上高900,000円について、売掛金・試用品売上を計上するとともに、原価 (@ ¥50,000) を乗じた売上原価750,000円について、試用品勘定を貸方に計上し、仕入勘定の借方に計上する。

3. 修繕費

月末払いとした¥180,000を未払金勘定の貸方に計上し、修繕引当金¥150,000を取崩すとともに、残額¥30,000を修繕費勘定の借方に計上する。

4. 株式会社の設立

発行株式数2,500株に1株当たりの払込価額¥60,000を乗じた¥150,000,000を当座預金勘定の借方に計上する。また、払込価額の2分の1に当たる¥75,000,000を資本金勘定に計上するとともに、残額¥75,000,000を資本準備金勘定に計上する。

登記費用等¥360,000と株式発行に伴う諸費用¥1,700,000の合計¥2,060,000について、創立費勘定の借方に計上するとともに、当座預金勘定の貸方に計上する。

5. 有価証券

(1) 平成25年10月1日～平成26年2月17日の端数利息 (貸方の有価証券利息)

$¥5,000,000 \text{ (額面金額)} \times 1.46\% \div 365 \text{ 日} \times 140 \text{ 日} = ¥28,000$

(2) 売却価額

$¥5,000,000 \text{ (額面金額)} \div 100 \text{ 円} \times 97.80 \text{ 円 (1口当たりの売却価額)} = ¥4,890,000$

(3) 未収金

$¥4,890,000 \text{ (売却価額)} + ¥28,000 \text{ (端数利息)} = ¥4,918,000$

(4) 売却原価 (貸方の売買目的有価証券)

$¥5,000,000 \text{ (額面金額)} \div 100 \text{ 円} \times 98.60 \text{ 円 (1口当たりの取得原価)} = ¥4,930,000$

(5) 有価証券売却損

$¥4,930,000 \text{ (売却原価)} - ¥4,890,000 \text{ (売却価額)} = ¥40,000$

第2問

1. 不一致項目について

① 未取付小切手

銀行側の修正項目となり、銀行側の残高を減算する。よって、仕訳なしとなる。

② 売掛金の振込未通知

当社側の修正項目となり、銀行側残高を減算する。よって、修正仕訳が必要である。

③ 未渡小切手

当社側の修正項目となり、銀行側残高を減算する。よって、修正仕訳が必要である。

④ 時間外預入

銀行側の修正項目となり、銀行側の残高を加算する。よって、仕訳なしとなる。

2. 問3の貸借対照表に計上される当座預金の金額

$¥257,400 \text{ (問1の解答の「企業の当座預金勘定の残高」)} + ¥34,000 \text{ (問2の修正仕訳②)} + ¥20,000 \text{ (問2の修正仕訳③)} = ¥311,400$

または、

$¥268,400 \text{ (銀行の残高証明書の残高)} + ¥66,000 \text{ (時間外預入)} - ¥23,000 \text{ (未取付小切手)} = ¥311,400$

第3問

1. [資料Ⅱ]の未処理事項

(1) 土地の売却

(借)	当	座	預	金	150,000	(貸)	土	地	84,000					
						(〃)	固	定	資	産	売	却	益	66,000

(注) 解答の固定資産売却益：¥66,000

(2) 手形の割引

(借)	当	座	預	金	497,500	(貸)	受	取	手	形	500,000
(〃)	手	形	売	却	損	2,500					

(注) 解答の手形売却損：¥28,000 (整理前T／B) + ¥2,500 (未処理事項) = ¥30,500

2. [資料Ⅲ]の決算整理仕訳

(1) 貸倒引当金

(借)	貸	倒	引	当	金	繰	入	53,110	(貸)	貸	倒	引	当	金	53,110
-----	---	---	---	---	---	---	---	--------	-----	---	---	---	---	---	--------

(注) $\{¥2,022,000 \text{ (整理前T／Bの受取手形)} - ¥500,000 \text{ (手形の割引)} + ¥5,089,000 \text{ (整理前T／Bの売掛金)}\} \times 1\% - ¥13,000 \text{ (整理前T／Bの貸倒引当金)} = ¥53,110$

(2) 売上原価および商品評価

(借)	仕	入	1,301,000	(貸)	繰	越	商	品	1,301,000			
(借)	繰	越	商	品	1,240,000	(貸)	仕	入	1,240,000			
(借)	棚	卸	減	耗	損	30,000	(貸)	繰	越	商	品	30,000
(借)	商	品	評	価	損	15,840	(貸)	繰	越	商	品	15,840
(借)	仕	入	30,000	(貸)	棚	卸	減	耗	損	30,000		
(借)	仕	入	15,840	(貸)	商	品	評	価	損	15,840		

(注) $棚卸減耗損：¥1,240,000 \text{ (帳簿棚卸高)} - ¥1,210,000 \text{ (実地棚卸高)} = ¥30,000$

商品評価損

商品A：48個 (実地棚卸数量) $\times \{¥500 \text{ (原価)} - ¥420 \text{ (正味売却価額)}\} = ¥3,840$

商品B：60個 (実地棚卸数量) $\times \{¥350 \text{ (原価)} - ¥150 \text{ (正味売却価額)}\} = ¥12,000$

合計：¥3,840 (商品A) + ¥12,000 (商品B) = ¥15,840

(3) 未払費用

(借) 未 払 費 用	37,000	(貸) 給 料	35,000
		(〃) 水 道 光 熱 費	2,000
(借) 給 料	50,000	(貸) 未 払 費 用	52,400
(〃) 水 道 光 熱 費	2,400		

(注) 解答の給料

$$¥1,088,740 \text{ (整理前 T / B)} - ¥35,000 \text{ (再振替仕訳)} + ¥50,000 \text{ (未払費用)} = ¥1,103,740$$

解答の水道光熱費

$$¥23,000 \text{ (整理前 T / B)} - ¥2,000 \text{ (再振替仕訳)} + ¥2,400 \text{ (未払費用)} = ¥23,400$$

(4) 消耗品の未使用高

(借) 消 耗 品	5,100	(貸) 消 耗 品 費	5,100
-----------	-------	-------------	-------

(注) 解答の消耗品費

$$¥31,000 \text{ (整理前 T / B)} - ¥5,100 \text{ (未使用高)} = ¥25,900$$

(5) 退職給付費用

(借) 退 職 給 付 費 用	32,000	(貸) 退 職 給 付 引 当 金	32,000
-----------------	--------	-------------------	--------

(6) 未収利息及び未払利息の計上

(借) 未 収 収 益	3,750	(貸) 受 取 利 息	3,750
(借) 支 払 利 息	6,000	(貸) 未 払 費 用	6,000

(注) 未収収益

$$¥500,000 \text{ (6 か月定期預金)} \times 0.6\% \times 3 / 12 \text{ (平成26年1月～平成26年3月)} + ¥500,000 \text{ (1 年定期預金)} \times 0.9\% \times 8 / 12 \text{ (平成25年8月～平成26年3月)} = ¥3,750$$

$$\text{未払費用} : ¥1,000,000 \times 2.4\% \times 3 / 12 \text{ (平成26年1月～平成26年3月)} = ¥6,000$$

$$\text{解答の受取利息} : ¥2,000 \text{ (整理前 T / B)} + ¥3,750 \text{ (未収収益)} = ¥5,750$$

$$\text{解答の支払利息} : ¥20,000 \text{ (整理前 T / B)} + ¥6,000 \text{ (未払費用)} = ¥26,000$$

(7) 減価償却費

(借) 減 価 償 却 費	5,710	(貸) 建物減価償却累計額	4,960
		(〃) 備品減価償却累計額	750

(注) 建物減価償却累計額：¥2,000 (3 月分) + ¥148,000 ÷ 25年 × 6 / 12 = ¥4,960

備品減価償却累計額：¥750 (3 月分)

$$\text{解答の減価償却費} : ¥30,250 \text{ (整理前 T / B)} + ¥5,710 \text{ (整理仕訳)} = ¥35,960$$

(8) 商標権償却

(借) 商 標 権 償 却	20,000	(貸) 商 標 権 償 却	20,000
---------------	--------	---------------	--------

(注) ¥140,000 (整理前 T / B の商標権) ÷ 7 年 (平成25年4月～平成32年3月) = ¥20,000

(9) 法人税等の計上

(借) 法 人 税 等	40,000	(貸) 仮 払 法 人 税 等	5,600
		(〃) 未 払 法 人 税 等	34,400

(注) 法人税等：¥100,000 (損益計算書の税引前当期純利益) × 40% = ¥40,000

$$\text{未払法人税等} : ¥40,000 \text{ (法人税等)} - ¥5,600 \text{ (整理前 T / B の仮払法人税等)} = ¥34,400$$