

第145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

1. 旅費の支払い

旅費交通費のうち、店主個人にかかる費用は資本金勘定又は引出金勘定で処理する。

2. 商品券

(1) 商品券の発行時

商品券とは、百貨店などが金銭と引き換えに発行するもので、後日この商品券と引き換えに商品を引き渡す義務を表したものである。

(借) 現 金 預 金	×××	(貸) 商 品 券	×××
-------------	-----	-----------	-----

(2) 商品販売時 (解答)

なお、商品販売時に他店が発行する商品券を受け取った場合には、将来発行元に対して金銭の請求を行うことができるため、資産として処理する。

(借) 他 店 商 品 券	10,000	(貸) 売 上	12,000
(〃) 商 品 券	2,000		

(3) 金銭請求時 (参考)

(借) 現 金 預 金	×××	(貸) 他 店 商 品 券	×××
-------------	-----	---------------	-----

3. 手形の割引き

手形とは、将来の一定の期日に一定の金額を支払うことを約束した証券のことをいい、一定の期日を迎えずに銀行等に売却した場合には、売却日から満期日までの期間の利息が発生するが、これを手形売却損勘定で処理する。

(借) 手 形 売 却 損	1,440	(貸) 受 取 手 形	800,000
(〃) 当 座 預 金	798,560		

※1 手形売却損： $¥800,000 \times 0.9\% \times 73日 / 365日 = ¥1,440$

※2 当座預金： $¥800,000 - ¥1,440 = ¥798,560$

4. 土地の取得

土地の取得原価は、購入代価に付随費用を加算した額であるため、購入手数料を含めた金額をもって土地の取得原価とする。

(借) 土 地	19,650,000	(貸) 未 払 金	19,250,000
		(〃) 現 金	400,000

※1 未払金： $550㎡ \times ¥35,000 = ¥19,250,000$

※2 土地： $※1 + ¥400,000 = ¥19,650,000$

5. 源泉徴収税額の支払い

(1) 源泉徴収税額預り時

源泉徴収税所得税額の預り額は、将来税務署に対して納める必要があるため、所得税預り金勘定で処理する。

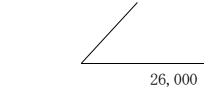
(借) 給 料	×××	(貸) 現 金 預 金	×××
		所 得 税 預 り 金	2,000,000

(2) 源泉徴収税額支払時 (解答)

(借) 所 得 税 預 り 金	2,000,000	(貸) 現 金	2,000,000
-----------------	-----------	---------	-----------

第2問

各種勘定は次のとおりである。

支 払 利 息				未 払 利 息				
6/30	普通預金	9,000	12/31 損 益	26,000	12/31 次期繰越	8,000	12/31 支払利息	8,000
12/31	普通預金	9,000				1/1 前期繰越	8,000	
〃	未払利息	8,000						
		26,000		26,000				

※1 利息の支払額： $¥1,200,000 \times 1.5\% \times 6か月 / 12か月 = ¥9,000$

※2 利息の見越し： $¥2,000,000 \times 1.2\% \times 4か月 (9月 \sim 12月) / 12か月 = ¥8,000$

第3問

11月30日の合計額に12月中の取引高を加えることによって、12月31日の合計試算表を作成する。以下、12月中の取引を示す。

5 日	(借) 仕 入	451,000	(貸) 前 払 金	70,000
	(〃) 買 掛 金		380,000	
	(〃) 現 金		1,000	
8 日	(借) 売 上	10,000	(貸) 売 掛 金	10,000
10 日	(借) 当 座 預 金	190,000	(貸) 受 取 手 形	190,000
12 日	(借) 未 払 金	79,000	当 座 預 金	79,000
13 日	(借) 受 取 手 形	40,000	(貸) 売 上	100,000
	(〃) 売 掛 金	60,000		
	(借) 発 送 費	2,000	(貸) 現 金	2,000
15 日	(借) 水 道 光 熱 費	40,000	(貸) 当 座 預 金	40,500
	(〃) 通 信 費	500		
17 日	(借) 買 掛 金	90,000	(貸) 支 払 手 形	90,000
19 日	(借) 支 払 手 形	140,000	(貸) 当 座 預 金	140,000
20 日	(借) 支 払 家 賃	21,600	(貸) 当 座 預 金	21,600
21 日	(借) 仮 払 金	30,000	(貸) 現 金	30,000
22 日	(借) 受 取 手 形	50,000	(貸) 売 掛 金	150,000
	(〃) 当 座 預 金	100,000		
24 日	(借) 旅 費 交 通 費	28,000	(貸) 仮 払 金	30,000
	(〃) 現 金	2,000		
25 日	(借) 給 料	300,000	(貸) 所 得 税 預 り 金	30,000
	(〃)		(〃) 当 座 預 金	270,000
27 日	(借) 当 座 預 金	350,000	(貸) 売 上	600,000
	(〃) 売 掛 金	252,000	(〃) 現 金	2,000
29 日	(借) 貸 倒 引 当 金	50,000	(貸) 売 掛 金	50,000

第4問

1. 各種税金を支払う場合には、租税公課勘定で処理する。しかし、所得税のように、店主個人のために係る支出については、店主自身が負担すべきものであるため、費用として認められない。そのため、資本金勘定又は引出金勘定で処理する。
2. 固定資産の修繕のために支出した場合には、基本的には破損したものを修繕するための費用であるため、修繕費として支出した期間の費用とする。しかし、修繕と同時に、固定資産の価値の増加や耐用年数の延長が認められるような支出については、資金的支出（固定資産）として処理する。

第5問

1. 有価証券の売却

有価証券の売却は、有価証券の売却金額と売却簿価との差額を有価証券売却益又は有価証券売却損勘定で処理する。

(借) 未 収 入 金	435,000	(貸) 有 価 証 券	450,000
(〃) 有 価 証 券 売 却 損	15,000		

※ 有価証券売却損：¥450,000（売却簿価）－¥435,000（売却金額）＝¥15,000

2. 掛代金の回収

(借) 普 通 預 金	40,000	(貸) 売 掛 金	40,000
-------------	--------	-----------	--------

3. 盗難保険

(借) 仮 受 金	30,000	(貸) 現 金 過 不 足	35,000
(〃) 雑 損	5,000		

※ 雑損：¥35,000（現金過不足）－¥30,000（保険金）＝¥5,000

4. 売上原価の算定

(借) 仕 入	370,000	(貸) 繰 越 商 品	370,000
(借) 繰 越 商 品	340,000	(貸) 仕 入	340,000

5. 減価償却

(借) 減 価 償 却 費	150,000	(貸) 備 品 減 価 償 却 累 計 額	150,000
---------------	---------	-----------------------	---------

※ ¥1,200,000（残高試算表備品）÷ 8年＝¥150,000

6. 貸倒引当金の設定

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

※ ¥550,000（修正後売掛金）× 2％－¥7,000（残高試算表貸倒引当金）＝¥4,000

7. 未収利息の計上

(借) 未 収 利 息	3,750	(貸) 受 取 利 息	3,750
-------------	-------	-------------	-------

※ ¥500,000（残高試算表）× 3％× 3か月（10月～12月）/12か月＝¥3,750

8. 未払給料の計上

(借) 給 料	10,000	(貸) 未 払 給 料	10,000
---------	--------	-------------	--------

9. 受取地代の繰延べ

奇数月に向こう2か月分の地代の支払いを行っているため、11月に12月と翌年1月の保険料の支払いを行っている。そのため、翌年1月分の保険料を繰り延べる必要がある。

(借) 受 取 地 代	3,400	(貸) 前 受 地 代	3,400
-------------	-------	-------------	-------

※ ¥6,800（2か月分）× 1か月/2か月＝¥3,400

10. 当期純損失

貸借差額により求める。