

第209回 全経簿記能力検定試験 2級 商業簿記 解答

第1問

| | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|---|-----------|-----------|---------|-----------|
| 1 | 当座預金 | 5,000,000 | 資本金 | 2,500,000 |
| | | | 資本準備金 | 2,500,000 |
| | 株式交付費 | 50,000 | 当座預金 | 50,000 |
| 2 | 営業外受取手形 | 596,000 | 備品 | 900,000 |
| | 備品減価償却累計額 | 300,000 | | |
| | 固定資産売却損 | 4,000 | | |
| 3 | 買掛金 | 315,000 | 電子記録債務 | 315,000 |
| 4 | クレジット売掛金 | 123,500 | 売上 | 130,000 |
| | 支払手数料 | 6,500 | | |
| 5 | 外貨預金 | 300,000 | 為替差益 | 300,000 |
| 6 | 当座預金 | 209,000 | 未収還付消費税 | 209,000 |
| 7 | 損益 | 2,023,000 | 繰越利益剰余金 | 2,023,000 |

第2問

| 期末現金・預金 | 期末純資産(資本) | 売上総利益 | 当期純利益 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ¥ 1,316,000 | ¥ 3,806,000 | ¥ 1,548,000 | ¥ 1,478,000 |

第3問

商 品 有 高 帳

(移動平均法)

A 商 品

| 令 和 4 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 | |
| 12 | 1 | 前月繰越 | 50 | 600 | 30,000 | | | | 50 | 600 | 30,000 |
| | 4 | 兵庫商店 | 150 | 800 | 120,000 | | | | 200 | 750 | 150,000 |
| | 9 | 兵庫商店 | | | | 100 | 800 | 80,000 | 100 | 700 | 70,000 |
| | 13 | 大阪商店 | | | | 80 | 700 | 56,000 | 20 | 700 | 14,000 |
| | 17 | 京都商店 | 480 | 1,000 | 480,000 | | | | 500 | 988 | 494,000 |
| | 20 | 奈良商店 | | | | 400 | 988 | 395,200 | 100 | 988 | 98,800 |
| | 25 | 奈良商店 | 50 | 988 | 49,400 | | | | 150 | 988 | 148,200 |
| | 31 | 次月繰越 | | | | 150 | 988 | 148,200 | | | |
| | | | 730 | | 679,400 | 730 | | 679,400 | | | |

注 摘要欄には、取引先を記入すること。

| 純 売 上 高 | 売 上 原 価 | 売上総利益 (粗利益) |
|-------------|-----------|-------------|
| ¥ 1,035,000 | ¥ 401,800 | ¥ 633,200 |

第4問

仕 訳 集 計 表

令和4年11月22日

| 借 方 | 元丁 | 勘 定 科 目 | 元丁 | 貸 方 |
|-----------|----|-----------|----|-----------|
| 870,000 | | 現 金 | | 680,000 |
| 770,000 | | 売 掛 金 | | 410,000 |
| 480,000 | | 買 掛 金 | | 680,000 |
| 70,000 | | 売 上 | | 1,300,000 |
| 680,000 | | 仕 入 | | |
| 200,000 | | 支 払 手 数 料 | | |
| 3,070,000 | | | | 3,070,000 |

総 勘 定 元 帳

得意先(売掛金)元帳

| 現 金 | | 1 |
|-------|-----------|---------------|
| ※ | 2,160,000 | 11/22 680,000 |
| 11/22 | 870,000 | |

| 三 重 商 店 | | 1 |
|---------|---------|---------------|
| ※ | 960,000 | 11/22 340,000 |
| | | 〃 70,000 |

| 売 上 | | 60 |
|-------|--------|-----------------|
| 11/22 | 70,000 | ※ 58,290,000 |
| | | 11/22 1,300,000 |

※11月21日までの残高である。

第5問

精 算 表

| 勘 定 科 目 | 残高試算表 | | 整 理 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 | 342,000 | | 20,000 | 25,000 | | | 337,000 | |
| 当 座 預 金 | 2,380,000 | | | | | | 2,380,000 | |
| 売 掛 金 | 614,000 | | | 14,000 | | | 600,000 | |
| 貸 倒 引 当 金 | | 9,000 | | 3,000 | | | | 12,000 |
| 売買目的有価証券 | 220,000 | | 230,000 | | | | 450,000 | |
| 繰 越 商 品 | 551,000 | | 449,000 | 551,000 | | | 449,000 | |
| 仮 払 金 | 50,000 | | | 50,000 | | | | |
| 仮払法人税等 | 49,000 | | | 49,000 | | | | |
| 備 品 | 1,200,000 | | | | | | 1,200,000 | |
| 備品減価償却累計額 | | 600,000 | | 300,000 | | | | 900,000 |
| 買 掛 金 | | 220,000 | | | | | | 220,000 |
| 借 入 金 | | 230,000 | | | | | | 230,000 |
| 資 本 金 | | 3,500,000 | | | | | | 3,500,000 |
| 資 本 準 備 金 | | 250,000 | | | | | | 250,000 |
| 利 益 準 備 金 | | 50,000 | | | | | | 50,000 |
| 繰越利益剰余金 | | 100,000 | | | | | | 100,000 |
| 売 上 | | 4,920,000 | | | | 4,920,000 | | |
| 受 取 手 数 料 | | 120,000 | 100,000 | | | 20,000 | | |
| 仕 入 | 1,992,000 | | 551,000 | 449,000 | 2,094,000 | | | |
| 給 料 | 1,200,000 | | | | 1,200,000 | | | |
| 旅 費 | 246,000 | | 75,000 | | 321,000 | | | |
| 水道光熱費 | 223,000 | | | | 223,000 | | | |
| 支払家賃 | 720,000 | | | 360,000 | 360,000 | | | |
| 支払手数料 | 142,000 | | 60,000 | | 202,000 | | | |
| 消耗品費 | 70,000 | | | 7,000 | 63,000 | | | |
| | 9,999,000 | 9,999,000 | | | | | | |
| 貸倒引当金繰入 | | | 3,000 | | 3,000 | | | |
| 減 価 償 却 費 | | | 300,000 | | 300,000 | | | |
| 有価証券運用損益 | | | | 230,000 | | 230,000 | | |
| 消 耗 品 | | | 7,000 | | | | 7,000 | |
| 雑 (益) | | | | 6,000 | | 6,000 | | |
| (前払)家賃 | | | 360,000 | | | | 360,000 | |
| (未払)手数料 | | | | 60,000 | | | | 60,000 |
| (前受)手数料 | | | | 100,000 | | | | 100,000 |
| 法 人 税 等 | | | 90,000 | | 90,000 | | | |
| (未払)法人税等 | | | | 41,000 | | | | 41,000 |
| 当期純(利益) | | | | | 320,000 | | | 320,000 |
| | | | 2,245,000 | 2,245,000 | 5,176,000 | 5,176,000 | 5,783,000 | 5,783,000 |

第209回 全経簿記能力検定試験 2級 商業簿記 解説

第1問

1. 増資の目的で、新たに株式を発行した場合には、資本金勘定を用いて処理をする。
 ただし、問題文中に払込金額のうち2分の1は資本金として計上しないことにした。とあるため
 2分の1は資本金勘定を用いて処理をし、残りの2分の1は資本準備金勘定を用いて処理をす
 る。

なお、株式の発行に要した諸費用は、株式交付費勘定を用いて処理をする。

2. 営業用の備品を売却した場合には、売却価額と帳簿価額（取得原価－減価償却累計額）との差
 額は、固定資産売却益勘定または固定資産売却損勘定を用いて処理をする。

代金は相手先振出しの約束手形で受け取ったとあるため、受取手形勘定ではなく、営業外受取
 手形勘定を用いて処理をする。

売却価額 ¥596,000

帳簿価額 ¥900,000－¥300,000＝¥600,000

差 額 ¥600,000－¥596,000＝¥4,000 固定資産売却損となる。

3. 買掛金を電子債権記録機関に発生記録を行った場合には、買掛金勘定から電子記録債務勘定へ
 振替える処理をする。

4. クレジットカードによって商品を売上げた場合には、クレジット売掛金勘定を用いて処理をす
 る。また、クレジット会社に対する手数料は、販売時に認識するとあるため、支払手数料勘定を
 用いて処理をする。

支払手数料の金額 ¥130,000×5％＝¥6,500

クレジット売掛金の金額 ¥130,000－¥6,500＝¥123,500

5. 外貨預金について決算日の為替相場に換算した場合は、帳簿価額と決算日の為替相場で計算さ
 れた価額の差額は、為替差益勘定または為替差損勘定を用いて処理をする。

帳簿価額 ¥4,200,000

決算日の為替相場で計算された価額 \$30,000×¥150＝¥4,500,000

差額 ¥4,500,000－¥4,200,000＝¥300,000 為替差益となる。

6. 消費税および地方消費税の還付額を受け取った場合には、未収還付消費税勘定を減少させる処
 理をする。

決算時の処理

| | |
|-----------|-----------|
| (借) 仮受消費税 | (貸) 仮払消費税 |
| 未収還付消費税 | |

※ 仮受消費税の金額よりも仮払消費税の金額が多い場合には、上記の処理となる。

よって、消費税の還付を受けた場合には、未収還付消費税勘定の減少の処理をする。

7. 当期決算において、当期純利益が算定された場合には、損益勘定から繰越利益剰余金勘定への

振替えの処理をする。

当期純利益の場合

| | | |
|-------|---|-------------|
| (借) 損 | 益 | (貸) 繰越利益剰余金 |
|-------|---|-------------|

当期純損失の場合

| | | |
|-------------|-------|---|
| (借) 繰越利益剰余金 | (貸) 損 | 益 |
|-------------|-------|---|

第2問

(期首)

資産総額

現金・預金 ¥1,280,000 + 売掛金 ¥256,000 + 商品 ¥512,000 = ¥2,048,000

負債総額

買掛金 ¥320,000

純資産

資産総額 ¥2,048,000 - 負債総額 ¥320,000 = ¥1,728,000

(期末)

資産総額

現金・預金 ¥ X + 売掛金 ¥2,300,000 + 商品 ¥580,000 = ¥ ?

負債総額

買掛金 ¥390,000

純資産

資産総額 ¥ ? - 負債総額 ¥390,000 = ¥ ?

当期純利益

収益総額

純売上高 総売上高 ¥4,800,000 - 売上返品高 ¥360,000 = ¥4,440,000

純売上高を除く期間中の収益総額 ¥450,000

収益総額 純売上高 ¥4,440,000 + 純売上高を除く期間中の収益総額 ¥450,000 = ¥4,890,000

費用総額

純仕入高 総仕入高 ¥3,200,000 - 仕入返品高 ¥240,000 = ¥2,960,000

売上原価 期首商品 ¥512,000 + 純仕入高 ¥2,960,000 - 期末商品 ¥580,000 = ¥2,892,000

売上原価を除く期間中の費用総額 ¥520,000

費用総額 売上原価 ¥2,892,000 + 売上原価を除く期間中の費用総額 ¥520,000 = ¥3,412,000

当期純利益

収益総額 ¥4,890,000 - 費用総額 ¥3,412,000 = 当期純利益 ¥1,478,000

売上総利益

純売上高 ¥4,440,000 - 売上原価 ¥2,892,000 = 売上総利益 ¥1,548,000

期末純資産

期首純資産 ¥1,728,000 - 剰余金の現金配当額 ¥200,000 + 新株発行による払込額 ¥800,000

+ 当期純利益 ¥1,478,000 = 期末純資産 ¥3,806,000

期末現金・預金

期末純資産額 ¥3,806,000 + 期末負債総額 ¥390,000 - 期末売掛金 ¥2,300,000

- 期末商品 ¥580,000 = 期末現金・預金 ¥1,316,000

第3問

12月1日 前月繰越高 50個 @¥600 ¥30,000

12月4日 掛け仕入

| | | | |
|---------|---------|--------------|---------|
| (借) 仕 入 | 120,000 | (貸) 買掛金 (兵庫) | 120,000 |
|---------|---------|--------------|---------|

12月9日 掛け返品

| | | | |
|--------------|--------|---------|--------|
| (借) 買掛金 (兵庫) | 80,000 | (貸) 仕 入 | 80,000 |
|--------------|--------|---------|--------|

12月13日 掛け売上

| | | | |
|--------------|---------|---------|---------|
| (借) 売掛金 (大阪) | 160,000 | (貸) 売 上 | 160,000 |
|--------------|---------|---------|---------|

12月17日 小切手による仕入

| | | | |
|---------|---------|-------------|---------|
| (借) 仕 入 | 480,000 | (貸) 当 座 預 金 | 480,000 |
|---------|---------|-------------|---------|

12月20日 掛け売上

| | | | |
|--------------|-----------|---------|-----------|
| (借) 売掛金 (奈良) | 1,000,000 | (貸) 売 上 | 1,000,000 |
|--------------|-----------|---------|-----------|

12月25日 掛け返品

| | | | |
|---------|---------|--------------|---------|
| (借) 売 上 | 125,000 | (貸) 売掛金 (奈良) | 125,000 |
|---------|---------|--------------|---------|

A商品の移動平均法による商品有高帳の記入について

| | |
|-----------------|---|
| 12月4日 掛け仕入 | 数量 150個 @¥800 金額¥120,000 |
| 仕入後の残高 | 数量 50個+150個=200個 金額 ¥30,000+¥120,000=¥150,000 単価 ¥150,000÷200個=¥750 |
| 12月9日 掛け返品(戻し) | 数量 100個 @¥800 金額¥80,000 |
| 返品後の残高 | 数量 200個-100個=100個 金額 ¥150,000-¥80,000=¥70,000 単価 ¥70,000÷100個=¥700 |
| 12月13日 払出(売上) | 数量 80個 @¥700 金額¥56,000 |
| 払出後の残高 | 数量 100個-80個=20個 金額 ¥70,000-¥56,000=¥14,000 単価 ¥700 |
| 12月17日 掛け仕入 | 数量 480個 @¥1,000 金額¥480,000 |
| 仕入後の残高 | 数量 20個+480個=500個 金額 ¥14,000+¥480,000=¥494,000 単価 ¥494,000÷500個=¥988 |
| 12月20日 払出(売上) | 数量 400個 @¥988 金額¥395,200 |
| 払出後の残高 | 数量 500個-400個=100個 金額 ¥494,000-¥395,200=¥98,800 単価 ¥988 |
| 12月25日 掛け返品(戻り) | 数量 50個 @¥988 金額¥49,400 |
| 返品後の残高 | 数量 100個+50個=150個 金額 ¥98,800+¥49,400=¥148,200 単価 ¥988 |

12月のA商品の商品販売益(粗利)

純売上高

$$¥160,000(12/13) + ¥1,000,000(12/20) - ¥125,000(12/25) = ¥1,035,000$$

売上原価 商品有高帳より

$$¥56,000(12/13) + ¥395,200(12/20) - ¥49,400(12/25) = ¥401,800$$

商品販売益(粗利) 純売上高-売上原価 で求める

$$¥1,035,000 - ¥401,800 = ¥633,200$$

第4問

各伝票の仕訳

[入金伝票]

| | | | | | |
|-------|---|---------|--------------|---|---------|
| (借) 現 | 金 | 530,000 | (貸) 売 | 上 | 530,000 |
| (借) 現 | 金 | 340,000 | (貸) 売掛金 (三重) | | 340,000 |

[出金伝票]

| | | | | | |
|--------------|--|---------|-------|---|---------|
| (借) 買掛金 (愛知) | | 480,000 | (貸) 現 | 金 | 480,000 |
| (借) 支払手数料 | | 200,000 | (貸) 現 | 金 | 200,000 |

[振替伝票]

| | | | | | |
|--------------|---|---------|--------------|---|---------|
| (借) 売掛金 (岐阜) | | 770,000 | (貸) 売 | 上 | 770,000 |
| (借) 仕 | 入 | 680,000 | (貸) 買掛金 (富山) | | 680,000 |
| (借) 売 | 上 | 70,000 | (貸) 売掛金 (三重) | | 70,000 |

上記仕訳を集計し、仕訳集計表へ記入する。

[現金] 借方 ¥530,000 + ¥340,000 = ¥870,000

貸方 ¥480,000 + ¥200,000 = ¥680,000

[売掛金] 借方 ¥770,000

貸方 ¥340,000 + ¥70,000 = ¥410,000

[買掛金] 借方 ¥480,000

貸方 ¥680,000

[売上] 借方 ¥70,000

貸方 ¥530,000 + ¥770,000 = ¥1,300,000

[仕入] 借方 ¥680,000

[支払手数料] 借方 ¥200,000

- 総勘定元帳の現金勘定口座、売上勘定口座への転記は、仕訳集計表より合計転記をする。
- 得意先（売掛金）元帳の三重商店勘定口座への転記は、各伝票より個別転記をする。

第5問

付記事項

仮払金の処理

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|--------|-----|---|---|---|--------|
| (借) | 旅 | 費 | 75,000 | (貸) | 仮 | 払 | 金 | 50,000 |
| | | | | | 現 | 金 | | 25,000 |

決算整理事項

1. 現金の処理

修正後の帳簿残高 ¥342,000 - ¥25,000 (付記事項) = ¥317,000

実際有高 ¥337,000

差 額 ¥337,000 - ¥317,000 = ¥20,000 (実際有高に合わせるため、現金を増加させる)

不一致の原因は、売掛金 ¥14,000 を回収した際の記入漏れであるため、売掛金勘定を減少させる処理をする。

残額は、原因が判明しなかったため、雑益勘定または、雑損勘定を用いて処理をする。

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|--------|-----|---|---|---|--------|
| (借) | 現 | 金 | 20,000 | (貸) | 売 | 掛 | 金 | 14,000 |
| | | | | | 雑 | 益 | | 6,000 |

2. 売上原価の算定

| | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---------|-----|---|---|---|---|---------|
| (借) | 仕 | 入 | 551,000 | (貸) | 繰 | 越 | 商 | 品 | 551,000 |
| | 繰 | 越 | 商 | 品 | 仕 | 入 | | | 449,000 |

3. 貸倒引当金の見積もり

売掛金の修正後の残高

¥614,000 - ¥14,000 (決算整理事項1.) = ¥600,000

貸倒引当金の見積もりの金額

売掛金 ¥600,000 × 2% = ¥12,000

貸倒引当金繰入額

¥12,000 - ¥9,000 = ¥3,000

| | | | | | |
|-----|---------|-------|-----|-------|-------|
| (借) | 貸倒引当金繰入 | 3,000 | (貸) | 貸倒引当金 | 3,000 |
|-----|---------|-------|-----|-------|-------|

4. 備品の減価償却費の計上

¥1,200,000 ÷ 4年 = ¥300,000

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|
| (借) | 減 | 価 | 償 | 却 | 費 | 300,000 | (貸) | 備 | 品 | 減 | 価 | 償 | 却 | 累 | 計 | 額 | 300,000 |
|-----|---|---|---|---|---|---------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|

5. 売買目的有価証券の評価替え

帳簿価額 ¥220,000

評 価 額 ¥450,000

差 額 ¥450,000 - ¥220,000 = ¥230,000 (有価証券運用益となる)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|
| (借) | 売 | 買 | 目 | 的 | 有 | 価 | 証 | 券 | 230,000 | (貸) | 有 | 価 | 証 | 券 | 運 | 用 | 損 | 益 | 230,000 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|

6. 消耗品費の処理

| | | | |
|---------|-------|----------|-------|
| (借) 消耗品 | 7,000 | (貸) 消耗品費 | 7,000 |
|---------|-------|----------|-------|

7. 家賃の前払高 (費用の繰り延べ)

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 前払家賃 | 360,000 | (貸) 支払家賃 | 360,000 |
|----------|---------|----------|---------|

8. 手数料の未払高 (費用の見越し)

| | | | |
|-----------|--------|-----------|--------|
| (借) 支払手数料 | 60,000 | (貸) 未払手数料 | 60,000 |
|-----------|--------|-----------|--------|

9. 手数料の前受高 (収益の繰り延べ)

| | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|
| (借) 受取手数料 | 100,000 | (貸) 前受手数料 | 100,000 |
|-----------|---------|-----------|---------|

9. 未払法人税等

課税所得 ¥300,000 × 30% = ¥90,000

| | | | |
|----------|--------|------------|--------|
| (借) 法人税等 | 90,000 | (貸) 仮払法人税等 | 49,000 |
| | | 未払法人税等 | 41,000 |