

2019年度
日本商工会議所

第153回

簿記検定試験

3級

【解答・解説】

この解答例は、当社で作成したものです。
解答中に記載してある配点は、当社で考えた予想配点です。

LEC東京リーガルマインド

著作権者 株式会社東京リーガルマインド
(C)2019 TOKYO LEGAL MIND K.K., Printed in Japan
無断複製・無断転載等を禁じます。
有効期限 2019年11月17日/2020年2月22日



0 000212 195143

BL19514

第 153 回 解 答

第 1 問 (20 点)

| | 仕 | | 訳 | |
|---|-------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| | 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
| 1 | 貯 蔵 品 | 10,820 | 租 税 公 課 費 通 信 費 | 10,000 820 |
| 2 | 社会保険料預り金 法定福利費 | 45,000 45,000 | 普 通 預 金 | 90,000 |
| 3 | 前 受 金 売 掛 金 | 600,000 2,420,000 | 売 上 金 現 金 | 3,000,000 20,000 |
| 4 | 借 入 金 支 払 利 息 | 2,000,000 18,000 | 当 座 預 金 | 2,018,000 |
| 5 | 備 品 | 2,130,000 | 未 払 金 | 2,130,000 |

仕訳 1 組につき各 4 点 合計 20 点

第 2 問 (10 点)

| ① | ② | ③ | ④ | ⑤ |
|-----|---------|-----------|------|-----------|
| 受 取 | 400,000 | 1,560,000 | 次期繰越 | 1,090,000 |

各 2 点 合計 10 点

第 3 問 (30 点)

残 高 試 算 表

| 借 方 | | 勘 定 科 目 | 貸 方 | |
|--------------|------------|-------------|------------|--------------|
| 11 月 30 日 | 10 月 31 日 | | 10 月 31 日 | 11 月 30 日 |
| ★ 713,000 | 543,500 | 現 金 | | |
| ★ 2,343,000 | 3,160,000 | 普 通 預 金 | | |
| 400,000 | 300,000 | 電 子 記 録 債 権 | | |
| ★ 1,500,000 | 2,100,000 | 売 掛 金 | | |
| 1,300,000 | 1,300,000 | 繰 越 商 品 | | |
| 500,000 | | (仮払) 法人税等 | | |
| 1,800,000 | 2,000,000 | 貸 付 金 | | |
| 1,500,000 | 1,500,000 | 備 品 | | |
| 600,000 | 600,000 | 差 入 保 証 金 | | |
| | | 買 掛 金 | 1,700,000 | ★ 1,420,000 |
| | | 所 得 税 預 り 金 | 18,000 | ★ 16,000 |
| | | 備品減価償却累計額 | 800,000 | 800,000 |
| | | 資 本 金 | 7,000,000 | 7,000,000 |
| | | (利益準備金) | | 40,000 |
| | | 繰越利益剰余金 | 1,105,500 | 665,500 |
| | | 売 上 | 16,200,000 | ★ 18,050,000 |
| | | 受 取 利 息 | 70,000 | 75,000 |
| ★ 12,420,000 | 11,000,000 | 仕 入 | | |
| 3,400,000 | 3,000,000 | 給 料 | | |
| 70,500 | 40,000 | 通 信 費 | | |
| 70,000 | 50,000 | 租 税 公 課 | | |
| ★ 1,200,000 | 1,050,000 | 支 払 家 賃 | | |
| 250,000 | 250,000 | 消 耗 品 費 | | |
| 28,066,500 | 26,893,500 | | 26,893,500 | 28,066,500 |

★につき 3 点 につき 3 点 合計 30 点

第 4 問 (10 点)

問 1

| 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 | 売上原価 | 売上総利益 |
|-----|-------------|-----------|-------------|
| | ¥ ★ 975,000 | ¥ 537,200 | ¥ ★ 437,800 |

につき 2 点、★につき 2 点 合計 10 点

第 153 回 解 答

第 5 問 (30 点)

問 1

精 算 表

| 勘 定 科 目 | 残高試算表 | | 修正記入 | | 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 | 135,000 | | | | | | 135,000 | |
| 現金過不足 | 3,200 | | | 3,200 | | | | |
| 普通預金 | 1,630,000 | | 150,000 | | | | 1,780,000 | |
| 当座預金 | | 468,000 | 468,000 | | | | | |
| 売掛金 | 880,000 | | | 150,000 | | | 730,000 | |
| 仮払金 | 420,000 | | | 420,000 | | | | |
| 繰越商品 | 697,000 | | 568,000 | 697,000 | | | 568,000 | |
| 建 物 | 3,600,000 | | | | | | 3,600,000 | |
| 備 品 | 500,000 | | 420,000 | | | | 920,000 | |
| 土 地 | 4,400,000 | | | | | | 4,400,000 | |
| 買掛金 | | 745,000 | | | | | | 745,000 |
| 借入金 | | 3,200,000 | | | | | | 3,200,000 |
| 貸倒引当金 | | 8,600 | | 6,000 | | | | 14,600 |
| 建物減価償却累計額 | | 1,180,000 | | 120,000 | | | | 1,300,000 |
| 備品減価償却累計額 | | 300,000 | | 107,000 | | | | 407,000 |
| 資 本 金 | | 4,000,000 | | | | | | 4,000,000 |
| 繰越利益剰余金 | | 1,174,400 | | | | | | 1,174,400 |
| 売 上 | | 8,670,000 | | | | 8,670,000 | | |
| 仕 入 | 5,300,000 | | 697,000 | 568,000 | 5,429,000 | | | |
| 給 料 | 1,800,000 | | | | 1,800,000 | | | |
| 通 信 費 | 26,800 | | | | 26,800 | | | |
| 旅費交通費 | 94,000 | | 2,800 | | 96,800 | | | |
| 保 險 料 | 210,000 | | | 30,000 | 180,000 | | | |
| 支払利息 | 50,000 | | 12,000 | | 62,000 | | | |
| | 19,746,000 | 19,746,000 | | | | | | |
| 雑 (損) | | | 400 | | 400 | | | |
| 当座借越 | | | | 468,000 | | | | 468,000 |
| 貸倒引当金繰入 | | | 6,000 | | 6,000 | | | |
| 減価償却費 | | | 227,000 | | 227,000 | | | |
| (未払)利息 | | | | 12,000 | | | | 12,000 |
| 前払保険料 | | | 30,000 | | | | 30,000 | |
| 当期純(利益) | | | | | 842,000 | | | 842,000 |
| | | | 2,581,200 | 2,581,200 | 8,670,000 | 8,670,000 | 12,163,000 | 12,163,000 |

問 2 (2,300,000)

について 3 点 合計 30 点

【3級総評】

全体としては基本から標準レベルの問題でした。過去に出題されている論点も多く、合格答練などでしっかりと準備していれば、合格点を取ることは十分に可能な難易度でした。

【解説】**第 1 問**

仕訳に関する問題です。勘定科目は指定された中から最適なものを選んで、正確に記入する必要があります。

1. 収入印紙と郵便切手の決算整理

収入印紙の購入時には租税公課で、郵便切手の購入時には通信費で処理しています。決算時に、収入印紙や郵便切手の未使用分がある場合には、換金性が高いことに着目して、貯蔵品という資産があると考えます。よって、租税公課や通信費から貯蔵品へ振替えます。

2. 社会保険料の納付

健康保険や厚生年金保険の保険料は、事業主と従業員で折半して負担します。ただし、納付は、事業主が行うため、従業員負担分は給料支払時に天引きし、社会保険料預り金で処理しておき、納付時に減額させます。また、事業主負担分は、法定福利費で処理します。

3. 売上諸掛

売上を計上します。このとき、手付金として受取っていた分は前受金を充当し、残額を売掛金とします。また、先方負担の発送費は、立替金になりますが、問題文の指示により、売掛金で処理します。

4. 借入金の返済

借入金の返済を行っているため、借入金を減額させます。また、経過した期間に対応する支払利息を計上します。

$$\text{支払利息} : \text{¥}2,000,000 \times 2.19\% \times \frac{150\text{日}}{365\text{日}} = \text{¥}18,000$$

5. 証ひょうの読取り・備品の購入

請求書の内容を読取って、備品の取得原価を求めた上で、仕訳を考えます。備品の取得原価は、本体価格に配送料や据付費を含めます。なお、代金の支払いは、問題文より、未払金で処理します。

第 2 問

勘定記入に関する問題です。期首から期末までの勘定記入の流れを考えながら解答していきます。

4/ 1 期首

① 開始記入

前受家賃について前期から繰越されてきた金額をもって、前期繰越の記入をします。物件Aの家賃は1ヶ月あたり¥100,000なので、当期の4月から7月までの4ヶ月分である¥400,000で記入します。よって、前受家賃勘定の貸方1行目に「4/1 前期繰越 400,000」と記入します。

<前期末における受取家賃の前受け>

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 受 取 家 賃 | 400,000 | (貸) 前 受 家 賃 | 400,000 |
|-------------|---------|-------------|---------|

前受家賃：¥100,000×4ヶ月＝¥400,000

② 再振替仕訳

前期末における受取家賃の前受けの処理に基づいて、再振替仕訳を行います。つまり、上記①の逆仕訳を行います。

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 受 取 家 賃 | 400,000 | (貸) 前 受 家 賃 | 400,000 |
|-------------|---------|-------------|---------|

8/ 1 受取家賃の受取り

物件Aの家賃6ヶ月分が当座預金口座へ振込まれています。よって、6ヶ月分である¥600,000の処理をします。

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 当 座 預 金 | 600,000 | (貸) 受 取 家 賃 | 600,000 |
|-------------|---------|-------------|---------|

6ヶ月分の家賃：¥100,000×6ヶ月＝¥600,000

9/ 1 受取家賃の受取り

物件Bの家賃1年分(12ヶ月分)が当座預金口座へ振込まれています。12ヶ月分である¥1,560,000の処理をします。

| | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| (借) 当 座 預 金 | 1,560,000 | (貸) 受 取 家 賃 | 1,560,000 |
|-------------|-----------|-------------|-----------|

12ヶ月分の家賃：¥130,000×12ヶ月＝¥1,560,000

2/ 1 受取家賃の受取り

物件Aの家賃6ヶ月分が当座預金口座へ振込まれています。なお、家賃が値上げされ1ヶ月分の家賃が¥110,000になっていることに注意が必要です。よって、6ヶ月分である¥660,000の処理をします。

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 当 座 預 金 | 660,000 | (貸) 受 取 家 賃 | 660,000 |
|-------------|---------|-------------|---------|

6ヶ月分の家賃：¥110,000×6ヶ月＝¥660,000

3/31 期末

① 受取家賃の前受け (物件A)

翌期の4月から7月までの分について、翌期の受取家賃とするための処理をします。

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 受取家賃 | 440,000 | (貸) 前受家賃 | 440,000 |
|----------|---------|----------|---------|

前受家賃：¥110,000×4ヶ月＝¥440,000

② 受取家賃の前受け (物件B)

翌期の4月から8月までの分について、翌期の受取家賃とするための処理をします。

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (借) 受取家賃 | 650,000 | (貸) 前受家賃 | 650,000 |
|----------|---------|----------|---------|

前受家賃：¥130,000×5ヶ月＝¥650,000

※ 解答作成上は、①と②の合計額¥1,090,000で受取家賃の前受けの処理を行います。

③ 損益勘定への振替え

受取家賃勘定の決算整理後残高を損益勘定へ振替えます。

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

(参考)

受取家賃

| | | | |
|-----------|------------------|-----------|------------------|
| 3/31 前受家賃 | 1,090,000 | 4/ 1 前受家賃 | 400,000 |
| 〃 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> |

前受家賃

| | | | |
|-----------|------------------|-----------|------------------|
| 4/ 1 | 400,000 | 4/ 1 前期繰越 | 400,000 |
| 3/31 次期繰越 | 1,090,000 | 3/31 | 1,090,000 |
| | <u>1,490,000</u> | | <u>1,490,000</u> |

損益

| | | |
|--|-----------|-----------|
| | 3/31 受取家賃 | 2,130,000 |
|--|-----------|-----------|

第153回 解説

第3問

残高試算表の作成に関する問題です。

解答手順としては、まず「×7年11月中の取引」の仕訳を行います。次に、この仕訳と答案用紙の×7年10月31日の残高試算表に基づいて、勘定科目ごとに11月末における残高を集計します。

「×7年11月中の取引」

| | | | | | | |
|-----|-----|---------|-----------|-----|--------|-----------|
| 2日 | (借) | 仕入 | 800,000 | (貸) | 買掛金 | 800,000 |
| 3日 | (借) | 通信費 | 500 | | 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 | | | |
| 27日 | (借) | 仮払法人税等 | 500,000 | (貸) | 普通預金 | 500,000 |

第 4 問

商品有高帳に関する問題です。

問 1

商品有高帳の記入に関する問題です。商品有高帳は、商品ごとの在庫に関する明細を仕入原価で記入する補助簿です。つまり、商品の数量や仕入原価に変更が生じた場合に記入をします。移動平均法では、基本的には、仕入れの都度、平均単価を計算して払出単価を決定します。

1 月 1 日 前月繰越（答案用紙に記入済）

前月より繰越されてきた A 商品の数量・単価・金額を受入欄に記入し、残高欄にも記入します。

1 月 10 日 仕入

A 商品を 240 個、@ ¥990 で仕入れているので、商品有高帳の受入欄に記入します。

$$\text{平均単価} : \frac{\text{¥}60,000 + \text{¥}237,600}{60\text{個} + 240\text{個}} = @ \text{¥}992$$

1 月 13 日 売上

A 商品を 250 個、@ ¥1,800 で売上げているので、商品有高帳の払出欄に記入します。なお、商品有高帳は、商品在庫について記録する補助簿なので、売価で記入することはありません。あくまでも、払出した商品の原価に基づいて記入します。また、払出欄に記入する単価は、売上直前の残高欄に記入されている単価です。

1 月 20 日 仕入

A 商品を 350 個、@ ¥960 で仕入れているので、商品有高帳の受入欄に記入します。

$$\text{平均単価} : \frac{\text{¥}49,600 + \text{¥}336,000}{50\text{個} + 350\text{個}} = @ \text{¥}964$$

1 月 27 日 売上

A 商品を 310 個、@ ¥1750 で売上げているので、商品有高帳の払出欄に記入します。

1 月 29 日 売上返品

A 商品が 10 個返品され、数量と金額が変動するため、商品有高帳に記入します。また、問題文の指示より、受入欄に記入します。受入欄の単価の記入にあたっては、売上げたときの払出単価で記入します。なお、平均単価は変わりません。

1 月 31 日 次月繰越

本問では問われていませんが、A 商品の次月繰越額を払出欄に記入して締切りを行います。

第153回 解説

問2

① 純売上高

純売上高は、総売上高（13日と27日の売上合計）から売上返品高（29日の分）を控除したものです。

総売上高：@ ¥1,800 × 250 個 + @ ¥1750 × 310 個 = ¥992,500

売上返品高：@ ¥1750 × 10 個 = ¥17,500

純売上高：¥992,500 - ¥17,500 = ¥975,000

② 売上原価

売上原価は、販売した商品の原価を意味します。基本的には、売上時に払出欄に記入した金額の合計額が売上原価になります。ただし、売上返品があった場合は、その分だけ販売した商品が減少するので、売上時に払出欄に記入した金額の合計から控除しなければいけません。

売上原価：¥248,000 + ¥298,480 - ¥9,640 = ¥537,200

③ 売上総利益

売上総利益は、純売上高から売上原価を控除したものです。

売上総利益：¥975,000 - ¥537,200 = ¥437,800

第5問

精算表作成に関する問題と有形固定資産の帳簿価額に関する問題です。

問1

[決算整理事項等]にもとづいて未処理事項及び決算整理事項の仕訳を行い、精算表の修正記入欄に記入します。次に残高試算表欄の金額に修正記入欄の金額を加減算し、収益・費用に属するものは損益計算書欄に、資産・負債・純資産に属するものは貸借対照表欄に記入します。

[決算整理事項等]の処理は次のとおりです。

① 売掛金回収の未処理

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

② 仮払金の精算

残高試算表欄の借方の「420,000」が、備品の取得原価になるため、仮払金を取消し、備品を計上します。

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

③ 現金過不足

残高試算表欄の借方の「3,200」のうち、「2,800」は旅費交通費を計上し、残額は、雑損とします。

| | | | |
|-----------|-------|----------|-------|
| (借) 旅費交通費 | 2,800 | (貸) 当座預金 | 2,800 |
| 雑損 | 400 | | |

④ 当座借越の処理

期末において当座借越が生じている場合は、当座預金から当座借越へ振替えます。

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

⑤ 貸倒引当金の設定

売掛金の期末残高に対して、貸倒見積額を計算します。

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

貸倒見積額：(¥880,000－¥150,000) × 2% = ¥14,600

貸倒引当金繰入：¥14,600－¥8,600 = ¥6,000

⑥ 売上原価の算定

まず、期首商品棚卸高を繰越商品勘定から仕入勘定に振替えます。次に、期末商品棚卸高を仕入勘定から繰越商品勘定に振替えます。これにより、仕入勘定の決算整理後残高は売上原価となります。

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

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：(¥3,600,000－¥0) ÷ 30年 = ¥120,000

備品：従来分；(¥500,000－¥0) ÷ 5年 = ¥100,000

新規分；(¥420,000－¥0) ÷ 5年 × $\frac{1\text{ヶ月}}{12\text{ヶ月}}$ = ¥7,000

⑧ 支払利息の未払い

借入金の利息について、当期末において未払いとなっている分を未払計上します。そこで、12月から3月までの4ヶ月分を計算して処理します。

| | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| (借) 支払利息 | 12,000 | (貸) 未払利息 | 12,000 |
|----------|--------|----------|--------|

未払利息：¥1,200,000 × 3% × $\frac{4\text{ヶ月}}{12\text{ヶ月}}$ = ¥12,000

⑨ 保険料の前払い

支払済の保険料のうち翌期分について前払いの処理をします。

| | | | |
|-----------|--------|---------|--------|
| (借) 前払保険料 | 30,000 | (貸) 保険料 | 30,000 |
|-----------|--------|---------|--------|

問 2

有形固定資産の帳簿価額は、取得原価から減価償却累計額を控除して求めます。これにより、会計上における有形固定資産の残っている価値を算定できるため、減価償却累計額は、評価勘定に該当します。

決算整理後の建物の帳簿価額：¥3,600,000－¥1,300,000 = ¥2,300,000