

## 第 154 回 日商簿記 2 級 過去問ゼミ (弥生カレッジ CMC)

< 期間限定無料配信分 >

### 第 2 問

売上原価対立法・・・売上に対立 (対応) させるように原価を計上する

- ・仕入時            商 品 ×× / 買 掛 金 ××
- ・売上時           売 掛 金 ×× / 売 上 ××
- 売上原価 ×× / 商 品 ××
- ・決算時           仕訳なし

会計期間 2019.4.1～2020.3.31

4 月の商品売買及び関連取引

4/1	4	5	8	10	12	15	18	22	26	30
前期繰越	仕入	仕入返品	売上	仕入	売上割引	仕入	売上	決済	売上割戻	次月繰越

先入先出法

4/1	500 個	@3,000	4/8	450 個	@3,000
4/4	200 個	@3,100	4/18	420 個	
4/5	△50 個	@3,100		}	50 個 @3,000
4/10	200 個	@3,200			150 個 @3,100
4/15	300 個	@3,300			200 個 @3,200
					20 個 @3,300
			4/30	280 個	@3,300

4/4	商品	620,000	/前払金 150,000	
			/買掛金 470,000	
4/5	買掛金	155,000	/商品 155,000←4/4 仕入分の返品	
4/8	売掛金	2,700,000	/売上 2,700,000	
	売上原価	1,350,000	/商品 1,350,000	
4/10	商品	640,000	/受取手形 640,000←手形の裏書 (手形で払う)	
4/12	当座預金	2,697,300	/売掛金 2,700,000	
	売上割引	2,700		
4/15	商品	990,000	/買掛金 990,000	
4/18	売掛金	2,646,000	/売上 2,646,000	
	売上原価	1,321,000	/商品 1,321,000	
	発送費	8,000	/当座預金 8,000	
4/22	電子記録債権	800,000	/売掛金 800,000	
4/26	売上	10,000	/当座預金 10,000←売上割戻	

第3問

①問題文の確認（会計期間など）

②答案用紙の確認（何を問われているか→今回はPL項目のみ、各利益の穴埋め）

③未処理事項は慎重に（貸倒引当金繰入額の計算等に影響）

[未処理事項]

1. 貸倒引当金 4,000 / 売掛金 10,000  
貸倒損失 6,000
2. 未収入金 500,000 / 未決算 600,000  
火災損失 100,000
3. 当座預金 550,000 / 土地 500,000  
固定資産売却益 50,000

未決算 600,000 / 建物 ××  
減価償却累計額 ×× /  
減価償却費 25,000/

[決算整理事項]

1. 受取手形 360,000 (前 T/B) 貸倒引当金  
売掛金 550,000 (前 T/B) 6,000 (前 T/B)  
△10,000 (未処理事項) 貸倒引当金繰入 △4,000 (未処理事項)  
売上債権 900,000 × 2% = 18,000 ← +16,000 2,000

貸倒引当金繰入 16,000 / 貸倒引当金 16,000

2. ボックス図にて
3. 減価償却費 50,000 / 建物減価償却累計額 50,000  
 $3,000,000 \div 40 \text{年} \times 8/12 = 50,000$   
減価償却費 115,200 / 備品減価償却累計額 115,200  
 $1 \div 10 \text{年} \times 200\% = 0.2$  (償却率)  
 $900,000 \times 0.06552 = 58,968$   
 $(900,000 - 324,000) \times 0.2 = 115,200$   
 $58,968 < 115,200$

4. のれん償却 80,000 / のれん 80,000  
2016.4/1 2017.4/1 2018.3.31 2019.3/31 2021.3/31  
240,000

5. 満期保有目的債券 1,400 / 有価証券利息 1,400  
2017.4/1 2018.4/1 2019.3/31 2022.3/31  
693,000

700,000  
1.5%

6. 退職給付費用 81,000 / 退職給付引当金 81,000
7. 貯蔵品 25,000 / 租税公課 25,000

8. 支払利息 7,200 / 未払利息 7,200  
 $900,000 \times 1.2\% \times 8/12 = 7,200$   
2018.4/1 8/1 2019.3/31

9. 法人税等 44,124 / 仮払法人税等 18,000  
/ 未払法人税等 26,124  
 $139,080$  (税引前当期純利益) +  $8,000$  (損金不算入) =  $147,080$  (課税所得)  
 $147,080 \times 30\% = 44,124$
10. 繰延税金資産 2,400 / 法人税等調整額 2,400  
 $8,000 \times 30\% = 2,400$