全経簿記1級会計 第177回 第5問類題

問題

(株)小笠原商事会社の第26期(平成26年1月1日~平成26年12月31日)末の〔資料1〕決算整理前 残高試算表、〔資料2〕検討事項および〔資料3〕決算整理事項によって、次の問に答えなさい。(36点)

- 【問1】貸借対照表の資産の部に表示される「現金及び預金」の金額を求めなさい。
- 【問2】貸借対照表の負債の部を完成しなさい。
- 【問3】損益計算書を完成しなさい。

〔資料 1〕決算整理前残高試算表

残 高 試 算 表 2014年12月31日

	2014 + 1	2/101 H	
貸方科目	金額	貸方科目	金額
現金	600	買 掛 金	6,500
当 座 預 金	18,500	長 期 借 入 金	4,500
売 掛 金	8,000	仮 受 金	1,500
有 価 証 券	4,500	退職給付引当金	6,000
繰 越 商 品	5,500	貸倒引当金	40
仮 払 金	2,500	建物減価償却累計額	6,000
建物	20,000	備品減価償却累計額	2,900
備品	6,000	資 本 金	13,000
土 地	15,000	資本準備金	7,000
仕 入	72,000	利益準備金	4,000
給料手当	9,000	別 途 積 立 金	8,000
旅費交通費	2,100	繰越利益剰余金	6,770
水 道 光 熱 費	1,500	売 上	100,000
消耗品費	1,200	受 取 配 当 金	200
雑費	510	投資不動産賃貸料	500
	166,910		166,910

〔資料 2〕検討事項

- 1.手許現金残高 500 千円で、現金帳簿残高と一致していないので、不一致の原因を調べたところ、コピー機のインクとコピー用紙合計 80 千円の購入が記帳漏れであったことが判明したが、他は判明しなかった。また、金庫の中に未処理の株主配当金領収書 60 千円があった。
- 2.仮払金の内訳は、次のとおりである。
- (1)退職した従業員に支払った退職一時金500千円
- (2)法人税等の中間納付額 1,200 千円
- (3)消費税の仮払額800千円
- 3.仮受金の内訳は、次のとおりである。
- (1)未使用の発行済商品券 500 千円

なお、当社は、当期より当社が独自発行する商品券制度を導入した。商品券発行時に仮受金勘定で処理 し、商品券使用時に売上勘定に計上してきている。

(2)消費税の仮受額 1,000 千円

4.当社は、消費税の処理方法として税抜方式によっている。本日、課税計算期間末であるので、消費税の整理を行う。

[資料3] 決算整理事項

- 1.売掛金期末残高に対して過去の貸倒実績率1.5%の貸し倒れを差額補充法により見積もる。
- 2.有価証券は売買により利益を得る目的で保有し、その内訳は次のとおりである。

銘 柄	保有株数	取得単位原価	期末単位時価	
奈良会社株式	1,500 株	1千円	0.9 千円	
琉球会社株式	2,000 株	1.5 千円	1.7 千円	

3.期末商品棚卸高の内訳は次のとおりであった。なお、棚卸減耗費は売上原価とし、売上原価の内訳科目として表示すること。

種類	期末	数量	期末	単 価
1里 規	帳簿棚卸数量	実地棚卸数量	取得原価	正味売却価額
a 商品	600 個	550 個	5 千円	6 千円
b 商品	500 個	450 個	5.4 千円	6.5 千円

4.減価償却は、次のとおり行う。

建物 定額法 耐用年数50年 残存価額はゼロ

備品 定率法 耐用年数7年 残存価額は取得原価の10% (定率0.280)

- 5.長期借入金 4,500 千円は、平成 26 年 9 月 1 日に、取引銀行から借入期間 3 年、利率年 2%、1 年毎に 1,500 千円を分割返済するとともに経過利息を支払う条件で借り入れたものである。
- 6.従業員賞与を支給対象期間に基づき引当計上する。平成 27 年 6 月 25 日支給日の賞与の対象期間は、 平成 26 年 12 月 1 日から平成 27 年 5 月 31 日までであり、当該支給見積額は 1,500 千円である。
- 7.当社は、引渡商品に対する欠陥について、引渡後1年間無償で補修すべき旨の保証契約があり、このために売上高に対して過去の実績率(0.8%)の商品保証引当金を計上する。
- 8.退職給付は内部積立方式によっているが、退職給付引当金の当期の繰入額は600千円である。
- 9.投資不動産賃貸料には、平成 26 年 11 月 1 日に受け取った向う 6 か月分の賃貸料 120 千円が含まれている。
- 10.法人税等 4,500 千円を計上する。

答案用紙

【問 1】

(単位:千円)

現金及び預金

【問 2】

(単位:千円)

	負	債	の	部			金	額
流		動	負		債			
	買	挂		金				6,500
	1年	以内返済	長期借	入金		()
	未	払	費	用		()
	未	払 法	き 人	税		()
	未	払 消	費	税		()
()	()
	前	受	収	益		()
	商	品保証	E 引 当	金		()
	賞	与 引	当	金		()
	流	動負	債 合	計		()
固		定	負		債			
	長	期借	計 入	金		()
()	()
	固	定 負	債 合	計		()
	負	債	合	計		()

損益計算書

(株)小笠原商事会社 平成 26 年 1 月 1 日~平成 26 年 12 月 31 日 (単位:千円)

売上原価 期首商品棚卸高 5,500 当期商品仕入高 72,000 合計 77,500 期末商品棚卸高 () 产品品棚卸高 () 产品品棚卸高 () 产品品棚卸高 () 产品品棚卸高 () 产品品粮卸益 () 参加工品 () 提供到当金線入 () 产品金線入 () 产品金線入 () 产品金線入 () 产品保証引当金線入 () 产品金線入 () 方面品保証引当金線入 () 消耗品费 () 消耗品费 () 資業外収益 () 支票外収益 () 支票外取益 () 支票の () 大田本金線入 () () () 大田本金線入 () () () 大田本金線入 () () () <th>売上高</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>100,000</th>	売上高				100,000
当期商品仕入高 72,000 合計 77,500 期末商品棚卸高 () 差引 () 棚卸減耗費 () 売上総利益 () 販売費及び一般管理費 () 給料手当 9,000 退職給付費用 600 賞与引当金繰入 () 前品保証引当金繰入 () 前 成 費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 営業外収益 () 受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () 大数費用 () 支払利息 () () () 税引前当期純利益 () 法人税等 4,500	売上原価				
合計 77,500 期末商品棚卸高 () 差引 () 棚卸減耗費 () 売上総利益 () 販売費及び一般管理費 () 給料手当 9,000 退職給付費用 600 賞与引当金繰入 () 所費交通費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 営業外収益 () 受取配当金 () () () </td <td>期首商品棚卸高</td> <td></td> <td>5,500</td> <td></td> <td></td>	期首商品棚卸高		5,500		
期末商品棚卸高 () () () () () () () () () (当期商品仕入高		72,000		
差 引 () 売上総利益 () 販売費及び一般管理費 給料手当 9,000 退職給付費用 600 賞与引当金繰入 () 貸倒引当金繰入 () 所費交通費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 營業外収益 510 () 受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () () (合 計		77,500		
棚 卸 減 耗 費 () () () 下売 上 総 利 益 () () 下売費及び一般管理費	期末商品棚卸高	()		
 売上総利益 販売費及び一般管理費 給料手当 9,000 退職給付費用 600 賞与引当金繰入 () 商品保証引当金繰入 () 旅費交通費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 対価償却費 () 対本 費 510 () 営業利益 () 営業外収益 () 受取配当金 () () 投資不動産賃貸料 () ウ () 党業外費用 支払利息 () () 税引前当期純利益 () 法人税等 4,500 	差引	()		
版売費及び一般管理費 給 料 手 当 9,000 退 職 給 付 費 用 600 賞 与 引 当 金 繰 入 () 商品保証引 当 金 繰 入 () 旅 費 交 通 費 2,100 水 道 光 熱 費 1,500 消 耗 品 費 () 減 価 償 却 費 () 営業外収益 受 取 配 当 金 () () () 投資不動産賃貸料 () だ業外費用 支 払 利 息 () () () 税引前当期純利益 () () () 税引前当期純利益 ()	棚 卸 減 耗 費	()	()
給 料 手 当 9,000 退職給付費用 600 賞与引当金繰入 () 商品保証引当金繰入 () 商品保証引当金繰入 () 旅費交通費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 対産 報 費 510 () 営業外収益 受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () () () 代引前当期純利益 () () () 税引前当期純利益 () (売 上 総 利 益			()
退職給付費用 600 賞与引当金繰入 () 商品保証引当金繰入 () 旅費交通費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 営業利益 () 受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () () () <	販売費及び一般管理費				
賞与引当金繰入 () 質倒引当金繰入 () 旅費交通費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 業利益 () 受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () () ()	給料 手当		9,000		
貸倒引当金繰入 ()) 商品保証引当金繰入 ()) 次 費 交 通 費 2,100	退職給付費用		600		
商品保証引当金繰入 ()	賞与引当金繰入	()		
旅費交通費 2,100 水道光熱費 1,500 消耗品費 () 減価償却費 () 業利益 () 営業外収益 () 受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () ()<	貸倒引当金繰入	()		
水 道 光 熱 費 1,500 消 耗 品 費 () 減 価 償 却 費 () 雑 費 510 () 営業外収益 () 受 取 配 当 金 () () () () 投資不動産賃貸料 () 支 払 利 息 () () () () 税引前当期純利益 () 法 人 税 等 4,500	商品保証引当金繰入	()		
消耗品费 () 減価償却費 () 業利益 510 () 営業外収益 () 受取配当金 () () () () 投資不動産賃貸料 () () 支払利息 () () () () 税引前当期純利益 () 法人税等 4,500	旅費交通費		2,100		
減価償却費 () 雑 費 510 ()) 営業外収益 () ()) 受取配当金 () ()) () () ()) () () ()) 営業外費用 () () () 支払利息 () () () (() () () () 税引前当期純利益 () () () 法人税等 () 4,5000	水道光熱費		1,500		
雑 費 510 () 営業外収益 () () 受取配当金 () () () () () 投資不動産賃貸料 () () () 営業外費用 () () 支払利息 () () () () () () 税引前当期純利益 () () 法人税等 4,500	消 耗 品 費	()		
営業利益 () 営業外収益 () 受取配当金 () () () () 投資不動産賃貸料 () () 支払利息 () () () () 税引前当期純利益 () 法人税等 4,500	減価償却費	()		
営業外収益 受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () () 営業外費用 () 支払利息 () () () () 税引前当期純利益 () 法人税等 4,500	雑費		510	()
受取配当金 () () () 投資不動産賃貸料 () () 営業外費用 () 支払利息 () () () () 税引前当期純利益 () 法人税等 4,500	営 業 利 益			()
() () () 投資不動産賃貸料 () () 営業外費用 支払利息 () () () () () () () () 税引前当期純利益 () 4,500	営業外収益				
投資不動産賃貸料 () 営業外費用 () 支 払 利 息 () () () () 税引前当期純利益 () 法 人 税 等 4,500	受 取 配 当 金	()		
営業外費用 支 払 利 息 () 支 払 利 息 () () () () 前 当期 純利益 () 法 人 税 等 4,500	()	()		
支 払 利 息 () () () 税引前当期純利益 () 法 人 税 等 4,500	投資不動産賃貸料	()	()
() () 税引前当期純利益 () 法人税等 4,500	営業外費用				
税引前当期純利益 () 法 人 税 等 4,500	支 払 利 息	()		
法 人 税 等4,500	()	()	()
	税引前当期純利益			()
当期純利益 ()	法 人 税 等				4,500
<u>·</u>	当 期 純 利 益			()

【問 1】

(単位:千円)

【問 2】

(単位:千円)

	負	債		の	部			金	額
流		動		負		債			
	買		掛		金				6,500
	1年	以内返	済長	期借フ	金				1,500)
	未	払		費	用		(30)
	未	払	法	人	税		(3,300)
	未	払	消	費	税		(200)
(商		品		券)(+		500)
	前	受		収	益				80)
	商	品 保	証	引当	金				800)
	賞	与	引	当	金		(250)
	流	動貨	自信	音合	計		(13,160)
固		定		負		債			
	長	期	借	入	金		(3,000)
(退	職給	付	引当	金)			6,100)
	固	定負	自信	音合	計		(9,100)
	負	債		合	計		(22,260)

【問3】

損益計算書

(株)小笠原商事会社 平成 26 年 1 月 1 日~平成 26 年 12 月 31 日 (単位:千円)

売上高				100,000
売上原価				
期首商品棚卸高		5,500		
当期商品仕入高		72,000		
合 計		77,500		
期末商品棚卸高	(5,700)		
差引	(71,800)		
棚卸減耗費		520)		72,320)
売 上 総 利 益			(27,680)
販売費及び一般管理費				
給料 手当		9,000		
退職給付費用		600		
賞与引当金繰入		250)		
貸倒引当金繰入		80)		
商品保証引当金繰入	(800)		
旅費交通費		2,100		
水道光熱費		1,500		
消耗品費		1,280)		
減価償却費		1,268)		
雑費		510	(17,388)
営 業 利 益			(10,292)
営業外収益				
受 取 配 当 金		260)		
(有価証券評価益)—	— (250)		
投資不動産賃貸料		420)	(930)
営業外費用				
支 払 利 息	(30)		
(雑 損)━●	_(20)	(50)
税引前当期純利益			(11,172)
法 人 税 等				4,500
当期純利益			(6,672)