

総合問題 1 精算表

次の決算整理事項その他に基づいて、精算表を完成しなさい。会計期間は1年、決算日は3月31日である。

[決算整理事項その他]

1. 当座預金について銀行勘定調整表を作成したところ、次の事実が判明した。
 - (1) 売掛金の振込みのうち未記帳分 ￥35,000
 - (2) 買掛金支払いのため振り出した小切手のうち未取付分 ￥20,000
 - (3) 広告宣伝費支払いのため振り出した小切手のうち未渡分 ￥54,000
2. 新築中だった店舗が完成し、10月1日に引渡しを受けていたが、この取引が未記帳であった。本工事に関する支出額全額を建物勘定へ振り替える。建設仮勘定の残高￥600,000は全額、新店舗の前払分である。
3. 得意先が倒産したため、前期から繰り越されてきた売掛金￥25,000が回収不能であることが判明した。
4. 売上債権の期末残高に対して、3%の貸倒れを見積もる。貸倒引当金の設定は差額補充法により行う。
5. 有価証券の内訳は次のとおりである。

	帳簿価額	時 価	保 有 目 的
香川商事株式会社	￥160,000	￥155,000	売買目的
茨城商事株式会社	￥320,000	￥330,000	売買目的
山梨商事株式会社	￥494,000	￥490,000	満期保有目的

なお、山梨商事株式会社は、2年前に取得したものであり、償却原価法（定額法）により評価する（額面総額￥500,000、償還日までの残余の期間は当期を含めて3年間、利率年2%、利払日9月末と3月末の年2回）。

6. 商品の期末棚卸高は次のとおりである。なお、売上原価は「仕入」の行で計算する。ただし、棚卸減耗損と商品評価損は、売上原価に算入しない。

帳簿棚卸高	数量 1,200 個	原価 @ ￥800	
実地棚卸高	数量 1,100 個	うち 1,090 個の正味売却価額 @ ￥810	
		10 個の正味売却価額 @ ￥350	

なお、商品 10 個の正味売却価額の下落は品質低下を原因とするものである。

7. 有形固定資産の減価償却は次の要領で行う。

建 物：耐用年数は30年、残存価額はゼロとして、定額法により計算する。

備 品：償却率は年20%として、定率法により計算する。

なお、新店舗についても、従来の建物と同様に減価償却費の計算を行うが、月割り計算による。

8. 社債(額面総額 ¥2,000,000, 償還期間 5 年, 利率年 3.6%)は, 前年度の期首に@ ¥100につき@ ¥95 の価額で割引発行したものであり, 償却原価法(定額法)により評価する。
9. 繰延資産として計上している社債発行費は, 前年度の期首に発行した上記の社債にかかわるものである。社債の償還期間にわたって定額法で償却する。
10. 支払保険料¥48,000 は, 毎年 8 月 1 日に向こう 1 年分(12 ヶ月)の同額の保険料を一括して支払っていることによるものである。未経過分を繰り延べる。
11. 商品保証引当金の残高¥25,000 は, 保証期間中の設定に対する残高である。決算にあたり保証費用の見積り額¥135,000 を商品保証引当金として設定するため, 不足額を計上した。

【解答・解説】

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
現金預金	80,000		35,000				169,000	
			54,000					
受取手形	520,000						520,000	
売掛金	560,000			35,000			500,000	
				25,000				
売買目的有価証券	480,000		5,000				485,000	
繰越商品	300,000		960,000	300,000			875,000	
				4,500				
				80,000				
建物	2,700,000		600,000				3,300,000	
備品	900,000						900,000	
建設仮勘定	600,000			600,000				
満期保有目的債券	494,000		2,000				496,000	
社債発行費	80,000			20,000			60,000	
支払手形		500,000						500,000
買掛金		380,000						380,000
社債		1,920,000		20,000				1,940,000
貸倒引当金		25,800	25,000	29,800				30,600
商品保証引当金		25,000		110,000				135,000
建物減価償却引当金		450,000		100,000				550,000
備品減価償却引当金		360,000		108,000				468,000
資本金		2,000,000						2,000,000
利益準備金		275,000						275,000
繰越利益剰余金		150,000						150,000
売上		4,038,200				4,038,200		
有価証券利息		10,000		2,000		12,000		
仕入	2,350,000		300,000	960,000	1,690,000			
給料	890,000				890,000			
広告宣伝費	60,000				60,000			
支払保険料	48,000			12,000	36,000			
社債利息	72,000		20,000		92,000			
	10,134,000	10,134,000						
貸倒引当金（繰入）			29,800		29,800			
有価証券評価（益）				5,000		5,000		
減価償却費			208,000		208,000			
商品評価損			4,500		4,500			
棚卸減耗損			80,000		80,000			
（前払）保険料			12,000				12,000	
（社債発行費）償却			20,000		20,000			
商品保証引当金繰入			110,000		110,000			
（未払金）				54,000				54,000
当期純（利益）					834,900			834,900
			2,465,300	2,465,300	4,055,200	4,055,200	7,317,500	7,317,500

	借方科目	金額	貸方科目	金額
1(1)	当座預金	35,000	売掛金	35,000
1(2)	仕訳なし			
1(3)	当座預金	54,000	未払金	54,000
2	建物	600,000	建設仮勘定	600,000
3	貸倒引当金	25,000	売掛金	25,000
4	貸倒引当金繰入	29,800	貸倒引当金	29,800
5	売買目的有価証券 満期保有目的債券	5,000 2,000	有価証券評価益 有価証券利息	5,000 2,000
6	仕入 繰越商品 棚卸減耗損 商品評価損	300,000 960,000 80,000 4,500	繰越商品 仕入 繰越商品 繰越商品	300,000 960,000 80,000 4,500
7	減価償却費	208,000	建物減価償却累計額 備品減価償却累計額	100,000 108,000
8	社債利息	20,000	社債	20,000
9	社債発行費償却	20,000	社債発行費	20,000
10	前払保険料	12,000	支払保険料	12,000
11	商品保証引当金繰入	110,000	商品保証引当金	110,000

*

1(2) 未取付小切手なので仕訳しない。

3 $\{(\text{¥}560,000 - \text{¥}35,000 - \text{¥}25,000) + \text{¥}520,000\} \times 0.03 - (\text{貸倒引当金勘定残高} \text{¥}25,800 - \text{¥}25,000)$
 $= \text{¥}29,800$ (仕訳3の貸倒引当金¥25,000を控除する。)

5 $(\text{¥}500,000 - \text{¥}494,000) \times 12 \text{ ヶ月} / 12 \text{ ヶ月} \times 3 = \text{¥}2,000$

6 1,090個については正常売却価額が原価をこえているので原価で評価する。

7 $\text{¥}2,700,000 \times 1/30 + \text{¥}600,000 \times 1/30 \times 6/12 = \text{¥}100,000$
 $(\text{¥}900,000 - \text{¥}360,000) \times 0.2 = \text{¥}108,000$

8 $\text{¥}2,000,000 \times (100 - 95) / 100 \times 12 \text{ ヶ月} / 12 \text{ ヶ月} \times 5 = \text{¥}20,000$

9 $\text{¥}80,000 \times 12 \text{ ヶ月} / 48 \text{ ヶ月} = \text{¥}20,000$

10 $\text{¥}48,000 \times 4 \text{ ヶ月} / (4 + 12) \text{ ヶ月} = \text{¥}12,000$ 毎年保険料を支払っているなので、再振替仕訳の日数(4ヶ月)と1年分(12ヶ月)を加算した金額が¥48,000である。