

解答

| 勘定科目 | 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 | 8,000 | | | ① 500 | | | 7,500 | |
| 当座預金 | 56,000 | | | | | | 56,000 | |
| 売掛金 | 70,000 | | | ⑨ 5,000 | | | 65,000 | |
| 売買目的有価証券 | 10,000 | | | ③ 500 | | | 9,500 | |
| 仮払金 | 1,900 | | | ④ 1,900 | | | 0 | |
| 繰越商品 | 50,000 | | ⑤ 45,000 | ⑤ 50,000 | | | 45,000 | |
| 備品 | 100,000 | | | | | | 100,000 | |
| 買掛金 | | 40,000 | | | | | | 40,000 |
| 仮受金 | | 5,000 | ⑨ 5,000 | | | | | 0 |
| 借入金 | | 25,000 | | | | | | 25,000 |
| 貸倒引当金 | | 1,600 | ② 300 | | | | | 1,300 |
| 備品減価償却累計額 | | 45,000 | | ⑥ 4,500 | | | | 49,500 |
| 資本金 | | 180,000 | | | | | | 180,000 |
| 売上 | | 470,000 | | | | | | 470,000 |
| 仕入 | 420,000 | | ⑤ 50,000 | ⑤と⑩ 47,000 | 423,000 | | | |
| 給料 | 27,000 | | | | 27,000 | | | |
| 支払家賃 | 20,000 | | | ⑦ 1,500 | 18,500 | | | |
| 旅費交通費 | 2,200 | | | | 2,200 | | | |
| 支払保険料 | 1,200 | | | | 1,200 | | | |
| 支払利息 | 300 | | ⑧ 125 | | 425 | | | |
| | 766,600 | 766,600 | | | | | | |
| 前払金 | | | ④と⑩ 3,900 | | | | 3,900 | |
| 雑(損) | | | ② 500 | | 500 | | | |
| (貸倒引当金)戻入 | | | | ② 300 | | 300 | | |
| 有価証券(評価損) | | | ③ 500 | | 500 | | | |
| 減価償却費 | | | ⑥ 4,500 | | 4,500 | | | |
| (前払)家賃 | | | ⑦ 1,500 | | | | 1,500 | |
| (未払)利息 | | | | ⑧ 125 | | | | 125 |
| 当期純(損失) | | | | | | 7,525 | 7,525 | |
| | | | 111,325 | 111,325 | 477,825 | 477,825 | 295,925 | 295,925 |

解答仕訳

| No. | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|---------|---------|-----------|---------|
| ① | 雑損 | 500 | 現金 | 500 |
| ② | 貸倒引当金 | 300 | 貸倒引当金戻入 | 300 |
| ③ | 有価証券評価損 | 500 | 売買目的有価証券 | 500 |
| ④ | 前払金 | 1,900 | 仮払金 | 1,900 |
| ⑤ | 仕入 | 50,000 | 繰越商品 | 50,000 |
| | 繰越商品 | 45,000 | 仕入 | 45,000 |
| ⑥ | 減価償却費 | 4,500 | 備品減価償却累計額 | 4,500 |
| ⑦ | 前払家賃 | 1,500 | 支払家賃 | 1,500 |
| ⑧ | 支払利息 | 125 | 未払利息 | 125 |
| ⑨ | 仮受金 | 5,000 | 売掛金 | 5,000 |
| ⑩ | 前払金 | 2,000 | 仕入 | 2,000 |
| | 借方合計 | 111,325 | 貸方合計 | 111,325 |

解答解説

- ① 現金の実際手許有高は7,500円であった。ただし、帳簿有高との不一致の原因は不明である。

不一致の原因が不明なので、雑損か雑収入で処理をする。
帳簿残高よりも手元残高が少ないので、500円の損が発生していると見る。

| | | | |
|----|-----|----|-----|
| 雑損 | 500 | 現金 | 500 |
|----|-----|----|-----|

- ② 売掛金の期末残高に対して2%の貸倒引当金を差額補充法により計上する。

試算表では50,000円で表記されているが、問題⑨で売掛金が減ったため、計算根拠となる売掛金が減る。
ついて、問②を解くのは、問⑨を解いてからでないかと正解はでない。

$70,000 - 5,000$ (問⑨により訂正) = 65,000で貸倒引当金を計算する。
 $65,000 \times 2\% = 1,300$
試算表上の貸倒引当金は1,600円なので、300円が多いこととなる。
つまり貸倒引当金を減額する仕訳を行うわけです。

| | | | |
|-------|-----|---------|-----|
| 貸倒引当金 | 300 | 貸倒引当金戻入 | 300 |
|-------|-----|---------|-----|

- ③ 売買目的有価証券の期末時価は、9,500円であり、評価替えを行う。

試算表では10,000円で表記されているので、500円の評価損が発生しているのがわかる。

| | | | |
|---------|-----|----------|-----|
| 有価証券評価損 | 500 | 売買目的有価証券 | 500 |
|---------|-----|----------|-----|

- ④ 仮払金金額は、商品注文時に手付金として支払った代金を仕訳したものであり、期末現在商品は納品されていない。

商品注文時に手付金で支払ったお金は、仮払金ではなく、前払金の勘定科目を使う。

| | | | |
|-----|-------|-----|-------|
| 前払金 | 1,900 | 仮払金 | 1,900 |
|-----|-------|-----|-------|

- ⑤ 期末商品棚卸高は45,000円であった。

試算表に表示されている繰越商品「50,000」は当期首における繰越商品金額です。
つまり、前期末における繰越商品となります。
前期末で残った商品は、今期に販売しますので、費用(仕入)になります。

よって、以下の振替仕訳が必要となります。

| | | | |
|----|--------|------|--------|
| 仕入 | 50,000 | 繰越商品 | 50,000 |
|----|--------|------|--------|

それに対して今期末における商品残高は、今期の費用(仕入)にならず来期に持ち越されます。
よって、以下の振替仕訳が必要となります。

| | | | |
|------|--------|----|--------|
| 繰越商品 | 45,000 | 仕入 | 45,000 |
|------|--------|----|--------|

- ⑥ 備品については定額法によって減価償却を行う。耐用年数は10年で、備品の残存価額は取得原価の10%である。

$100,000(\text{取得原価}) \times 0.9(\text{残存価格を引いた金額}) \div 20\text{年}(\text{耐用年数}) = 4,500\text{円}$

| | | | |
|-------|-------|-----------|-------|
| 減価償却費 | 4,500 | 備品減価償却累計額 | 4,500 |
|-------|-------|-----------|-------|

- ⑦ 支払家賃の一部は、平成10年10月01日に駐車場で賃借したものである。

賃料は1ヶ月1,500円で、毎年05月01日と11月01日に向こう6ヶ月分を支払っている。

賃料は前払いであるという事を読み取る。

11月01日に6ヶ月分支払っているの、今期分は11、12、1、2、3の5か月分。

1ヶ月分は来期分の賃料となるので、その分が前払い分となる。

| | | | |
|------|-------|------|-------|
| 前払家賃 | 1,500 | 支払家賃 | 1,500 |
|------|-------|------|-------|

- ⑧ 借入金は平成10年12月01日に、利率年3%で借り入れたものである。

その利息は毎年01月末日と07月末日に、各半年分を後払いする。

利息は後払いであるという事を読み取る。

2、3の2ヶ月分は期末時点で未払となっている。

$25,000(\text{借入金}) \times 3\%(\text{利率}) \div 12\text{ヶ月} \times 2\text{ヶ月} = 125$

| | | | |
|------|-----|------|-----|
| 支払利息 | 125 | 未払利息 | 125 |
|------|-----|------|-----|

- ⑨ 仮受金は売掛金の回収代金として受け取ったものであることが判明した。

訂正仕訳の問題です。

当初回収したときの仕訳を推定します。

誤仕訳

| | | | |
|------------|-------|-----|-------|
| 現金 or 当座預金 | 5,000 | 仮受金 | 5,000 |
|------------|-------|-----|-------|

問題上では、何で回収されたかは書かれていません。

ですが、問題を解く分には問題ありません。

訂正したい部分は貸方勘定の「仮受金」です。

「売掛金」が減って、「現金 or 当座預金」が増えた仕訳をします。

正仕訳

| | | | |
|------------|-------|-----|-------|
| 現金 or 当座預金 | 5,000 | 売掛金 | 5,000 |
|------------|-------|-----|-------|

「現金 or 当座預金」は変わらず、「仮受金」を「売掛金」に振り返る仕訳をします。

訂正仕訳

| | | | |
|-----|-------|-----|-------|
| 仮受金 | 5,000 | 売掛金 | 5,000 |
|-----|-------|-----|-------|

- ⑩ 仕入金額の中に、商品注文時に手付金として支払った2,000円が含まれている事が判明した。

その手付金にかかる商品はまだ納品されていない。

という事は、「仕入」ではなく、「前払金」です。

手付金を支払った時の仕訳を推定します。

誤仕訳

| | | | |
|----|-------|------------|-------|
| 仕入 | 2,000 | 現金 or 当座預金 | 2,000 |
|----|-------|------------|-------|

何で支払ったかは不明ですが、問題を解く分には支障はありません。

訂正したい部分は借方勘定の「仕入」です。

正解仕訳

| | | | |
|-----|-------|------------|-------|
| 前払金 | 2,000 | 現金 or 当座預金 | 2,000 |
|-----|-------|------------|-------|

訂正仕訳

| | | | |
|-----|-------|----|-------|
| 前払金 | 2,000 | 仕入 | 2,000 |
|-----|-------|----|-------|