

解答は、すべて解答用紙に記入して必ず提出してください。

# 簿記能力検定試験(見本)

## 問題用紙

### 3 級 商業簿記

(平成29年X月XX日施行)

#### 注 意

- ・試験開始の合図があるまで、問題用紙は開かないでください。
- ・この試験の制限時間は1時間30分です。
- ・解答は、問題の指示にしたがい、すべて解答用紙の指定の位置に記入してください。
- ・解答用紙の会場コードは、試験監督委員が指示した6桁の数字を頭の0(ゼロ)を含めてすべて書いてください。  
受験番号は右寄せで書いてください。左の空白欄への0(ゼロ)記入は不要。  
受験番号1番の場合、右寄せで1とだけ書いてください。  
受験番号90001番の場合、右寄せで90001とだけ書いてください。  
受験番号を記入していない場合や、氏名を記入した場合には、採点の対象とならない場合があります。
- ・印刷の汚れや乱丁、筆記用具の不具合などで必要のある場合は、手をあげて試験監督委員に合図をしてください。
- ・下敷きは、机の不良などで特に許されたもの以外は使用してはいけません。
- ・計算用具(そろばん・計算機能のみの電卓など)を使用してもかまいません。
- ・解答用紙は、持ち帰りできませんので白紙の場合でも必ず提出してください。  
解答用紙を持ち帰った場合は失格となり、以後の受験をお断りする場合があります。
- ・**簿記上本来赤で記入する箇所も黒で記入すること。**
- ・**金額には3位ごとのカンマ「,」を記入すること。**  
ただし、位取りのけい線のある解答用紙にはカンマを記入しないこと。

主 催 公益社団法人 全国経理教育協会  
後 援 文 部 科 学 省  
日 本 簿 記 学 会

## 簿記能力検定試験問題(見本)

## 3級 商業簿記

解答は解答用紙に

第1問 次の取引を仕訳しなさい。ただし、勘定科目は、下の中から最も適切と思われるものを選ぶこと。なお、とくに指摘がない限り、消費税は考えない。(28点)

|       |         |        |         |
|-------|---------|--------|---------|
| 現金    | 当座預金    | 受取手形   | 有価証券    |
| 売掛金   | 貸付金     | 前払金    | 他店商品券   |
| 仮払消費税 | 土地      | 支払手形   | 買掛金     |
| 借入金   | 前受金     | 所得税預り金 | 仮受消費税   |
| 資本金   | 引出金     | 売上     | 有価証券売却益 |
| 雑益    | 仕入      | 給料     | 交通費     |
| 貸倒損失  | 有価証券売却損 | 雑損     | 貸倒引当金   |

- 現金¥1,000,000と土地¥9,000,000を元入れして、会社を設立し営業を開始した。
- 新宿商店からA商品¥400,000を仕入れ、その代金は約束手形を振り出して支払った。
- 当社はB商品¥30,000を販売し、その代金として全国共通商品券¥20,000を受け取り、残額は現金で受け取った。
- 保有している株式会社大連商事の株式(帳簿価額¥300,000)を¥310,000で売却し、その代金は当社の当座預金口座に振り込まれた。
- 横浜商店からC商品 ¥162,000(うち消費税額¥12,000)を仕入れ、その代金は掛けとした。なお、消費税を税抜方式で処理する。
- 当期に生じた渋谷商店に対する売掛金¥200,000が回収不能となった。
- 従業員への給料¥320,000の支払いに際して、源泉所得税¥15,000を差し引いて、残額を現金で支払った。

第2問 次の資料によって、期首純資産(期首資本)・当期純利益・期末純資産(期末資本)・期末負債の各金額を求めなさい。なお、当期中に損益取引以外の取引により生じた純資産の変動はなかった。(16点)

## 期首貸借対照表

|    |            |         |            |
|----|------------|---------|------------|
| 資産 | 25,000,000 | 負債      | 15,500,000 |
|    |            | 純資産(資本) | (ア)        |
|    | 25,000,000 |         | 25,000,000 |

## 損益計算書

|       |            |    |            |
|-------|------------|----|------------|
| 費用    | 18,500,000 | 収益 | 19,300,000 |
| 当期純利益 | (イ)        |    |            |
|       | 19,300,000 |    | 19,300,000 |

## 期末貸借対照表

|    |            |         |            |
|----|------------|---------|------------|
| 資産 | 26,000,000 | 負債      | (エ)        |
|    |            | 純資産(資本) | (ウ)        |
|    | 26,000,000 |         | 26,000,000 |

第3問 次の各種伝票の記入を解答用紙の各勘定口座（Tフォーム）の空欄に転記しなさい。なお、口座の（ ）には相手勘定，[ ]には金額を記入すること。（12点）

|              |     |     |        |     |     |     |    |     |
|--------------|-----|-----|--------|-----|-----|-----|----|-----|
| 入金伝票 No. 10  |     | 承認印 | (西)    | 主帳印 | 会計印 | (南) | 係印 | (東) |
| 平成 28年 4月 8日 |     |     |        |     |     |     |    |     |
| 科目           | 売掛金 | 入金先 | 大阪商店 殿 |     |     |     |    |     |
| 摘要           |     | 金額  |        |     |     |     |    |     |
| 売掛金の回収       |     |     |        |     | 2   | 8   | 0  | 0   |
|              |     |     |        |     |     |     |    |     |
| 合計           |     |     | ¥      | 2   | 8   | 0   | 0  | 0   |

|               |    |     |        |     |     |     |    |     |
|---------------|----|-----|--------|-----|-----|-----|----|-----|
| 出金伝票 No. 16   |    | 承認印 | (西)    | 主帳印 | 会計印 | (南) | 係印 | (東) |
| 平成 28年 4月 14日 |    |     |        |     |     |     |    |     |
| 科目            | 仕入 | 支払先 | 神戸商店 殿 |     |     |     |    |     |
| 摘要            |    | 金額  |        |     |     |     |    |     |
| 商品の仕入代金の支払い   |    |     |        |     | 1   | 5   | 0  | 0   |
|               |    |     |        |     |     |     |    |     |
| 合計            |    |     | ¥      | 1   | 5   | 0   | 0  | 0   |

|               |   |      |           |      |    |     |
|---------------|---|------|-----------|------|----|-----|
| 振替伝票 No. 21   |   | 承認印  | (西)       | 主帳印  | 係印 | (東) |
| 平成 28年 4月 23日 |   |      |           |      |    |     |
| 金額            |   | 借方科目 | 摘要        | 貸方科目 | 金額 |     |
|               | 5 | 買掛金  | 約束手形の振り出し | 支払手形 |    | 5   |
|               |   |      |           |      |    |     |
|               | ¥ | 合計   |           |      | ¥  | 5   |

**第4問** 次の取引を小口現金出納帳に記入して締め切りなさい。なお、小口現金係は、定額資金前渡制(インプレスト・システム)により毎週金曜日の終業時にその週の支払いを報告し、資金の補給を受けている。なお、当社は、土曜、日曜が休業日である。(12点)

|          |           |        |
|----------|-----------|--------|
| 5月24日(火) | 電車回数券代    | ¥2,400 |
| 25日(水)   | 葉書代       | ¥2,600 |
| 26日(木)   | 新聞代       | ¥3,240 |
| 26日(木)   | プリンターインク代 | ¥5,200 |
| 27日(金)   | タクシー代     | ¥1,560 |

**第5問** 次の決算にあたって修正すべき事項(決算整理事項)に基づいて、(株)全経商事(会計期間は平成28年4月1日～平成29年3月31日)の精算表を完成しなさい。(32点)

決算にあたって修正すべき事項

1. 期末商品棚卸高 ¥200,000
2. 貸倒引当金 売掛金について残高の1.0%の貸倒れを見積る。差額補充法により処理する。
3. 備品減価償却 定額法により減価償却費の計算を行い、直接法により記帳する。  
なお、備品の取得原価は ¥3,000,000 であり、耐用年数は8年、残存価額は0と見積もられている。
4. 消耗品の未使用高 ¥4,000
5. 給料の未払高 ¥53,000
6. 家賃の前払高 ¥100,000

※氏名は記入しないこと。

【禁無断転載】

| 会場コード |  |  |  |
|-------|--|--|--|
|       |  |  |  |
| 受験番号  |  |  |  |
|       |  |  |  |

簿記能力検定試験(見本)

3級 商業簿記 解答用紙

| 得点 |   |
|----|---|
|    |   |
|    | 点 |

制限時間  
【1時間30分】

第1問採点

第1問 (28点)

|   | 借 方     |     | 貸 方     |     |
|---|---------|-----|---------|-----|
|   | 勘 定 科 目 | 金 額 | 勘 定 科 目 | 金 額 |
| 1 |         |     |         |     |
| 2 |         |     |         |     |
| 3 |         |     |         |     |
| 4 |         |     |         |     |
| 5 |         |     |         |     |
| 6 |         |     |         |     |
| 7 |         |     |         |     |

第2問採点

第2問 (16点)

|       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|
| (ア) ￥ | (イ) ￥ | (ウ) ￥ | (エ) ￥ |
|-------|-------|-------|-------|

第3問採点

第3問 (12点)

< >の番号は伝票のNo.を示す。

現 金

4/ 8 ( ) <10> [ ] | 4/14 ( ) <16> [ ]

売 掛 金

| 4/ 8 ( ) <10> [ ]

支 払 手 形

| 4/23 ( ) <21> [ ]

買 掛 金

4/23 ( ) <21> [ ] |

仕 入

4/14 ( ) <16> [ ] |

第4問採点

第4問 (12点)

小口現金出納帳

| 受 入    | 平 成 年 |    | 摘 要     | 支 払 | 内 訳   |       |         |     | 残 高    |
|--------|-------|----|---------|-----|-------|-------|---------|-----|--------|
|        | 28    |    |         |     | 通 信 費 | 交 通 費 | 消 耗 品 費 | 雑 費 |        |
| 20,000 | 5     | 23 | 前 週 繰 越 |     |       |       |         |     | 20,000 |
|        |       |    |         |     |       |       |         |     |        |
|        |       |    |         |     |       |       |         |     |        |
|        |       |    |         |     |       |       |         |     |        |
|        |       |    | 合 計     |     |       |       |         |     |        |
|        |       | 27 | 本 日 補 給 |     |       |       |         |     |        |
|        |       | "  | 次 週 繰 越 |     |       |       |         |     |        |
|        |       |    |         |     |       |       |         |     |        |
|        | 5     | 30 | 前 週 繰 越 |     |       |       |         |     |        |

第5問採点

第5問 (32点)

精 算 表

| 勘定科目         | 残高試算表      |            | 整理記入 |    | 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           | 990,000    |            |      |    |       |    |       |    |
| 当座預金         | 3,919,000  |            |      |    |       |    |       |    |
| 売掛金          | 3,500,000  |            |      |    |       |    |       |    |
| 貸倒引当金        |            | 25,000     |      |    |       |    |       |    |
| 繰越商品         | 250,000    |            |      |    |       |    |       |    |
| 貸付金          | 1,500,000  |            |      |    |       |    |       |    |
| 備品           | 2,250,000  |            |      |    |       |    |       |    |
| 買掛金          |            | 2,100,000  |      |    |       |    |       |    |
| 借入金          |            | 2,500,000  |      |    |       |    |       |    |
| 資本金          |            | 7,000,000  |      |    |       |    |       |    |
| 売上           |            | 12,800,000 |      |    |       |    |       |    |
| 受取利息         |            | 30,000     |      |    |       |    |       |    |
| 仕入           | 8,650,000  |            |      |    |       |    |       |    |
| 給料           | 1,300,000  |            |      |    |       |    |       |    |
| 交通費          | 370,000    |            |      |    |       |    |       |    |
| 通信費          | 140,000    |            |      |    |       |    |       |    |
| 消耗品費         | 44,000     |            |      |    |       |    |       |    |
| 支払家賃         | 1,300,000  |            |      |    |       |    |       |    |
| 水道光熱費        | 180,000    |            |      |    |       |    |       |    |
| 租税公課         | 40,000     |            |      |    |       |    |       |    |
| 支払利息         | 22,000     |            |      |    |       |    |       |    |
|              | 24,455,000 | 24,455,000 |      |    |       |    |       |    |
| 貸倒引当金繰入      |            |            |      |    |       |    |       |    |
| 減価償却費        |            |            |      |    |       |    |       |    |
| 消耗品          |            |            |      |    |       |    |       |    |
| 未払給料         |            |            |      |    |       |    |       |    |
| 前払家賃         |            |            |      |    |       |    |       |    |
| <b>当期純利益</b> |            |            |      |    |       |    |       |    |

※ 本来、損益計算書欄の収益費用の合計がそれぞれ繰越利益剰余金の貸方と借方に記入され、その差額として当期純利益が計算されるが、本問では繰越利益剰余金の記入を求めていることから、当期純利益は損益計算書欄の収益費用の合計から直接計算される。



| 会場コード |  |
|-------|--|
|       |  |
| 受験番号  |  |
|       |  |

簿記能力検定試験(見本)

3級 商業簿記 解答

| 得点 |
|----|
|    |
| 点  |

制限時間  
【1時間30分】

第1問 (28点)

@4点×7=28点

|   | 借方          |                        | 貸方              |                   |
|---|-------------|------------------------|-----------------|-------------------|
|   | 勘定科目        | 金額                     | 勘定科目            | 金額                |
| 1 | 現金<br>土地    | 1,000,000<br>9,000,000 | 資本金             | 10,000,000        |
| 2 | 仕入          | 400,000                | 支払手形            | 400,000           |
| 3 | 他店商品券<br>現金 | 20,000<br>10,000       | 売上              | 30,000            |
| 4 | 当座預金        | 310,000                | 有価証券<br>有価証券売却益 | 300,000<br>10,000 |
| 5 | 仕入<br>仮払消費税 | 150,000<br>12,000      | 買掛金             | 162,000           |
| 6 | 貸倒損失        | 200,000                | 売掛金             | 200,000           |
| 7 | 給料          | 320,000                | 現金<br>所得税預り金    | 305,000<br>15,000 |

第2問 (16点)

@4点×4=16点

|     |             |     |           |     |              |     |              |
|-----|-------------|-----|-----------|-----|--------------|-----|--------------|
| (ア) | ¥ 9,500,000 | (イ) | ¥ 800,000 | (ウ) | ¥ 10,300,000 | (エ) | ¥ 15,700,000 |
|-----|-------------|-----|-----------|-----|--------------|-----|--------------|

第3問 (12点)

●印@4点×3=12点

< >の番号は伝票のNo.を示す。

| 現 金                             |                             |
|---------------------------------|-----------------------------|
| 4/ 8 (売 掛 金) <10> [ 280,000 ] ● | 4/14 (仕 入) <16> [ 150,000 ] |

  

| 売 掛 金 |                             |
|-------|-----------------------------|
|       | 4/ 8 (現 金) <10> [ 280,000 ] |

  

| 支 払 手 形 |                                 |
|---------|---------------------------------|
|         | 4/23 (買 掛 金) <21> [ 500,000 ] ● |

  

| 買 掛 金                           |  |
|---------------------------------|--|
| 4/23 (支 払 手 形) <21> [ 500,000 ] |  |

  

| 仕 入                           |  |
|-------------------------------|--|
| 4/14 (現 金) <16> [ 150,000 ] ● |  |

第4問 (12点)

●印@4点×3=12点

小口現金出納帳

| 受入       | 平成<br>28年 | 摘要 | 支払     | 内 訳   |         |       |       | 残高       |
|----------|-----------|----|--------|-------|---------|-------|-------|----------|
|          |           |    |        | 通信費   | 交通費     | 消耗品費  | 雑費    |          |
| 20,000   | 5         | 23 |        |       |         |       |       | 20,000   |
|          |           | 24 | 2,400  |       | 2,400   |       |       | ● 17,600 |
|          |           | 25 | 2,600  | 2,600 |         |       |       | 15,000   |
|          |           | 26 | 3,240  |       |         |       | 3,240 | 11,760   |
|          |           | "  | 5,200  |       |         | 5,200 |       | 6,560    |
|          |           | 27 | 1,560  |       | 1,560   |       |       | 5,000    |
|          |           | 合計 | 15,000 | 2,600 | ● 3,960 | 5,200 | 3,240 |          |
| ● 15,000 |           | 27 |        |       |         |       |       | 20,000   |
|          |           | "  | 20,000 |       |         |       |       |          |
| 35,000   |           |    | 35,000 |       |         |       |       |          |
| 20,000   | 5         | 30 |        |       |         |       |       | 20,000   |

## 第5問 (32点)

●印@4点×8=32点

## 精 算 表

| 勘定科目         | 残高試算表      |            | 整理記入    |         | 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           | 990,000    |            |         |         |             |            | 990,000    |            |
| 当座預金         | 3,919,000  |            |         |         |             |            | 3,919,000  |            |
| 売掛金          | 3,500,000  |            |         |         |             |            | 3,500,000  |            |
| 貸倒引当金        |            | 25,000     |         | 10,000  |             |            |            | 35,000     |
| 繰越商品         | 250,000    |            | 200,000 | 250,000 |             |            | ● 200,000  |            |
| 貸付金          | 1,500,000  |            |         |         |             |            | 1,500,000  |            |
| 備品           | 2,250,000  |            |         | 375,000 |             |            | 1,875,000  |            |
| 買掛金          |            | 2,100,000  |         |         |             |            |            | 2,100,000  |
| 借入金          |            | 2,500,000  |         |         |             |            |            | 2,500,000  |
| 資本金          |            | 7,000,000  |         |         |             |            |            | 7,000,000  |
| 売上           |            | 12,800,000 |         |         |             | 12,800,000 |            |            |
| 受取利息         |            | 30,000     |         |         |             | 30,000     |            |            |
| 仕入           | 8,650,000  |            | 250,000 | 200,000 | ● 8,700,000 |            |            |            |
| 給料           | 1,300,000  |            | 53,000  |         | 1,353,000   |            |            |            |
| 交通費          | 370,000    |            |         |         | 370,000     |            |            |            |
| 通信費          | 140,000    |            |         |         | 140,000     |            |            |            |
| 消耗品費         | 44,000     |            |         | 4,000   | 40,000      |            |            |            |
| 支払家賃         | 1,300,000  |            |         | 100,000 | 1,200,000   |            |            |            |
| 水道光熱費        | 180,000    |            |         |         | 180,000     |            |            |            |
| 租税公課         | 40,000     |            |         |         | 40,000      |            |            |            |
| 支払利息         | 22,000     |            |         |         | 22,000      |            |            |            |
|              | 24,455,000 | 24,455,000 |         |         |             |            |            |            |
| 貸倒引当金繰入      |            |            | 10,000  |         | ● 10,000    |            |            |            |
| 減価償却費        |            |            | 375,000 |         | ● 375,000   |            |            |            |
| 消耗品          |            |            | 4,000   |         |             |            | ● 4,000    |            |
| 未払給料         |            |            |         | 53,000  |             |            |            | ● 53,000   |
| 前払家賃         |            |            | 100,000 |         |             |            | ● 100,000  |            |
| <b>当期純利益</b> |            |            |         |         | ● 400,000   |            |            | 400,000    |
|              |            |            | 992,000 | 992,000 | 12,830,000  | 12,830,000 | 12,088,000 | 12,088,000 |

※ 本来、損益計算書欄の収益費用の合計がそれぞれ繰越利益剰余金の貸方と借方に記入され、その差額として当期純利益が計算されるが、本問では繰越利益剰余金の記入を求めていることから、当期純利益は損益計算書欄の収益費用の合計から直接計算される。

## 第1問

本問は、簿記上の取引の仕訳を通じて、記帳原則と勘定科目の使用についての基礎的な理解を問う問題です。

1. 現金と土地を元入れして会社を設立した場合の仕訳を問うています。元入れした現金と土地の合計額¥10,000,000は、元手の金額を示しており、資本金として処理します。そこで、現金の増加¥1,000,000と土地の増加¥9,000,000を記録するとともに、資本金の増加¥10,000,000を記録します。
2. 約束手形を振り出して商品を仕入れた場合の仕訳を問うています。指定された勘定科目群から三分法により処理することが求められています。約束手形の振出しは、支払手形（負債）の増加として処理します。そこで、仕入の発生¥400,000を記録するとともに、支払手形の増加¥400,000を記録します。
3. 商品を売り渡した際の代金の一部を全国共通商品券で受け取り、残額を現金で受け取った場合の仕訳を問うています。指定された勘定科目群から三分法により処理することが求められています。そこで、売り渡した商品については、売価で売上勘定に計上します。そして、全国共通商品券は、他店商品券勘定（資産勘定）に計上します。そこで、他店商品券の増加¥20,000と現金の増加¥10,000を記録するとともに、売上の発生¥30,000を記録します。全国共通商品券は後で、発行機関にその金額を請求します。つまり、売掛金などと同じように債権です。
4. 保有している株式を売却した場合の仕訳を問うています。株式は有価証券として処理されています。そして、その簿価よりも売却代金の方が大きいため、売却代金と有価証券の帳簿価額との差額¥10,000（＝¥310,000－¥300,000）は、有価証券売却益として処理します。そこで、当座預金の増加¥310,000を記録するとともに、有価証券の減少¥300,000と有価証券売却益の発生¥10,000を記録します。
5. 商品を仕入れた際に仕入代金とともに消費税を支払った場合の仕訳を問うています。本問では消費税を税抜方式で処理するという指示がありますから、消費税を支払った場合、（期中では）仮払消費税勘定（資産の勘定）に計上します。そして、消費税額を控除した仕入代金を仕入勘定に計上します。そこで、仕入の発生¥150,000と仮払消費税の増加¥12,000を記録するとともに、買掛金の増加¥162,000を記録します。なお、消費税の整理は2級の範囲になります。
6. 当期に生じた売掛金が回収不能、すなわち貸倒れとなった場合の仕訳を問うています。回収不能になった金額は、貸倒損失として処理します。そこで、貸倒損失の発生¥200,000を記録するとともに、売掛金の減少¥200,000を記録します。なお、貸倒引当金が設定されている前期の売掛金が貸倒れになったときは、貸倒引当金を取り崩します。つまり、次のようになります。

前期（決算整理）：（貸倒引当金繰入） 200,000 （貸倒引当金） 200,000

当期（貸倒れ）：（貸倒引当金） 200,000 （売掛金） 200,000

ただし、貸倒引当金を取り崩しても貸倒損失を補填できない場合の処理は3級では扱いません。

7. 給料を支払ったときの仕訳を問うています。従業員の所得税は会社が国へきちんと支払わなければならない義務ですから、所得税預り金として処理します。給料の発生¥320,000を記録するとともに、所得税預り金の増加¥15,000と現金の減少¥305,000を記録します。

## 第2問

本問は、資産と負債、純資産（資本）、収益、費用、そしてそれらと当期純利益との関係についての理解を問うています。なお、当期に損益取引以外の取引で生じた純資産（資本）の変動はなかったものとする、次の関係が成立します。

「期末純資産（資本）－期首純資産（資本）＝当期純利益」

「当期純利益＝収益－費用」

そこで、各金額はそれぞれ次の算式により求められます。

### (ア) 期首純資産（資本）

「資産－負債＝純資産（資本）」という計算式を基にして算定します。

期首資産 ¥25,000,000－期首負債 ¥15,500,000＝期首純資産（資本） ¥9,500,000

### (イ) 当期純利益

「収益－費用＝当期純利益」という計算式を基にして算定します。

収益 ¥19,300,000－費用 ¥18,500,000＝当期純利益 ¥800,000

### (ウ) 期末純資産（資本）

「期末純資産（資本）－期首純資産（資本）＝当期純利益」という計算式から「期首純資産（資本）＋当期純利益＝期末純資産（資本）」という計算式を導出して算定します。

期首純資産（資本） ¥9,500,000＋当期純利益 ¥800,000＝期末純資産（資本） ¥10,300,000

### (エ) 期末負債

「資産－負債＝純資産（資本）」という計算式から、「資産－純資産（資本）＝負債」という計算式を導出して算定します。

期末資産 ¥26,000,000－期末純資産（資本） ¥10,300,000＝期末負債 ¥15,700,000

## 第3問

伝票を仕訳帳とした場合の元帳への転記が正しく行われるかを問うています。伝票制度は、企業の管理システムに応じて決められます。今回の出題の管理システムは、現金出納係がいて、企業業務を執行する担当係員（伝票の「係印」）が入金、出金の伝票を作成し、上席の承認（伝票の「承認印」）を受けた上で、現金出納係（伝票の「会計印」）が実際に入出金の処理をする体制を予定しています。現金収支以外の取引は、振替伝票を管理する部局で処理されます。なお、元帳に転記するのは、伝票に表記された「主帳」係の仕事です。

平成28年4月8日の入金伝票は、売掛金を現金で回収した取引（活動）を記入したものです。入金伝票に記入がなされていますから、現金勘定の借方に転記するとともに、売掛金勘定の貸方に転記します。

平成28年4月14日の出金伝票は、商品を仕入れて、その代金を現金で支払った取引（活動）を記入したものです。出金伝票に記入がなされていますから、仕入勘定の借方に転記するとともに、現金勘定の貸方に転記します。

平成28年4月23日の振替伝票は、買掛金の支払いのために約束手形を振り出した取引（活動）を記入したものです。買掛金勘定の借方に転記するとともに、支払手形勘定の貸方に転記します。

なお、伝票から元帳に正しく転記したことを確認するために、元帳の丁数欄（＜ ＞で示しました）に伝票の番号（No.）が記入されます。

## 第4問

本問は、補助簿である小口現金出納帳の記帳を問う問題です。この問題では、定額資金前渡制（イン

プレスト・システム)に基づいていますので、使用した小口現金の金額だけが週末に補給されることに留意して下さい。

それぞれの支払いの内容については、電車回数券代¥2,400は交通費、葉書代¥2,600は通信費、新聞代¥3,240は雑費、プリンターインク代¥5,200は消耗品費、タクシー代¥1,560は交通費として処理します。これらそれぞれの支払いが行われたつど、小口現金出納帳の支払欄と内訳欄、残高欄に記入します。使用した資金額¥15,000(=¥2,400+¥2,600+¥3,240+¥5,200+¥1,560)の補給を週末に受けることになります。この補給に際しては受入欄と残高欄への記入を行います。最後に繰越記入を行うことを忘れないようにしましょう。

なお、5月27日に、上位の会計部局に報告し、小切手で補給を受けた時の仕訳は次のようになります。

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| (通信費)  | 2,600  | (小口現金) | 15,000 |
| (交通費)  | 3,960  |        |        |
| (消耗品費) | 5,200  |        |        |
| (雑費)   | 3,240  |        |        |
| (小口現金) | 15,000 | (当座預金) | 15,000 |

## 第5問

本問は、精算表の作成を通じて、主として決算整理の理解を問う問題です。決算時に行われる決算整理等は、精算表上は整理記入欄に記入します。以下、具体的な決算整理の内容を示します。

### (商品売買取引に関わる決算整理)

商品売買取引は、勘定科目から明らかなように三分法により処理されています。そこで、決算整理では、商品の期首棚卸高(残高試算表欄の繰越商品勘定の金額)を仕入勘定に振り替える(仕入勘定の借方と繰越商品勘定の貸方に記入する)とともに、期末棚卸高を繰越商品勘定に振り替えます(繰越商品勘定の借方と仕入勘定の貸方に記入します)。この2つの振替えにより、残高試算表欄と整理記入欄の金額を合わせた仕入勘定の残高(貸借差額)は、売上原価を示すことになります。

これら2つの振替えを仕訳のかたちで示すと、次のとおりです。

|       |   |         |       |         |       |   |         |
|-------|---|---------|-------|---------|-------|---|---------|
| (借) 仕 | 入 | 250,000 | (貸) 繰 | 越       | 商     | 品 | 250,000 |
| (借) 繰 | 越 | 商       | 品     | 200,000 | (貸) 仕 | 入 | 200,000 |

この記入により、仕入勘定の残高は、¥8,700,000(=¥8,650,000+¥250,000-¥200,000)となり、この金額が売上原価を示すことになります。

### (貸倒れの見積もり)

貸倒れの見積もりについては、売掛金の残高に1.0%を乗じた金額が、決算整理後の貸倒引当金の金額となるようにします。この問題では差額補充法による処理が求められているため、残高試算表の貸倒引当金の金額と決算整理後の金額との差額を貸倒引当金繰入(費用の勘定)として処理します。

したがって、決算整理後の貸倒引当金勘定の残高は、¥35,000(売掛金¥3,500,000×1.0%)であり、残高試算表の貸倒引当金勘定の残高¥25,000との差額¥10,000が貸倒引当金繰入(額)となります。

必要な記入内容を仕訳のかたちで示すと、次のとおりです。これにより、貸倒引当金は¥35,000となります。

|             |        |           |        |
|-------------|--------|-----------|--------|
| (借) 貸倒引当金繰入 | 10,000 | (貸) 貸倒引当金 | 10,000 |
|-------------|--------|-----------|--------|

### (有形固定資産の減価償却)

備品の減価償却については、「取得原価－残存価額」を耐用年数の8年で除した金額が、1年分の減価償却費の金額です。したがって、1年分の減価償却費は、次の算式により計算されます。

減価償却費：(取得原価¥3,000,000－残存価額0) ÷ 8年＝減価償却費¥375,000

また、直接法による処理が要求されているので、減価償却費の金額だけ、備品勘定を直接的に減少させるように(備品勘定の貸方に記入するかたちで)処理します。

必要な記入内容の仕訳をかたちで示すと、次のとおりです。

|     |           |         |     |     |         |
|-----|-----------|---------|-----|-----|---------|
| (借) | 減 価 償 却 費 | 375,000 | (貸) | 備 品 | 375,000 |
|-----|-----------|---------|-----|-----|---------|

なお、決算整理前の備品の金額¥2,250,000は、¥3,000,000－¥375,000－¥375,000として計算されています。つまり、期首に取得し、すぐに使用を始めてから、2年経った金額です。

### (消耗品の処理)

消耗品については、実際に使用(消費)した分を当期の費用として処理し、未使用分は次期以降に使用されますので、当期の費用とせず資産として次期に繰り越します。本問では、消耗品の購入時に全額を費用として計上する費用法が採用されていることから、消耗品の未使用分である¥4,000を消耗品費勘定(費用の勘定)から消耗品勘定(資産の勘定)に振り替えます。

必要な記入内容を仕訳のかたちで示すと、次のとおりです。

|     |       |       |     |         |       |
|-----|-------|-------|-----|---------|-------|
| (借) | 消 耗 品 | 4,000 | (貸) | 消 耗 品 費 | 4,000 |
|-----|-------|-------|-----|---------|-------|

### (営業費用の見越し・繰延べ)

期中において、給料は支払った金額で記録されているので、精算表の給料の金額には、当期に計上されるべき給料の金額の一部が未払いのため含まれていません。当期の損益計算を適正に行うためには、給料の金額に当期に計上されるべき給料の未払分を追加する必要があります。そうでないと正しい費用の金額になりません。したがって、給料の未払分である¥53,000を給料の増加として給料勘定に計上するとともに、同額を未払給料勘定(負債の勘定)に計上します。

必要な記入内容を仕訳のかたちで示すと、次のとおりです。これにより、当期の給料は¥1,353,000となります。

|     |     |        |     |         |        |
|-----|-----|--------|-----|---------|--------|
| (借) | 給 料 | 53,000 | (貸) | 未 払 給 料 | 53,000 |
|-----|-----|--------|-----|---------|--------|

また、精算表の支払家賃の金額には、当期ではなく次期に計上されるべき家賃の前払分が含まれています。つまり、支払家賃勘定は支払った金額になっているからです。当期の損益計算を適正に行うためには、支払家賃の金額に含まれている家賃の前払分は控除されなければなりません。したがって、家賃の前払分である¥100,000を支払家賃勘定から前払家賃勘定(資産の勘定)に振り替えます。

必要な記入内容を仕訳のかたちで示すと、次のとおりです。これにより、当期の正しい家賃は¥1,200,000となります。

|     |         |         |     |         |         |
|-----|---------|---------|-----|---------|---------|
| (借) | 前 払 家 賃 | 100,000 | (貸) | 支 払 家 賃 | 100,000 |
|-----|---------|---------|-----|---------|---------|

営業費用は期中では、支出に基づいて記録されていますので、当期の正しい費用の計算のためには、このような未払分、前払分の調整が必要になります。なお、この調整を翌期首に元に戻す調整(これを再振替といいます)は、2級の範囲となります。3級では、正しい費用の計算の仕方を覚えましょう。