

第205回（令和4年2月20日施行）

基礎簿記会計

第1問〈帳簿への記録対象についての出題〉

本問では、それぞれの出来事が、記帳の対象である取引（簿記上の取引）であるか否か判断することができるかを問うている。簿記上の取引は、資産、負債、純資産（資本）、収益、費用が増減変化する出来事であるが、特に、学び初めには現金やその他の財産の増減を判断することが重要である。

1. 広告宣伝費の支払によって現金等の資産が増減しているため、簿記上の取引である。
2. パート従業員の採用を決定しただけであり、労働の対価が発生したわけではない。したがって、資産等は増減変化していないため、簿記上の取引ではない。
3. パソコン購入の注文であり、現金等の資産は増減しないため、簿記上の取引ではない。
4. 紛失によって現金という資産が減少しているため、簿記上の取引である。

第2問〈簿記の出発点である仕訳（複式記録）を問う出題〉

帳簿記入のための手続きは、仕訳帳に記入することから始まる。そこでの仕訳とは、取引によって増減変化した資産、負債、純資産（資本）、収益、費用の勘定科目を、金額と共に左側（借方）または右側（貸方）のいずれかに記入するかを決定することである。例えば、現金という資産の増加は借方に、減少は貸方に記入する。簿記上の取引は、必ず2つ以上の勘定科目を記録し、仕訳された借方と貸方のそれぞれの合計金額は一致する。

1. 普通預金口座から現金を引き出した取引である。現金（資産）の増加と普通預金（資産）の減少の記帳を問うている。
2. 町内会の家電製品の修理を行い代金を支払った取引である。修繕費（費用）の増加と現金（資産）による支払いにかかる記帳を問うている。
3. 町内会事務所の家賃を支払った取引である。支払家賃（費用）の発生と現金（資産）による支払いにかかる記帳を問うている。
4. 銀行に預け入れている普通預金の利息を受け取った取引である。受取利息（収益）の発生と普通預金（資産）の増加の記帳を問うている。
5. 現金の出資によりスポーツ用品店を開業した取引である。企業に出資された現金（資産）の増加と、出資額である資本金（純資産（資本））の増加の記帳を問うている。
6. 商品を現金と掛けて購入した取引である。商品（資産）の増加と、代金を現金（資産）で支払い、残額が買掛金（負債）の増加となる記帳を問うている。

7. 商品を掛けで販売した取引である。商品（資産）を販売し、引き渡すことによって商品販売益（収益）を獲得し、代金を掛けとした際の記帳を問うている。
8. 取引先に資金を貸し付けた取引である。債権である貸付金（資産）の増加と普通預金（資産）の減少の記帳を問うている。

第3問<日記帳（仕訳帳）から元帳への転記に関する出題>

営利企業における帳簿の基本的な形には、日々の取引を記録する日記帳である仕訳帳と、管理すべき単位（勘定）の記入簿である元帳の2つがある。本問では、仕訳帳に記入されている取引を、勘定科目がまとめられている元帳へ転記するという手続きを問うている。適切な勘定科目の勘定口座の借方または貸方に、日付（月日）、摘要、丁数、金額を適切に記入できるかを試している。解答に際しては、【解答にあたっての注意】にあるように、指定された解答欄に適切な用語または数字を記入することに注意する。

第4問<会計報告書（収支計算）の作成に関する出題>

本問では、会計報告書の作成問題を非営利分野から出題した。すなわち、すべての取引が記録された現金出納帳から会計報告書を作成できるかどうかを問うている。解答欄の会計報告書は、収入と支出を貸借（左右）に分けた勘定式となっている。前期繰越金に当期の収入を加算し、支出を減算することによって、次期繰越金を算出することができるかが問われる。

第5問<会計報告書（損益計算）の作成に関する出題>

本問では、精算表の作成問題を出题した。精算表、貸借対照表・損益計算書といった会計報告書の作成と理解は、今後、簿記会計を学ぶ上での基礎として欠くことができない内容である。

元帳記録から試算表が作成でき、作成した試算表から損益計算書と貸借対照表を作成できるかという一連の手続きを精算表の作成という形式で問うている。精算表は正式な決算手続きではないが、試算表から会計報告書作成までを1つの表にまとめたワークシートであり、決算の全容を把握するのに適している。解答にあたっては、まず、元帳残高にある勘定科目と金額から正しく残高試算表欄を作成しなければならない。各勘定残高は資産、負債、純資産（資本）、収益、費用ごとに借方残高であるか、貸方残高であるかが決まっているので、それを誤ると正しい残高試算表を作成できない。残高試算表欄が完成したら、各勘定科目を貸借対照表欄と損益計算書欄に振り分けて、損益計算を行う。