

簿記3級 第3問 総合問題

問題文 & 決算整理事項

資料に基づいて、答案用紙の貸借対照表と損益計算書の金額を埋めてください。
なお、当期は×1年4月1日から×2年3月31日である。

【決算整理事項】

- 前払費用

当社は、×1年12月1日に向こう1年分の保険料120,000を前払している。

- 貸倒引当金の設定

受取手形及び売掛金の残高に対して、3%の貸倒引当金を設定する。なお、差額補充法によって処理する。

- 売上原価の算定

期末商品は、600,000円である。なお売上原価は「仕入」の行で計算する。

- 給料未払い

当期の給料の未払い分が50,000円分ある。

- 仮払金

仮払金は全額、買掛金の支払いであることが判明した。

- 現金過不足

現金過不足勘定については、40,000円は通信費の記帳漏れであることが判明したが、残額については不明であるため、雑益または雑損で処理する。

- 減価償却

建物について、耐用年数20年、残存価値は取得価額の10%で定額法により減価償却を行う。

- 消費税

消費税の処理(税抜方式)を行う。

- 法人税

法人税等の額が320,000円と計算されたので、仮払法人税等の額との差額を 未払法人税等として計上する。

決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表

借方	勘定科目	貸方
1,119,900	現金	
68,400	現金過不足	
486,900	当座預金	
100,000	受取手形	
300,000	売掛金	
70,000	仮払金	
783,400	仮払消費税	
750,200	繰越商品	
990,500	貸付金	
150,000	仮払法人税等	
800,000	建物	
686,200	土地	
	支払手形	153,400
	買掛金	774,100
	前受金	193,800
	仮受消費税	1,200,000
	貸倒引当金	4,000
	建物減価償却累計額	360,000
	資本金	1,370,000
	繰越利益剰余金	831,100
	売上	6,000,000
3,000,000	仕入	
500,400	給料	
274,700	通信費	
685,800	租税公課	
120,000	保険料	

解答用シート

貸借対照表

現金		支払手形	
前払保険料		買掛金	
当座預金		前受金	
受取手形		未払給料	
売掛金		貸倒引当金	
繰越商品		建物減価償却累計額	
貸付金		未払消費税	
建物		未払法人税	
土地		資本金	
		繰越利益剰余金	

損益計算書

仕入		売上	
給料			
通信費			
租税公課			
保険料			
貸倒引当金繰入			
雑損			
減価償却費			
法人税等			
当期純利益			

決算整理仕訳(解答)

- 前払費用

当社は、×1年12月1日に向こう1年分の保険料120,000を前払している。

前払保険料80,000/保険料80,000

- 貸倒引当金の設定

受取手形及び売掛金の残高に対して、3%の貸倒引当金を設定する。なお、差額補充法によって処理する。

貸倒引当金繰入8,000/貸倒引当金8,000

- 売上原価の算定

期末商品は、600,000円である。なお売上原価は「仕入」の行で計算する。

仕入750,200/繰越商品750,200

繰越商品600,000/仕入600,000

- 給料未払い

当期の給料の未払い分が50,000円分ある。

給料50,000/未払給料50,000

- 仮払金

仮払金は全額、買掛金の支払いであることが判明した。

買掛金70,000/仮払金70,000

- 現金過不足

現金過不足勘定については、40,000円は通信費の記帳漏れであることが判明したが、残額については不明であるため、雑益または雑損で処理する。

通信費40,000/現金過不足40,000

雑損28,400/現金過不足28,400

- 減価償却

建物について、耐用年数20年、残存価値は取得価額の10%で定額法により減価償却を行う。減価償却費36,000/減価償却累計額36,000

- 消費税

消費税の処理(税抜方式)を行う。

仮受消費税1,200,000/仮払消費税783,400
/未払消費税416,600

- 法人税

法人税等の額が320,000円と計算されたので、仮払法人税等の額との差額を 未払法人税等として計上する。

法人税等320,000/仮払法人税等150,000
/未払法人税等170,000

解答

貸借対照表

現金	1,119,900	支払手形	153,400
前払保険料	80,000	買掛金	704,100
当座預金	486,900	前受金	193,800
受取手形	100,000	未払給料	50,000
売掛金	300,000	貸倒引当金	12,000
繰越商品	600,000	建物減価償却累計額	396,000
貸付金	990,500	未払消費税	416,600
建物	800,000	未払法人税	170,000
土地	686,200	資本金	1,370,000
		繰越利益剰余金	1,697,600

損益計算書

仕入	3,150,200	売上	6,000,000
給料	550,400		
通信費	314,700		
租税公課	685,800		
保険料	40,000		
貸倒引当金繰入	8,000		
雑損	28,400		
減価償却費	36,000		
法人税等	320,000		
当期純利益	866,500		