

## 『簿記知識確認テスト』

・時間を計って解答してください。

・10分以内に解き終わり、すべて正解した場合は税理士入門の受講は必要ありません。

### 【問題】

次の資料に基づいて、決算整理後残高試算表を作成しなさい。なお、会計期間はX1年4月1日～X2年3月31日である。

<資料1> 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |           |               | (単位:円)    |
|------------|-----------|---------------|-----------|
| 現 金        | 50,000    | 買 金           | 200,000   |
| 当 座 預 金    | 900,000   | 貸 倒 引 当 金     | 7,000     |
| 売 掛 金      | 500,000   | 借 入 金         | 600,000   |
| 繰 越 商 品    | 80,000    | 減 價 償 却 累 計 額 | 360,000   |
| 建 物        | 2,000,000 | 資 本 金         | 1,000,000 |
| 仕 入        | 1,500,000 | 繰 越 利 益 剰 余 金 | 643,000   |
| 給 料        | 600,000   | 売 上           | 3,000,000 |
| 支 払 保 険 料  | 180,000   |               |           |
|            | <hr/>     |               | <hr/>     |
|            | 5,810,000 |               | 5,810,000 |
|            | <hr/>     |               | <hr/>     |

<資料2> 決算整理事項

- 商品50,000円を掛により売上げたが、未処理であった。
- 期末の売掛金に対して2%の貸倒引当金を差額補充法により設定する。
- 期末商品棚卸高は100,000円であった。
- 建物について、耐用年数50年の定額法で減価償却を行う。なお、残存価額は取得原価の10%である。
- 借入金は、X1年12月1日に利率年3%、借入期間1年の条件で借入れたものである。

なお、利息は元本とともに返済時に支払うこととなっている。また、利息の計算は月割によって行うこと。

- 支払保険料の前払分30,000円を計上する。

### 【答案用紙】

| 決算整理後残高試算表    |           |               | (単位:円)    |
|---------------|-----------|---------------|-----------|
| 現 金           | 50,000    | 買 金           | 200,000   |
| 当 座 預 金       | 900,000   | 未 払 利 息       | ( )       |
| 売 掛 金         | ( )       | 貸 倒 引 当 金     | ( )       |
| 繰 越 商 品       | ( )       | 借 入 金         | 600,000   |
| 前 払 保 険 料     | ( )       | 減 價 償 却 累 計 額 | ( )       |
| 建 物           | 2,000,000 | 資 本 金         | 1,000,000 |
| 仕 入           | ( )       | 繰 越 利 益 剰 余 金 | 643,000   |
| 給 料           | 600,000   | 売 上           | ( )       |
| 減 価 償 却 費     | ( )       |               |           |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 | ( )       |               |           |
| 支 払 保 険 料     | ( )       |               |           |
| 支 払 利 息       | ( )       |               |           |
|               | <hr/>     |               | <hr/>     |
|               | ( )       |               | ( )       |
|               | <hr/>     |               | <hr/>     |

## 【解答】

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|   |   |        |   |          |           |            |   |   |   |           |            |   |   |   |          |
|---|---|--------|---|----------|-----------|------------|---|---|---|-----------|------------|---|---|---|----------|
| 現 | 金 | 50,000 | 買 | 掛        | 金         | 200,000    |   |   |   |           |            |   |   |   |          |
| 当 | 座 | 預      | 金 | 900,000  | 未         | 払          | 利 | 息 | ( | 6,000)    |            |   |   |   |          |
| 売 | 掛 | 金      | ( | 550,000) | 貸         | 倒          | 引 | 当 | 金 | (         | 11,000)    |   |   |   |          |
| 繰 | 越 | 商      | 品 | (        | 100,000)  | 借          | 入 | 金 |   | 600,000   |            |   |   |   |          |
| 前 | 払 | 保      | 險 | 料        | (         | 30,000)    | 減 | 価 | 償 | 却         | 累          | 計 | 額 | ( | 396,000) |
| 建 | 物 |        |   |          | 2,000,000 | 資          | 本 | 金 |   | 1,000,000 |            |   |   |   |          |
| 仕 | 入 |        |   |          | (         | 1,480,000) | 繰 | 越 | 利 | 益         | 剩          | 余 | 金 |   | 643,000  |
| 給 | 料 |        |   |          | 600,000   | 売          | 上 |   |   | (         | 3,050,000) |   |   |   |          |
| 減 | 価 | 償      | 却 | 費        | (         | 36,000)    |   |   |   |           |            |   |   |   |          |
| 貸 | 倒 | 引      | 当 | 金        | 繰         | 入          |   |   |   |           |            |   |   |   |          |
| 支 | 払 | 保      | 險 | 料        | (         | 150,000)   |   |   |   |           |            |   |   |   |          |
| 支 | 払 | 利      | 息 |          | (         | 6,000)     |   |   |   |           |            |   |   |   |          |
|   |   |        |   |          | (         | 5,906,000) |   |   |   |           |            |   |   |   |          |

【解説】

1. 掛売上の未処理

|           |        |         |        |
|-----------|--------|---------|--------|
| ( 売 掛 金 ) | 50,000 | ( 売 上 ) | 50,000 |
|-----------|--------|---------|--------|

2. 貸倒引当金

|                   |                    |               |       |
|-------------------|--------------------|---------------|-------|
| ( 貸 倒 引 当 金 繰 入 ) | 4,000 <sup>*</sup> | ( 貸 倒 引 当 金 ) | 4,000 |
|-------------------|--------------------|---------------|-------|

※(1)  $550,000 \times 2\% = 11,000$

(2)  $11,000 - 7,000 = 4,000$

3. 売上原価の算定

|         |        |             |        |
|---------|--------|-------------|--------|
| ( 仕 入 ) | 80,000 | ( 繰 越 商 品 ) | 80,000 |
|---------|--------|-------------|--------|

|             |         |         |         |
|-------------|---------|---------|---------|
| ( 繰 越 商 品 ) | 100,000 | ( 仕 入 ) | 100,000 |
|-------------|---------|---------|---------|

4. 減価償却

|               |                     |                   |        |
|---------------|---------------------|-------------------|--------|
| ( 減 価 償 却 費 ) | 36,000 <sup>*</sup> | ( 減 価 償 却 累 計 額 ) | 36,000 |
|---------------|---------------------|-------------------|--------|

※  $2,000,000 \times 0.9 \times \frac{1}{50} = 36,000$

5. 未払利息

|             |       |             |                    |
|-------------|-------|-------------|--------------------|
| ( 支 払 利 息 ) | 6,000 | ( 未 払 利 息 ) | 6,000 <sup>*</sup> |
|-------------|-------|-------------|--------------------|

※  $600,000 \times 3\% \times \frac{4}{12} = 6,000$

6. 前払保険料

|               |        |               |        |
|---------------|--------|---------------|--------|
| ( 前 払 保 険 料 ) | 30,000 | ( 支 払 保 険 料 ) | 30,000 |
|---------------|--------|---------------|--------|

(用語解説)

決算整理前残高試算表を前 T/B、決算整理後残高試算表を後 T/B と省略することが多くございます。覚えておくと税理士学習に役立ちますので、この際に覚えててしまいましょう。

ご受講に関するご相談などがございましたら、下記までお問い合わせください。

TEL : 03-3237-7425 (職員室直通、11:00~19:00 (日祝除く))