

第140回 日商簿記2級 解説 (合格率予想 40%)

<第3問>

1. 貸倒引当金繰入額・貸倒損失

~~元の仕訳(処理済み) 当座預金 8,000 / 受取手形 8,000~~
取消仕訳 不渡手形 8,000 / 当座預金 8,000
(不渡手形を受取手形としても結果は同じ)

貸倒損失 8,000 / 不渡手形 8,000 (資料Ⅲ1.に損失で処理とあるので)

受取手形残 : 188,000

売掛金 : $2,472,000 - 15,000 = 2,457,000$

貸倒引当金 = $(188,000 + 2,457,000) \times 1\% = 26,450$

貸倒引当金繰入額 $26,450 - 2,400 = 24,050$

2. 売上原価

帳簿棚卸高 $3,200,000 + 12,000$ (資料Ⅱ3.) = $3,212,000$

棚卸減耗損 $3,212,000 - 3,202,000 = 10,000$

商品評価損 $30,000 \times 0.5 = 15,000$

3. 減価償却

P/L だけなので年間合計出せばOK

建物減価償却費 $1,440,000 \div 30 = 48,000$

備品の期首減価償却累計額 $128,500 - (3,500 \times 11) = 90,000$

備品減価償却費 $(300,000 - 90,000) \times 0.2 = 42,000$

合計 90,000

4. 法人税等

WEBアップを焦るあまり、問題を読み落としていました。最初は間違った解答を掲載しておりました。訂正してお詫びいたします。

税引前当期純利益 500,000

法人税等 $500,000 \times 0.4 = 200,000$

<なお、残高試算表の未払法人税等の額=15,000は、前期末計上分からの過剰額であり、当期計上額から控除する>

∴ 法人税等 185,000 となります

<数値は適当にしています。あくまでも考え方という事でご理解下さい>

前期末計上 法人税等 500,000 / 未払法人税等 500,000 (金額は例)

当期支払 未払法人税等 485,000 / 現金 485,000 (前期 15,000 過剰だった)

前期末分修正 未払法人税等 15,000 / 法人税等 15,000

当期計上 法人税等 200,000 / 未払法人税 200,000

< 第4内 >

$\text{① } 2.400 \times 360 = 864.000$ $\text{② } 1.500 \times 360 = 540.000$		$360 \rightarrow 1.40/1.000 \rightarrow 360$	$300 \times 5.000 = 1.500.000$ $60 \times 3.900 = 234.000$	差異 $1.170.000 + 96.000 + 84.000 = 1.350.000$ $1.350.000 - 1.500.000 = -150.000$
--	--	--	---	---

$900 \times 1.152.000 = 1.036.800$ $220 \times 864.000 = 190.080$ $1.226.880$	1.280 1.200	$\Delta 60.000$ $\Delta 96.000$
---	--------------------	------------------------------------

③ 921.600

720 750

< 第5内 >

560.000 (180.000) $5.120.000$ $(7.920.000)$	400 (100) 6.400 (6.600)	6.000 600 (600) 200 (100)	$5.520.000$ $(7.980.000)$ 160.000 (120.000)
--	--	---	--

280.000
 ★ 月々TX品H(丙)

★ 完成品H(乙) @ 2.500.000

A $4.000 \times 2 = 8.000$
 B $1.500 \times 4 = 6.000$
 C $500 \times 8 = 4.000$
 18.000

@ 750

- ★ A → 6.000.000
- ★ B → 4.500.000
- ★ C → 3.000.000