

## 2018年9月号 簿記論 つぶ問

### 3問目

#### 【問題】

次の分記法による勘定記入を総記法および売上原価対立法による勘定記入へ改めた場合に、空欄に当てはまる語句または金額を答えなさい。

商 品				商品販売益										
4/1	前期繰越	30,000		6/10	買掛金	5,000		11/8	売掛金	5,000		9/10	売掛金	25,000
6/8	買掛金	90,000		9/10	売掛金	50,000		3/31	損益	50,000		11/5	売掛金	30,000
11/8	売掛金	10,000		11/5	売掛金	60,000				55,000				55,000
				3/31	次期繰越	15,000								
		130,000				130,000								

#### 総記法

商 品				商品販売益									
4/1	前期繰越	30,000		6/10	買掛金 ( ③ )			3/31	損益 ( )			3/31	( ) ( ⑤ )
6/8	買掛金	90,000		9/10	売掛金 ( ④ )								
11/8	売掛金 ( ② )			11/5	売掛金	90,000							
3/31	( ① ) ( )			3/31	( ) ( )								
		( )				( )							

#### 売上原価対立法

商 品				売上原価									
4/1	前期繰越	30,000		6/10	買掛金 ( ⑦ )			9/10	商 品	50,000		11/8	商 品 ( ⑪ )
6/8	買掛金	90,000		9/10	( ⑧ ) ( )							11/5	商 品 ( ⑫ )
11/8	( ⑥ )	10,000		11/5	売上原価	60,000							( )
				3/31	次期繰越	15,000							( )
		130,000				130,000							( )
売 上				売上原価									
11/8	( ⑨ ) ( )			9/10	売掛金 ( ⑩ )			9/10	商 品	( )		11/8	商 品 ( ⑪ )
3/31	損益	150,000		11/5	売掛金	90,000						11/5	商 品 ( ⑫ )
		( )				( )							( )

【解答】

- ①商品販売益 ②15,000 ③5,000 ④75,000 ⑤50,000  
⑥売上原価 ⑦5,000 ⑧売上原価 ⑨売掛金 ⑩75,000 ⑪10,000 ⑫100,000

【解説】

確実に解くならば、分記法の勘定記入から仕訳を起し、総記法と売上原価対立法の仕訳へ変換して埋めていく流れとなります。しかし、本試験ですべて仕訳を書き出すのは時間の無駄です！本問くらいの難易度ならば、頭の中で次のように考えてサクッと解けるようになるのが理想です。（説明の中の金額は分記法の勘定記入のもので。）

- ①と⑤：3/31の決算であるため総記法の決算整理仕訳から①は商品販売益、⑤は商品販売益（損益勘定振替額）の50,000  
②：分記法の11/8より売上戻りと分かるため、商品勘定10,000（原価）＋商品販売益勘定5,000（利益）＝15,000（売価）  
③：分記法の6/10より仕入値引（または仕入割戻、仕入戻し）と分かるため、商品勘定5,000（原価）  
④：分記法の9/10より売上と分かるため、商品勘定50,000（原価）＋商品販売益（利益）25,000＝75,000（売価）  
⑥と⑨と⑪：②と同様に売上戻りと分かるため、⑥は売上原価、⑨は売掛金、⑪は商品勘定の10,000（原価）  
⑦：③と同様に仕入値引等と分かるため、商品勘定5,000（原価）  
⑧と⑩：④と同様に売上と分かるため、⑧は売上原価、⑩は④と同じ75,000（売価）  
⑫：売上総利益（商品販売益勘定）が50,000であるため、売上原価対立法の売上勘定の損益振替額  $150,000 - 50,000 = 100,000$ （当期の売上原価合計）

特に最後の⑫も売上原価勘定の他の空欄をすべて埋めなくても、上記のとおり売上勘定と分記法の商品販売益勘定から計算ができます。

まだサクッと解けるところまで理解できていない人は、次の各処理方法の仕訳と総記法・売上原価対立法への転記結果を確認してください。

分記法による勘定記入の元の仕訳

6/8	(借)	商 品	90,000	(貸)	買 掛 金	90,000
6/10	(借)	買 掛 金	5,000	(貸)	商 品	5,000
9/10	(借)	売 掛 金	75,000	(貸)	商 品	50,000
					商品販売益	25,000
11/5	(借)	売 掛 金	90,000	(貸)	商 品	60,000
					商品販売益	30,000
11/8	(借)	商 品	10,000	(貸)	売 掛 金	15,000
		商品販売益	5,000			
3/31	(借)	商品販売益	50,000	(貸)	損 益	50,000

総記法による仕訳

6/8	(借)	商 品	90,000	(貸)	買 掛 金	90,000
6/10	(借)	買 掛 金	5,000	(貸)	商 品	5,000
9/10	(借)	売 掛 金	75,000	(貸)	商 品	75,000
11/5	(借)	売 掛 金	90,000	(貸)	商 品	90,000
11/8	(借)	商 品	15,000	(貸)	売 掛 金	15,000
3/31	(借)	商 品	50,000	(貸)	商品販売益	50,000
3/31	(借)	商品販売益	50,000	(貸)	損 益	50,000

売上原価対立法による仕訳

6/8	(借)	商 品	90,000	(貸)	買 掛 金	90,000
6/10	(借)	買 掛 金	5,000	(貸)	商 品	5,000
9/10	(借)	売 掛 金	75,000	(貸)	売 上	75,000
		売上原価	50,000		商 品	50,000
11/5	(借)	売 掛 金	90,000	(貸)	売 上	90,000
		売上原価	60,000		商 品	60,000
11/8	(借)	売 上	15,000	(貸)	売 掛 金	15,000
		商 品	10,000		売上原価	10,000
3/31	(借)	売 上	150,000	(貸)	損 益	150,000
		損 益	100,000		売上原価	100,000

総記法の転記結果

商 品		商品販売益	
4/1 前期繰越	30,000	6/10 買掛金	5,000
6/8 買掛金	90,000	9/10 売掛金	75,000
11/8 売掛金	15,000	11/5 売掛金	90,000
3/31 商品販売益	50,000	3/31 次期繰越	15,000
	<u>185,000</u>		<u>185,000</u>

売上原価対立法の転記結果

商 品		売上原価	
4/1 前期繰越	30,000	6/10 買掛金	5,000
6/8 買掛金	90,000	9/10 売上原価	50,000
11/8 売上原価	10,000	11/5 売上原価	60,000
		3/31 次期繰越	15,000
	<u>130,000</u>		<u>130,000</u>

  

売 上		売上原価	
11/8 売掛金	15,000	9/10 商 品	50,000
3/31 損 益	150,000	11/5 商 品	60,000
	<u>165,000</u>		<u>110,000</u>