

平成15年度 中小企業組合検定試験

## 問題と解答(1) 組合会計 ④

全国中小企業団体中央会

〔解答〕

第4問

(1)

B協同組合

## 費用配賦表

平成14年4月1日から  
平成15年3月31日まで

(単位：金額 円)

科目	金額 円	配賦基準	共同購買事業		共同金融事業		教育情報事業	
			配賦率%	金額 円	配賦率%	金額 円	配賦率%	金額 円
役員報酬	6,000,000	執務時間	70	4,200,000	20	1,200,000	10	600,000
職員給料手当	17,504,360	同	70	12,253,052	20	3,500,872	10	1,750,436
福利厚生費	716,820	同	70	501,774	20	143,364	10	71,682
職員退職金	530,000	同	70	371,000	20	106,000	10	53,000
退職給与引当金繰入	300,000	同	70	210,000	20	60,000	10	30,000
退職給与引当金戻入	687,400	同	70	481,180	20	137,480	10	68,740
旅費交通費	1,082,920	発生額	65	703,898	25	270,730	10	108,292
通信費	925,306	執務時間	70	647,714	20	185,061	10	92,531
水道光熱費	876,965	使用面積	60	526,179	15	131,545	25	219,241
賃借料	4,567,200	同	60	2,740,320	15	685,080	25	1,141,800
租税公課	810,500	発生額	64	518,720	22	178,310	14	113,470
事務用品費	1,178,296	執務時間	70	824,807	20	235,659	10	117,830
消耗品費	1,603,020	発生額	65	1,041,963	15	240,453	20	320,604
貸倒引当金繰入	800,000	同	80	640,000	20	160,000	0	0
貸倒引当金戻入	600,000	同	80	480,000	20	120,000	0	0
印刷費	998,596	同	60	599,158	25	249,649	15	149,789
減価償却費	2,296,560	使用面積	60	1,377,936	15	344,484	25	574,140
合計	38,903,143			26,195,341		7,433,727		5,274,075

(2)

## B協同組合

## 損益計算書

平成14年4月1日から  
平成15年3月31日まで

(単位 円)

## 事業別損益の部

		(共同購買事業)	
売上原価			
期首商品棚卸高	3,491,792	組合員売上高	316,418,540
当期商品仕入高	278,517,153		
期末商品棚卸高	3,270,159	一般売上高	762,345
	278,738,786		
配賦事業費用	26,195,341		
共同購買事業利益	12,246,758		
	317,180,885		317,180,885
		(共同金融事業)	
転貸支払利息	1,270,985	受取貸付利息	1,716,852
配賦事業費用	7,433,727		
共同金融事業利益	6,987,860		
	1,716,852		1,716,852
経常損益の部			
教育情報事業費		教育情報事業収入	
機関誌発行費	1,154,180	教育情報事業賦課金収入	8,400,000
講習会費	360,000	仮受賦課金繰入	150,000
配賦事業費用	5,274,075	教育情報費用繰越金戻入	285,000
	6,788,255		8,535,000
		経済事業利益	
		共同購買事業利益	12,246,758
		共同金融事業利益	6,987,860
			5,258,898
事業外費用		事業外収益	
事業外支払利息	687,314	事業外受取利息	31,824
		事業外受取配当金	12,000
経常利益	6,608,176	雑収入	246,023
			289,847
	14,083,745		14,083,745
特別損益の部			
固定資産除去損	137,596	経常利益	6,608,176
法人税等充当額	1,146,000		
当期利益	5,324,580		
	6,608,176		6,608,176

(3)

## B協同組合

## 貸借対照表

平成15年3月31日

(資産の部)		円	(負債の部)		円
流動資産			流動負債		
現金	55,387		支払手形	3,560,000	
当座預金	231,594		買掛金	61,258,370	
普通預金	10,219,324		短期借入金	4,000,000	
定期預金	67,310,271		転貸借入金	65,050,000	
受取手形	5,564,600		未払金	1,543,085	
売掛金	50,847,560		仮受賦課金	150,000	
貸付金	68,032,000		預り金	467,632	
商倒引当金	3,270,159		未払消費税等	3,379,100	
	800,000		未払法人税等	1,146,000	
流動資産計	204,730,895		流動負債計	140,554,187	
固定資産			固定負債		
建物	2,296,838		長期借入金	28,729,000	
器具備品	920,711		退職給与引当金	5,043,700	
一括償却資産	99,826		固定負債計	33,772,700	
電話加入権	312,800		負債合計	174,326,887	
ソフトウェア	268,000				
関係先出資金	1,000,000		(資本の部)		
固定資産計	4,898,175		資本金		
			1. 出資金	20,000,000	
			資本準備金	1,549,600	
			利益準備金	2,184,500	
			組合積立金		
			1. 特別積立金	4,530,000	
			2. 役員退職給与積立金	1,650,000	
			組合積立金計	6,180,000	
			当期未処分利益		
			1. 前期繰越利益	63,503	
			2. 当期利益	5,324,580	
			当期未処分利益計	5,388,083	
			資本合計	35,302,183	
資産合計	209,629,070		負債及び資本合計	209,629,070	

(注) 固定資産減価償却累計額

建物	6,203,162	円
器具備品	5,112,039	円

(組合会計おわり。次号からは組合制度)