

平成16年度 中小企業組合検定試験

問題と解答(3) 組合会計 ③

全国中小企業団体中央会

(前号から)

第4問

次に示すB協同組合の平成15年度(平成15年4月1日から平成16年3月31日まで)の総勘定元帳残高(消費税税抜き処理)付記事項及び決算整理事項に基づき、解答用紙の損益計算書(費用配賦表を含む。)及び貸借対照表を完成しなさい。

総勘定元帳残高

(単位 円)

借方科目		金額	貸方科目		金額
現金		36,001	形金		2,728,000
預金		153,500	入金		69,778,030
預預手		8,657,177	掛借		3,000,000
座通期取		67,129,007	借借		81,258,000
越		3,410,000	倒引		1,464,570
掛付		72,638,500	受消		604,216
越		81,258,000	物減		700,000
具		2,407,804	備品		15,209,713
括		10,963,400	期借		6,524,667
話		4,189,170	職情		2,381,024
フ		174,356	報		34,478,500
払		218,400	本		5,289,300
貸		388,000	益		315,000
員		12,524,587	退		18,000,000
利		254,290,400	前		929,760
員		1,270,985	組		2,892,000
費		7,200,000	一		6,125,400
道		20,615,200	賦		2,500,000
道		645,300	受		452,615
道		1,048,000	退		302,863,437
道		2,253,740	職		1,282,173
道		1,341,696	員		7,200,000
道		1,140,054	一		1,668,752
道		6,085,700	賦		485,000
道		935,300	受		9,521
道		1,590,100	退		1,246,514
道		2,004,520	職		
道		1,252,190	員		
道		1,468,080	一		
道		980,000	賦		
道		687,314	受		
道		429,711	退		
道		569,386,192	職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		
道			職		
道			員		
道			一		
道			賦		
道			受		
道			退		

付記事項

- (1) 総勘定元帳残高は決算整理前の残高である。
- (2) 当組合は経済事業として共同購買事業及び共同金融事業を、非経済事業として教育情報事業を行っている。繰越商品、仕入高、売上高は共同購買事業、転貸支払利息、受取貸付利息は共同金融事業、機関誌発行費及び講習会費は教育情報事業に属する勘定である。
- (3) 共通費の各事業への配賦率は解答用紙の費用配賦表に記入してある（1円未満四捨五入）。
- (4) 貸借対照表上の固定資産は帳簿価額をもって示し、減価償却累計額は脚注に表示する。

決算整理事項

- (1) 買掛による仕入1,500,000円及び当該仕入に係る仮払消費税等75,000円が計上漏れになっていることがわかった。
- (2) 組合員売上高に、一般売上高2,000,000円（消費税税抜き）が含まれていたの
で修正する（当該売上高に係る仮受消費税等100,000円は適正に処理されている。）
- (3) 期末商品たな卸高 2,760,682円（消費税税抜き）
- (4) 当期における建物、器具備品、一括償却資産及びソフトウェアの減価償却費の計上額は次の通りである。

建 物	631,315円
器 具 備 品	596,721円
一括償却資産	109,200円
ソフトウェア	82,100円
- (5) 貸倒引当金700,000円は全額戻し入れし、当期末の貸倒引当金を850,000円計上する。
- (6) 当期の退職給与引当金繰入額は、560,000円である。
- (7) 当組合の賦課金収入はすべて教育情報事業に充てられる賦課金であって、当期の予定事業が次期に繰り越されることによって仮受金処理される賦課金は、200,000円である。
なお、教育情報費用繰越金の残高は全額戻し入れする。
- (8) 上記の決算整理を行い、未払消費税等を算出すると2,610,100円になる。仮受消費税等と仮払消費税等を相殺し、未払消費税等を計上する仕訳で発生する差額は雑収入として処理する。
- (9) 当期の共同購買事業について組合員売上高に対して1.0%の利用分量配当（1,000円未満切り捨て）を行うこととしている。したがって、当期利益に対する法人税・住民税及び事業税の充当額（1,000円未満切り捨て）は、上記の期末整理事項を処理した後の税引前当期利益から教育情報費用繰越金戻入及び利用分量配当金を控除した額の32%に住民税均等割額180,000円を加算した金額を計上する（1,000円未満切り捨て）。

（次号に続く）