

平成16年度 中小企業組合検定試験

問題と解答(4) 組合会計 ④

全国中小企業団体中央会

(前号から)

〔解答〕

第4問

(1)

B協同組合

費用配賦表

平成15年4月1日から

平成16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	7,200,000	執務時間	80	5,760,000	15	1,080,000	5	360,000
職 員 給 料 手 当	20,615,200	同	80	16,492,160	15	3,092,280	5	1,030,760
福 利 厚 生 費	645,300	同	80	516,240	15	96,795	5	32,265
職 員 退 職 金	1,048,000	同	80	838,400	15	157,200	5	52,400
退職給与引当金繰入	560,000	同	80	448,000	15	84,000	5	28,000
退職給与引当金戻入	△ 485,000	同	80	△ 388,000	15	△ 72,750	5	△ 24,250
旅 費 交 通 費	2,253,740	発生額	90	2,028,366	5	112,687	5	112,687
通 信 費	1,341,696	執務時間	80	1,073,357	15	201,254	5	67,085
水 道 光 熱 費	1,140,054	使用面積	60	684,032	15	171,008	25	285,014
賃 借 料	6,085,700	同	60	3,651,420	15	912,855	25	1,521,425
租 税 公 課	935,300	発生額	75	701,475	20	187,060	5	46,765
事 務 用 品 費	1,590,100	執務時間	80	1,272,080	15	238,515	5	79,505
消 耗 品 費	2,004,520	発生額	65	1,302,938	15	300,678	20	400,904
貸倒引当金繰入	850,000	同	75	637,500	25	212,500	0	0
貸倒引当金戻入	△ 700,000	同	75	△ 525,000	25	△ 175,000	0	0
印 刷 費	1,252,190	同	60	751,314	20	250,438	20	250,438
減 価 償 却 費	1,419,336	使用面積	60	851,602	15	212,900	25	354,834
合 計	47,756,136			36,095,884		7,062,420		4,597,832

(2)

B協同組合

損 益 計 算 書

平成15年4月1日から

平成16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		組合員売上高	300,863,437
期首商品たな卸高	2,407,804		
当期商品仕入高	255,790,400	一般売上高	3,282,173
期末商品たな卸高	△ 2,760,682		
	255,437,522		
配賦事業費用	36,095,884		
共同購買事業利益	12,612,204		
	304,145,610		304,145,610
(共同金融事業)			
転貸支払利息	1,270,985	受取貸付利息	1,668,752
配賦事業費用	7,062,420		
共同金融事業利益	△ 6,664,653		
	1,668,752		1,668,752
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	1,468,080	教育情報事業賦課金収入	7,200,000
講習会費	980,000	仮受賦課金繰入	△ 200,000
配賦事業費用	4,597,832	教育情報費用繰越金戻入	315,000
	7,045,912		7,315,000
		経済事業利益	
		共同購買事業利益	12,612,204
		共同金融事業利益	△ 6,664,653
			5,947,551
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	9,521
		雑収入	1,246,540
経常利益	6,785,386		1,256,061
	14,518,612		14,518,612
特別損益の部			
固定資産除去損	429,711	経常利益	6,785,386
法人税等充当額	1,150,000		
当期利益	5,205,675		
	6,785,386		6,785,386

(3)

B協同組合

貸 借 対 照 表

平成16年3月31日

(資産の部)		(負債の部)	
I 流動資産	円	I 流動負債	円
現金	36,001	支払手形	2,728,000
当座預金	153,500	買掛金	71,353,030
普通預金	8,657,177	短期借入金	3,000,000
定期預金	67,129,007	転貸借入金	81,258,000
受取手形	3,410,000	未払金	1,464,570
売掛金	72,638,500	仮受賦課金	200,000
貸付金	81,258,000	預り金	604,216
商品	2,760,682	未払消費税等	2,610,100
貸倒引当金	△ 850,000	未払法人税等	1,150,000
流動資産計	235,192,867	流動負債計	164,367,916
II 固定資産		II 固定負債	
建物	3,807,418	長期借入金	34,478,500
器具備品	1,211,425	退職給与引当金	5,849,300
一括償却資産	65,156	固定負債計	40,327,800
電話加入権	218,400	負債合計	204,695,716
ソフトウェア	305,900		
固定資産計	5,608,299		
		(資本の部)	
		I 資本金	
		1. 出資金	18,000,000
		II 資本準備金	929,760
		III 利益準備金	2,892,000
		IV 組合積立金	
		1. 特別積立金	6,125,400
		2. 役員退職給与積立金	2,500,000
		組合積立金計	8,625,400
		V 当期末処分利益	
		1. 前期繰越利益	452,615
		2. 当期利益	5,205,675
		当期末処分利益計	5,658,290
		資本合計	36,105,450
		負債及び資本合計	240,801,166
資産合計	240,801,166		

(注) 固定資産減価償却累計額

建物	7,155,982 円
器具備品	2,977,745 円

(次号に続く)