

平成18年度 中小企業組合検定試験

問題と解答(5) 組合会計 ⑤

全国中小企業団体中央会

〔解答〕

第4問

(1)

ABC協同組合

費用配賦表

平成17年4月1日から
平成18年3月31日まで

科目	金額(円)	配賦基準	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	3,600,000	執務時間	90%	3,240,000	5%	180,000	5%	180,000
職員給料手当	18,249,720	同	90%	16,424,748	5%	912,486	5%	912,486
福利厚生費	2,723,919	同	90%	2,451,527	5%	136,196	5%	136,196
職員退職金	1,468,000	同	90%	1,321,200	5%	73,400	5%	73,400
退職給与引当金繰入	584,000	同	90%	525,600	5%	29,200	5%	29,200
退職給与引当金戻入	△ 756,000	同	90%	△ 680,400	5%	△ 37,800	5%	△ 37,800
旅費交通費	2,657,120	発生額	85%	2,258,552	5%	132,856	10%	265,712
通信費	1,687,540	執務時間	90%	1,518,786	5%	84,377	5%	84,377
水道光熱費	1,429,752	使用面積	75%	1,072,314	5%	71,488	20%	285,950
賃借料	7,302,840	同	75%	5,477,130	5%	365,142	20%	1,460,568
租税公課	735,600	発生額	75%	551,700	20%	147,120	5%	36,780
事務用品費	2,067,120	執務時間	90%	1,860,408	5%	103,356	5%	103,356
消耗品費	2,604,324	発生額	70%	1,823,027	10%	260,432	20%	520,865
保険料	720,000	執務時間	90%	648,000	5%	36,000	5%	36,000
印刷費	2,984,720	同	90%	2,686,248	5%	149,236	5%	149,236
貸倒引当金繰入	610,000	発生額	75%	457,500	25%	152,500	0%	0
貸倒引当金戻入	△ 650,000	同	75%	△ 487,500	25%	△ 162,500	0%	0
減価償却費	1,834,837	使用面積	75%	1,376,128	5%	91,742	20%	366,967
合計	49,853,492			42,524,968		2,725,231		4,603,293

(2)

ABC協同組合

損益計算書

平成17年4月1日から
平成18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	1,860,132	組合員売上高	343,436,124
当期商品仕入高	294,758,923		
期末商品棚卸高	△ 1,670,892	一般売上高	1,918,248
	294,948,163		
配賦事業費用	42,524,968		
共同購買事業利益	7,881,241		
	345,354,372		345,354,372
		(共同金融事業)	
転貸支払利息	326,489	受取貸付利息	689,501
配賦事業費用	2,725,231		
共同金融事業利益	△ 2,362,219		
	689,501		689,501

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	1,853,812	教育情報事業賦課金収入	7,800,000
講習会費	648,000	仮受賦課金繰入	△ 420,000
配賦事業費用	4,603,293	教育情報費用繰越金戻入	250,000
	7,105,105		7,630,000
事業外費用		経済事業利益	
事業外支払利息	337,695	共同購買事業利益	7,881,241
経常利益	6,598,081	共同金融事業利益	△ 2,362,219
	14,040,881		5,519,022
		事業外収益	
		事業外受取利息	1,251
		雑収入	890,608
			891,859
			14,040,881
特別損益の部			
法人税等充当額	1,267,000	経常利益	6,598,081
当期利益	5,816,698	固定資産売却益	485,617
	7,083,698		7,083,698

(3)

A B C協同組合

貸借対照表

平成18年3月31日

(資産の部)		(負債の部)	
I 流動資産		I 流動負債	
現金	53,859,120	支払手形	2,433,000
受取手形	3,215,000	買掛金	27,311,967
売掛金	32,381,270	短期借入金	3,600,000
貸付金	22,500,000	転貸借入金	18,600,000
商品	1,670,892	未払金	1,942,740
貸倒引当金	△ 610,000	仮受賦課金	420,000
流動資産計	113,016,282	預り金	665,438
		未払消費税等	2,402,100
		未払法人税等	1,267,000
		流動負債計	58,642,245
II 固定資産		II 固定負債	
建物	3,009,263	長期借入金	15,250,000
器具備品	1,316,892	退職給与引当金	8,268,000
電話加入権	291,200	固定負債計	23,518,000
ソフトウェア	464,770	負債合計	82,160,245
固定資産計	5,082,125		
資産合計	118,098,407	(資本の部)	
(注) 固定資産減価償却累計額		I 資本金	
建物	5,184,788	1. 出資金	14,000,000
器具備品	3,804,318	II 資本準備金	382,000
		III 利益準備金	3,124,000
		IV 組合積立金	
		1. 特別積立金	7,560,000
		2. 役員退職給与積立金	4,860,000
		組合積立金計	12,420,000
		V 当期末処分利益	
		1. 前期繰越利益	195,464
		2. 当期利益	5,816,698
		当期末処分利益計	6,012,162
		資本合計	35,938,162
		負債及び資本合計	118,098,407

「組合会計」おわり
次回からは「組合制度」