

次の資料に基づいて、本店及び支店が行う決算整理仕訳及び決算振替仕訳を示しなさい。

支店の帳簿棚卸高： 期首商品 3,600円 期末商品 4,800円

(注) 全て本店から仕入れた商品であり、本店は 20%の内部利益を付している。

(支店の決算整理仕訳)

仕 入	3,600	繰越商品	3,600
繰越商品	4,800	仕 入	4,800

(本店の決算振替仕訳)

繰延内部利益	600	繰延内部利益戻入	600
繰延内部利益控除	800	繰延内部利益	800

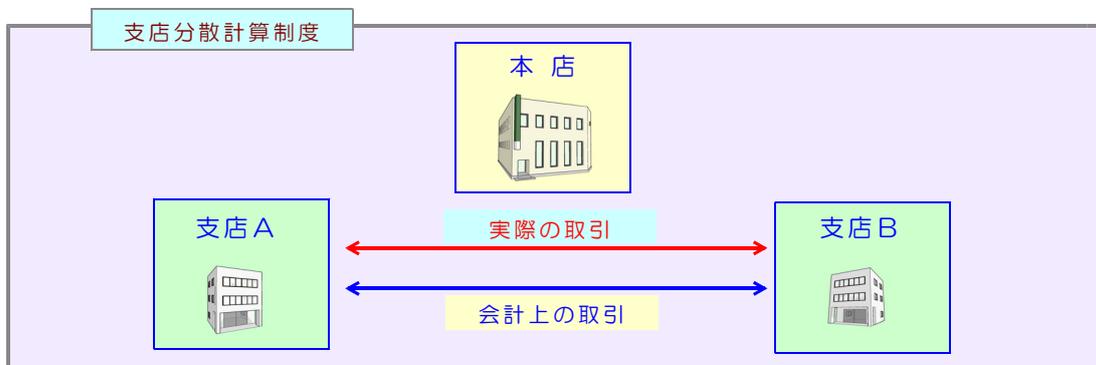
$\left\{ \begin{array}{l} \text{期首商品に含まれる内部利益} = 3,600円 \div 1.2 \times 0.2 = 600円 \\ \text{期末商品に含まれる内部利益} = 4,800円 \div 1.2 \times 0.2 = 800円 \end{array} \right.$

4. 支店が複数あるケース

支店が複数ある場合に、支店間の取引をどのように仕訳するかについては、「支店分散計算制度」と「本店集中計算制度」という2つの方法があります。内容は名称から想像できますが、「本店集中計算制度」は、やや難しく感じるかも知れません。なお、この論点は、第1問の仕訳問題として出題されたことがあります。

4-1 支店分散計算制度

支店分散計算制度では、支店間の取引については、支店間だけで仕訳を行います。下図のように、実際の取引と会計上の取引が一致しているため、理解しやすい方法ですが、支店間の取引について、本店の管理が不十分になる可能性があります。



① 支店Bは、支店Aへ300円の現金を送金した。

(支店Aの仕訳)

現金 300 / 支店B 300

(本店の仕訳)

仕訳なし

(支店Bの仕訳)

支店A 300 / 現金 300

② 支店Aは、支店Bの営業費600円を立替払いした。

(支店Aの仕訳)

--

(本店の仕訳)

仕訳なし

(支店Bの仕訳)

--

③ 支店Aは、支店Bに商品800円を送付した。

(支店Aの仕訳)

--

(本店の仕訳)

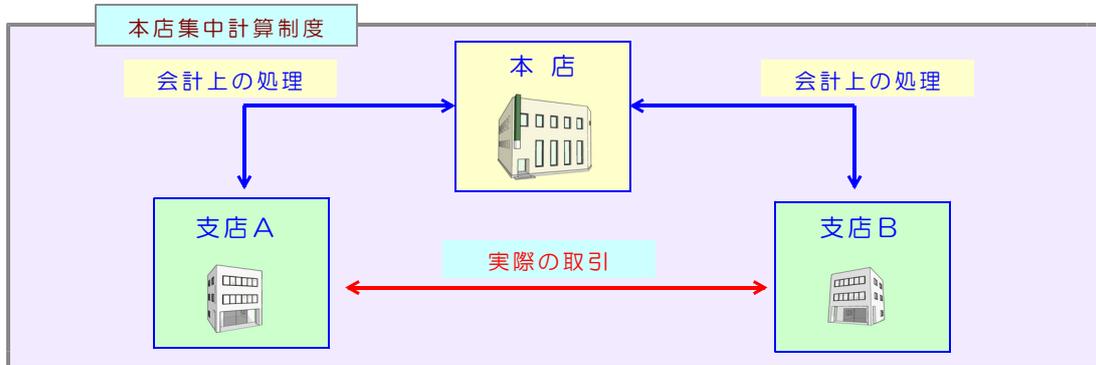
仕訳なし

(支店Bの仕訳)

--

4-2 本店集中計算制度

本店集中計算制度では、支店間の取引について、いったん本店勘定を介在して仕訳を行います。このためには、支店間で取引を行う場合に、逐一本店に報告する必要があります。また、下図のように、実際の取引と会計上の処理が一致していないため、仕訳にも手間がかかりますが、本店による支店間取引の把握・管理が十分に行えることとなります。



支店間の取引について、常に本店を介在させて取引を行ったと仮定して仕訳を行います。

① 支店Bは、支店Aへ300円の現金を送金した。

→ 支店Bは本店に現金を送金し、その後、本店が支店Aへ現金を送金した。

(支店Aの仕訳)	(本店の仕訳)	(支店Bの仕訳)
現金 300 / 本店 300 本店への債務	支店A 300 / 支店B 300 支店Aへの債権 支店Bへの債務	本店 300 / 現金 300 本店への債権
支店Aは、本店から現金300円を受取った。	本店は支店Bから現金を受け取った。 現金 300 / 支店B 300 本店は支店Aに現金を送金した。 支店A 300 / 現金 300	支店Bは、本店に現金300円を送金した。

② 支店Aは、支店Bの営業費600円を立替払いした。

→ 支店Aは本店に現金を送金し、その後、本店が支店Bの営業費を立替払いした。

(支店Aの仕訳)	(本店の仕訳)	(支店Bの仕訳)
本店 600 / 現金 600 本店への債権	支店B 600 / 支店A 600 支店Bへの債権 支店Aへの債務	営業費 600 / 本店 600 本店への債務
支店Aは、本店に現金600円を送金した。	本店は支店Aから現金を受け取った。 現金 600 / 支店A 600 本店は支店Bのために現金を支払った。 支店B 600 / 現金 600	支店Bは、本店に営業費600円を立替払いしてもらった。

③ 支店Aは、支店Bに商品800円を送付した。

→ 支店Aは本店に商品を販売し、その後、支店Bが本店から商品を仕入れた。

(支店Aの仕訳)	(本店の仕訳)	(支店Bの仕訳)
本店 800 / 本店売上 800 本店への債権	支店B 800 / 支店A 800 支店Bへの債権 支店Aへの債務	本店仕入 800 / 本店 800 本店への債務
支店Aは、本店に商品800円を販売した。	本店は支店Aから商品を仕入れた。 支店A仕入 800 / 支店A 800 本店は支店Bに商品を販売した。 支店B 800 / 支店B売上 800	支店Bは、本店から商品800円を仕入れた。

本支店会計（20点）40分

次の資料に基づいて、以下の各問に答えなさい。

- (1) ×8年3月31日の本支店合併損益計算書を作成しなさい。なお、会計期間は1年、決算日は3月31日である。
- (2) 未達事項及び決算整理事項を考慮した後の本店及び支店における税引前の利益（内部取引及び内部利益の調整前）の額を求めなさい。
- (3) 支店勘定の次期繰越額を求めなさい。

1. 決算整理前残高試算表

残 高 試 算 表

借 方	本 店	支 店	貸 方	本 店	支 店
現 金	236,800	122,000	買 掛 金	226,000	28,000
当 座 預 金	408,000	83,200	借 入 金	786,000	
受 取 手 形	123,000		貸 倒 引 当 金	2,600	1,400
売 掛 金	213,000	98,000	建 物 減 価 償 却 累 計 額	38,000	32,000
繰 越 商 品	164,000	84,000	車 両 減 価 償 却 累 計 額	48,000	52,000
支 店	830,200		繰 延 内 部 利 益	6,000	
土 地	420,600	164,000	本 店	—	805,200
建 物	260,000	284,000	資 本 金	1,000,000	
車 両	220,000	122,000	利 益 準 備 金	240,000	
仕 入	1,064,000	265,000	繰 越 利 益 剰 余 金	280,000	
本店より仕入		254,000	売 上	1,460,000	666,000
営 業 費	419,000	108,400	支 店 へ 売 上	272,000	
支 払 利 息	32,000		受 取 家 賃	32,000	
	4,390,600	1,584,600		4,390,600	1,584,600

1. 未達事項

- 1) 本店から支店へ送金した現金 6,000円が支店に未達である。
- 2) 本店から支店へ商品 18,000円を発送したが、支店に未達である。
- 3) 支店は、本店の買掛金 9,000円を現金で支払ったが、その通知が本店に未達である。
- 4) 支店は、本店の受取家賃 8,000円を現金で収受したが、その通知が本店に未達である。

2. 期末整理事項

- 1) 商品の期末棚卸高は次の通りである（支店の期末棚卸高には未達分は含まれていない）。
 - 本店：帳簿棚卸高 160,000円
 - 支店：帳簿棚卸高 108,000円（未達商品は含まれない）
 - ※ 本店から支店へ商品を発送する際、每期原価の20%の利益が加えられている。
 - ※ 支店期末棚卸高のうち、54,000円は本店から仕入れたものである。
- 2) 受取手形と売掛金の期末有高に対して本支店とも3%の貸倒引当金を設定する。
- 3) 固定資産の減価償却を以下の通りに行う。
 - 建 物：本店、支店ともに定額法（耐用年数20年、残存価額ゼロ）
 - 車 両：本店、支店ともに定率法（償却率 25%）
- 4) 営業費の未払分は次の通りである。
 - 本店： 8,000円
 - 支店： 6,000円
- 5) 本店の前払利息は、8,000円であった。
- 6) 本店の未収家賃は、12,000円であった。
- 7) 法人税、住民税及び事業税を 100,000円未払計上する。

1. 未達事項

本店の仕訳

3)	買掛金	9,000	支店	9,000
4)	支店	8,000	受取家賃	8,000

支店の仕訳

1)	未達現金	6,000	本店	6,000
2)	本店仕入	18,000	本店	18,000

2. 決算整理仕訳

1)	仕入	164,000	繰越商品	164,000
	繰越商品	160,000	仕入	160,000
2)	貸倒引当金繰入額	7,480	貸倒引当金	7,480
3)	減価償却費	56,000	減価償却累計額	56,000
4)	営業費	8,000	未払営業費	8,000
5)	前払利息	8,000	支払利息	8,000
6)	未収家賃	12,000	受取家賃	12,000
7)	法人税等	100,000	未払金	100,000

1)	仕入	84,000	繰越商品	84,000
	繰越商品	126,000	仕入	126,000
2)	貸倒引当金繰入額	1,540	貸倒引当金	1,540
3)	減価償却費	31,700	減価償却累計額	31,700
4)	営業費	6,000	未払営業費	6,000

本店P/L (内部利益等調整前)

期首商品	164,000	期末商品	160,000
仕入	1,064,000	売上	1,460,000
営業費	427,000	支店売上	272,000
支払利息	24,000	受取家賃	52,000
貸引繰入	7,480		
減価償却費	56,000		
当期利益	(2)201,520		
	1,944,000		1,944,000

支店P/L (内部利益等調整前)

期首商品	84,000	期末商品	126,000
仕入	265,000	売上	666,000
本店仕入	272,000		
営業費	114,400		
貸引繰入	1,540		
減価償却費	31,700		
当期利益	(2)23,360		
	792,000		792,000

(1)

損益計算書

売上高		(2,126,000)
売上原価		
期首商品棚卸高	(242,000)	
当期仕入高	(1,329,000)	
合計	(1,571,000)	
期末商品棚卸高	(274,000)	(1,297,000)
売上総利益		(829,000)
販売費及び一般管理費		
営業費	(541,400)	
貸倒引当金繰入	(9,020)	
減価償却費	(87,700)	(638,120)
営業利益		(190,880)
営業外収益		(52,000)
営業外費用		(24,000)
税引前当期純利益		(218,880)
法人税、住民税、及び事業税		(100,000)
当期純利益		(118,880)

(3) 支店勘定次期繰越額 = 前T/B 830,200 - 未達 9,000 + 未達 8,000 + 支店損益 23,360
= 852,560円

精 算 表

勘定科目	本店		支店		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方								
現金	236,800		122,000						358,800	
未達現金					6,000				6,000	
当座預金	408,000		83,200						491,200	
受取手形	123,000								123,000	
売掛金	213,000		98,000						311,000	
繰越商品	164,000		84,000		286,000	248,000			286,000	
支店	830,200					1,000				
						829,200				
土地	420,600		164,000						584,600	
建物	260,000		284,000						544,000	
車両	220,000		122,000						342,000	
買掛金		226,000		28,000	9,000					245,000
借入金		786,000								786,000
貸倒引当金		2,600		1,400		9,020				13,020
建物減価償却累計額		38,000		32,000		27,200				97,200
車両減価償却累計額		48,000		52,000		60,500				160,500
繰延内部利益		6,000			6,000	12,000				12,000
本店				805,200	829,200	24,000				
資本金		1,000,000								1,000,000
利益準備金		240,000								240,000
繰越利益剰余金		280,000								280,000
売上	1,460,000		666,000					2,126,000		
支店売上		272,000			272,000					
受取家賃		32,000				8,000		52,000		
						12,000				
仕入	1,064,000		265,000		248,000	286,000	1,291,000			
本店仕入			254,000		18,000	272,000				
営業費	419,000		108,400		14,000		541,400			
支払利息	32,000					8,000	24,000			
	4,390,600	4,390,600	1,584,600	1,584,600						
前払費用					8,000				8,000	
未払費用						14,000				14,000
未収収益					12,000				12,000	
減価償却費					87,700		87,700			
繰越内部利益戻入						6,000	6,000			
繰越内部利益控除					12,000		12,000			
貸倒引当金繰入額					9,020		9,020			
法人税等					100,000		100,000			
未払法人税等						100,000				100,000
当期純利益							118,880			118,880
					1,916,920	1,916,920	2,184,000	2,184,000	3,066,600	3,066,600