

19-4 逆進推定

■ 逆進推定

推定簿記の問題では、問題構造として逆進処理させる問題が出題されることもある。この場合、順進処理した場合の会計処理に基づいて、逆算的に推定を行うこととなる。

📄 設 例

下記の資料に基づいて、決算整理前試算表を作成しなさい。

決 算 整 理 前 試 算 表				(単位：円)
現 金 預 金	1,860	支 払 手 形 ・ 買 掛 金	700	
受 取 手 形 ・ 売 掛 金	1,400	未 払 法 人 税 等	260	
繰 越 商 品	385	未 払 費 用	20	
前 払 費 用	80	長 期 借 入 金	500	
未 収 収 益	10	貸 倒 引 当 金	30	
備 品	1,900	資 本 金	2,800	
長 期 貸 付 金	300	利 益 準 備 金	240	
仕 入	4,400	任 意 積 立 金	300	
人 件 費	600	繰 越 利 益 剰 余 金	360	
棚 卸 減 耗 費	15	売 上	6,800	
減 価 償 却 費	200	受 取 利 息 配 当 金	40	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	20			
そ の 他 の 営 業 費	260			
支 払 利 息	60			
法 人 税 等	560			
	12,050		12,050	

<補足事項>

(1) 経過勘定の内訳は、次に示すとおりである。

- ① 前払費用：その他の営業費
- ② 未収収益：受取利息
- ③ 未払費用：支払利息

(2) 期首商品棚卸高は600円である。

(3) 減価償却は直接控除法により記帳している。なお、期中において有形固定資産の売却は行っていない。

テキストP.20

(1) 決算整理

① 売上原価

② 棚卸減耗

--	--	--	--

③ その他の営業費

--	--	--	--

④ 受取利息配当金

--	--	--	--

⑤ 支払利息

--	--	--	--

⑥ 減価償却費

--	--	--	--

⑦ 貸倒引当金繰入額

--	--	--	--

⑧ 法人税等

--	--	--	--

(2) 決算整理前における勘定残高の推定

① 仕入勘定

② その他の営業費勘定

③ 受取利息配当金勘定

④ 支払利息勘定

⑤ 備品勘定

⑥ 貸倒引当金勘定

⑦ 法人税等勘定

(3) 決算整理前試算表

決 算 整 理 前 試 算 表

現 金 預 金	支 払 手 形 ・ 買 掛 金
受 取 手 形 ・ 売 掛 金	長 期 借 入 金
繰 越 商 品	貸 倒 引 当 金
備 品	資 本 金
長 期 貸 付 金	利 益 準 備 金
仕 入	任 意 積 立 金
人 件 費	繰 越 利 益 剰 余 金
そ の 他 の 営 業 費	売 上
支 払 利 息	受 取 利 息 配 当 金
法 人 税 等	



解説 (単位: 円)

(1) 決算整理

① 売上原価

仕	入	600	繰	越	商	品	※1	600
繰	越	商	品	※2	400	仕	入	400

※1 補足事項(2)より

※2 後℥繰越商品勘定385+後℥棚卸減耗費勘定15=400

② 棚卸減耗

棚	卸	減	耗	費	※	15	繰	越	商	品	15
---	---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	----

※ 後℥棚卸減耗費勘定より

③ その他の営業費

前	払	費	用	※	80	そ	の	他	の	営	業	費	80
---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	---	---	----

※ 補足事項(1)①より

④ 受取利息配当金

未	収	収	益	※	10	受	取	利	息	配	当	金	10
---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	---	---	----

※ 補足事項(1)②より

⑤ 支払利息

支	払	利	息	20	未	払	費	用	※	20
---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	----

※ 補足事項(1)③より

⑥ 減価償却費

減	価	償	却	費	※	200	備	品	200
---	---	---	---	---	---	-----	---	---	-----

※ 後℥減価償却費勘定より

⑦ 貸倒引当金繰入額

貸	倒	引	当	金	繰	入	額	※	20	貸	倒	引	当	金	20
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	----

※ 後℥貸倒引当金繰入額勘定より

⑧ 法人税等

法	人	税	等	260	未	払	法	人	税	等	※	260
---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	-----

※ 後℥未払法人税等勘定より

(2) 決算整理前における勘定残高の推定

① 仕入勘定

仕 入	
前℥	期末 385+15
4,200	後℥
期首 600	4,400

② その他の営業費勘定

その他の営業費	
前℥	期末前払 80
340	後℥
	260

③ 受取利息配当金勘定

受取利息配当金	
後℥	前℥
	30
40	期末未収 10

④ 支払利息勘定

支 払 利 息	
前℥	後℥
40	
期末未払 20	60

⑤ 備品勘定

備 品	
前℥	減費 200
2,100	後℥
	1,900

⑥ 貸倒引当金勘定

貸 倒 引 当 金	
後℥	前℥
	10
30	繰入額
	20

⑦ 法人税等勘定

法 人 税 等	
前℥	後℥
300	
期末未払 260	560

(3) 決算整理前試算表

決 算 整 理 前 試 算 表

現 金 預 金	1,860	支 払 手 形 ・ 買 掛 金	700
受 取 手 形 ・ 売 掛 金	1,400	長 期 借 入 金	500
繰 越 商 品	600	貸 倒 引 当 金	10
備 品	2,100	資 本 金	2,800
長 期 貸 付 金	300	利 益 準 備 金	240
仕 入	4,200	任 意 積 立 金	300
人 件 費	600	繰 越 利 益 剰 余 金	360
そ の 他 の 営 業 費	340	売 上	6,800
支 払 利 息	40	受 取 利 息 配 当 金	30
法 人 税 等	300		
	11,740		11,740