

第181回 全経簿記検定試験 上級 一商業簿記一 解 説

模範解答・予想配点・解説等は、学校法人高橋学園が独自の見解によって作成しており、検定試験実施機関における本試験の解答並びに出題の意図を保証するものではありません。なお、予告なしにその内容を変更する場合がございます。ご理解いただいたうえで、ご利用ください。

問題 1 仕訳問題

問 1 連結会計（棚卸資産の未実現利益消去）

1. 期首商品分の修正仕訳

(1) 未実現利益の消去（前期）

(借方)	利益剰余金当期首残高（売上原価）	100,000	(貸方)	商 上 原 価	100,000
(借方)	短期繰延税金資産	30,000	(貸方)	利益剰余金当期首残高（法人税等調整額）	30,000
(借方)	非支配株主持分当期首残高	28,000	(貸方)	利益剰余金当期首残高 （非支配株主に帰属する当期純利益）	28,000

（注1） 未実現利益：400,000 千円（期首商品）×25%（利益率）＝100,000 千円

（注2） 税効果会計：100,000 千円×30%（実効利子率）＝30,000 千円

（注3） 非支配株主：{100,000 千円（未実現利益）－30,000 千円（税効果）}×40%（非支配株主持分）＝28,000 千円

(2) 未実現利益の消去（前期）

(借方)	商 上 原 価	100,000	(貸方)	売上原価	100,000
(借方)	法人税等調整額	30,000	(貸方)	短期繰延税金資産	30,000
(借方)	非支配株主に帰属する当期純利益	28,000	(貸方)	非支配株主持分当期変動額	28,000

2. 期末商品分の修正仕訳

(借方)	売上原価	150,000	(貸方)	商 上 原 価	150,000
(借方)	短期繰延税金資産	45,000	(貸方)	法人税等調整額	45,000
(借方)	非支配株主当期変動額	42,000	(貸方)	非支配株主に帰属する当期純利益	42,000

（注1） 未実現利益：600,000 千円（期首商品）×25%（利益率）＝150,000 千円

（注2） 税効果会計：150,000 千円×30%（実効利子率）＝45,000 千円

（注3） 非支配株主：{150,000 千円（未実現利益）－45,000 千円（税効果）}×40%（非支配株主持分）＝42,000 千円

問 2 電子記録債権・債務

解答を参照すること。

問題 2 総合問題

1. 貸倒引当金の設定

(1) 破産更生債権等

① 債権の振替え

(借方)	破 産 更 生 債 権 等	3,800	(貸方)	受 取 手 形	1,000
				売 掛 金	2,800

② 貸倒引当金の設定

(借方)	貸倒引当金繰入額	1,800	(貸方)	貸 倒 引 当 金	1,800
------	----------	-------	------	-----------	-------

（注） 3,800 千円（債権額）－2,000 千円（担保額）＝1,800 千円

(2) 一般債権

(借方)	貸倒引当金繰入額	50	(貸方)	貸 倒 引 当 金	50
------	----------	----	------	-----------	----

（注） {6,200 千円（整理前 T/B 受取手形）＋5,600 千円（整理前 T/B 売掛金）－3,800 千円（破産更生債権等）}×2%－110 千円（整理前 T/B 貸倒引当金）＝50 千円

2. 有価証券

(1) 売買目的有価証券

① D 社株式

(借方)	売 買 目 的 有 価 証 券	900	(貸方)	有 価 証 券 運 用 損 益	900
------	-----------------	-----	------	-----------------	-----

（注） 1,800 千円（時価）－900 千円（簿価）＝900 千円

② E 社株式

(借方)	有 価 証 券 運 用 損 益	200	(貸方)	売 買 目 的 有 価 証 券	200
------	-----------------	-----	------	-----------------	-----

（注1） 簿価：2,400 千円（整理前 T/B 売買目的有価証券）－900 千円（D 社株式簿価）＝1,500 千円

（注2） 1,500 千円（簿価）－1,300 千円（時価）＝200 千円

(2) 関連会社株式

(借方)	仕 訳 な し		(貸方)		
------	---------	--	------	--	--

（注） 2,200 千円（整理前 T/B 関連会社株式）×50%＜{4,000 千円（純資産額）＋1,500 千円（含み益）}×30% ∴減損処理を行わない。

(3) その他有価証券

① 振戻処理

(借方)	繰 延 税 金 負 債	240	(貸方)	そ の 他 有 価 証 券	800
	その他有価証券評価差額金	560			

（注） 繰延税金負債：560 千円（整理前 T/B その他有価証券評価差額金）×30%/70%＝240 千円

② 時価評価

(借方)	そ の 他 有 価 証 券	1,600	(貸方)	繰 延 税 金 負 債	480
				その他有価証券評価差額金	1,120

（注1） 時価評価差額：2,600 千円（時価）－1,000 千円（取得原価）＝1,600 千円

（注2） 繰延税金負債：1,600 千円×30%＝480 千円

（注3） その他有価証券評価差額金：1,600 千円－480 千円＝1,120 千円

(4) 外貨建満期保有目的債券

① 償却原価法及び利札の未処理分

(借方)	現 金	122	(貸方)	有 価 証 券 利 息	142
	外貨建満期保有目的債券	20			

（注1） 現金：

i 外貨金額 20,000 ドル（額面金額）×5%（約定利子率）＝1,000 ドル

ii 円貨金額 1,000 ドル×122 円/ドル（CR）＝122 千円

（注2） 投資有価証券：

i 外貨金額 19,465 ドル（発行金額）×6%（実効利子率）－1,000 ドル（利札）＝167.9 ドル

ii 円貨金額 167.9 ドル×120 円/ドル（AR）＝20 千円

（注3） 有価証券利息：122 千円（現金）＋20 千円（投資有価証券）＝142 千円

② 換算替え

(借方)	外貨建満期保有目的債券	78	(貸方)	為 替 差 損 益	78
------	-------------	----	------	-----------	----

(注) {19,465 ドル (発行金額) + 167.9 ドル (利息調整額)} × 122 円/ドル (CR) - {2,297 千円 (整理前 T/B 外貨建満期保有目的債券) + 20 千円 (利息調整額)} = 78 千円

3. 売上原価の算定

(借方)	仕 入	4,200	(貸方)	繰 越 商 品	4,200
(借方)	繰 越 商 品	6,000	(貸方)	仕 入	6,000
(借方)	棚 卸 減 耗 費	150	(貸方)	繰 越 商 品	150
(借方)	商 品 評 価 損	360	(貸方)	繰 越 商 品	360
(借方)	仕 入	150	(貸方)	棚 卸 減 耗 費	150
(借方)	仕 入	360	(貸方)	商 品 評 価 損	360

(注1) 期末商品 : 200 個 (帳簿数量) × @30 千円 (取得原価) = 6,000 千円
 (注2) 棚卸減耗費 : {200 個 (帳簿数量) - 195 個 (実地数量)} × @30 千円 (取得原価) = 150 千円
 (注3) 商品評価損 : { @30 千円 (取得原価) - @18 千円 (正味売却価額) } × 30 個 (品質低下数量) = 360 千円

4. 自己株式

(1) 自己株式の処分

(借方)	仮 受 金	800	(貸方)	自 己 株 式	2,800
	その他資本剰余金	2,000			

(2) その他資本剰余金の補填

(借方)	繰越利益剰余金	1,200	(貸方)	その他資本剰余金	1,200
------	---------	-------	------	----------	-------

(注) 2,000 千円 (自己株式処分差損、上記(1)) - 800 千円 (整理前 T/B その他資本剰余金) = 1,200 千円

5. 仮払金

下記 7. 参照

6. 減価償却

(1) 建物

(借方)	減 価 償 却 費	250	(貸方)	建物減価償却累計額	250
------	-----------	-----	------	-----------	-----

(注) 10,000 千円 (整理前 T/B 建物) × 2.5% (償却率) = 250 千円

(2) 備品

① 売却分

(借方)	減 価 償 却 費	90	(貸方)	備 品	1,000
	備品減価償却累計額	400		仮 受 消 費 税	32
	仮 受 金	432			
	備 品 売 却 損	110			

(注) 減価償却費 : {1,000 千円 (取得原価) - 400 千円 (期首減価償却累計額)} × 30% (償却率) × 6 か月 (05 年 4 月 ~ 05 年 9 月) / 12 か月 = 90 千円

② 未売却分

(借方)	減 価 償 却 費	261	(貸方)	備品減価償却累計額	261
------	-----------	-----	------	-----------	-----

(注) 減価償却費 : [{3,000 千円 (整理前 T/B 備品) - 1,000 千円 (売却分)} - {1,530 千円 (整理前 T/B 備品減価償却累計額) - 400 千円 (売却分)}] × 30% (償却率) = 261 千円

7. 退職給付引当金

(1) 掛金の拠出

(借方)	退 職 給 付 引 当 金	2,800	(貸方)	仮 払 金	2,800
------	---------------	-------	------	-------	-------

(2) 退職給付費用の計上

(借方)	退 職 給 付 費 用	1,952	(貸方)	退 職 給 付 引 当 金	1,952
------	-------------	-------	------	---------------	-------

(注) {1,900 千円 (勤務費用) + 8,300 千円 (退職給付債務) × 4%} - {5,200 千円 (年金資産) + 2,800 千円 (掛金の拠出)} × 4% + 400 千円 (未認識数理計算上の差異) ÷ 10 年 = 1,952 千円

8. 繰延資産

(借方)	開 発 費 償 却	300	(貸方)	開 発 費	300
------	-----------	-----	------	-------	-----

(注) 1,500 千円 (整理前 T/B 開発費) ÷ 5 年 = 300 千円

9. 支払地代

(借方)	前 払 支 払 地 代	72	(貸方)	支 払 地 代	72
------	-------------	----	------	---------	----

(注) 360 千円 (整理前 T/B 支払地代) × 3 か月 (06 年 4 月 ~ 06 年 7 月) / 15 か月 (05 年 4 月 ~ 06 年 7 月) = 72 千円

10. 消費税の整理

(借方)	仮 受 消 費 税	892	(貸方)	仮 払 消 費 税	710
				未 払 消 費 税	182

(注) 仮受消費税 : 860 千円 (整理前 T/B 仮受消費税) + 32 千円 (車両の売却、上記 6. (2)①) = 892 千円

11. 法人税等の計上

(借方)	法人税、住民税及び事業税	540	(貸方)	未 払 法 人 税 等	540
------	--------------	-----	------	-------------	-----

(注) 1,800 千円 (課税所得) × 30% (実効税率) = 540 千円