

第179回 全経簿記検定試験 上級 一会计学一 解説

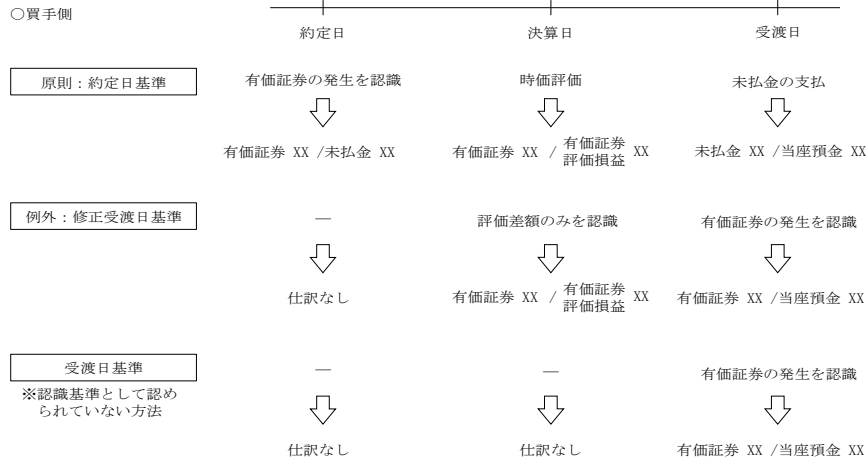
模範解答・予想配点・解説等は、学校法人高橋学園が独自の見解によって作成しており、検定試験実施機関における本試験の解答並びに出題の意図を保证するものではありません。なお、予告なしにその内容を変更する場合がございます。ご理解いただいたうえで、ご利用ください。

問題1

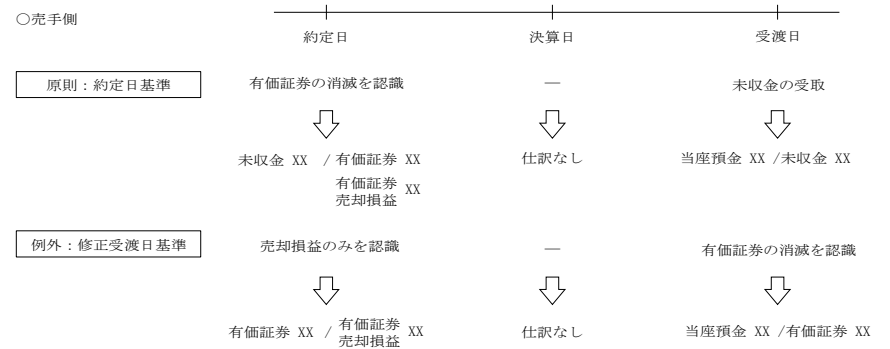
1. 企業会計原則注解【注1】を参照。
2. 金融商品に関する会計基準（注9）を参照。
3. 工事契約に関する会計基準21項を参照。
4. 企業結合に関する会計基準47項を参照。
5. 繰延資産の会計処理に関する当面の取扱い3(2)を参照。
6. リース取引に関する会計基準13項を参照。
7. 退職給付に関する会計基準（注6）を参照。
8. 役員賞与に関する会計基準3項を参照。
9. 財務諸表等規則第121条を参照。
10. 連結財務諸表に関する会計基準29項を参照。

問題2

問1 有価証券の売買契約の認識は次のとおり行われる。（売買目的有価証券の場合）



○売手側



問2・問3 各認識基準による一連の仕訳は次のとおりである。

1. 買手側

(1) 「約定日基準」の場合

- ① 01年3月30日（約定日）

(借方) 投資有価証券	10,000	(貸方) 未払金	10,000
-------------	--------	----------	--------
- ② 01年3月31日（決算日）

(借方) 投資有価証券	1,000	(貸方) その他有価証券評価差額金	1,000
-------------	-------	-------------------	-------
- ③ 01年4月1日（次期首）

(借方) その他有価証券評価差額金	1,000	(貸方) 投資有価証券	1,000
-------------------	-------	-------------	-------
- ④ 01年4月2日（受渡日）

(借方) 未払金	10,000	(貸方) 当座預金	10,000
----------	--------	-----------	--------

(2) 「修正受渡日基準」の場合

- ① 01年3月30日（約定日）

(借方) 仕訳なし		(貸方)	
-----------	--	------	--
- ② 01年3月31日（決算日）

(借方) 投資有価証券	1,000	(貸方) その他有価証券評価差額金	1,000
-------------	-------	-------------------	-------
- ③ 01年4月1日（次期首）

(借方) その他有価証券評価差額金	1,000	(貸方) 投資有価証券	1,000
-------------------	-------	-------------	-------
- ④ 01年4月2日（受渡日）

(借方) 投資有価証券	10,000	(貸方) 当座預金	10,000
-------------	--------	-----------	--------

(3) 「受渡日基準」の場合（問2・問3の解答上は不要であるが、問4の解答上で必要であるため、併せて示しておく。）

- ① 01年3月30日（約定日）

(借方) 仕訳なし		(貸方)	
-----------	--	------	--
- ② 01年3月31日（決算日）

(借方) 仕訳なし		(貸方)	
-----------	--	------	--
- ③ 01年4月1日（次期首）

(借方) 仕訳なし		(貸方)	
-----------	--	------	--
- ④ 01年4月2日（受渡日）

(借方) 投資有価証券	10,000	(貸方) 当座預金	10,000
-------------	--------	-----------	--------

2. 売手側（本問では問われていないが、参考として示しておく。）

- (1) 「約定日基準」の場合
- ① 01年3月30日（約定日）
- | | | | |
|------------|--------|-------------|-------|
| (借方) 未 取 金 | 10,000 | (貸方) 投資有価証券 | 9,000 |
| | | 投資有価証券売却益 | 1,000 |
- ② 01年3月31日（決算日）
- | | |
|--------------|------|
| (借方) 仕 訳 な し | (貸方) |
|--------------|------|
- ③ 01年4月2日（受渡日）
- | | | | |
|--------------|--------|------------|--------|
| (借方) 当 座 預 金 | 10,000 | (貸方) 未 取 金 | 10,000 |
|--------------|--------|------------|--------|
- (2) 「修正受渡日基準」の場合
- ① 01年3月30日（約定日）
- | | | | |
|-------------|-------|----------------|-------|
| (借方) 投資有価証券 | 1,000 | (貸方) 投資有価証券売却益 | 1,000 |
|-------------|-------|----------------|-------|
- ② 01年3月31日（決算日）
- | | |
|--------------|------|
| (借方) 仕 訳 な し | (貸方) |
|--------------|------|
- ③ 01年4月2日（受渡日）
- | | | | |
|--------------|--------|-------------|--------|
| (借方) 当 座 預 金 | 10,000 | (貸方) 投資有価証券 | 10,000 |
|--------------|--------|-------------|--------|

問4

1. ROA（総資産当期純利益率）は、総資産を如何に効率的に使用し、より多くの当期純利益を生み出せているのかをみる事ができる。よって、ROAを向上させるためには、①当期純利益を大きくすること、②総資産を小さくすることが必要となる。

(1) 計算式

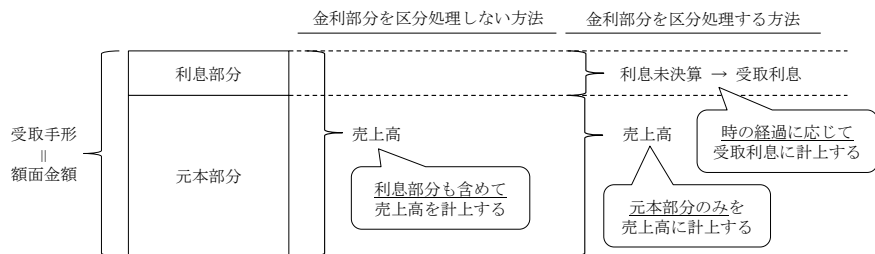
$$\frac{\text{当期純利益}}{\text{総資産}} \times 100 (\%)$$

(2) 各認識基準による貸借対照表に計上される投資有価証券の金額は次のとおりである。

- ① 約定日基準：11,000千円
 ② 修正受渡日基準：1,000千円
 ③ 受渡日基準：0千円
- (3) その他有価証券の時価評価差額は純資産の部に直接計上されることから、当期純利益の金額はいずれの認識基準の場合でも差異はない。よって、総資産の金額が最も小さくなる「受渡日基準」の場合に、ROA（総資産当期純利益率）が最も大きな値となる。

問題3

1. 金利部分の取扱い



2. 「金利部分を区分処理しない方法」の一連の仕訳

- (1) 01年4月1日（手形の受取日）
- | | | | |
|--------------|-----------|----------|-----------|
| (借方) 受 取 手 形 | 4,410,000 | (貸方) 売 上 | 4,410,000 |
|--------------|-----------|----------|-----------|
- ※ 額面金額：4,000,000円（元本部分）×（1+0.05）²=4,410,000円
- (2) 02年3月31日（P社の決算日）
- | | | | |
|---------------|--------|----------------|--------|
| (借方) 貸倒引当金繰入額 | 44,100 | (貸方) 貸 倒 引 当 金 | 44,100 |
|---------------|--------|----------------|--------|
- ※ 貸倒引当金：4,410,000円（額面金額）×1%=44,100円
- (3) 02年4月1日（手形の割引日）
- | | | | |
|------------------|-----------|---------------|-----------|
| (借方) 当 座 預 金 | 4,154,400 | (貸方) 受 取 手 形 | 4,410,000 |
| (〃) 手 形 売 却 損 | 264,600 | | |
| (借方) 保 証 債 務 費 用 | 44,100 | (貸方) 保 証 債 務 | 44,100 |
| (借方) 貸 倒 引 当 金 | 44,100 | (貸方) 貸倒引当金戻入益 | 44,100 |
- ※ 手形売却損：4,410,000円（額面金額）×6%=264,600円
 ※ 保証債務：4,410,000円（額面金額）×1%=44,100円
- (4) 03年3月31日（手形の満期日：P社の決算日）
- | | | | |
|--------------|--------|--------------------|--------|
| (借方) 保 証 債 務 | 44,100 | (貸方) 保 証 債 務 取 崩 益 | 44,100 |
|--------------|--------|--------------------|--------|

3. 「金利部分を区分処理する方法」の一連の仕訳

- (1) 01年4月1日（手形の受取日）
- | | | | |
|--------------|-----------|-----------------|-----------|
| (借方) 受 取 手 形 | 4,410,000 | (貸方) 売 上 | 4,000,000 |
| | | (〃) 利 息 未 決 算 | 410,000 |
- (2) 02年3月31日（P社の決算日）
- | | | | |
|----------------|---------|----------------|---------|
| (借方) 貸倒引当金繰入額 | 44,100 | (貸方) 貸 倒 引 当 金 | 44,100 |
| (借方) 利 息 未 決 算 | 200,000 | (貸方) 受 取 利 息 | 200,000 |
- ※ 受取利息：4,000,000円（元本部分）×5%=200,000円
- (3) 02年4月1日（手形の割引日）
- | | | | |
|------------------|-----------|---------------|-----------|
| (借方) 当 座 預 金 | 4,154,400 | (貸方) 受 取 手 形 | 4,410,000 |
| (〃) 利 息 未 決 算 | 210,000 | | |
| (〃) 手 形 売 却 損 | 45,600 | | |
| (借方) 保 証 債 務 費 用 | 44,100 | (貸方) 保 証 債 務 | 44,100 |
| (借方) 貸 倒 引 当 金 | 44,100 | (貸方) 貸倒引当金戻入益 | 44,100 |
- (4) 03年3月31日（手形の満期日：P社の決算日）
- | | | | |
|--------------|--------|--------------------|--------|
| (借方) 保 証 債 務 | 44,100 | (貸方) 保 証 債 務 取 崩 益 | 44,100 |
|--------------|--------|--------------------|--------|