

解

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。

(1) 掛仕入

(2) 買掛金の支払 (解答)

※1 仕入割引：¥5,000,000×0.1%=¥5,000

※2 現金：¥5,000,000－¥5,000（仕入割引、上記※1）＝¥4,995,000

- ※1 帳簿価額：¥800,000（取得原価）－¥720,000（減価償却累計額）＝¥80,000

※2 固定資産除却損：¥80,000（帳簿価額、上記※1）－¥50,000（処分価値）＝¥30,000

- (1) 前期末の売上割戻引当金の設定

(2) 壳上割戻時 (解答)

※1 当座預金：¥1,200,000（売上高合計）×1.5%=¥18,000

※2 売上：¥18,000（割戻額、上記※1）－¥10,500（売上割戻引当金）＝¥7,500

- (1) 商品の販売

※ 400,000ドル×¥115（取引時の直物為替相場）＝¥46,000,000

- ※ ￥46,000,000 (売掛金、上記(1)) - 400,000ドル×￥113 (予約相場) = ￥800,000

※1 売買目的有価証券：¥300,000×@¥98.00/@¥100=¥294,000

$$\text{※ } ¥600,000 \times @ ¥98.50 / @ ¥100 = ¥591,000$$

- ※1 壳買目的有価証券：¥100,000×@¥98.00/@¥100=¥98,000

※3 有価証券利息： $\text{¥}100,000 \times 0.4\% \times 3 \text{ か月（平成29年7月～9月）} / 12 \text{ か月} = \text{¥}100$

- ※ $\{¥300,000 \text{ (購入額)} - ¥100,000 \text{ (売却額)}\} \times \{(@98.80 \text{ (時価)} - @¥98.00) / @¥100\} = ¥1,600$

- ※1 未収有価証券利息： $\text{¥}600,000 \times 0.6\% \times 9 \text{ か月 (平成29年4月} \sim \text{12月)} / 12 \text{ か月} = \text{¥}2,700$

※2 満期保有目的債券：{¥600,000－¥591,000（購入額、上記2）}×9か月（平成29年4月～12月）
/60か月（平成29年4月～平成34年3月）＝¥1,350

東京 CPA 会計学院
2/3

2. 連結修正仕訳 (単位: 千円)

(1) X0 年 3 月 31 日の開始仕訳 (投資と資本の相殺消去)

(借) 資 本 金	100,000	(貸) S 社 株 式	200,000
(〃) 資 本 剰 余 金	20,000	(〃) 非 支 配 株 主 持 分	30,000
(〃) 利 益 剰 余 金	30,000		
(〃) の れ ん	80,000		

※ 1 非支配株主持分: 150,000千円 (X0年度末S社資本、上記1) × 20% (非支配株主の持分割合) = 30,000千円

※ 2 のれん: 200,000千円 (S社株式) - 150,000千円 (S社資本、上記1) × 80% (親会社の持分割合) = 80,000千円

(2) X0 年 4 月 1 日～X1 年 3 月 31 日の開始仕訳

① のれんの償却

(借) 利 益 剰 余 金	4,000	(貸) の れ ん	4,000
---------------	-------	-----------	-------

※ 80,000 千円 (のれん、上記(1)※2) ÷ 20 年 (償却期間) = 4,000 千円

② 当期純利益の按分

(借) 利 益 剰 余 金	1,200	(貸) 非 支 配 株 主 持 分	1,200
---------------	-------	-------------------	-------

※ 6,000 千円 (当期純利益、上記1) × 20% = 1,200 千円

(3) X1 年 4 月 1 日～X2 年 3 月 31 日の期中仕訳

① のれんの償却

(借) の れ ん 償 却	4,000	(貸) の れ ん	4,000
---------------	-------	-----------	-------

② 当期純利益の按分

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	4,800	(貸) 非 支 配 株 主 持 分	4,800
---------------------	-------	-------------------	-------

※ 24,000 千円 (当期純利益、上記1) × 20% = 4,800 千円

③ 債権債務の相殺消去・内部取引の消去

(借) 買 掛 金	180,000	(貸) 売 掛 金	180,000
(借) 借 入 金	60,000	(貸) 貸 付 金	60,000
(借) 未 払 金	18,000	(貸) 未 収 入 金	18,000
(借) 未 払 費 用	900	(貸) 未 収 収 益	900
(借) 売 上 原 価	860,000	(貸) 売 上 高	860,000
(借) 支 払 利 息	1,500	(貸) 受 取 利 息	1,500

④ 未実現利益の消去

・商品

(借) 売 上 原 価	42,000	(貸) 商 品	42,000
-------------	--------	---------	--------

※ 140,000千円 (期末商品) × 30% (売上総利益率) = 42,000千円

・土地

(借) 土 地 売 却 益	6,000	(貸) 土 地	6,000
---------------	-------	---------	-------

※ 36,000千円 (売却価額) - 30,000千円 (帳簿価額) = 6,000千円

3. 非支配株主持分の検算

180,000 千円 (X2 年度末 S 社資本、上記1) × 20% = 36,000 千円