

第191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 (単位：千円)

問1 清算会計

1. 財産の処分・取立

(借方) 現金・預金	40,800	(貸方) 売掛金	4,600
(〃) 貸倒引当金	20	(〃) 有価証券	3,000
(〃) 減価償却累計額	12,500	(〃) 商品	8,000
(〃) 清算損益	15,030	(〃) 建物	22,600
		(〃) 土地	30,000
		(〃) 前払費用	150

※1 帳簿価額：{4,600千円(売掛金) - 20千円(貸倒引当金) + 3,000千円(有価証券) + 150千円(前払費用) + 8,000千円(商品) + 22,600千円(建物) - 12,500千円(減価償却累計額) + 30,000千円(土地)} = 55,830千円

※2 清算損益：55,830千円(帳簿価額、上記※1) - 40,800千円(換価金額) = 15,030千円

2. 未払賃金の返済

(借方) 未払賃金	1,800	(貸方) 現金・預金	1,800
-----------	-------	------------	-------

3. 清算費用の支払

(借方) 清算損益	1,500	(貸方) 現金・預金	1,500
-----------	-------	------------	-------

4. 債務の弁済

(1) 担保付の債務の返済

(借方) 借入金	22,000	(貸方) 現金・預金	22,000
----------	--------	------------	--------

(2) その他の債務の返済

(借方) 買掛金	4,000	(貸方) 現金・預金	16,500
(〃) 借入金	18,000	(〃) 清算損益	5,500

※1 借入金：40,000千円(清算直前の貸借対照表における借入金) - 22,000千円(担保付の債務の返済、上記1)) = 18,000千円

※2 その他の債務残高：4,000千円(買掛金残高) + 18,000千円(借入金残高、上記※1) = 22,000千円

※3 現金残高：1,000千円(清算直前の貸借対照表における現金・預金) + 40,800千円(換価金額、上記1) - 1,800千円(未払賃金、上記2) - 1,500千円(清算費用、上記3) - 22,000千円(担保付の債務の返済、上記1)) = 16,500千円

※4 債務の弁済の配分割合：16,500千円(現金残高) ÷ 22,000千円(その他の債務残高、上記※2) = 75%

※5 清算損益(債務免除益)：22,000千円(その他の債務残高、上記※2) × {100% - 75% (債務の弁済の配分割合、上記※4)} = 5,500千円

5. 帳簿の締切

(借方) 資本金	10,000	(貸方) 清算損益	11,030
(〃) 利益剰余金	1,030	(〃)	

問2 連結会計

1. 配当金の修正

(借方) 受取配当金	1,920	(貸方) 配当金	2,400
(〃) 非支配株主持分	480		

※1 受取配当金：2,400千円(配当金) × 80% (親会社持分) = 1,920千円

※2 非支配株主持分：2,400千円(配当金) × 20% (非支配株主持分) = 480千円

2. 当期純利益の按分

(借方) 非支配株主利益	1,280	(貸方) 非支配株主持分	1,280
--------------	-------	--------------	-------

※ 6,400千円(S社当期純利益) × 20% (親会社持分) = 1,280千円

3. のれんの償却

(借方) のれん償却額	200	(貸方) のれん	200
-------------	-----	----------	-----

※ 4,000千円(のれん計上額) ÷ 20年(償却期間) = 200千円

4. 一部売却

(借方) S社株式	10,000	(貸方) 非支配株主持分	9,800
(〃) 株式売却益	1,000	(〃) 資本剰余金	1,200

※1 非支配株主持分：{9,000千円(開始仕訳における非支配株主持分) - 480千円(上記1) + 1,280千円(上記2)} ÷ 20% (非支配株主持分) × {80% (親会社持分) × 1/4 (売却持分)} = 9,800千円

※2 資本剰余金：11,000千円(売却金額) - 9,800千円(非支配株主持分、上記1) = 1,200千円

問題2 総合問題

1. 仮受金

(1) 社員販売

(借方)	仮受金	270	(貸方)	売上	250
			(〃)	仮受消費税	20

※1 売上：270千円 ÷ {1 + 0.08 (消費税率)} = 250千円

※2 仮受消費税：250千円 (税抜金額) × 0.08 (消費税率) = 20千円

(2) 自己株式

下記6参照

2. 商品

(1) 商品の評価

(借方)	仕入	16,000	(貸方)	繰越商品	16,000
(借方)	繰越商品	17,000	(貸方)	仕入	17,000
(借方)	棚卸減耗損	180	(貸方)	繰越商品	180
(借方)	商品評価損 (売上原価)	570	(貸方)	繰越商品	1,750
(〃)	商品評価損 (特別損失)	1,180			
(借方)	仕入	180	(貸方)	棚卸減耗損	180
(借方)	仕入	570	(貸方)	商品評価損 (売上原価)	570

※1 期首商品：16,000千円 (T/B 繰越商品)

※2 期末商品 (帳簿価額)：17,000千円 (問題文より)

※3 棚卸減耗損 (商品P)：{300個 (帳簿棚卸数量) - 285個 (実地棚卸数量)} × @12千円 (帳簿価額) = 180千円

※4 商品評価損 (商品P、売上原価)：{@12千円 (帳簿価額) - @10千円 (正味売却価額)} × 285個 (実地棚卸数量) = 570千円

※5 商品評価損 (商品Q、売上原価)：@60千円 (帳簿価額) < @63千円 (正味売却価額)
∴ 商品評価損を計上しない。

※6 商品評価損 (商品Q、特別損失)：{@60千円 (帳簿価額) - @1千円 (正味売却価額)} × 20個 (品質低下数量) = 1,180千円

(2) 未着品

① 売上の計上

(借方)	売掛金	2,160	(貸方)	売上	2,000
			(〃)	仮受消費税	160

※1 売上：2,160千円 ÷ {1 + 0.08 (消費税率)} = 2,000千円

※2 仮受消費税：2,000千円 (税抜金額) × 0.08 (消費税率) = 160千円

② 売上原価 (仕入) の計上

(借方)	仕入	1,500	(貸方)	未着品	1,620
(〃)	仮払消費税	120			

※1 仕入 (売上原価)：1,620千円 ÷ {1 + 0.08 (消費税率)} = 1,500千円

※2 仮払消費税：1,500千円 (税抜金額) × 0.08 (消費税率) = 120千円

3. 売上債権

(1) 貸倒実績率の算定

- ① 2X15年3月期：216千円 (2X16年貸倒実績) ÷ 18,000千円 (2X15年3月期末債権残高) = 0.012
- ② 2X16年3月期：192千円 (2X17年貸倒実績) ÷ 16,000千円 (2X16年3月期末債権残高) = 0.012
- ③ 2X17年3月期：180千円 (2X18年貸倒実績) ÷ 20,000千円 (2X17年3月期末債権残高) = 0.009
- ④ 平均貸倒実績：{0.012 (上記①) + 0.012 (上記②) + 0.009 (上記③)} ÷ 3年 = 0.011

(2) 貸倒引当金の設定

(借方)	貸倒引当金繰入	141	(貸方)	貸倒引当金	141
------	---------	-----	------	-------	-----

※1 売上債権残高：18,840千円 (T/B 売掛金) + 2,160千円 (未着品にかかる売掛金、上記2(2)①) = 21,000千円

※2 2X18年3月期における貸倒引当金設定額：21,000千円 (売上債権残高、上記①) × 0.011 (平均貸倒実績、上記1(4)) = 231千円

※3 貸倒引当金繰入額：231千円 (上記※2) - 90千円 (T/B 貸倒引当金) = 141千円

4. 有価証券

(1) 換算及び評価

① 換算

(借方)	その他有価証券	1,600	(貸方)	為替差損益	1,600
------	---------	-------	------	-------	-------

※ {200千ドル (取得価額) × 110円 (決算時の為替相場)} - 20,400千円 (T/B その他有価証券) = 1,600千円

② 評価

(借方)	繰延税金資産	330	(貸方)	その他有価証券	1,100
(〃)	その他有価証券評価差額金	770			

※1 その他有価証券：{200千ドル (取得価額) × 110円 (決算時の為替相場)} - {190千ドル (時価) × 110円 (決算時の為替相場)} = 1,100千円

※2 繰延税金資産：1,100千円 (将来減算一時差異、上記※1) × 30% = 330千円

※3 その他有価証券評価差額金：1,100千円 (上記※1) - 330千円 (上記※2) = 770千円

(2) 法人税等調整額の計上

(借方)	法人税等調整額	480	(貸方)	繰延税金負債	480
------	---------	-----	------	--------	-----

※ 1,600千円 (将来減算一時差異、上記1(1)①) × 30% = 480千円

5. 固定資産

(1) 備品 (耐用年数の変更)

(借方)	減価償却費	3,750	(貸方)	備品減価償却累計額	3,750
------	-------	-------	------	-----------	-------

※1 200%定率法における償却率：1 ÷ 8年 (耐用年数) × 200% = 0.25

※2 経過年数：2X15年4月 (取得日) ~ 2X17年3月 (前期末) = 2年

※3 残存耐用年数：8年 (耐用年数) - 2年 (経過年数、上記※2) = 6年

※4 減価償却費：{40,000千円 (T/B 備品) - 17,500千円 (T/B 備品減価償却累計額)} ÷ 6年 (残存耐用年数) = 3,750千円

(2) リース資産

① 減価償却

(借方)	減価償却費	794	(貸方)	リース資産減価償却累計額	794
------	-------	-----	------	--------------	-----

※1 200%定率法における償却率：1 ÷ 5年 (耐用年数) × 200% = 0.4

※2 減価償却費：{5,512千円 (T/B リース資産) - 3,528千円 (T/B リース資産減価償却累計額)} × 0.4 (償却率、上記※1) = 794千円

② リース債務の支払

(借方) 支払利息	112	(貸方) 仮払金	1,011
() リース債務	899		

※1 支払利息：2,806千円 (T/Bリース債務) × 4% (実効利率) ≒112千円

※2 リース債務：1,011千円 (リース料) - 112千円 (支払利息、上記※1) = 899千円

(3) 建物

① 除却分

(借方) 建物減価償却累計額	25,500	(貸方) 建物	30,000
() 減価償却費	750		
() 固定資産除却損	3,750		

※1 減価償却費：30,000千円 (取得原価) ÷ 30年 (耐用年数) × 9か月 (2017年4月～12月) / 12か月
= 750千円

※2 固定資産除却損：30,000千円 (取得原価) - 25,500千円 (減価償却累計額) - 750千円 (減価償却費)
= 3,750千円

② 期末保有分

(借方) 減価償却費	1,200	(貸方) 備品減価償却累計額	1,200
------------	-------	----------------	-------

※ {66,000千円 (T/B建物) - 30,000千円 (除却分、上記①)} ÷ 30年 (耐用年数) = 1,200千円

6. 自己株式

(1) 売却 (処分)

(借方) 仮受金	4,200	(貸方) 自己株式	4,000
		() その他資本剰余金	200

※1 自己株式：@2,000円 (購入価格) × 2,000株 = 4,000千円

※2 その他資本剰余金：{@2,100円 (売却価格) - @2,000円 (購入価格)} × 2,000株 = 200千円

(2) 消却

(借方) その他資本剰余金	6,000	(貸方) 自己株式	6,000
---------------	-------	-----------	-------

※@2,000円 (購入価格) × 3,000株 = 6,000千円

(3) その他資本剰余金の修正

(借方) 繰越利益剰余金	300	(貸方) その他資本剰余金	300
--------------	-----	---------------	-----

※ 5,500千円 (T/Bその他資本剰余金) + 200千円 (処分差益、上記1) - 6,000千円 (消却、上記2) = 300千円

7. 消費税

(借方) 仮受消費税	9,780	(貸方) 仮払消費税	8,120
		() 未払消費税	1,660

※1 仮受消費税：9,600千円 (T/B仮受法人税等) + 20千円 (上記1(1)) + 160千円 (上記2(2)①) = 9,780千円

※2 仮払消費税：8,000千円 (T/B仮払法人税等) + 120千円 (上記2(2)②) = 8,120千円

※3 未払消費税：9,780千円 (上記※1) - 8,120千円 (上記※2) = 1,660千円

8. 法人税等

(借方) 法人税等	2,360	(貸方) 仮払法人税等	1,200
		() 未払法人税等	1,160

※ 未払法人税等：2,360千円 (法人税等) - 1,200千円 (T/B仮払法人税等) = 1,160千円