

第193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 個別問題（割賦販売）

1. 繰延割賦売上利益戻入の計算

(1) 前期の割賦売上利益率の算定

$$\{8,000 \text{ 千円 (決算整理前残高試算表 (以下、T/B) 繰延割賦売上利益)} \div 40,000 \text{ 千円 (期首割賦売上掛金)}\} \times 100\% = 20\%$$

(2) 繰延割賦売上利益戻入

$$20,000 \text{ 千円 (前期販売、当期期日到来)} \times 20\% \text{ (前期の割賦売上利益率)} = 4,000 \text{ 千円}$$

2. 繰延割賦売上利益控除の計算

(1) 当期の一般販売ベースの原価率の算定

① 分母の金額

$$50,000 \text{ 千円 (T/B一般売上)} + 77,000 \text{ 千円 (T/B割賦売上)} \div 1.1 = 120,000 \text{ 千円}$$

② 分子の金額

$$11,000 \text{ 千円 (T/B繰越商品)} + 106,000 \text{ 千円 (T/B仕入)} - 15,000 \text{ 千円 (期末手許商品)} = 102,000 \text{ 千円}$$
③ $(2) \div (1) \times 100\% = 85\%$

(2) 繰延割賦売上利益控除

$$55,000 \text{ 千円 (当期販売、当期期日未到来)} \times \{(110\% - 85\%) \div 110\%\} = 12,500 \text{ 千円}$$

※ 別解

① 当期の割賦販売利益率

$$85\% \div 110\% \doteq 77\% \text{ (割賦販売ベースの原価率)}$$

$$100\% - 77\% = 23\%$$

② 繰延割賦売上利益控除

$$55,000 \text{ 千円 (当期販売、当期期日未到来)} \times 23\% \text{ (当期の割賦売上利益率)} = 12,650 \text{ 千円}$$

問題2 仕訳問題（資産除去債務）

1. 取得時の資産除去債務計上額

(1) 割引前将来キャッシュ・フロー

$$300,000,000 \text{ 円} \times 30\% + 360,000,000 \text{ 円} \times 50\% + 400,000,000 \text{ 円} \times 20\% = 350,000,000 \text{ 円}$$

(2) 資産除去債務計上額

$$350,000,000 \text{ 円} \times 0.855 \text{ (4\%、現価係数)} = 299,250,000 \text{ 円}$$

2. 1年目決算時の資産除去債務調整額の計上額

$$299,250,000 \text{ 円} \times 4\% = 11,970,000 \text{ 円}$$

3. 2年目決算時の資産除去債務調整額の計上額

$$(299,250,000 \text{ 円} + 11,970,000 \text{ 円}) \times 4\% = 12,448,800 \text{ 円}$$

4. 3年目決算時の計上額

(1) 減価償却費

$$3,500,000,000 \text{ 円 (機械装置の取得原価)} \div 4 \text{ 年 (耐用年数)} = 875,000,000 \text{ 円}$$

$$299,250,000 \text{ 円 (資産除去債務計上額)} \div 4 \text{ 年 (耐用年数)} = 74,812,500 \text{ 円}$$

$$875,000,000 \text{ 円} + 74,812,500 \text{ 円} = 949,812,500 \text{ 円}$$

(2) 資産除去債務調整額
 $(299,250,000 \text{ 円} + 11,970,000 \text{ 円} + 12,448,800 \text{ 円}) \times 4\% = 12,946,752 \text{ 円}$

(3) 資産除去債務増加額
 ① 割引前将来キャッシュ・フロー
 $320,000,000 \text{ 円} \times 20\% + 360,000,000 \text{ 円} \times 50\% + 400,000,000 \text{ 円} \times 30\% = 364,000,000 \text{ 円}$
 ② 割引前将来キャッシュ・フローの増加額
 $364,000,000 \text{ 円} - 350,000,000 \text{ 円 (当初負債計上時)} = 14,000,000 \text{ 円}$
 ③ 資産除去債務計上額
 $14,000,000 \text{ 円} \times 0.952 (5\%、現価係数) = 13,328,000 \text{ 円}$

5. 4年目決算時

(1) 減価償却費
 ① 当初計上分
 949,812,500 円
 ② 増加分
 $13,328,000 \text{ 円} \div 1 \text{ 年 (残存耐用年数)} = 13,328,000 \text{ 円}$
 ③ ①+②=963,140,500 円

(2) 資産除去債務調整額
 $364,000,000 \text{ 円} - (299,250,000 \text{ 円} + 11,970,000 \text{ 円} + 12,448,800 \text{ 円} + 12,946,752 \text{ 円} + 13,328,000 \text{ 円}) = 14,056,448 \text{ 円}$

(3) 資産除去債務履行差額
 $365,000,000 \text{ 円 (実際額)} - 364,000,000 \text{ 円 (資産除去債務計上額)} = 1,000,000 \text{ 円}$

問題3 総合問題

1. 当座預金

(1) 未記帳および誤記帳

| | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|-----|------|---|---|---|-----|
| (借方) | 当 | 座 | 預 | 金 | 200 | (貸方) | 売 | 掛 | 金 | 200 |
| (借方) | 当 | 座 | 預 | 金 | 900 | (貸方) | 売 | 掛 | 金 | 900 |

(2) 解答の金額

▼当座預金 : $122,620 \text{ 千円 (T/B当座預金)} + 200 \text{ 千円 (未記帳)} + 900 \text{ 千円 (誤記帳)} = 123,720 \text{ 千円}$
 ▼売掛金 : $59,000 \text{ 千円 (T/B売掛金)} - 200 \text{ 千円 (未記帳)} - 900 \text{ 千円 (誤記帳)} = 57,900 \text{ 千円}$

2. 貸倒引当金

(1) 当期末の貸倒引当金
 $\{3,000 \text{ 千円 (T/B受取手形)} + 57,900 \text{ 千円 (T/B売掛金)}\} \times 2\% = 1,218 \text{ 千円}$

(2) 貸倒引当金繰入額の計上

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|---|---|-----|------|---|---|---|---|---|-----|
| (借方) | 貸 | 倒 | 引 | 当 | 金 | 繰 | 入 | 218 | (貸方) | 貸 | 倒 | 引 | 当 | 金 | 218 |
|------|---|---|---|---|---|---|---|-----|------|---|---|---|---|---|-----|

※ $1,218 \text{ 千円} - 1,000 \text{ 千円 (T/B貸倒引当金)} = 218 \text{ 千円}$

(3) 解答の金額

▼貸倒引当金 : $1,000 \text{ 千円 (T/B貸倒引当金)} + 218 \text{ 千円 (繰入額)} = 1,218 \text{ 千円}$

3. 有価証券

(1) 売買目的有価証券 (A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 |
|------|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|------|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|

※ $3,600 \text{ 千円 (時価)} - 2,700 \text{ 千円 (簿価)} = 900 \text{ 千円 (益)}$

(2) 子会社株式 (B社株式) →原価評価のため、処理なし。

(3) その他有価証券

① C社株式

| | | | | | |
|------|------------|-----|------|---------|-----|
| (借方) | 投資有価証券評価損益 | 100 | (貸方) | その他有価証券 | 100 |
|------|------------|-----|------|---------|-----|

※ 1,100千円 (時価) - 1,200千円 (簿価) = △100千円 (損)

② D社株式

| | | | | | |
|------|-----------|-----|------|---------|-----|
| (借方) | 投資有価証券評価損 | 800 | (貸方) | その他有価証券 | 800 |
|------|-----------|-----|------|---------|-----|

※ 700千円 (時価) - 1,500千円 (簿価) = △800千円 (損)

(4) 解答の金額

▼売買目的有価証券 : 2,700千円 (T/B売買目的有価証券) + 900千円 (評価益) = 3,600千円

▼その他有価証券 : 2,700千円 (T/Bその他有価証券) - 100千円 (評価損) - 800千円 (減損) = 1,800千円

4. 商品

(1) 分母の金額

125,840千円 (期首商品棚卸売価) + 157,300千円 (T/B仕入) + 157,300千円 × 70% (原価値入率) = 393,250千円

(2) 分子の金額

78,650千円 (T/B繰越商品) + 157,300千円 (T/B仕入) = 235,950千円

(3) (1) ÷ (2) × 100% = 60%

(4) 期末商品の金額

54,550千円 (期末実地棚卸売価) × 60% (原価率) = 32,730千円

(5) 売上原価の算定

| | | | | | | | | | |
|------|---|---|--------|------|--------|------|---|---|--------|
| (借方) | 仕 | 入 | 78,650 | (貸方) | 繰 | 越 | 商 | 品 | 78,650 |
| (借方) | 繰 | 越 | 商 | 品 | 32,730 | (貸方) | 仕 | 入 | 32,730 |

5. 減価償却

(1) 建物減価償却費

600,000千円 (T/B建物) ÷ 20年 (耐用年数) = 30,000千円

(2) 備品減価償却費

① 償却率

1 ÷ 4年 (耐用年数) × 200% = 0.5

② 減価償却費

{8,200千円 (T/B備品) - 4,100千円 (T/B備品減価償却累計額)} × 0.5 = 2,050千円 > 8,200千円 × 0.12499 (保証率) ≒ 1,025千円 ∴ 2,050千円

(3) 減価償却費の計上

| | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|--------|-------|-----------|--------|
| (借方) | 減 | 価 | 償 | 却 | 費 | 32,050 | (貸方) | 建物減価償却累計額 | 30,000 |
| | | | | | | | (〃) | 備品減価償却累計額 | 2,050 |

(4) 解答の金額

▼建物減価償却累計額 : 150,000千円 (T/B建物減価償却累計額) + 30,000千円 (減価償却費) = 180,000千円

▼備品減価償却累計額 : 4,100千円 (T/B備品減価償却累計額) + 2,050千円 (減価償却費) = 6,150千円

6. 社債

(1) 償却原価法

① 6月末

a. 社債利息

36,000 千円 (T/B社債) × 5% (実効利率) × 6ヶ月 (1月～6月) / 12ヶ月 = 900 千円

b. クーポン利息

38,000 千円 (額面金額) × 4% (約定利率) × 6ヶ月 (1月～6月) / 12ヶ月 = 760 千円

c. 金利調整額

a-b=140 千円

② 12月末

a. 社債利息

{36,000 千円 (T/B社債) + 140 千円 (① c)} × 5% (実効利率) × 6ヶ月 (7月～12月) / 12ヶ月 = 904 千円

b. クーポン利息

760 千円

c. 金利調整額

a-b=144 千円

(2) 金利調整額の計上

| | | | | | |
|------|------|-----|------|----|-----|
| (借方) | 社債利息 | 284 | (貸方) | 社債 | 284 |
|------|------|-----|------|----|-----|

※ 140 千円 (6月末) + 144 千円 (12月末) = 284 千円

(3) 解答の金額

▼社債 : 36,000 千円 (T/B社債) + 284 千円 (金利調整額) = 36,284 千円

7. 退職給付引当金

(1) 退職給付費用の計算

12,000 千円 (勤務費用) + 10,000 千円 (利息費用) - 4,500 千円 (期待運用収益) + 800 千円 (数理計算上の差異) ÷ 10年 = 17,580 千円

(2) 退職給付費用の計上

| | | | | | |
|------|--------|--------|------|---------|--------|
| (借方) | 退職給付費用 | 17,580 | (貸方) | 退職給付引当金 | 17,580 |
|------|--------|--------|------|---------|--------|

(3) 解答の金額

▼退職給付引当金 : 167,200 千円 (T/B退職給付引当金) + 17,580 千円 (退職給付費用) = 184,780 千円

8. 収益・費用の見越し・繰延べ

(1) 受取家賃

900 千円 (T/B受取家賃) × 3ヶ月 (10月～12月) / 9ヶ月 (1月～9月) = 300 千円

(2) 支払保険料

840 千円 (T/B支払保険料) × 4ヶ月 (翌1月～4月) / 12ヶ月 = 280 千円

(3) 支払利息

21,000 千円 (T/B長期借入金) × 4% × 3ヶ月 (10月～12月) / 12ヶ月 = 210 千円

(4) 見越し・繰延べ

| | | | | | |
|------|-------|-----|------|-------|-----|
| (借方) | 未収家賃 | 300 | (貸方) | 受取家賃 | 300 |
| (借方) | 前払保険料 | 280 | (貸方) | 支払保険料 | 280 |
| (借方) | 支払利息 | 210 | (貸方) | 未払利息 | 210 |

9. 新株予約権

| | | | | | |
|------|-------|-----|------|----------|-----|
| (借方) | 新株予約権 | 200 | (貸方) | 新株予約権戻入益 | 200 |
|------|-------|-----|------|----------|-----|

※ 参考 (損益勘定)

| 借方科目 | 損 益 | | 金額 |
|---------------|---------|-----------------|---------|
| | 金額 | 貸方科目 | |
| 仕 入 | 203,220 | 売 上 | 286,000 |
| 貸倒引当金繰入 | 218 | 受 取 家 賃 | 1,200 |
| 減 価 償 却 費 | 32,050 | 受 取 配 当 金 | 50 |
| 退 職 給 付 費 用 | 17,580 | 有 価 証 券 運 用 損 益 | 900 |
| 給 料 | 27,100 | 新 株 予 約 権 戻 入 益 | 200 |
| 広 告 宣 伝 費 | 5,000 | 繰 越 利 益 剰 余 金 | 17,752 |
| 支 払 保 険 料 | 560 | | |
| 支 払 利 息 | 840 | | |
| 社 債 利 息 | 1,804 | | |
| 投資有価証券評価損益 | 100 | | |
| 投資有価証券評価損 | 800 | | |
| 固 定 資 産 売 却 損 | 16,830 | | |
| 合 計 | 306,102 | 合 計 | 306,102 |