

第152回 日商簿記検定試験 1級 一 会計学一 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 語句記入

1. 資産除去債務に関する会計基準14項
2. 連続意見書第三 有形固定資産の減価償却について 七
3. 連結キャッシュ・フロー計算書等の作成基準 第二 二 1②
4. 固定資産の減損に係る会計基準 二 2 (1)
5. 連結財務諸表に関する会計基準51項

問題2 リース会計（仕訳の単位は千円とする）

備品A

判定

① 現在価値基準

以下、リース料総額の割引現在価値を「A」、見積現金購入価額の90%を「B」とする。

A : 15,000千円(リース料) × 5.41719(3%・6年) ≒ 81,258千円

B : 78,632千円(見積現金購入価額) × 90% ≒ 70,769千円

② 経済的耐用年数基準

以下、リース期間を「A」、経済的耐用年数の75%を「B」とする。

A : 6年(リース期間)

B : 8年(経済的耐用年数) × 75% = 6年

③ その他の条件：所有権移転条項あり

④ 判定結果

	判定の結論	判定結果
現在価値基準	$A \geq B$	ファイナンス・リースに該当
経済的耐用年数基準	$A \geq B$	
所有権移転条項等	あり	所有権移転リースに該当

したがって、備品Aのリースは**所有権移転ファイナンス・リース取引**に該当する。

会計処理

① 取得日(20X8年4月1日)

81,258千円(リース料総額の割引現在価値)と78,632千円(見積現金購入価額)のうち、低い金額が取得原価となる。

(借) リース資産 78,632 (貸) リース債務 78,632

⇒ 支払スケジュール(利率4%、リース期間6年の現価係数表を用いて算定、単位は千円)

リース期間	残り1年	残り2年	残り3年	残り4年	残り5年	残り6年
リース債務	14,423	28,291	41,626	54,449	66,777	78,632
リース料	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000
支払債務	14,423	13,868	13,335	12,823	12,328	11,855
支払利息	577	1,132	1,665	2,177	2,672	3,145

※1 リース債務支払額(1年目)：78,632千円(残り6年のリース債務) - 66,777千円(残り5年のリース債務)

= 11,855千円の減少

※2 支払利息(1年目)：15,000千円(リース料) - 11,855千円(支払債務) = 3,145千円

② リース料支払日(20X9年3月31日)

(借) 支 払 利 息	3,145	(貸) 現 金 預 金	15,000
(〃) リ ー ス 債 務	11,855		

③ 決算日(20X9年3月31日)

(借) 減 価 償 却 費	9,829	(貸) 減 価 償 却 累 計 額	9,829
---------------	-------	-------------------	-------

※ 78,632千円(取得原価) ÷ 8年(経済的耐用年数) = 9,829千円

**解答の金額**

- ① 支払リース料：ファイナンス・リースのため、損益計算書に支払リース料は計上されない。
- ② 減価償却費：9,829千円〔会計処理〕③
- ③ 支払利息：3,145千円〔会計処理〕②
- ④ リース資産帳簿価額：78,632千円(取得原価) - 9,829千円(減価償却累計額) = 68,803千円
- ⑤ リース債務残高：66,777千円(残り5年のリース債務)

**備品B**

**判 定**

- ① 現在価値基準
  - A : 12,000千円(リース料) × 4.57971 (3%・5年) ≒ 54,957千円
  - B : 53,422千円(見積現金購入価額) × 90% ≒ 48,080千円
- ② 経済的耐用年数基準
  - A : 5年(リース期間)
  - B : 6年(経済的耐用年数) × 75% = 4.5年
- ③ その他の条件：所有権移転条項なし、割安購入選択権なし、特別仕様ではない
- ④ 判定結果

	判定の結論	判定結果
現在価値基準	A ≥ B	ファイナンス・リースに該当
経済的耐用年数基準	A ≥ B	
所有権移転条項等	なし	所有権移転外リースに該当

したがって、備品Bのリースは**所有権移転外ファイナンス・リース取引**に該当する。

**会計処理**

- ① 取得日(20X8年12月1日)
- 53,957千円(リース料総額の割引現在価値)と53,422千円(見積現金購入価額)のうち、低い金額が取得原価となる。

(借) リ ー ス 資 産	53,422	(貸) リ ー ス 債 務	53,422
---------------	--------	---------------	--------

⇒ 支払スケジュール (利率4%、リース期間5年の現価係数表を用いて算定、単位は千円)

リース期間	残り1年	残り2年	残り3年	残り4年	残り5年	残り6年
リース債務	11,538	22,633	33,301	43,559	53,422	—
リース料	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	—
支払債務	11,538	11,095	10,668	10,258	9,863	—
支払利息	462	905	1,332	1,742	2,137	—

② 決算日(20X9年3月31日)

ア 未払利息の計上

(借) 支 払 利 息	712	(貸) 未 払 支 払 利 息	712
-------------	-----	-----------------	-----

※ 2,137千円(残り5年の支払利息) × 4か月(20X8年12月~20X9年3月)/12か月 = 712千円

イ 減価償却

(借) 減 価 償 却 費	3,561	(貸) 減 価 償 却 累 計 額	3,561
---------------	-------	-------------------	-------

※ 53,422千円(取得原価) ÷ 5年(リース期間) × 4か月(20X8年12月~20X9年3月)/12か月 = 3,561千円

### 解答の金額

- ① 支払リース料：ファイナンス・リースのため、損益計算書に支払リース料は計上されない。
- ② 減価償却費：3,561千円([会計処理]②イ)
- ③ 支払利息：712千円([会計処理]②ア)
- ④ リース資産帳簿価額：53,422千円(取得原価) - 3,561千円(減価償却累計額) = 49,861千円
- ⑤ リース債務残高：53,422千円(残り5年のリース債務)

### 備品C

#### 判定

- ① 現在価値基準
  - A : 5,000千円(リース料) × 2.82861 (3%・3年) = 14,143千円
  - B : 18,000千円(見積現金購入価額) × 90% = 16,200千円
- ② 経済的耐用年数基準
  - A : 3年(リース期間)
  - B : 5年(経済的耐用年数) × 75% = 3.75年
- ③ その他の条件：所有権移転条項なし、割安購入選択権なし、特別仕様ではない
- ④ 判定結果

	判定の結論	判定結果
現在価値基準	$A \leq B$	オペレーティング・リースに該当
経済的耐用年数基準	$A < B$	
所有権移転条項等	なし	所有権移転外リースに該当

したがって、備品Cのリースは**オペレーティング・リース取引**に該当する。

### 会計処理

① 取得日(20X8年1月1日)

(借) 仕 訳 な し	(貸)
-------------	-----

② 決算日(20X8年3月31日)

(借) 支 払 リ ー ス 料	1,250	(貸) 未 払 リ ー ス 料	1,250
-----------------	-------	-----------------	-------

※ 5,000千円(リース料) × 3か月(20X8年1月~3月)/12か月 = 1,250千円

③ 当期首(20X8年4月1日)

(借) 未 払 リ ー ス 料	1,250	(貸) 支 払 リ ー ス 料	1,250
-----------------	-------	-----------------	-------

④ リース料支払日(20X8年12月31日)

(借) 支 払 リ ー ス 料	5,000	(貸) 現 金 預 金	5,000
-----------------	-------	-------------	-------

⑤ 決算日(20X9年12月31日)

(借) 支払リース料	1,250	(貸) 未払リース料	1,250
------------	-------	------------	-------

※ 5,000千円(リース料) × 3か月(20X9年1月～3月)/12か月 = 1,250千円

**解答の金額**

- ① 支払リース料 :  $\Delta 1,250$ 千円([会計処理]③) + 5,000千円([会計処理]④) + 1,250千円([会計処理]⑤) = 5,000千円
- ② 減価償却費 : オペレーティング・リースのため、リース資産から生じる減価償却費は存在しない。
- ③ 支払利息 : オペレーティング・リースのため、リース債務から生じる支払利息は存在しない。
- ④ リース資産帳簿価額 : オペレーティング・リースのため、リース資産は存在しない。
- ⑤ リース債務残高 : オペレーティング・リースのため、リース債務は存在しない。

**備品D**

**判定**

- ① 現在価値基準
  - A : 14,000千円(リース料) × 5.41719 (3%・6年) ≒ 75,841千円
  - B : 73,390千円(見積現金購入価額) × 90% ≒ 66,051千円
- ② 経済的耐用年数基準
  - A : 6年(リース期間)
  - B : 7年(経済的耐用年数) × 75% = 5.25年
- ③ その他の条件 : 特別仕様である
- ④ 判定結果

	判定の結論	判定結果
現在価値基準	$A \geq B$	ファイナンス・リースに該当
経済的耐用年数基準	$A \geq B$	
所有権移転条項等	あり	所有権移転リースに該当

したがって、備品Dのリースは**所有権移転ファイナンス・リース取引**に該当する。

**会計処理**

① 取得日(20X6年10月1日)

75,841千円(リース料総額の割引現在価値)と73,390千円(見積現金購入価額)のうち、低い金額が取得原価となる。

(借) リース資産	73,390	(貸) リース債務	73,390
-----------	--------	-----------	--------

⇒ 支払スケジュール (利率4%、リース期間6年の現価係数表を用いて算定、単位は千円)

リース期間	残り1年	残り2年	残り3年	残り4年	残り5年	残り6年
リース債務	13,462	26,405	38,851	50,819	62,325	73,390
リース料	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000
支払債務	13,462	12,943	12,446	11,968	11,506	11,065
支払利息	538	1,057	1,554	2,032	2,494	2,935

② 決算日(20X7年3月31日)

ア 未払利息の計上

(借) 支払利息	1,468	(貸) 未払支払利息	1,468
----------	-------	------------	-------

※ 2,935千円(残り6年の支払利息) × 6か月(20X6年10月～20X7年3月)/12か月 = 1,468千円

イ 減価償却

(借) 減 価 償 却 費	5,242	(貸) 減 価 償 却 累 計 額	5,242
---------------	-------	-------------------	-------

※ 73,390千円(取得原価) ÷ 7年(経済的耐用年数) × 6か月(20X6年10月~20X7年3月)/12か月 = 5,242千円

③ 前期首(20X7年4月1日)

(借) 未 払 支 払 利 息	1,468	(貸) 支 払 利 息	1,468
-----------------	-------	-------------	-------

④ リース料支払日(20X7年10月1日)

(借) 支 払 利 息	2,935	(貸) 現 金 預 金	14,000
(〃) リ ー ス 債 務	11,065		

⑤ 決算日(20X8年3月31日)

ア 未払利息の計上

(借) 支 払 利 息	1,247	(貸) 未 払 支 払 利 息	1,247
-------------	-------	-----------------	-------

※ 2,494千円(残り5年の支払利息) × 6か月(20X7年10月~20X8年3月)/12か月 = 1,247千円

イ 減価償却

(借) 減 価 償 却 費	10,484	(貸) 減 価 償 却 累 計 額	10,484
---------------	--------	-------------------	--------

※ 73,390千円(取得原価) ÷ 7年(経済的耐用年数) = 10,484千円

⑥ 当期首(20X8年4月1日)

(借) 未 払 支 払 利 息	1,247	(貸) 支 払 利 息	1,247
-----------------	-------	-------------	-------

⑦ リース料支払日(20X8年10月1日)

(借) 支 払 利 息	2,494	(貸) 現 金 預 金	14,000
(〃) リ ー ス 債 務	11,506		

⑧ 決算日(20X9年3月31日)

ア 未払利息の計上

(借) 支 払 利 息	1,016	(貸) 未 払 支 払 利 息	1,016
-------------	-------	-----------------	-------

※ 2,032千円(残り4年の支払利息) × 6か月(20X8年10月~20X9年3月)/12か月 = 1,016千円

イ 減価償却

(借) 減 価 償 却 費	10,484	(貸) 減 価 償 却 累 計 額	10,484
---------------	--------	-------------------	--------

**解答の金額**

- ① 支払リース料：ファイナンス・リースのため、損益計算書に支払リース料は計上されない。
- ② 減 価 償 却 費：10,484千円([会計処理]⑧イ)
- ③ 支 払 利 息：△1,247千円([会計処理]⑥) + 2,494千円([会計処理]⑦) + 1,016千円([会計処理]⑧イ)  
= 2,263千円
- ④ リース資産帳簿価額：73,390千円(取得原価) - 26,210千円(減価償却累計額) = 47,180千円
- ⑤ リース債務残高：50,819千円(残り4年のリース債務)

問題3 持分法会計（仕訳の単位は千円とする）

**A 社**

1. 開始仕訳(20X7年4月1日～20X8年3月31日)

① 株式取得日(20X7年4月1日)

(借) 仕 訳 な し	(貸)
-------------	-----

※ のれん相当額：155,000千円－{350,000千円(資本金)＋5,000千円(利益準備金)＋15,000千円(繰越利益剰余金)＋10,000千円(評価差額)×(1－0.3)}×40%(持分割合)＝4,200千円 **(解答①)**

② 20X7年度(20X7年4月1日～20X8年3月31日)

ア のれん相当額の償却

(借) 利 益 剰 余 金 (持分法による投資損益)	420	(貸) A 社 株 式	420
-------------------------------	-----	-------------	-----

※ 4,200千円(のれん相当額、上記①)÷10年＝420千円

イ 当期純利益の計上

(借) A 社 株 式	480	(貸) 利 益 剰 余 金 (持分法による投資損益)	480
-------------	-----	-------------------------------	-----

※ 1,200千円(20X7年度当期純利益)×40%(持分割合)＝480千円

ウ 配当金の取消

(借) 利 益 剰 余 金 (受取配当金)	360	(貸) A 社 株 式	360
--------------------------	-----	-------------	-----

※ 900千円(20X7年度配当金)×40%(持分割合)＝360千円

エ 未実現利益の修正

(借) 利 益 剰 余 金 (売 上 高)	84	(貸) A 社 株 式	84
(借) 繰 延 税 金 資 産	25	(貸) 利 益 剰 余 金 (法人税等調整額)	25

※1 未実現利益：700千円×30%(利益率)×40%(持分割合)＝84千円

※2 税 効 果：84千円(上記※1)×30%≒25千円

③ A社株式の金額

155,000千円－420千円(上記②ア)＋480千円(上記②イ)－360千円(上記②ウ)－84千円(上記②エ)＝154,616千円

2. 期中仕訳(20X8年4月1日～20X9年3月31日)

① のれん相当額の償却

(借) 持分法による投資損益	420	(貸) A 社 株 式	420
----------------	-----	-------------	-----

② 当期純利益の計上

(借) A 社 株 式	720	(貸) 持分法による投資損益	720
-------------	-----	----------------	-----

※ 1,800千円(20X8年度当期純利益)×40%(持分割合)＝720千円

③ 配当金の取消

(借) 受 取 配 当 金	400	(貸) A 社 株 式	400
---------------	-----	-------------	-----

※ 1,000千円(20X8年度配当金)×40%(持分割合)＝400千円

④ 未実現利益の修正

(借) A 社 株 式	84	(貸) 売 上 高	84
(借) 法 人 税 等 調 整 額	25	(貸) 繰 延 税 金 資 産	25
(借) 売 上 高	72	(貸) A 社 株 式	72
(借) 繰 延 税 金 資 産	22	(貸) 法 人 税 等 調 整 額	22

※1 未実現利益(当期)：600千円×30%(利益率)×40%(持分割合)＝72千円

※2 税 効 果(当期)：72千円(上記※1)×30%≒22千円

※3 売上高に加減する金額：84千円－72千円＝12千円 **(解答⑤)**

**B 社**

1. 開始仕訳(20X7年4月1日～20X8年3月31日)

① 株式取得日(20X7年4月1日)

(借) B 社 株 式	500	(貸) 利 益 剰 余 金 (持分法による投資損益)	500
-------------	-----	-------------------------------	-----

※ 負ののれん相当額： $\{120,000\text{千円(資本金)} + 3,000\text{千円(利益準備金)} + 17,000\text{千円(繰越利益剰余金)} + 2,000\text{千円(評価差額)} \times (1 - 0.3)\} \times 20\%$ (持分割合)  $- 27,780\text{千円} = 500\text{千円}$

② 20X7年度(20X7年4月1日～20X8年3月31日)

ア 当期純利益の計上

(借) B 社 株 式	360	(貸) 利 益 剰 余 金 (持分法による投資損益)	360
-------------	-----	-------------------------------	-----

※1,800千円(20X7年度当期純利益)  $\times 20\%$ (持分割合) = 360千円

イ 配当金の取消

(借) 利 益 剰 余 金 (受取配当金)	80	(貸) B 社 株 式	80
--------------------------	----	-------------	----

※ 400千円(20X7年度配当金)  $\times 20\%$ (持分割合) = 80千円

ウ 未実現利益の修正

(借) 利 益 剰 余 金 (持分法による投資損益)	80	(貸) 商 品	80
(借) B 社 株 式	24	(貸) 利 益 剰 余 金 (持分法による投資損益)	24

※1 未実現利益： $1,000\text{千円} \times 40\%$ (利益率)  $\times 20\%$ (持分割合) = 80千円

※2 税 効 果： $80\text{千円(上記※1)} \times 30\%$  = 24千円

2. 期中仕訳(20X8年4月1日～20X9年3月31日)

① 当期純利益の計上

(借) 持分法による投資損益	40	(貸) B 社 株 式	40
----------------	----	-------------	----

※ 200千円(20X8年度当期純損失)  $\times 20\%$ (持分割合) = 40千円

② 未実現利益の修正

(借) 商 品	80	(貸) 持分法による投資損益	80
(借) 持分法による投資損益	24	(貸) B 社 株 式	24
(借) 持分法による投資損益	120	(貸) 商 品	120
(借) B 社 株 式	36	(貸) 持分法による投資損益	36

※1 未実現利益(前期)： $1,000\text{千円} \times 40\%$ (利益率)  $\times 20\%$ (持分割合) = 80千円

※2 税 効 果(前期)： $80\text{千円(上記※1)} \times 30\%$  = 24千円

※3 未実現利益(当期)： $1,500\text{千円} \times 40\%$ (利益率)  $\times 20\%$ (持分割合) = 120千円

※4 税 効 果(前期)： $120\text{千円(上記※1)} \times 30\%$  = 36千円

③ B社株式の金額

$27,780\text{千円} + 500\text{千円(上記1①)} + 360\text{千円(上記1②ア)} - 80\text{千円(上記1②イ)} + 24\text{千円(上記1②ウ)}$

$- 40\text{千円(上記2①)} - 24\text{千円(上記2②)} + 36\text{千円(上記2②)} = 28,556\text{千円}$  (解答③)

**【20X7年度の連結損益計算書に計上される持分法による投資損益の金額】**

(1) A社株式： $\Delta 420\text{千円} + 480\text{千円} = 60\text{千円}$

(2) B社株式： $500\text{千円} + 360\text{千円} - 80\text{千円} + 24\text{千円} = 804\text{千円}$

(3) 合計： $60\text{千円} + 804\text{千円} = 864\text{千円}$  (解答③)