

第156回 日商簿記検定試験 2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。

第1問 仕訳問題

1. 手形の不渡り

当社が立替払いした手形代金と延滞利息、償還請求に伴うその他の費用は全て不渡手形として計上し、これらの代金は得意先に償還請求を行う。

2. 仕入割戻し

大口の仕入による代金支払いの免除は、仕入割引ではなく仕入割戻である点に注意する。

(1) 掛仕入

(借) 仕	入	1,800,000	(貸) 買	掛	金	1,800,000
-------	---	-----------	-------	---	---	-----------

(2) 買掛金の支払 (解答)

(借) 買	掛	金	1,800,000	(貸) 現	金	1,764,000
				(〃) 仕	入	36,000

※ 仕入： $¥1,800,000 \times 2\% = ¥36,000$

3. 税効果会計

(1) 貸倒引当金の設定

(借) 貸倒引当金繰入	10,000	(貸) 貸倒引当金	10,000
-------------	--------	-----------	--------

※ 貸倒引当金： $¥500,000 \times 2\% = ¥10,000$

(2) 損金不算入による税効果 (解答)

(借) 繰延税金資産	3,000	(貸) 法人税等調整額	3,000
------------	-------	-------------	-------

※ 繰延税金資産： $¥10,000 \times 30\% = ¥3,000$

4. 火災未決算

建物の取得原価から減価償却累計額と当期の減価償却費を差し引いた金額が保険金額を下回っているため、全額、未決算に計上する。

(1) 減価償却費： $¥24,000,000 \div 25年 \times 7か月 / 12か月 = ¥560,000$

(2) 未決算： $¥24,000,000 - (¥11,520,000 + ¥560,000) = ¥11,920,000$

5. 新株の発行

(1) 払込金額 $¥50,000$ (発行価格) $\times 600$ 株 = $¥30,000,000$

(2) 資本金・資本準備金 $¥30,000,000 \div 2 = ¥15,000,000$

第2問 有価証券

1. 有価証券ごとの処理

A株式（その他有価証券）

(1) 再振替仕訳（20X1年4月1日）

(借) その他有価証券評価差額金	800,000	(貸) その他有価証券	800,000
------------------	---------	-------------	---------

※ $¥4,800,000$ (20X1年3月時価) - $¥4,000,000$ (取得原価) = $¥800,000$

(2) 期中仕訳（20X1年5月10日）

(借) その他有価証券	1,250,000	(貸) 普通預金	1,250,000
-------------	-----------	----------	-----------

(3) 決算整理仕訳（20X2年3月31日）

(借) その他有価証券	1,250,000	(貸) その他有価証券評価差額金	1,250,000
-------------	-----------	------------------	-----------

※ $¥2,600$ (20X2年3月時価) × {2,000株(期首保有数) + 500株(5月1日取得数)}

- $¥5,250,000$ (期末保有分の帳簿価額) = $¥1,250,000$

B株式（その他有価証券）

(1) 再振替仕訳（20X1年4月1日）

(借) その他有価証券評価差額金	1,500,000	(貸) その他有価証券	1,500,000
------------------	-----------	-------------	-----------

※ $¥9,000,000$ (20X1年3月時価) - $¥7,500,000$ (取得原価) = $¥1,500,000$

(2) 期中仕訳（20X1年7月15日）

(借) その他有価証券	3,200,000	(貸) 普通預金	3,200,000
-------------	-----------	----------	-----------

(3) 期中仕訳（20X1年11月20日）

(借) 当座預金	1,700,000	(貸) その他有価証券	1,337,500
		(〃) 投資有価証券売却益	362,500

※ 売却原価：

$$\frac{¥7,500,000 \text{ (取得原価)} + ¥3,200,000 \text{ (7月15日取得分)}}{3,000 \text{ 株 (期首保有数)} + 1,000 \text{ 株 (7月15日取得数)}} \times 500 \text{ 株 (売却数)} = ¥1,337,500$$

(4) 決算整理仕訳（20X2年3月31日）

(借) その他有価証券	2,887,500	(貸) その他有価証券評価差額金	2,887,500
-------------	-----------	------------------	-----------

※ $¥3,500$ (20X2年3月時価) × {3,000株(期首保有数) + 1,000株(7月15日取得数) - 500株(11月20日売却数)}

- $¥9,362,500$ (期末保有分の帳簿価額) = $¥2,887,500$

C株式（その他有価証券）

時価のない株式であるため、時価評価等の処理は必要ない。

D債券（その他有価証券）

(1) 再振替仕訳（20X1年4月1日）

(借) その他有価証券評価差額金	30,000	(貸) その他有価証券	30,000
------------------	--------	-------------	--------

※ $¥5,030,000$ (20X1年3月時価) - $¥5,000,000$ (取得原価) = $¥30,000$

(2) 期中仕訳（20X1年9月30日）

(借) 普通預金	10,000	(貸) 有価証券利息	10,000
----------	--------	------------	--------

※ $¥5,000,000$ (額面金額) $\times 0.4\%$ (年利率) $\div 2$ (半年分) = $¥10,000$

(3) 期中仕訳（20X1年12月31日）

(借) 当座預金	2,600,000	(貸) 有価証券利息	2,500
		(〃) その他有価証券	2,500,000
		(〃) 投資有価証券売却益	97,500

※ 売却原価 : $¥5,000,000$ (額面金額) $\times 50\%$ (売却分) = $¥2,500,000$

(4) 期中仕訳（20X2年3月31日）

(借) 普通預金	5,000	(貸) 有価証券利息	5,000
----------	-------	------------	-------

※ $¥2,500,000$ (額面金額) $\times 0.4\%$ (年利率) $\div 2$ (半年分) = $¥5,000$

(5) 決算整理仕訳（20X2年3月31日）

(借) その他有価証券	125,000	(貸) その他有価証券評価差額金	125,000
-------------	---------	------------------	---------

※ $¥1,050$ (20X2年3月時価) $\times \frac{¥2,500,000 \text{ (期末保有分の額面総額)}}{¥1,000 \text{ (1口の金額)}}$

- $¥2,500,000$ (期末保有分の帳簿価額) = $¥125,000$

E債券（満期保有目的債券）

(1) 期中仕訳（20X1年9月30日）

(借) 普通預金	7,500	(貸) 有価証券利息	7,500
----------	-------	------------	-------

※ $¥5,000,000$ (額面金額) $\times 0.3\%$ (年利率) $\div 2$ (半年分) = $¥7,500$

(2) 期中仕訳（20X2年3月31日）

(借) 普通預金	7,500	(貸) 有価証券利息	7,500
----------	-------	------------	-------

※ $¥5,000,000$ (額面金額) $\times 0.3\%$ (年利率) $\div 2$ (半年分) = $¥7,500$

(3) 決算整理仕訳（20X2年3月31日）

(借) 満期保有目的債券	20,000	(貸) 有価証券利息	20,000
--------------	--------	------------	--------

※ 償却原価法 :

$\frac{¥5,000,000 \text{ (額面総額)} - ¥4,900,000 \text{ (取得原価)}}{5 \text{ 年 (20X1年4月} \sim \text{20X6年3月)}} = ¥20,000$

F債券（満期保有目的債券）

(1) 期中仕訳（20X1年10月1日）

（借）満期保有目的債券	4,060,000	（貸）普通預金	4,060,000
-------------	-----------	---------	-----------

(2) 期中仕訳（20X2年3月31日）

（借）普通預金	8,000	（貸）有価証券利息	8,000
---------	-------	-----------	-------

※ $¥4,000,000$ (額面金額) $\times 0.4\%$ (年利率) $\div 2$ (半年分) = $¥8,000$

(3) 決算整理仕訳（20X2年3月31日）

（借）有価証券利息	5,000	（貸）満期保有目的債券	5,000
-----------	-------	-------------	-------

※ 償却原価法：

$$\frac{¥4,000,000 \text{ (額面総額)} - ¥4,060,000 \text{ (取得原価)}}{6 \text{ 年 (20X1年10月} \sim \text{20X7年9月)}} \times 6 \text{ か月 (20X1年10月} \sim \text{当期末)} / 12 \text{ か月} = ¥10,000$$

※ 額面金額よりも発行価額の方が高い、打部(うちぶ)発行である点に注意する。

G株式（子会社株式）

(1) 期中仕訳（20X2年3月31日）

問題の指示通り、その他有価証券に計上後、子会社株式に振り替える。

（借）その他有価証券	31,500,000	（貸）普通預金	31,500,000
（借）子会社株式	31,500,000	（貸）その他有価証券	31,500,000

2. 連結会計

(1) 投資と資本の相殺

（借）資本金	24,000,000	（貸）子会社株式	31,500,000
（〃）利益剰余金	27,000,000	（貸）非支配株主持分	20,400,000
（〃）のれん	900,000		

第3問 連結貸借対照表の作成

1. P社の決算整理事項

- (1) 外貨建売掛金の為替換算

外貨建売掛金は、当期末の換算レートに換算替えを行う。

(借) 売掛金	1,000	(貸) 為替差損益	1,000
---------	-------	-----------	-------

※ $12,000 \text{千円} \div 120 \text{円 (取得日レート)} \times 10 \text{円 (当期末レート} 130 \text{円} - \text{取得日レート} 120 \text{円)} = 1,000 \text{千円}$

- (2) 貸倒引当金の設定

(借) 貸倒引当金繰入	1,460	(貸) 貸倒引当金	1,460
-------------	-------	-----------	-------

※ $\{343,000 \text{千円 (売掛金)} - 7,000 \text{千円 (S社に対する売掛金)}\} \times 1\% \text{(設定率)} - 1,900 \text{千円 (残高試算表・貸倒引当金)} = 1,460 \text{千円}$

- (3) 有形固定資産の減価償却

- ① 建物

(借) 減価償却費	7,800	(貸) 建物減価償却累計額	7,800
-----------	-------	---------------	-------

※ $234,000 \text{千円 (建物取得原価)} \div 30 \text{年 (耐用年数)} = 7,800 \text{千円}$

- ② 備品

(借) 減価償却費	24,000	(貸) 備品減価償却累計額	24,000
-----------	--------	---------------	--------

※ 1 償却率： $1 \div 5 \text{ (耐用年数)} \times 200\% = 0.4$

※ 2 残高試算表・備品減価償却累計額： $100,000 \text{千円 (備品取得原価)} \times 0.4 = 40,000 \text{千円}$

※ 3 減価償却費： $\{100,000 \text{千円 (備品取得原価)} - 40,000 \text{千円 (減価償却累計額)}\} \times 0.4 = 24,000 \text{千円}$

- (4) 退職給付引当金の繰入

(借) 退職給付費用	6,800	(貸) 退職給付引当金	6,800
------------	-------	-------------	-------

- (5) 前払リース料の計上

オペレーティング・リース取引のリース料は毎年、同額を前払いしているため、決算整理前残高試算表の支払リース料は、前期の再振替仕訳も含まれている。

- ① 再振替仕訳

(借) 支払リース料	12,000	(貸) 前払リース料	12,000
------------	--------	------------	--------

※ $36,000 \text{千円 (残高試算表・支払リース料)} \times 6 \text{か月 (4月} \sim \text{9月)} / \{6 \text{か月 (4月} \sim \text{9月)} + 12 \text{か月}\} = 12,000 \text{千円}$

- ② 当期リース料支払い

(借) 支払リース料	24,000	(貸) 前払リース料	24,000
------------	--------	------------	--------

- ③ 前払リース料の計上(決算整理仕訳)

(借) 前払リース料	12,000	(貸) 支払リース料	12,000
------------	--------	------------	--------

2. 個別財務諸表 (P社)

		損 益 計 算 書	
		自X2年4月1日 至X3年3月31日	(単位：千円)
I	売上高		1,038,000
II	売上原価		574,000
	売上総利益		464,000
III	販売費及び一般管理費		
1	貸倒引当金繰入	1,460	
2	建物減価償却費	7,800	
3	備品減価償却費	24,000	
4	支払リース料	24,000	
5	退職給付費用	6,800	
6	販売費及び一般管理費	320,100	384,160
	営業利益		79,840
IV	営業外収益		
1	受取配当金	15,000	
2	為替差損益	1,000	16,000
	当期純利益		95,840

貸借対照表

X3年3月31日現在

(単位：千円)

資産の部		負債の部	
I 流動資産		I 流動負債	
現金預金	407,500	買掛金	89,000
売掛金	343,000	未払金	100,000
商 品	276,000	流動負債合計	189,000
前払費用	12,000	II 固定負債	
貸倒引当金	△ 3,360	退職給付引当金	78,800
流動資産合計	1,035,140	固定負債合計	78,800
II 固定資産		負債合計	267,800
1. 有形固定資産			
建 物	234,000		
建物減価償却累計額	△ 85,800		
備 品	100,000		
備品減価償却累計額	△ 64,000		
土 地	319,000		
有形固定資産合計	503,200		
2. 投資その他の資産			
関係会社株式	400,000		
投資その他の資産合計	400,000		
固定資産合計	903,200		
資産合計	1,938,340		
		純資産の部	
		I 株 主 資 本	
		1. 資 本 金	700,000
		2. 資 本 剰 余 金	
		資本準備金	440,000
		3. 利 益 剰 余 金	
		利益準備金	160,000
		繰越利益剰余金	370,540
		利益剰余金合計	530,540
		純資産合計	1,670,540
		負債及び純資産合計	1,938,340

3. 連結修正仕訳

(1) S社の資本の推移・持分の概略図（単位：千円）

	X1年4月		X2年3月		X3年3月
			前期末		当期末
		支配獲得			
資本金	150,000		150,000		150,000
資本剰余金	150,000		150,000		150,000
利益剰余金	130,000	+106,200	236,200	+68,700	279,900
資本合計	430,000		536,200	△25,000	579,900
				未実現損失の消去	+10,000
					589,900
投資額	400,000				
親会社持分(60%)	258,000				
のれん	142,000	償却 14,200	127,800	償却 14,200	113,600
非支配株主持分(40%)	172,000	+42,480	214,480	+21,480	235,960

(2) 開始処理（未実現損益に係るものは除く）

① 投資と資本の相殺消去

(借) 資本金(当期首残高)	150,000	(貸) 関係会社株式	400,000
(〃) 資本剰余金(当期首残高)	150,000	(〃) 非支配株主持分(当期首残高)	172,000
(〃) 利益剰余金(当期首残高)	130,000		
(〃) のれん	142,000		

② のれんの償却

(借) 利益剰余金(当期首残高)	14,200	(貸) のれん	14,200
------------------	--------	---------	--------

※ 142,000千円÷10年=14,200千円

③ 子会社の利益剰余金の増加額の按分

(借) 利益剰余金(当期首残高)	42,480	(貸) 非支配株主持分(当期首残高)	42,480
------------------	--------	--------------------	--------

※ 106,200千円(子会社の利益剰余金の増加額)×40%(非支配株主持分)=42,480千円

(3) 当期の処理

① のれんの償却

(借) のれん償却	14,200	(貸) のれん	14,200
-----------	--------	---------	--------

② 子会社の当期純利益の按分

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	27,480	(貸) 非支配株主持分(当期変動額)	27,480
---------------------	--------	--------------------	--------

※ 68,700千円(子会社の当期純利益)×40%(非支配株主持分)=27,480千円

③ 剰余金の配当

(借) 受取配当金	15,000	(貸) 利益剰余金(当期変動額)	25,000
(〃) 非支配株主持分(当期変動額)	10,000	— 剰余金の配当 —	

※ 非支配株主持分：25,000千円×40%(非支配株主持分)=10,000千円

④ 内部取引の消去

(借) 売上高	91,000	(貸) 売上原価	91,000
---------	--------	----------	--------

⑤ 商品に係る未実現利益の実現・除去

ア. 期首商品に係る未実現利益の除去の開始仕訳

(借) 利益剰余金(当期首残高)	900	(貸) 商品	900
------------------	-----	--------	-----

※ 3,900千円×30%(未実現利益)÷1.3(P社販売価格)=900千円

イ. 期首商品に係る未実現利益の実現(ア. とまとめても良い。)

(借) 商品	900	(貸) 売上原価	900
--------	-----	----------	-----

ウ. 期末商品に係る未実現利益の除去

(借) 売上原価	1,500	(貸) 商品	1,500
----------	-------	--------	-------

※ 6,500千円×30%(未実現利益)÷1.3(P社販売価格)=1,500千円

⑥ 土地に係る未実現損失の除去(アップ・ストリーム)

(借) 土地	10,000	(貸) 土地売却損	10,000
--------	--------	-----------	--------

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	4,000	(貸) 非支配株主持分(当期変動額)	4,000
---------------------	-------	--------------------	-------

※ 1 80,000千円(売却価額)−90,000千円(帳簿価額)=△10,000千円

※ 2 10,000千円×40%(非支配株主持分)=4,000千円

⑦ 債権債務の相殺消去

(借) 買掛金	7,000	(貸) 売掛金	7,000
---------	-------	---------	-------

(借) 未収入金	80,000	(貸) 未払金	80,000
----------	--------	---------	--------

⑧ 科目の振替仕訳

(借) 退職給付引当金	78,800	(貸) 退職給付に係る負債	78,800
-------------	--------	---------------	--------

4. 連結損益計算書

		連 結 損 益 計 算 書	
		自X2年4月1日 至X3年3月31日	
		(単位:千円)	
I	売上高		1,493,900
II	売上原価		759,100
	売上総利益		734,800
III	販売費及び一般管理費		
1	貸倒引当金繰入	1,460	
2	建物減価償却費	7,800	
3	備品減価償却費	24,000	
4	支払リース料	24,000	
5	退職給付費用	6,800	
6	販売費及び一般管理費	512,800	
7	のれん償却	14,200	591,060
	営業利益		143,740
IV	営業外収益		
1	為替差損益		10,000
	当期純利益		153,740
	非支配株主に帰属する当期純利益		31,480
	親会社株主に帰属する当期純利益		122,260

※ S社の貸倒引当金繰入、減価償却費等は、「販売費及び一般管理費」に含まれていると考えればよい。