

第203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 固定資産に関連する仕訳

(1) 備品の級数法による減価償却

1. 備品の購入

(借方)	備	品	1,200,000	(貸方)	現	金	預	金	1,200,000
------	---	---	-----------	------	---	---	---	---	-----------

2. 減価償却

(借方)	減	価	償	却	費	320,000	(貸方)	備	品	減	価	償	却	累	計	額	320,000
------	---	---	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---------

※1 総項数：5年＋4年＋3年＋2年＋1年＝15項

※2 当期の減価償却：1,200,000円(取得原価)÷15項(総項数)×4項(X2年4月1日～X3年3月31日)＝320,000円

(2) 取替資産に関連する仕訳

① レールの取得

(借方)	構	築	物	20,000,000	(貸方)	現	金	20,000,000
------	---	---	---	------------	------	---	---	------------

② 減価償却

(借方)	減	価	償	却	費	4,000,000	(貸方)	構	築	物	減	価	償	却	累	計	額	4,000,000
------	---	---	---	---	---	-----------	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----------

※ 20,000,000円(取得原価)÷5年＝4,000,000円

③ レールの取替え

(借方)	取	替	費	300,000	(貸方)	当	座	預	金	300,000
------	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---------

④ 減価償却

(借方)	減	価	償	却	費	2,000,000	(貸方)	構	築	物	減	価	償	却	累	計	額	2,000,000
------	---	---	---	---	---	-----------	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----------

※1 減価償却の限度額：20,000,000円÷2＝10,000,000円

※2 X3年3月31日までの累計額：4,000,000円×2年間(X1年4月1日～X3年3月31日)＝8,000,000円

※3 当期の減価償却：10,000,000円(減価償却の限度額)－8,000,000円(X3年3月31日までの累計額)＝2,000,000円

(3) 取替資産に関連する仕訳(通常)の減価償却

1. レールの廃棄

(借方)	構	築	物	減	価	償	却	累	計	額	56,000	(貸方)	構	築	物	280,000
(〃)	固	定	資	産	廃	棄	損	224,000								

※1 減価償却累計額：280,000円(取得原価)÷5年×1年(X1年4月1日～X2年3月31日)＝56,000円

※2 固定資産廃棄損：280,000円(取得原価)－56,000円＝224,000円

2. 資産の取得

(借方)	構	築	物	300,000	(貸方)	当	座	預	金	300,000
------	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---------

問題2 自己株式の計算と分配可能額の計算

1. 自己株式取得の仕訳

(借方)	自	己	株	式	700	(貸方)	現	金	700
------	---	---	---	---	-----	------	---	---	-----

2. 自己株式の第1回処分の仕訳

(借方)	現	金	320	(貸方)	自	己	株	式	300
				(〃)	そ	の	他	資	本
					剩	余	金		20

※ その他資本剰余金：320円(処分対価)－300円(自己株式の簿価)＝20円

3. 自己株式の第2回処分の仕訳

(借方)	現	金	290	(貸方)	自	己	株	式	300
(〃)	そ	の	他	資	本	剰	余	金	10

※ その他資本剰余金：290円(処分対価)－300円(自己株式の簿価)＝△10円

4. 分配可能額の算定

分配可能額の算定上、控除項目には、金額の前に△を付している。

項 目	金 額
剰 余 金 の 額	980円
自 己 株 式 の 簿 価	△ 100円
自 己 株 式 の 処 分 対 価	△ 610円
分配可能額	270円

※ 970円(期首：繰越利益剰余金)＋20円(第1回処分)－10円(第2回処分)

※ 700円－300円(第1回処分)－300円(第2回処分)

※ 320円(第1回処分)＋290円(第2回処分)

または、970円(期首：繰越利益剰余金)－700円(期中：自己株式取得)＝270円

問題3 閉鎖残高勘定と損益勘定の作成 (総合問題)

1. 現金について

(1) 旅費交通費の処理

(借方)	旅 費 交 通 費	317	(貸方)	仮 払 金	260
			(")	現 金	57

(2) 現金過不足の処理

(借方)	現 金	15	(貸方)	雑 益	15
------	-----	----	------	-----	----

※1 現金の簿価：1,283円(前T/B：現金)－57円(上記①：現金)＝1,226円

※2 雑益：1,241円(実際有高：現金)－1,226円(現金の簿価)＝15円

2. 売上債権について

(1) 売掛金 (長期貸付金)

① 科目の振替え

(借方)	長 期 貸 付 金	1,100	(貸方)	売 掛 金	1,100
------	-----------	-------	------	-------	-------

② 貸倒引当金の設定

(借方)	貸 倒 引 当 金 繰 入	60	(貸方)	貸 倒 引 当 金	60
------	---------------	----	------	-----------	----

※ {1,100円－900円(担保：土地の時価)} × 30%(貸倒率)＝60円

(2) 一般債権の貸倒引当金の設定

(借方)	貸 倒 引 当 金 繰 入	232	(貸方)	貸 倒 引 当 金	232
------	---------------	-----	------	-----------	-----

※ {5,900円(前T/B：売掛金)－1,100円(上記①：売掛金)＋20,300円(受取手形)} × 2%(貸倒実績率)
－270円(前T/B：貸倒引当金)＝232円

3. 有価証券について

(1) 売買目的有価証券の時価評価

(借方)	有 価 証 券 評 価 損	100	(貸方)	売 買 目 的 有 価 証 券	100
------	---------------	-----	------	-----------------	-----

※1 A社株式：2,200円(時価)－2,600円(帳簿価額)＝△400円

※2 B社株式：3,100円(時価)－2,800円(帳簿価額)＝300円

※3 差額：300円(B社株式)－400円(A社株式)＝△100円

(2) その他有価証券の時価評価

① 洗替処理 (C社株式)

(借方)	そ の 他 有 価 証 券	300	(貸方)	投 資 有 価 証 券 評 価 損	300
------	---------------	-----	------	-------------------	-----

※ 1,800円(帳簿価額：前期末時価)－2,100円(取得原価)＝300円

② 洗替処理 (D社株式)

(借方)	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	200	(貸方)	そ の 他 有 価 証 券	200
------	-------------------------	-----	------	---------------	-----

※ 2,000円(帳簿価額：前期末時価)－1,800円(取得原価)＝200円

③ 時価評価 (C社株式)

(借方)	投 資 有 価 証 券 評 価 損	400	(貸方)	そ の 他 有 価 証 券	400
------	-------------------	-----	------	---------------	-----

※ 1,700円(当期末時価)－2,100円(取得原価)＝△400円

④ 時価評価 (D社株式)

(借方)	その他有価証券	300	(貸方)	その他有価証券評価差額金	300
------	---------	-----	------	--------------	-----

※ 2,100円(当期末時価) - 1,800円(取得原価) = 300円

(3) 関連会社株式 (E社株式)

(借方)	関連会社株式評価損	1,340	(貸方)	関係会社	1,340
------	-----------	-------	------	------	-------

※1 関連会社株式評価額(時価相当額) : 3,600円(純資産額) × 35%(保有割合) = 1,260円

※2 関連会社株式評価損 : 2,600円(前T/B : 関連会社株式) - 1,260円(関連会社株式評価額) = 1,340円

4. 商品について

(1) 売上原価の算定

(借方)	仕入	39,000	(貸方)	繰越商品	39,000
(借方)	繰越商品	42,000	(貸方)	仕入	42,000

※1 期末商品 : 350個(帳簿棚卸) × @120円(取得原価) = 42,000円

(2) 棚卸減耗損及び商品評価損の算定

(借方)	棚卸減耗損	600	(貸方)	繰越商品	600
(借方)	商品評価損	1,625	(貸方)	繰越商品	1,625

※1 棚卸減耗損 : {350個(帳簿棚卸) - 345個(実地棚卸)} × @120円(取得原価) = 600円

※2 商品評価損 : 25個(品質低下品) × { @120円(取得原価) - @55円(引下額) } = 1,625円

5. 固定資産について

(1) 建物について

① 当年度の減価償却費の計上

(借方)	減価償却費	6,000	(貸方)	建物減価償却累計額	6,000
------	-------	-------	------	-----------	-------

※ 60,000円(前T/B : 建物) ÷ 10年 = 6,000円

② 減損損失の計上

(借方)	減損損失	1,600	(貸方)	建物	1,600
------	------	-------	------	----	-------

※1 使用価値 : 5,616円(2X22年3月31日) ÷ 1.04 + 5,408円(2X23年3月31日) ÷ 1.04² = 10,400円

※2 回収可能価額 : 10,400円(使用価値) > 10,000円(正味売却価額) ∴ 10,400円(使用価値)

※3 減損損失 : 60,000円(前T/B : 建物) - 42,000円(前T/B : 建物減価償却累計額) - 6,000円(当期の減価償却) - 10,400円(回収可能価額) = 1,600円

(2) 備品について

減価償却費の計上

(借方)	減価償却費	378	(貸方)	備品減価償却累計額	378
------	-------	-----	------	-----------	-----

※1 保証額 : 3,500円(前T/B : 備品) × 0.10800(保証率) = 378円

※2 償却率による計算 : 3,500円(前T/B : 備品) - 2,744円(前T/B : 備品減価償却累計額)

× 0.4(償却率 : 1 ÷ 5年 × 200%) = 302.4円

378円(保証額) > 302.4円(償却率による減価償却費) ∴ **改定償却に移行**

※3 改定償却 : 3,500円(前T/B : 備品) - 2,744円(前T/B : 備品減価償却累計額) × 0.5(改定償却率) = 378円

6. 社債について

(1) 社債発行差金の償却

(借方)	社債利息	50	(貸方)	社債発行差金	50
------	------	----	------	--------	----

※ 1,200円(社債発行差金) ÷ 10年 × 5か月(2X20年11月1日～2X21年3月31日) ÷ 12か月 = 50円

(2) 社債利息の見越し

(借方)	社債利息	500	(貸方)	未払社債利息	500
------	------	-----	------	--------	-----

※ 40,000円(額面金額) × 3%(年利率) × 5か月(2X20年11月1日～2X21年3月31日) ÷ 12か月 = 500円

7. 退職給付について

(1) 掛金の拠出と、一時金の支払の仕訳

(借方)	退職給付引当金	1,200	(貸方)	仮払金	1,200
------	---------	-------	------	-----	-------

(2) 退職給付引当金の計上

(借方)	退職給付費費用	1,265	(貸方)	退職給付引当金	1,265
------	---------	-------	------	---------	-------

※1 利息費用：12,000円(期首退職給付債務) × 5% = 600円

※2 期待運用収益：4,500円(期首年金資産) × 3%(長期期待運用収益率) = 135円

※4 退職給付費用：800円(勤務費用) + 600円(※1) - 135円(※2) = 1,265円

8. 見越し・繰延べ

(1) 未払給料

(借方)	給料	2,100	(貸方)	未払給料	2,100
------	----	-------	------	------	-------

(2) 未払支払利息

(借方)	支払利息	112	(貸方)	未払支払利息	112
------	------	-----	------	--------	-----

※ 4,800円(前T/B：短期借入金) × 7%(年利率) × 4か月(2X20年12月1日～2X21年3月31日) ÷ 12か月 = 112円

(3) 未収受取利息

(借方)	未収受取利息	5	(貸方)	受取利息	5
------	--------	---	------	------	---

※ 600円(前T/B：長期貸付金) × 5%(年利率) × 2か月(2X21年2月1日～2X21年3月31日) ÷ 12か月 = 5円

(4) 前払広告宣伝費

(借方)	前払広告宣伝費	500	(貸方)	広告宣伝費	500
------	---------	-----	------	-------	-----

※ 1,200円(前T/B：広告宣伝費) × 5か月(2X21年4月1日～2X21年8月31日) ÷ 12か月 = 500円

(5) 消耗品の計上

(借方)	消耗品	3	(貸方)	消耗品費	3
------	-----	---	------	------	---

9. 法人税等の計上

(借方)	法人税等	900	(貸方)	仮払金	410
			(")	未払法人税等	490