

第205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 スtock・オプションに関連する仕訳（以下、Stock・オプションをSOとする。）

(1) 2X02年3月末の決算整理仕訳

(借方)	株 式 報 酬 費 用	111,000	(貸方)	新 株 予 約 権	111,000
------	-------------	---------	------	-----------	---------

※1 SO数：200人(付与人数)×1個(1人当たりSO数)＝200個

※2 株式報酬費用：{200個(SO数)－15個(見積り失効数)}×3,000円(公正な評価単価)
 ×6か月(2X01年10月～2X02年3月)÷30か月(2X01年10月～2X04年3月)＝111,000円

(2) 2X03年3月末の決算整理仕訳

(借方)	株 式 報 酬 費 用	216,600	(貸方)	新 株 予 約 権	216,600
------	-------------	---------	------	-----------	---------

※ {200個(①※1)－18個(見積り失効数)}×3,000円(公正な評価単価)×18か月(2X01年10月～2X03年3月)
 ÷30か月(2X01年10月～2X04年3月)－111,000円(①)＝216,600円

(3) 2X04年3月末の決算整理仕訳

(借方)	株 式 報 酬 費 用	224,400	(貸方)	新 株 予 約 権	224,400
------	-------------	---------	------	-----------	---------

※ 184個(権利確定数)×3,000円(公正な評価単価)－111,000円(①)－216,600円(②)＝224,400円

問題2 工事契約

ケース1

1. 2X05年3月期の仕訳

(1) 工事原価の集計・算定

(借方)	半 成 工 事	256,000	(貸方)	材 料 費	102,000
			(〃)	労 務 費	106,000
			(〃)	経 費	48,000

※ 半成工事勘定は、「**未成工事（支出金）**」勘定を用いてもよい。

(2) 工事原価の計上

(借方)	半 成 工 事 原 価	256,000	(貸方)	半 成 工 事	256,000
------	-------------	---------	------	---------	---------

※ 半成工事原価勘定は、「**(完成) 工事原価**」勘定又は「**工事売上原価**」勘定を用いてもよい。

(3) 工事収益の計上

(借方)	半 成 工 事 売 掛 金	480,000	(貸方)	半 成 工 事 収 益	480,000
------	---------------	---------	------	-------------	---------

※1 工事進捗度：256,000円(2X05年3月期発生分：工事原価)

÷ {256,000円(2X05年3月期発生分：工事原価)＋384,000円(見込工事原価)}＝40%

※2 半成工事収益：1,200,000円(請負工事契約価額)×40%(※1)＝480,000円

※3 半成工事売掛金勘定は、「**(完成) 工事未収入金**」勘定、「**工事売掛金**」勘定又は、「**契約資産**」勘定を用いてもよい。また、半成工事収益勘定は、「**完成工事（高）**」勘定、「**(完成) 工事収益**」勘定又は、「**工事売上**」勘定を用いてもよい。

2. 2X06 年 3 月期の仕訳

(1) 工事原価の集計・算定

(借方)	半	成	工	事	284,000	(貸方)	材	料	費	92,000
						(〃)	労	務	費	121,000
						(〃)	経		費	71,000

(2) 工事原価の計上

(借方)	半	成	工	事	原	価	284,000	(貸方)	半	成	工	事	284,000
------	---	---	---	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---------

(3) 工事収益の計上

(借方)	半	成	工	事	売	掛	金	384,000	(貸方)	半	成	工	事	収	益	384,000
------	---	---	---	---	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---	---	---------

※1 工事進捗度：{256,000 円(2X05 年 3 月期発生分：工事原価)＋284,000 円(2X06 年 3 月期発生分：工事原価)}
 $\div$ {256,000 円(2X05 年 3 月期発生分：工事原価)＋284,000 円(2X06 年 3 月期発生分：工事原価)
 ＋210,000 円(見込工事原価)}＝72%

※2 半成工事収益：1,200,000 円(請負工事契約価額)×72%(※1)－480,000 円(1(3))＝384,000 円

ケース 2

1. 2X05 年 3 月期の仕訳

(1) 工事原価の集計・算定

ケース 1 と同様

(2) 工事原価の計上

ケース 1 と同様

(3) 工事収益の計上

(借方)	半	成	工	事	売	掛	金	256,000	(貸方)	半	成	工	事	収	益	256,000
------	---	---	---	---	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---	---	---------

※ 原価回収基準は、工事原価の計上額と同額を半成工事収益に計上する

2. 2X06 年 3 月期の仕訳

(1) 工事原価の集計・算定

ケース 1 と同様

(2) 工事原価の計上

ケース 1 と同様

(3) 工事収益の計上

(借方)	半	成	工	事	売	掛	金	284,000	(貸方)	半	成	工	事	収	益	284,000
------	---	---	---	---	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---	---	---------

問題3 閉鎖残高勘定と損益勘定の作成（総合問題）

1. 当座預金について

(1) 貸倒処理した債権の回収

(借方)	当	座	預	金	800	(貸方)	償	却	債	権	取	立	益	800
------	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	---	---	---	-----

(2) 売掛金の誤記入

① 誤った仕訳

(借方)	当	座	預	金	9,600	(貸方)	売	掛	金	9,600
------	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	-------

② 正しい仕訳

(借方)	当	座	預	金	6,900	(貸方)	売	掛	金	6,900
------	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	-------

③ 修正仕訳

(借方)	売	掛	金	2,700	(貸方)	当	座	預	金	2,700
------	---	---	---	-------	------	---	---	---	---	-------

※ 9,600 円(誤記入)－6,900 円(正しい金額)＝2,700 円

(3) 自動引き落とし

(借方)	電	子	記	録	債	務	2,800	(貸方)	当	座	預	金	2,800
------	---	---	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	---	-------

(4) 未渡し小切手

① 小切手発行時の仕訳

(借方)	広	告	宣	伝	費	400	(貸方)	当	座	預	金	400
------	---	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	-----

② 決算整理仕訳

小切手が未渡しである場合には、小切手発行時に減少した当座預金勘定を取り消し、未払金勘定を計上し、広告宣伝費の取り消しは行わない。

(借方)	当	座	預	金	400	(貸方)	未	払	金	400
------	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	-----

(5) 決算整理前残高試算表の当座預金勘定の推定

矢印は計算の順序を示す。

企業側残高		383,500 円
(1) 貸倒処理した債権の回収	↑	+ 800 円
(2) 売掛金の誤記入	逆	△ 2,700 円
(3) 自動引き落とし	算	△ 2,800 円
(4) 未渡し小切手		+ 400 円
銀行側残高		379,200 円

2. 仮払金と仮受金の整理

(1) 消費税の整理

(借方)	仮	受	金	62,000	(貸方)	仮	払	金	36,425
					(〃)	未	払	消 費 税 等	25,575

(2) 法人税等の整理

(借方)	法	人	税	等	185,000	(貸方)	仮	払	金	100,000			
						(〃)	未	払	法	人	税	等	85,000

(3) 年金基金への期中拠出額

(借方)	退	職	給	付	引	当	金	500	(貸方)	仮	払	金	500
------	---	---	---	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	-----

(4) リース料の支払い：下記のリースに関する解説を参照

3. 貸倒引当金の設定

(借方)	貸	倒	引	当	金	繰	入	3,000	(貸方)	貸	倒	引	当	金	3,000
------	---	---	---	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	---	---	-------

※ $\{123,000 \text{ 円 (前T/B : 売掛金)} + 2,700 \text{ 円 (1(2))} + 84,000 \text{ 円 (前T/B : 電子記録債権)}\}$

$\times 2\% \text{ (貸倒実績率)} - 1,194 \text{ 円 (前T/B : 貸倒引当金)} = 3,000 \text{ 円}$

4. 有価証券に関して

(1) 満期保有目的債券

① 前T/B：満期保有目的債券の推定：93,132 円(a) + 1,118 円(b) = 94,250 円

a. 取得時：100,000 円(額面金額) $\div \{1 + 0.024\}^3 \doteq 93,132 \text{ 円}$

b. 2X02 年 3 月末の償却原価

(借方)	満	期	保	有	目	的	債	券	1,118	(貸方)	有	価	証	券	利	息	1,118
------	---	---	---	---	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	---	---	---	-------

※ $93,132 \text{ 円 (a)} \times 2.4\% \text{ (実効利子率)} \times 6 \text{ か月 (2X01 年 10 月} \sim \text{2X02 年 3 月)} \div 12 \text{ か月} \doteq 1,118 \text{ 円}$

② 当期の償却原価

(借方)	満	期	保	有	目	的	債	券	2,262	(貸方)	有	価	証	券	利	息	2,262
------	---	---	---	---	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	---	---	---	-------

※ $94,250 \text{ 円 (①)} \times 2.4\% \text{ (実効利子率)} \doteq 2,262 \text{ 円}$

(2) その他有価証券

① A社株式

(借方)	投	資	有	価	証	券	評	価	損	3,000	(貸方)	そ	の	他	有	価	証	券	3,000
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	---	---	---	---	-------

※ $12,000 \text{ 円 (取得原価)} - 9,000 \text{ 円 (期末時価)} = 3,000 \text{ 円}$

② B社株式

(借方)	そ	の	他	有	価	証	券	1,300	(貸方)	そ	の	他	有	価	証	券	評	価	差	額	金	1,300
------	---	---	---	---	---	---	---	-------	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-------

※ $21,300 \text{ 円 (期末時価)} - 20,000 \text{ 円 (取得原価)} = 1,300 \text{ 円}$

5. 期末商品の評価と売上原価の算定

(1) 売上原価の算定

(借方)	売	上	原	価	184,000	(貸方)	繰	越	商	品	184,000
(借方)	売	上	原	価	1,659,000	(貸方)	仕	入	1,659,000		
(借方)	繰	越	商	品	210,000	(貸方)	売	上	原	価	210,000

(2) A商品

(借方)	棚卸減耗損	1,000	(貸方)	繰越商品	1,000
(〃)	商品評価損	12,250	(〃)	繰越商品	12,250
(〃)	売上原価	13,250	(〃)	棚卸減耗費	1,000
			(〃)	商品評価損	12,250

※1 棚卸減耗損：{500個(帳簿棚卸数量)－490個(実地棚卸数量)}×100円(取得原価)＝1,000円

※2 商品評価損：490個(実地棚卸数量)×{100円(取得原価)－75円(正味売却価額)}＝12,250円

(3) B商品

(借方)	棚卸減耗損	1,200	(貸方)	繰越商品	1,200
(〃)	商品評価損	3,500	(〃)	繰越商品	3,500
(〃)	売上原価	4,700	(〃)	棚卸減耗費	1,200
			(〃)	商品評価損	3,500

※1 棚卸減耗損：{100個(帳簿棚卸数量)－98個(実地棚卸数量)}×600円(取得原価)＝1,200円

※2 商品評価損：10個(品質低下数量)×{600円(取得原価)－250円(品質低下評価額)}＝3,500円

(4) 繰越商品勘定の商品勘定への振替

解答用紙には、商品勘定が設けられているため振替を行う。

(借方)	商品	192,050	(貸方)	繰越商品	192,050
------	----	---------	------	------	---------

6. 固定資産について

(1) 建物の減価償却

(借方)	減価償却費	5,000	(貸方)	建物減価償却累計額	5,000
------	-------	-------	------	-----------	-------

※ 150,000円(前T/B：建物)÷30年(耐用年数)＝5,000円

(2) リース取引

① 未処理の整理

(借方)	備品	21,060	(貸方)	リース債務	21,060
------	----	--------	------	-------	--------

※ 5,000円(リース料)×4.212(年金現価係数)＝21,060円

② 仮払金の整理(リース料の支払い)

(借方)	支払利息	1,264	(貸方)	仮払金	5,000
(〃)	リース債務	3,736			

※1 支払利息：21,060円(①)×6%(割引率)＝1,264円

※2 リース債務：5,000円(リース料)－1,264円(※1)＝3,736円

③ 未払リース債務(短期リース債務)の計上

a. 翌期に計上される支払利息：{21,060円(①)－3,736円(②)}×6%＝1,039円

b. 未払リース債務

(借方)	リース債務	3,961	(貸方)	未払リース債務	3,961
------	-------	-------	------	---------	-------

※ 5,000円(リース料)－1,039円(a)＝3,961円

④ 減価償却

(借方)	減価償却費	4,212	(貸方)	備品減価償却累計額	4,212
------	-------	-------	------	-----------	-------

※ 21,060円(備品)÷5年(リース期間)＝4,212円

7. 退職給付会計

(借方)	退 職 給 付 費 用	1,600	(貸方)	退 職 給 付 引 当 金	1,600
------	-------------	-------	------	---------------	-------

※1 利息費用：70,000 円(当期首：退職給付債務)×3%(割引率)=2,100 円

※2 期待運用収益：50,000 円(当期首：年金資産)×5%(長期期待運用収益率)=2,500 円

※3 過去勤務費用の償却額：10,000 円(過去勤務費用発生額)÷10 年=1,000 円

※4 退職給付費用：1,000 円(勤務費用)+2,100 円(※1)+1,000 円(※3)-2,500 円(※2)=1,600 円

8. 見越し・繰延べ

(1) 支払家賃の繰延べ

(借方)	前 払 家 賃	1,200	(貸方)	支 払 家 賃	1,200
------	---------	-------	------	---------	-------

※ 4,800 円(前T/B：支払家賃)÷16 か月(12 か月+4 か月)×4 か月(2X03 年4月～2X03 年7月)=1,200 円

(2) 長期性預金の見越し

(借方)	未 収 受 取 利 息	10	(貸方)	受 取 利 息	10
------	-------------	----	------	---------	----

※ 1,200 円(前T/B：長期性預金)×2%(年利率)×5 か月(2X02 年11月～2X03 年3月)÷12 か月=10 円

9. 資本金勘定は整理前残高試算表の貸借差額で算定する。