

第162回 日商簿記検定試験 1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 総合問題（仕訳単位：千円）

1. 法人税等の計上

(借) 法人税、住民税及び事業税	575,000	(貸) 仮払法人税等	310,000
		(〃) 未払法人税等	265,000

2. 費用の見越・繰延

(1) 整理仕訳

(借) 前払販売費	5,600	(貸) 販売費	5,600
(借) 一般管理費	4,800	(貸) 未払一般管理費	4,800

(2) 損益勘定の金額

販売費：575,995千円(決算整理前残高試算表、以下「前T/B」) - 5,600千円(前払分) = 570,395千円  
 一般管理費：431,190千円(前T/B) + 4,800千円(未払分) = 435,990千円

3. 自己株式

(1) 消却

(借) その他資本剰余金	99,680	(貸) 自己株式	99,680
--------------	--------	----------	--------

(2) その他資本剰余金の補填

(借) 繰越利益剰余金	10,680	(貸) その他資本剰余金	10,680
-------------	--------	--------------	--------

4. 固定資産

(1) 買い換え

① 新車両の取得原価

(借) 車 両	382,900	(貸) 車両購入手形	369,594
(〃) 長期前払費用	8,694	(〃) 現金預金	22,000

\*車両購入手形 @20,533千円×18枚=369,594千円

\*現金預金 下取価額22,000千円(頭金)

\*長期前払費用 8,694千円(利息相当額)

\*車両 369,594千円(車両購入手形) + 22,000千円(現金預金) - 8,694千円(長期前払費用) = 382,900千円

② 20X6年1月末、2月末及び3月末の支払い

(借) 車両購入手形	61,599	(貸) 現金預金	61,599
------------	--------	----------	--------

\*現金預金 @20,533千円×3枚=61,599千円

③ 20X6年1月末、2月末及び3月末の支払いに係る利息の計上

(借) 支払利息	2,592	(貸) 長期前払費用	2,592
----------	-------	------------	-------

\*支払利息

20X6年1月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 18 ≒ 915千円

20X6年2月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 17 ≒ 864千円

20X6年3月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 16 ≒ 813千円

∴ 上記の合計 2,592千円

④ 長期前払費用の流動資産への振替

(借) 前 払 費 用	5,796	(貸) 長 期 前 払 費 用	5,796
-------------	-------	-----------------	-------

\*前払費用

- 20X6年4月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 15 ≒ 763千円
  - 20X6年5月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 14 ≒ 712千円
  - 20X6年6月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 13 ≒ 661千円
  - 20X6年7月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 12 ≒ 610千円
  - 20X6年8月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 11 ≒ 559千円
  - 20X6年9月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 10 ≒ 508千円
  - 20X6年10月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 9 ≒ 458千円
  - 20X6年11月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 8 ≒ 407千円
  - 20X6年12月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 7 ≒ 356千円
  - 20X7年1月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 6 ≒ 305千円
  - 20X7年2月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 5 ≒ 254千円
  - 20X7年3月末に係る利息 8,694千円 ÷ (18×19 ÷ 2) × 4 ≒ 203千円
- ∴ 上記の合計 5,796千円

(2) 減価償却

(借) 減 価 償 却 費	137,270	(貸) 建 物 減 価 償 却 累 計 額	33,750
		(〃) 備 品 減 価 償 却 累 計 額	84,375
		(〃) 車 両 減 価 償 却 累 計 額	19,145

\*建物減価償却費 1,500,000千円 × 0.9 ÷ 40年 = 33,750千円

\*備品減価償却費 (600,000千円 - 262,500千円) × (1 ÷ 8年 × 200%) = 84,375千円

> 600,000千円 × 0.07909 = 47,454千円 ∴ 通常償却

\*車両減価償却費 382,900千円 ÷ 5年 × 3ヵ月(20X6年1月~20X6年3月) / 12ヵ月 = 19,145千円

(3) 減損処理(備品)

(借) 減 損 損 失	30,125	(貸) 備 品	30,125
-------------	--------	---------	--------

① 認識

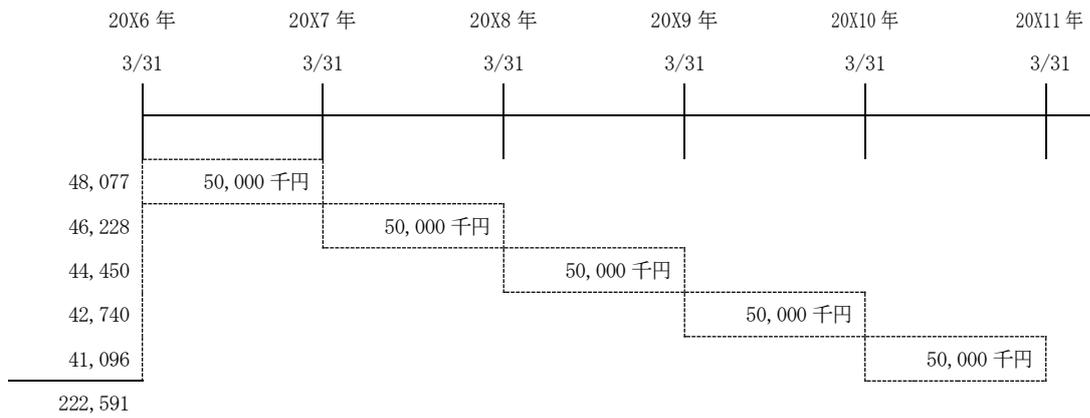
i 600,000千円(取得原価) - 262,500千円(減価償却累計額) - 84,375千円(減価償却費)  
= 253,125千円(減損時の帳簿価額)

ii 50,000千円 × 5年 = 250,000千円

iii i > ii ∴ 認識する

② 測定

i 使用価値(割引率4%) : 222,591千円



- ii 正味売却価額：223,000 千円
- iii  $i < ii \therefore 223,000$  千円(回収可能価額)

③ 減損損失

253,125 千円(減損時の帳簿価額) - 223,000 千円(回収可能価額) = 30,125 千円

(4) 解答の金額

長期前払費用：8,694 千円(前T/B) - 2,592 千円(当期の利息) - 5,796 千円(流動資産への振替) = 306 千円

備品：600,000 千円(前T/B) - 30,125 千円(減損損失) = 569,875 千円

建物減価償却累計額：585,000 千円(前T/B) + 33,750 千円(減価償却費) = 618,750 千円

備品減価償却累計額：262,500 千円(前T/B) + 84,375 千円(減価償却費) = 346,875 千円

車両購入手形(流動負債)：@20,533 千円 × 12 枚 = 246,396 千円

車両購入手形(固定負債)：@20,533 千円 × 3 枚 = 61,599 千円

(5) 損益勘定の金額

減価償却費：60,000 千円(前T/B) + 137,270 千円 = 197,270 千円

支払利息：320 千円(前T/B) + 2,592 千円(買い換え手形の利息分) = 2,912 千円

5. 商品売買

(1) 手形の割引

(借) 仮受金	9,894	(貸) 受取手形	10,200
(〃) 手形売却損	306		
(借) 貸倒引当金	204	(貸) 保証債務	204

\*仮受金 10,200 千円 - 10,200 千円 × 3% = 9,894 千円

\*保証債務の計上 10,200 千円(手形額面) × 2% = 204 千円

(2) X商品

① 売上計上額の修正

(借) 売上	4,620	(貸) 契約負債	4,620
--------	-------	----------	-------

② 商品の評価

(借) 棚卸減耗費	350	(貸) 商品	1,230
(〃) 商品評価損	880		
(借) 売上原価	1,230	(貸) 棚卸減耗費	350
		(〃) 商品評価損	880

\*棚卸減耗費：73,200 千円(期末商品棚卸高) - 72,850 千円(実地棚卸高) = 350 千円

\*商品評価損：72,850 千円(実地棚卸原価) - 71,970 千円(正味売却価額) = 880 千円

③ 売上総利益(解答の金額)

i 売上 5,553,620 千円 - 4,620 千円(契約負債) = 5,549,000 千円

ii 売上原価 5,549,000 千円 × (1 - 22.5%(売上総利益率)) = 4,300,475 千円

4,300,475 千円 + 350 千円(棚卸減耗費) + 880 千円(商品評価損) = 4,301,705 千円

iii  $i - ii = 1,247,295$  千円

(3) Y商品

① 返品期限到来分

(借) 返 金 負 債	4,550	(貸) 現 金 預 金	4,550
(〃) 商 品	2,821	(〃) 返 品 資 産	2,821
(借) 返 金 負 債	450	(貸) 売 上	450
(〃) 売 上 原 価	279	(〃) 返 品 資 産	279

\*商品：4,550千円(返品分売価) × (1 - 38%(売上総利益率)) = 2,821千円

\*売上原価：5,000千円(見積返品売価) - 4,550千円(実際返品売価) = 450千円(見積の変更分売価)

450千円 × (1 - 38%(売上総利益率)) = 279千円

(4) 解答の金額

現金預金：54,620千円(前T/B) - 4,550千円(返品) = 50,070千円

受取手形：88,000千円(前T/B) - 10,200千円(割引手形) = 77,800千円

返品資産：5,704千円(前T/B) - 2,821千円(実際返品分) - 279千円(見積の変更分) = 2,604千円

(5) 損益勘定の金額

売上：9,286,170千円(前T/Bの差額) - 4,620千円(X商品の売上の修正分)

+ 450千円(Y商品の返品の見積変更分) = 9,282,000千円

売上原価：6,614,680千円 + 1,230千円(X商品の減耗および評価損) + 279千円(Y商品の返品見積変更分)

= 6,616,189千円

6. 金銭債権債務

(1) 為替予約(振当処理)

(借) 為 替 差 損 益	3,000	(貸) 買 掛 金	4,000
(〃) 前 払 為 替 差 損 益	1,000		

\*直々差額 {120円/ドル(予約時の直物為替相場) - 115円/ドル(取引時の直物為替相場)} × 200,000ドル = 1,000千円(当期の費用)

\*直々差額 {135円/ドル(予約時の先物為替相場) - 120円/ドル(予約時の直物為替相場)} × 200,000ドル = 3,000千円

当期の費用 → 3,000千円 × 2ヵ月(20X6年2月～20X6年3月) / 3ヵ月(20X6年2月～20X6年4月) = 2,000千円

次期の費用 → 3,000千円 - 2,000千円 = 1,000千円

(2) 貸倒引当金の設定

(借) 貸 倒 引 当 金 繰 入 額	3,980	(貸) 貸 倒 引 当 金	3,980
---------------------	-------	---------------	-------

\*貸倒引当金繰入額：{77,800千円(受取手形) + 122,000千円(売掛金)} × 2% - {220千円(前T/B) - 204千円(取り崩し)} = 3,980千円

(3) 解答の金額

前払費用：5,600千円(販売費) + 5,796千円(支払利息) + 1,000千円(前払為替差損益) = 12,396千円

買掛金：110,000千円(前T/B) + 4,000千円(為替予約分) = 114,000千円

貸倒引当金(受取手形)：77,800千円 × 2% = 1,556千円

貸倒引当金(売掛金)：122,000千円 × 2% = 2,440千円

(4) 損益勘定の金額

為替差損益：7,583千円(前T/B) - 3,000千円(為替予約分) = 4,583千円

(5) 損益勘定

損		益		(単位：千円)
売上原価	6,616,189	売上	9,282,000	
貸倒引当金繰入額	3,980	為替差損益	4,583	
販売費	570,395	固定資産売却益	2,000	
減価償却費	197,270			
一般管理費	435,990			
支払利息	2,912			
手形売却損	306			
減損損失	30,125			
法人税・住民税及び事業税	575,000			
繰越利益剰余金	856,416			
	<u>9,288,583</u>			
				<u>9,288,583</u>