

第209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 総合問題

1. 当座預金

(1) 見渡し小切手

(借方)	当座預金	1,500	(貸方)	買掛金	1,500
------	------	-------	------	-----	-------

(2) 未取付け小切手

(借方)	仕訳なし		(貸方)		
------	------	--	------	--	--

(3) 振込代金の未通知

(借方)	当座預金	5,000	(貸方)	売掛金	5,000
------	------	-------	------	-----	-------

(4) 夜間金庫へ預け入れ

(借方)	仕訳なし		(貸方)		
------	------	--	------	--	--

2. 有価証券

(1) 売買目的有価証券

① A社株式

(借方)	有価証券	60	(貸方)	有価証券評価損益	60
------	------	----	------	----------	----

※ 630円(期末時価) - 570円(簿価) = 60円

② B社株式

(借方)	有価証券評価損益	40	(貸方)	有価証券	40
------	----------	----	------	------	----

※ 380円(期末時価) - 420円(簿価) = △40円

(2) その他有価証券

① C社株式

a. 洗替処理

(借方)	その他有価証券評価差額金	120	(貸方)	その他有価証券	120
------	--------------	-----	------	---------	-----

b. 時価評価

(借方)	その他有価証券	150	(貸方)	その他有価証券評価差額金	150
------	---------	-----	------	--------------	-----

※ 280円(期末時価) - {250円(簿価) - 120(2)①a} = 90円

② D社株式

(借方)	その他有価証券評価損	50	(貸方)	その他有価証券	50
------	------------	----	------	---------	----

※ 570円(期末時価) - 620円(簿価) = △50円

③ E社株式

(借方)	その他有価証券評価損	40	(貸方)	その他有価証券	40
------	------------	----	------	---------	----

※ 320円(期末時価) - 360円(簿価) = △40円

3. 金銭債権

(1) 破産更生債権等

① 科目の振り替え

(借方)	破産更生債権等	2,500	(貸方)	受取手形	1,800
			(〃)	売掛金	700

※ 破産更生債権等：1,800円(受取手形)＋700円(売掛金)＝2,500円

② 貸倒引当金の設定

(借方)	貸倒引当金繰入	1,500	(貸方)	貸倒引当金	1,500
------	---------	-------	------	-------	-------

※ 2,500円(①①)－1,000円(保証金)＝1,500円

(2) 一般債権

① 貸倒引当金の設定

(借方)	貸倒引当金繰入	466	(貸方)	貸倒引当金	466
------	---------	-----	------	-------	-----

※ 1 一般債権：12,600円(前T/B：受取手形)＋13,100円(前T/B：売掛金)＋5,000円(長期貸付金)
 －5,000円(上記1(3))－1,800円(①①)－700円(①①)＝23,200円

※ 2 貸倒引当金：23,200円(※1)×3%－230円(前T/B：貸倒引当金)＝466円

4. 買掛金

(借方)	買掛金	12	(貸方)	為替差損益	12
------	-----	----	------	-------	----

※ 3ドル(買掛金)×126ドル(期末レート)－390円(買掛金簿価)＝△12

5. 商品

(借方)	仕入	16,000	(貸方)	繰越商品	16,000
(借方)	繰越商品	14,000	(貸方)	仕入	14,000

6. 自己株式

(1) 自己株式の処分

(借方)	仮受金	1,200	(貸方)	自己株式	3,700
(〃)	その他資本剰余金	2,500			

(2) その他資本剰余金の補填

(借方)	繰越利益剰余金	2,050	(貸方)	その他資本剰余金	2,050
------	---------	-------	------	----------	-------

※ 450円(前T/B：その他資本剰余金)－2,500円(①)＝2,050円

7. 建物

(1) 減価償却

(借方)	減価償却費	20,000	(貸方)	建物減価償却累計額	20,000
------	-------	--------	------	-----------	--------

※ 400,000円(前T/B：建物)÷20年＝20,000円

(2) 減損処理

(借方)	減損損失	30,000	(貸方)	建物	30,000
------	------	--------	------	----	--------

※ {400,000円(前T/B：建物)－140,000円(前T/B：建物減価償却累計額)－20,000円(①)}
 －210,000円(回収可能価額)＝30,000円

8. 備品

(1) 1,200円分について

① 備品改修費の処理

(借方)	備	品	100	(貸方)	備	品	改	修	費	100
------	---	---	-----	------	---	---	---	---	---	-----

② 資産除去債務の計上

(借方)	備	品	293	(貸方)	資	産	除	去	債	務	293
------	---	---	-----	------	---	---	---	---	---	---	-----

※ 340円(除去費用の見積もり額) ÷ 1.158 = 293

③ 減価償却

(借方)	減	価	償	却	費	531	(貸方)	備	品	減	価	償	却	累	計	額	531
------	---	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----

※1 備品の取得原価：1,200円(前T/B：備品) + 100円((1)①) + 293円((1)②) = 1,593円

※2 減価償却費：1,593円(※1) ÷ 3年 = 531円

④ 利息費用の計上

(借方)	利	息	費	用	(資	産	除	去	債	務)	14	(貸方)	資	産	除	去	債	務	14
------	---	---	---	---	----	---	---	---	---	----	----	------	---	---	---	---	---	---	----

※ 293円((1)②) × 5% = 14

(2) 1,400円分について

(借方)	減	価	償	却	費	245	(貸方)	備	品	減	価	償	却	累	計	額	245
------	---	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----

※ {1,400円(前T/B：備品) - 420円(前T/B：備品減価償却累計額)} ÷ 4年 = 245円

9. 社債

(借方)	社	債	利	息	817	(貸方)	社	債	発	行	差	金	817
------	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	---	---	-----

※ 55,209円(発行価額) × 8%(実行利子率) - 3,600円(前T/B：社債利息) = 817円

10. スtock・オプション

(借方)	株	式	報	酬	費	用	35	(貸方)	新	株	予	約	権	35
------	---	---	---	---	---	---	----	------	---	---	---	---	---	----

※ {30個(Stockオプション総数) - 6個(見積もり失効数)} × 5円(公正な評価単価)

× 7か月(20X2年9月~20X3年3月) ÷ 24か月 = 35円

11. 見越し繰り延べ

(1) 未払給料

(借方)	給	料	340	(貸方)	未	払	給	料	340
------	---	---	-----	------	---	---	---	---	-----

(2) 短期借入金

(借方)	支	払	利	息	100	(貸方)	未	払	利	息	100
------	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	-----

※ 4,000円(前T/B：短期借入金) × 6% × 5か月(20X2年11月~20X3年3月) ÷ 12か月 = 100円

(3) 長期貸付金

(借方)	未	収	利	息	50	(貸方)	受	取	利	息	50
------	---	---	---	---	----	------	---	---	---	---	----

※ 5,000円(前T/B：長期貸付金) × 4% × 3か月(20X3年1月~20X3年3月) ÷ 12か月 = 50円

(4) 広告宣伝費

(借方)	前	払	廣	告	宣	伝	費	160	(貸方)	廣	告	宣	伝	費	160
------	---	---	---	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	---	-----

※ 480円(前T/B：広告宣伝費) × 4か月(20X3年4月~20X3年7月) ÷ 12か月 = 160円

12. 法人税等

(借方)	法人税等	3,810	(貸方)	仮払法人税等	2,000
			(〃)	未払法人税等	1,810

13. 繰越利益剰余金の振り替え

(借方)	損益	8,762	(貸方)	繰越利益剰余金	8,762
------	----	-------	------	---------	-------

※ 模範解答参照

問題2 有価証券の認識

1. 約定日基準

(1) 3/30

約定日基準の場合には、買い付けの契約日に有価証券を認識する方法である。

(借方)	売買目的有価証券	200,000	(貸方)	未払金	200,000
------	----------	---------	------	-----	---------

(2) 3/31

(借方)	売買目的有価証券評価損	30,000	(貸方)	売買目的有価証券	30,000
------	-------------	--------	------	----------	--------

※ 200,000円(取得原価) - 170,000円(期末時価) = 30,000円

(3) 4/1

洗替法を採用しているため、振戻仕訳を行う。

(借方)	売買目的有価証券	30,000	(貸方)	売買目的有価証券評価益	30,000
------	----------	--------	------	-------------	--------

(4) 4/2

(借方)	未払金	200,000	(貸方)	当座預金	200,000
------	-----	---------	------	------	---------

2. 修正受渡日基準

(1) 3/30

修正受渡日基準の場合には、代金の受け払い日に有価証券を認識する方法である。

(借方)	なし	(貸方)
------	----	------

(2) 3/31

有価証券の認識は、代金の受け払い日であるが、損益の確定のために時価評価をする。

(借方)	売買目的有価証券評価損	30,000	(貸方)	売買目的有価証券	30,000
------	-------------	--------	------	----------	--------

※ 200,000円(取得原価) - 170,000円(期末時価) = 30,000円

(3) 4/1

洗替法を採用しているため、振戻仕訳を行う。

(借方)	売買目的有価証券	30,000	(貸方)	売買目的有価証券評価益	30,000
------	----------	--------	------	-------------	--------

(4) 4/2

(借方)	売買目的有価証券	200,000	(貸方)	当座預金	200,000
------	----------	---------	------	------	---------

問題3 商品売買の記帳方法

1. 商品有高帳

商品有高帳

日付	摘要	受入			払出			残高		
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額
1 1	前期繰越	25	50	1,250				25	50	1,250
3 25	売上				20	50	1,000	5	50	250
5 7	仕入	30	60	1,800				5	50	250
								30	60	1,800
7 14	売上				5	50	250			
					15	60	900	15	60	900
8 10	返品戻り	2	60	120				17	60	1,020
10 3	仕入	20	55	1,100				17	60	1,020
								20	55	1,100
	計				40		2,150			
	次期繰越				17	60	1,020			
					20	55	1,100			
		77		4,270	77		4,270			

2. 三分法

(1) 3/25

(借方) 売掛金	2,000	(貸方) 売上	2,000
----------	-------	---------	-------

※ 20個×@100円=2,000円

(2) 5/7

(借方) 仕入	1,800	(貸方) 買掛金	1,800
---------	-------	----------	-------

※ 30個×@60円=1,800円

(3) 7/14

(借方) 売掛金	2,000	(貸方) 売上	2,000
----------	-------	---------	-------

※ 20個×@100円=2,000円

(4) 8/10

(借方) 売上	200	(貸方) 売掛金	200
---------	-----	----------	-----

※ 2個×@100円=200

(5) 10/3

(借方) 仕入	1,100	(貸方) 買掛金	1,100
---------	-------	----------	-------

※ 20個×@55円=1,100円

(6) 決算

(借方)	仕	入	1,250	(貸方)	繰	越	商	品	1,250
(借方)	繰	越	商	品	2,120	(貸方)	仕	入	2,120

※ 1 期首：20 個×@55 円=1,100 円

※ 2 期末：上記 1. 参照

(7) 実地棚卸が 35 個である場合

払い出しは、先入先出法であるため、先に仕入れた 60 円分を減額する。

(借方)	棚	卸	減	耗	費	120	(貸方)	繰	越	商	品	120
------	---	---	---	---	---	-----	------	---	---	---	---	-----

※ {37 個(帳簿棚卸高)－35 個(実地棚卸高)} ×60 円=120 円

3. 売上原価対立法

売上原価の金額は上記 1. 商品有高帳を参照

(1) 3/25

(借方)	売	掛	金	2,000	(貸方)	売	上	高	2,000
(借方)	売	上	原	価	1,000	(貸方)	商	品	1,000

(2) 5/7

(借方)	商	品	1,800	(貸方)	買	掛	金	1,800
------	---	---	-------	------	---	---	---	-------

(3) 7/14

(借方)	売	掛	金	2,000	(貸方)	売	上	高	2,000
(借方)	売	上	原	価	1,150	(貸方)	商	品	1,150

(4) 8/10

(借方)	売	上	高	200	(貸方)	売	掛	金	200
(借方)	商	品	120	(貸方)	売	上	原	価	120

(5) 10/3

(借方)	商	品	1,100	(貸方)	買	掛	金	1,100
------	---	---	-------	------	---	---	---	-------

(6) 決算

(借方)	な	し	(貸方)
------	---	---	------

(7) 実地棚卸が 35 個である場合

(借方)	棚	卸	減	耗	費	120	(貸方)	商	品	120
------	---	---	---	---	---	-----	------	---	---	-----