

第165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、住民税及び事業税

① 整理仕訳

(借) 法人税、住民税及び事業税	132,500	(貸) 仮払法人税等	61,000
		(〃) 未払法人税等	71,500

(2) 見越・繰延

① 整理仕訳

(借) 前払販売費	49,600	(貸) 販売費	49,600
(借) 一般管理費	27,800	(貸) 未払一般管理費	27,800

② 損益計算書の金額

★ 販売費：860,000千円 (決算整理前残高試算表, 以下「前T/B」) - 49,600千円 (前払分) = 810,400千円

★ 一般管理費：211,000千円 (前T/B) + 27,800千円 (未払分) = 238,800千円

(3) 退職給付引当金

① 整理仕訳

(借) 退職給付引当金	19,000	(貸) 仮払金	19,000
(借) 退職給付費用	5,190	(貸) 退職給付引当金	5,190

② 損益計算書の金額

★ 退職給付費用

9,800千円 (勤務費用) + 8,745千円^{※1} (利息費用) - 14,105千円^{※2} (期待運用収益) + 750千円^{※3} (数理計算上の差異に係る当期の費用処理額) = 5,190千円

※1 874,500千円 (期首退職給付債務) × 1% (利息費用の利率) = 8,745千円

※2 705,250千円 (期首年金資産) × 2% (長期期待運用収益率) = 14,105千円

※3 6,000千円 (借方差異) ÷ 8年 (平均残存勤務期間) = 750千円

(4) 有価証券

① 整理仕訳

(借) 売買目的有価証券	31	(貸) 有価証券評価益	31
--------------	----	-------------	----

② 損益計算書の金額

★ 有価証券評価益

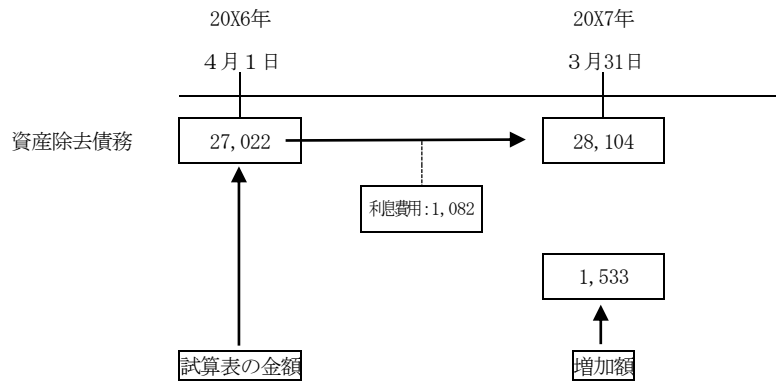
1,656千円^{※1} (当期末B/S) - 1,625千円^{※2} (前T/B) = 31千円

※1 12,000ドル (期末の時価) × 138円/ドル (決算日の直物為替レート) = 1,656千円

※2 12,500ドル (取得原価) × 130円/ドル (取得時の直物為替レート) = 1,625千円

(5) 固定資産

① 資産除去債務



② 整理仕訳

(借) 資産除去債務利息費用	1,082	(貸) 資産除去債務	1,082
(借) 機械装置	1,533	(貸) 資産除去債務	1,533
(借) 減価償却費	88,772	(貸) 建物減価償却累計額	20,250
		(〃) 機械装置減価償却累計額	52,702
		(〃) 備品減価償却累計額	15,820

③ 損益計算書及び貸借対照表の金額

★ 資産除去債務利息費用

28,104 千円 (20X7年3月31日) - 27,022 千円 (20X6年4月1日) = 1,082 千円

★ 資産除去債務

28,104 千円 (当初見積額) + 1,533 千円 (増加額) = 29,637 千円

★ 減価償却費

20,250 千円^{※1} (建物) + 52,702 千円^{※2} (機械装置) + 15,820 千円^{※3} (備品) = 88,772 千円

※1 : 900,000 千円 × 0.9 ÷ 40年 = 20,250 千円

※2 : 527,022 千円 ÷ 10年 = 52,702 千円

※3 : (150,000 千円 - 86,719 千円) × (1 ÷ 8年 × 200%) = 15,820 千円

(6) 社債

① 前T/B

	簿価	社債利息 (2.66%)	クーポン利息 (1.20%)	金利調整額	簿価
20X4年4月1日	—	—	—	—	373,000
20X5年3月31日	373,000	9,922	4,800	5,122	378,122
20X6年3月31日	378,122	10,058	4,800	5,258	383,380

② 期中償還分及び未償還分

	簿価	社債利息 (2.66%)	クーポン利息 (1.20%)	金利調整額
償還しない場合	383,380	10,198	4,800	5,398

償還に伴うクーポン利息及び金利調整額

	4/1	1/31	3/31
95,845千円 (償還分)	1,125千円 (金利調整額 ^{※1}) {1,000千円 (クーポン利息 ^{※2})}		96,970千円
287,535千円 (未償還分)	4,048千円 (金利調整額 ^{※3}) {3,600千円 (クーポン利息 ^{※4})}		291,583千円

※1 5,398千円×25% (償還分) ×10ヵ月/12ヵ月=1,125千円

※2 4,800千円×25% (償還分) ×10ヵ月/12ヵ月=1,000千円

※3 5,398千円-5,398千円×25%=4,048千円

※4 4,800千円×75% (償還分) =3,600千円

③ 整理仕訳

(借) 社債利息	1,125	(貸) 社債	1,125
(借) 社債	96,970	(貸) 仮払金	96,000
(〃) 社債利息	1,000	(〃) 社債買入消却益	1,970
(借) 社債利息	7,648	(貸) 現金預金	3,600
		(〃) 社債	4,048

④ 損益計算書及び貸借対照表の金額

★ 社債利息

1,125千円(償還分の金利調整額)+1,000千円(償還分のクーポン利息)+7,648千円(未償還分)=9,773千円

★ 社債

383,380千円(前T/B)-96,970千円(償還分)+5,173千円(金利調整額)=291,583千円

(7) 一般商品売買

① 未処理事項（仕入戻し，仕入割戻し）

(借) 買	掛	金	72,250	(貸) 仕	入	72,250
-------	---	---	--------	-------	---	--------

② 原価率の算定（売価還元法）

(a) 商品期末帳簿棚卸高を算定するための原価率

$$\frac{588,000 \text{千円 (期首商品)} + 2,633,500 \text{千円 (当期商品仕入)} - 72,250 \text{千円 (仕入戻し・仕入割戻し)}}{840,000 \text{千円 (期首商品売価)} + 2,633,500 \text{千円 (当期商品仕入)} - 72,250 \text{千円 (仕入戻し・仕入割戻し)} + 1,707,500 \text{千円 (原始値入)} + 947,500 \text{千円 (正味値上げ額)} - 807,500 \text{千円 (正味値下げ額)}} = 0.6$$

(b) 商品期末帳簿棚卸高

売 上		原 価 (単位:千円)	
期首	840,000	一般売上	4,515,000
当期分	4,408,750	あるべき帳簿	?

※金額は売価

あるべき帳簿棚卸高（売価）：5,248,750千円（借方合計）－売上高4,515,000千円（貸方合計）＝733,750千円
 （原価）：733,750千円（売価）×0.6（原価率）＝440,250千円

(c) 棚卸減耗費計算

$$\{733,750 \text{千円 (帳簿棚卸高)} - 722,000 \text{千円 (実地棚卸高)}\} \times 0.6 = 7,050 \text{千円}$$

③ 整理仕訳

(借) 仕	入	588,000	(貸) 繰	越	商	品	588,000			
(借) 繰	越	商	品	440,250	(貸) 仕	入	440,250			
(借) 棚	卸	減	耗	損	7,050	(貸) 繰	越	商	品	7,050
(借) 仕	入	7,050	(貸) 棚	卸	減	耗	損	7,050		

(8) 未着品販売

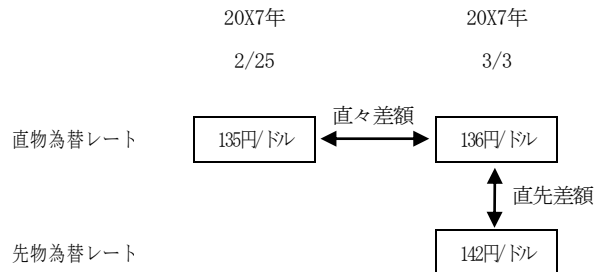
① 原価

(a) 未処理事項

・掛購入

(借)	未	着	品	85,200	(貸)	買	掛	金	85,200
-----	---	---	---	--------	-----	---	---	---	--------

・為替予約（2月25日取引分）



※ 直々差額：(136 円/ドル－135 円/ドル) × 370,000 ドル＝370 千円 (為替差損)

直々差額：(142 円/ドル－136 円/ドル) × 370,000 ドル＝2,220 千円

当期帰属分：2,220 千円 × 1 カ月 / 3 カ月＝740 千円 (為替差損)

翌期帰属分：2,220 千円 × 2 カ月 / 3 カ月＝1,480 千円 (前払為替差損益)

(借)	為	替	差	損	益	1,110	(貸)	買	掛	金	2,590
(〃)	前	払	為	替	差	損	益	1,480			

(b) 売上原価の算定

未着品			
前期繰越	60,000	売上原価	※1?
期中(処理済)	1,295,400	次期繰越	※2?
未処理	85,200		
	<u>1,440,600</u>		<u>1,440,600</u>

売価：1,677,500 千円

※1 1,677,500 千円 (売価) ÷ 1.25 (マークアップ率) = 1,342,000 千円

※2 貸借平均の原理により差額で算出

1,440,600 千円 (借方合計) - 1,342,000 千円 (売上原価) = 98,600 千円

(c) 整理仕訳

(借)	仕	入	1,440,600	(貸)	未	着	品	1,440,600
(借)	未	着	品	98,600	(貸)	仕	入	98,600

② 売価

(a) 収益認識

収益認識		A社		B社	
		商品販売	保守点検サービス	商品販売	保守点検サービス
STEP1	顧客との契約を識別する。	同一の契約		同一の契約	
STEP2	契約における履行義務を識別する。	履行義務	履行義務	履行義務	履行義務
STEP3	取引価格を算定する。	60,000千円		720,000千円	
STEP4	契約における履行義務に取引価格を配分する。	(独立販売価格:50,000千円) 配分額:46,154千円	(独立販売価格:15,000千円) 配分額:13,846千円	(独立販売価格:600,000千円) 配分額:553,846千円	(独立販売価格:180,000千円) 配分額:166,154千円
STEP5	履行義務を充足した時又は充足するにつれて収益を認識する。	46,154千円	5,769千円 ^{※1}	553,846千円	13,846千円 ^{※2}

STEP4：STEP3の取引価格を独立販売価格にもとづいて配分する。

STEP5：※1 13,846千円×10ヵ月(当期帰属分)/24ヵ月=5,769千円

※2 166,154千円×2ヵ月(当期帰属分)/24ヵ月=13,846千円

・A社に係る勘定記入

未着品売上			役務収益		
修正額	3,846	前T/B 50,000	契約負債	8,077	前T/B 10,000
損益	46,154	/	損益	5,769	修正額 3,846
	50,000			13,846	13,846

・B社に係る勘定記入

未着品売上			役務収益		
修正額	46,154	前T/B 600,000	契約負債	152,308	前T/B 120,000
損益	553,846	/	損益	13,846	修正額 46,154
	600,000			166,154	166,154

(b) 整理仕訳

(借) 未着品売上	50,000	(貸) 役務収益	50,000
(借) 役務収益	160,385	(貸) 契約負債	160,385

③ 損益計算書及び貸借対照表の金額

★ 売上高

4,515,000千円(前T/B・一般売上) + 1,677,500千円(前T/B・未着品売上) - 50,000千円(修正額) + 130,000千円(前T/B・役務収益) + 50,000千円(修正額) - 160,385千円(契約負債) = 6,162,115千円

★ 期首商品棚卸高

588,000千円(一般商品) + 60,000千円(未着品) = 648,000千円

★ 当期商品仕入高

2,633,500千円(前T/B・仕入) - 72,250千円(仕入戻し・仕入割戻し) + 1,295,400千円(未着品) + 85,200千円(未着品未処理) = 3,941,850千円

★ 商品期末棚卸高

440,250 千円 (一般商品) + 98,600 千円 (未着品) = 538,850 千円

★ 買掛金

489,000 千円 (前 T/B) - 72,250 千円 (仕入戻し・仕入割戻し) + 85,200 千円 (未着品未処理) + 2,590 千円 (為替予約) = 504,540 千円

★ 契約負債

8,077 千円 (A社) + 152,308 千円 (B社) = 160,385 千円

(9) 受取手形及び売掛金

① 換算替え

(借) 売掛金	960	(貸) 為替差損益	960
---------	-----	-----------	-----

(138 円/ドル - 136 円/ドル) × 480,000 ドル = 960 千円

② 貸倒引当金の設定

(借) 貸倒引当金繰入額	13,850	(貸) 貸倒引当金	13,850
--------------	--------	-----------	--------

③ 損益計算書の金額

★ 貸倒引当金繰入

{323,240 千円 (受取手形) + 423,800 千円 (売掛金) + 960 千円 (為替差益)} × 2% - 1,110 千円 (前 T/B・貸倒引当金) = 13,850 千円

★ 為替差益

380 千円 (前 T/B) - 1,110 千円 (為替予約) + 960 千円 (換算替え) = 230 千円

(10) 貸借対照表 (参考)

		貸借対照表			
		20X7年3月31日	現在	(単位: 千円)	
現金	預金	413,774	支払手形		359,000
受取手形		323,240	買掛金		504,540
売掛金		424,760	契約負債		160,385
貸倒引当金	△	14,960	未払費用		27,800
商品		531,800	未払法人税等		71,500
前払費用		51,080	資産除去債務		29,637
有価証券		1,656	社債		291,583
建物		900,000	退職給付引当金		155,440
機械装置		528,555	資本金		1,717,000
備品		150,000	資本準備金		58,000
土地		1,500,000	利益準備金		141,000
減価償却累計額	△	620,991	繰越利益剰余金		923,029
長期貸付金		250,000			
		4,438,914			4,438,914