

第213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 収益認識・変動対価（値引き）

1. 3月31日までの期中仕訳

(1) A社（70個の販売実績）

(借方)	売	掛	金	770,000	(貸方)	売	上	700,000
					(〃)	仮受消費税等		70,000

\* 1 売上：10,000円(税抜：販売価額)×70個(販売実績)＝700,000円

\* 2 仮受消費税等：700,000円(\*1)×10%(消費税率)＝70,000円

(2) B社（40個の販売実績）

(借方)	売	掛	金	440,000	(貸方)	売	上	400,000
					(〃)	仮受消費税等		40,000

(3) C社（30個の販売実績）

(借方)	売	掛	金	330,000	(貸方)	売	上	300,000
					(〃)	仮受消費税等		30,000

2. 決算整理仕訳

(1) 値引きの見積り

	3月31日までの実績	4月1日から6月30日までの販売予想	合計販売見積	結論
A社	70個	80個	150個	値引きの会計処理をする
B社	40個	80個	120個	値引きの会計処理をする
C社	30個	50個	80個	値引きの会計処理をしない

(2) A社販売分

消費税等については、値引きの処理を実際にした場合に課税の取り消しになるため、当期においては全額納税することになる。したがって、値引きの見積り処理の場合、仮受消費税等は減額されないこととなる。

(借方)	売	上	105,000	(貸方)	契約負債	105,000
------	---	---	---------	------	------	---------

\* 契約負債：700,000円(税抜：販売価額)×15%(値引割合)＝105,000円

(3) B社販売分

(借方)	売	上	60,000	(貸方)	契約負債	60,000
------	---	---	--------	------	------	--------

(4) 解答は上記(2)と(3)を合計した仕訳になる。

3. 4月1日（再振替仕訳）

(借方)	契約負債	165,000	(貸方)	売	上	165,000
------	------	---------	------	---	---	---------

4. 4月1日から6月30日までの期中仕訳（値引処理する前まで）

(1) A社（100個の販売実績）

(借方)	売	掛	金	1,100,000	(貸方)	売	上	1,000,000
					(〃)	仮受消費税等		100,000

\* 1 売上：10,000円(税抜：販売価額)×100個(販売実績)=1,000,000円

\* 2 仮受消費税等：1,000,000円(\*1)×10%(消費税率)=100,000円

(2) B社（50個の販売実績）

(借方)	売	掛	金	550,000	(貸方)	売	上	500,000
					(〃)	仮受消費税等		50,000

(3) C社（80個の販売実績）

(借方)	売	掛	金	880,000	(貸方)	売	上	800,000
					(〃)	仮受消費税等		80,000

5. 値引きの処理

(1) 値引き実績

	3月31日までの実績	4月1日から6月30日までの実績	合計販売実績	結論
A社	70個	100個	170個	値引きの会計処理をする
B社	40個	50個	90個	値引きの会計処理をしない
C社	30個	80個	110個	値引きの会計処理をする

(2) A社販売分

前期の値引き分も含めて当期に仮受消費税等の減少処理を行う。また、消費税等込みの金額で値引処理を行うことに注意する。なお、見積と実績にズレが生じた場合には、過去に修正処理を行わず、当期の状況の変化として扱う。

(借方)	売	上	255,000	(貸方)	売	掛	金	280,500
	(〃)	仮受消費税等	25,500					

\* 1 売掛金：170個(実績販売量)×11,000円(税込：販売価額)×15%(値引割合)=280,500円

\* 2 売上：280,500円(\*1)÷1.1(税込価格)=255,000円

\* 3 仮受消費税等：255,000円(\*1)×10%(消費税率)=25,500円

(3) C社販売分

(借方)	売	上	165,000	(貸方)	売	掛	金	181,500
	(〃)	仮受消費税等	16,500					

(4) 解答は上記(2)と(3)を合計した金額になる。

## 問題2 連結会計

### 1. 開始仕訳 (2X00年3月31日)

#### (1) 投資と資本の相殺消去

(借方)	資	本	金	4,000,000	(貸方)	S	社	株	式	3,700,000					
(〃)	利	益	剰	余	金	1,000,000	(〃)	非	支	配	株	主	持	分	1,500,000
(〃)	の	れ	ん	200,000											

\* 1 S社資本の金額：4,000,000円(支配獲得日：資本金) + 1,000,000円(支配獲得日：利益剰余金) = 5,000,000円

\* 2 非支配株主持分：5,000,000円(\*1) × 30%(非支配割合) = 1,500,000円

\* 3 のれん：3,700,000円(S社株式) - 5,000,000円(\*1) × 70%(支配割合) = 200,000円

### 2. 開始仕訳 (2X00年4月1日から2X01年3月31日)

#### (1) のれんの償却

(借方)	利	益	剰	余	金	10,000	(貸方)	の	れ	ん	10,000
------	---	---	---	---	---	--------	------	---	---	---	--------

\* 200,000円(のれん計上額) ÷ 20年(償却年数) = 10,000円

#### (2) 純利益の振替と配当金の修正

(借方)	利	益	剰	余	金	150,000	(貸方)	非	支	配	株	主	持	分	150,000
------	---	---	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---	---	---	---------

\* 1 S社の利益剰余金(2X01年3月31日)：2,800,000円(2X02年3月31日：S社の利益剰余金)

+ 1,200,000円(2X02年3月期：S社の配当額)

- 2,500,000円(2X02年3月期：S社の当期純利益)

= 1,500,000円

\* 2 非支配株主持分：{1,500,000円(\*1) - 1,000,000円(支配獲得日：利益剰余金)} × 30%(非支配割合)

= 150,000円

### 3. 開始仕訳の解答

(1) 資本金：**4,000,000円**

(2) 利益剰余金：1,000,000円(1(1)) + 10,000円(2(1)) + 150,000円(2(2)) = **1,160,000円**

(3) のれん：200,000円(1(1)\*3) - 10,000円(2(1)) = **190,000円**

(4) S社株式：**3,700,000円**

(5) 非支配株主持分：1,500,000円(1(1)\*2) + 150,000円(2(2)) = **1,650,000円**

### 4. 期中仕訳 (2X01年4月1日から2X02年3月31日)

#### (1) のれんの償却 (2(1)と同様)

(借方)	の	れ	ん	償	却	10,000	(貸方)	の	れ	ん	10,000
------	---	---	---	---	---	--------	------	---	---	---	--------

#### (2) 純利益の振替

(借方)	非	支	配	株	主	に	帰	属	す	る	当	期	純	利	益	750,000	(貸方)	非	支	配	株	主	持	分	750,000
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---------	------	---	---	---	---	---	---	---	---------

\* 2,500,000円(S社：当期純利益) × 30%(非支配割合) = 750,000円

#### (3) 配当金の修正

(借方)	受	取	配	当	金	840,000	(貸方)	利	益	剰	余	金	1,200,000
(〃)	非	支	配	株	主	持	分	360,000					

\* 1 非支配株主持分：1,200,000円(2X02年3月期：S社の配当額) × 30%(非支配割合) = 360,000円

\* 2 受取配当金：1,200,000円(2X02年3月期：S社の配当額) × 70%(支配割合) = 840,000円

問題3 総合問題

1. 商品売買について

(1) クレジット売掛金に含まれる手数料と消費税等の按分

(借方)	支払手数料	1,540	(貸方)	クレジット売掛金	1,694
( 〃 )	仮払消費税等	154			

\* 1 支払手数料：{78,100円(前T/B：クレジット売掛金)－1,100円(2(1))} × 2%(手数料割合) = 1,540円

\* 2 仮払消費税等：1,540円(\*1) × 10%(消費税率) = 154円

【別解】

＜資料2＞2(1)の「回収不能のクレジット売掛金にかかる手数料等は考慮しなくてよい。」の指示を、上記仕訳において考慮しないものと解釈すれば、下記ようになる。

(借方)	支払手数料	1,562	(貸方)	クレジット売掛金	1,718
( 〃 )	仮払消費税等	156			

\* 1 支払手数料：78,100円(前T/B：クレジット売掛金) × 2%(手数料割合) = 1,562円

\* 2 仮払消費税等：1,540円(\*1) × 10%(消費税率) = 156円

2. 売上債権について

(1) クレジット売掛金の貸倒れ

問題上、当期発生、前期発生、の指示はないが、解答用紙に貸倒損失を計上する余地がないため、貸倒引当金勘定を用いて処理すると判断する。なお、ここでは問題の指示により手数料等を考慮しない。

(借方)	貸倒引当金	1,000	(貸方)	クレジット売掛金	1,100
( 〃 )	仮受消費税等	100			

\* 1 貸倒引当金：1,100円(貸倒れ：クレジット売掛金) ÷ 1.1(消費税等込価額) = 1,000円

\* 2 仮受消費税等：1,000円(\*1) × 10%(消費税率) = 100円

\* 3 補足：手数料等は考慮する必要はないが、販売時に計上した仮受消費税等が減額修正される。

(2) 売掛金の科目替え

① 科目の振替え

(借方)	長期貸付金	12,000	(貸方)	売掛金	12,000
------	-------	--------	------	-----	--------

② 貸倒引当金の設定

(借方)	貸倒引当金繰入(営業外)	606	(貸方)	貸倒引当金	606
------	--------------	-----	------	-------	-----

\* 12,000円(長期貸付金) - {2,000円(毎年の回収額) × 5.697(6年の年金現価係数)} = 606円

(3) 一般債権への貸倒引当金の設定

クレジット売掛金については、上記1の手数料等控除前の残高で計算する旨の指示があるため、これに従う。

(借方)	貸倒引当金繰入(営業費)	2,800	(貸方)	貸倒引当金	2,800
------	--------------	-------	------	-------	-------

\* 1 売掛金残高：125,000円(前T/B：売掛金) - 12,000円(2(2)①) = 113,000円

\* 2 クレジット売掛金残高：78,100円(前T/B：クレジット売掛金) - 1,100円(2(1)) = 77,000円

\* 3 貸倒引当金：{113,000円(\*1) + 77,000円(\*2)} × 2%(貸倒実績率)

－ {2,000円(前T/B：貸倒引当金) - 1,000円(2(1))} = 2,800円

3. 売買目的有価証券について

(1) A社株式

	取得原価	決算日
保有株数	10株	
為替相場	1ドル：110円	1ドル：130円
時 価	1株：80ドル	1株：95ドル
合計金額	88,000円	123,500円

決算整理仕訳

(借方)	売買目的有価証券	35,500	(貸方)	有価証券評価損益	35,500
------	----------	--------	------	----------	--------

\* 123,500円(決算日：合計金額)－88,000円(取得原価：合計金額)＝35,500円

(2) B社株式

	取得原価	決算日
保有株数	20株	
為替相場	1ドル：120円	1ドル：130円
時 価	1株：120ドル	1株：105ドル
合計金額	288,000円	273,000円

決算整理仕訳

(借方)	有価証券評価損益	15,000	(貸方)	売買目的有価証券	15,000
------	----------	--------	------	----------	--------

\* 273,000円(決算日：合計金額)－288,000円(取得原価：合計金額)＝△15,000円

(3) 円建国債

① 時価評価

	取得原価	決算日
保有口数	1,000口	
時 価	1口：98円	1口：95円
合計金額	98,000円	95,000円

決算整理仕訳

(借方)	有価証券評価損益	3,000	(貸方)	売買目的有価証券	3,000
------	----------	-------	------	----------	-------

\* 95,000円(決算日：合計金額)－98,000円(取得原価：合計金額)＝△3,000円

② 利息の見越し

(借方)	未 収 利 息	200	(貸方)	受 取 利 息	200
------	---------	-----	------	---------	-----

\* 100,000円(額面金額：1,000口×100円)×0.6%(クーポン利率)×4か月(2X20年12月～2X21年3月)÷12か月＝200円

(4) 買建オプション

	取得原価	決算日
保有口数	1,000口	
時 価	1口：1.5円	1口：3.5円
合計金額	1,500円	3,500円

決算整理仕訳

(借方)	買 建 オ プ シ ョ ン	2,000	(貸方)	オ プ シ ョ ン 差 損 益	2,000
------	---------------	-------	------	-----------------	-------

\* 3,500円(決算日：合計金額)－1,500円(取得原価：合計金額)＝2,000円

4. 期末商品について

(1) P商品

	数 量		価 格		結 論	
	帳簿	実地	取得原価	正味売却価額	合計金額	勘定科目
帳簿棚卸高	80個		@500円		40,000円	棚卸減耗損
実地棚卸高		75個	@500円		37,500円	
価値の減少分		75個		@480円	36,000円	商品評価損

決算整理仕訳

(借方)	棚卸減耗損	2,500	(貸方)	商品	2,500
( 〃 )	商品評価損	1,500	( 〃 )	商品	1,500

(2) Q商品

	数 量		価 格		結 論	
	帳簿	実地	取得原価	正味売却価額	合計金額	勘定科目
帳簿棚卸高	40個		@100円		4,000円	×
実地棚卸高		40個	@100円		4,000円	
価値の減少分		10個	@100円		1,000円	商品評価損
		10個		@30円	300円	

決算整理仕訳

(借方)	商品評価損	700	(貸方)	商品	700
------	-------	-----	------	----	-----

5. 有形固定資産について

(1) 建物について

	減価償却費合計	減価償却累計額
当期首までの誤った処理による金額	*1 391,500円	391,500円
当期首までの正しい処理による金額	*2 543,750円	543,750円
差 額	△ 152,250円	152,250円

\* 1 800,000円(前T/B:建物)×90%(誤った残存価額考慮後)÷40年(誤った耐用年数)

×261か月(2X00年7月~2X22年3月)÷12か月=391,500円

\* 2 800,000円(前T/B:建物)÷32年(正しい耐用年数)×261か月(2X00年7月~2X22年3月)÷12か月=543,750円

① 誤謬の訂正

(借方)	繰越利益剰余金	152,250	(貸方)	建物減価償却累計額	152,250
------	---------	---------	------	-----------	---------

② 正しい処理による当期の減価償却

(借方)	減価償却費	25,000	(貸方)	建物減価償却累計額	25,000
------	-------	--------	------	-----------	--------

\* 800,000円(前T/B:建物)÷32年(正しい耐用年数)=25,000円

(2) 備品について

① 資本的支出の修正

(借方)	備 品	1,800	(貸方)	仮 払 金	1,980
( 〃 )	仮払消費税等	180			

\* 1 備品:1,980円(仮払金)÷1.1(消費税等込価格)=1,800円

\* 2 仮払消費税等:1,800円(\*1)×10%(消費税率)=180円

② 減価償却

a. 償却率： $1 \div 8 \text{年} \times 200\% = 0.25$

b. 期首保有分

(借方)	減価償却費	1,125	(貸方)	備品減価償却累計額	1,125
------	-------	-------	------	-----------	-------

\* 1 保証額：8,000円(前T/B：備品)  $\times 0.079$ (保証率) = 632円

\* 2 通常の償却額： $\{8,000 \text{円(前T/B：備品)} - 3,500 \text{円(前T/B：備品減価償却累計額)}\} \times 0.25$ (償却率)  
= 1,125円

\* 3 判定：1,125円(通常の償却額)  $\geq$  632円(保証額)  $\therefore$  1,125円

c. 資本的支出分

(借方)	減価償却費	300	(貸方)	備品減価償却累計額	300
------	-------	-----	------	-----------	-----

\* 1,800円  $\times 0.25$ (償却率)  $\times 8$ か月(2X22年8月~2X23年3月)  $\div 12$ か月 = 300円

(3) 車両について

車両の償却率： $1 \div 5 \text{年} \times 200\% = 0.4$

① 買換えの修正

(借方)	車両減価償却累計額	6,500	(貸方)	車	両	12,500
(〃)	減価償却費	600	(〃)	固定資産売却損益		400
(〃)	車	両	13,200	(〃)	仮受消費税等	580
(〃)	仮払消費税等	1,320	(〃)	仮払金		8,140

\* 1 減価償却費： $\{12,500 \text{円(前T/B：車両)} - 6,500 \text{円(前T/B：車両減価償却累計額)}\} \times 0.4$ (償却率)  
 $\times 3$ か月(2X22年4月~2X22年6月)  $\div 12$ か月 = 600円

\* 2 売却時の帳簿価額： $12,500 \text{円(前T/B：車両)} - 6,500 \text{円(前T/B：車両減価償却累計額)} - 600 \text{円}(*1)$   
= 5,400円

\* 3 固定資産売却損益： $6,380 \text{円(下取価額：消費税等込)} \div 1.1$ (消費税等込価格)  $- 5,400 \text{円}(*2) = 400 \text{円}$

\* 4 仮受消費税等： $6,380 \text{円(下取価額：消費税等込)} \div 1.1$ (消費税等込価格)  $\times 10\%$ (消費税率) = 580円

\* 5 車両： $14,520 \text{円(購入価格：消費税等込)} \div 1.1$ (消費税等込価格) = 13,200円

\* 6 仮払消費税等： $13,200 \text{円}(*5) \times 10\%$ (消費税率) = 1,320円

\* 7 仮払金： $14,520 \text{円(購入価格：消費税等込)} - 6,380 \text{円(下取価額：消費税等込)} = 8,140 \text{円}$

② 新車両の減価償却

旧車両の減価償却は買換えの修正時に処理済み

(借方)	減価償却費	3,960	(貸方)	車両減価償却累計額	3,960
------	-------	-------	------	-----------	-------

\* 13,200円(5(3)①\*5)  $\times 0.4$ (償却率)  $\times 9$ か月(2X22年7月~2X23年3月)  $\div 12$ か月 = 3,960円

6. 社債について

(借方)	社債利息	1,709	(貸方)	未払利息	1,500
			(〃)	社債	209

\* 1 社債利息： $198,724 \text{円(前T/B：社債)} \times 3.44\%$ (実効利子率)  $\times 3$ か月(2X23年1月~2X23年3月)  $\div 12$ か月  
= 1,709円

\* 2 未払利息： $200,000 \text{円(額面金額)} \times 3\%$ (約定利子率)  $\times 3$ か月(2X23年1月~2X23年3月)  $\div 12$ か月  
= 1,500円

\* 3 社債： $1,709 \text{円}(*1) - 1,500 \text{円}(*2) = 209 \text{円}$

7. 地代について

支払地代

4/1	前払地代	8か月分*	} 40,000円(前T/B残高)
11/30	現金	12か月分	

\* 2X22年4月～2X22年11月まで

決算整理仕訳

(借方)	前払地代	16,000	(貸方)	支払地代	16,000
------	------	--------	------	------	--------

\* 40,000円(前T/B:支払地代)÷20か月(2X22年4月～2X23年11月)×8か月(2X23年4月～2X23年11月)=16,000円

8. 消費税等について

(借方)	仮受消費税等	150,480	(貸方)	仮払消費税等	139,654
			( " )	未払消費税等	10,826

\* 1 仮受消費税等: 150,000円(前T/B:仮受消費税等)+580円(5(3)①\*4)-100円(2(1)\*2)=150,480円

\* 2 仮払消費税等: 138,000円(前T/B:仮払消費税等)+154円(1(1))+180円(5(2)①\*2)+1,320円(5(3)①\*6)  
=139,654円

9. 法人税等について

(借方)	法人税等	56,000	(貸方)	仮払法人税等	25,000
			( " )	未払法人税等	31,000