

第171回 日商簿記検定試験 1級 一 会計学一 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。

第1問 空欄補充

- (1) 「取締役の報酬等として株式を無償交付する取引に関する取扱い」 4 項 (7) 参照
- (2) 「収益認識に関する会計基準」 45 項 参照
- (3) 「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」 4 項 (11) 参照
- (4) 「税効果会計に係る会計基準」 第二 一 1, 2 参照
- (5) 「外貨建取引等会計処理基準」 三 4 参照

第2問 個別キャッシュ・フロー計算書 (単位：千円)

- (1) 投資活動によるキャッシュ・フロー

- ① 有形固定資産の取得による支出

備 品	
当 期 首 900,000	売 却 分 150,000
取得による支出 450,000	当 期 末 1,200,000

- ② 有形固定資産の売却による収入

(借) 減 価 償 却 累 計 額 125,000	(貸) 備 品 150,000
(〃) 現 金 預 金 40,000	(〃) 固 定 資 産 売 却 益 15,000

- (2) 財務活動によるキャッシュ・フロー

- ① 社債の償還による支出

- (a) 年間の金利調整額

$$\{800,000 \text{千円 (額面金額)} - 780,000 \text{千円 (発行価額)}\} \div 5 \text{年 (償還期間)} = 4,000 \text{千円}$$

- (b) 当期首 (20X5年4月) の社債の簿価

$$780,000 \text{千円} + 4,000 \text{千円 (金利調整額)} = 784,000 \text{千円}$$

- (c) 当期末 (20X6年3月) の社債の簿価

$$784,000 \text{千円} + 4,000 \text{千円 (金利調整額)} = 788,000 \text{千円}$$

- (d) 償還分の社債の簿価

$$788,000 \text{千円} \times 200,000 \text{千円 (償還額面)} / 800,000 \text{千円 (発行額面)} = 197,000 \text{千円}$$

- (e) 償還時の処理

(借) 社 債 197,000	(貸) 現 金 預 金 194,000
(〃) 社 債 償 還 益 3,000	

- ② 短期借入金に係る収支

短 期 借 入 金

返済による支出 450,000	当 期 首 450,000
為 替 差 益 1,500	借入れによる収入 364,500
当 期 末 363,000	

- ③ 株式発行による収入

(借) 現 金 預 金 600,000	(貸) 資 本 金 600,000
---------------------	-------------------

④ 配当金の支払額

(借) 繰越利益剰余金	253,000	(貸) 未払配当金(現金預金)	230,000
(〃) 利益準備金			23,000

(3) 営業活動によるキャッシュ・フロー

① 営業収入

(a) 売上債権の回収額

売 上 債 権

当 期 首	1,239,000	売上債権の回収	2,699,260
増 加 分	2,958,700	電子記録債権売却損	1,440
		当 期 末	1,497,000

(b) 営業収入

2,699,260千円(売上債権の回収額) + 3,126,700千円(現金販売による収入) = 5,825,960千円

② 商品の仕入れによる支出

(a) 当期商品仕入高の算定

売 上 原 価

期 首 商 品	71,500	期 末 商 品	64,100
当 期 仕 入	3,150,000	損 益	3,157,400

(b) 現金による仕入高の算定

3,150,000千円(当期商品仕入高) - 2,567,000千円(掛仕入高) = 583,000千円

(c) 仕入債務の支払額

仕 入 債 務

仕入債務の支払	2,813,920	当 期 首	1,218,500
仕 入 割 引	9,780	増 加 分	2,567,000
当 期 末	961,800		

(d) 仕入による支出

2,813,920千円(仕入債務の支払額) + 583,000千円(現金仕入) = 3,396,920千円

③ 人件費の支出

(a) 賞与の支払額

112,000千円(賞与勘定残高) + 105,000千円(期首の賞与引当金) = 217,000千円

(b) 人件費の支出

217,000千円(賞与) + 191,100千円(給料) = 408,100千円

④ 利息の支払額

(a) 支払利息

支 払 利 息

利 息 の 支 払	3,730	期 首 の 未 払	850
期 末 の 未 払	720	損 益	3,600

(b) 社債のクーポン利息

800,000千円(額面金額) × 1.25%(クーポン利率) = 10,000千円

(c) 利息の支払額

3,730千円(支払利息) + 10,000千円(社債のクーポン) = 13,730千円

⑤ 法人税等の支払額

(a) 法人税等計上時の処理

(借) 法人税、住民税及び事業税	486,500	(貸) 仮払法人税等	255,500
(〃) 未払法人税等			231,000

(b) 法人税等の支払

211,000千円（期首の未払法人税額）＋255,500千円（中間納付額）＝466,500千円

第3問 ソフトウェア

問1

(1) 20X1年度の償却額

① 見込販売収益に基づく償却額

720,000千円（帳簿価額）×810,000千円（実績販売収益）/1,920,000千円（総見込販売収益）＝303,750千円

② 最低償却額

720,000千円 ÷ 3年（見込残存有効期間）＝240,000千円

③ ① > ② ∴ 303,750千円

(2) 20X2年度の償却額

① 見込販売収益に基づく償却額

416,250千円（帳簿価額）×675,000千円（実績販売収益）/1,012,500千円（総見込販売収益）＝277,500千円

② 最低償却額

416,250千円 ÷ 2年（見込残存有効期間）＝208,125千円

③ ① > ② ∴ 277,500千円

問2

(1) 20X1年度の償却額

① 見込販売数量に基づく償却額

720,000千円（帳簿価額）×4,400本（実績販売数量）/14,400本（総見込販売数量）＝220,000千円

② 最低償却額

720,000千円 ÷ 3年（見込残存有効期間）＝240,000千円

③ ① < ② ∴ 240,000千円

(2) 20X2年度の償却額

① 見込販売数量に基づく償却額

480,000千円（帳簿価額）×5,400本（実績販売数量）/9,600本（総見込販売数量）＝270,000千円

② 最低償却額

480,000千円 ÷ 2年（見込残存有効期間）＝240,000千円

③ ① > ② ∴ 270,000千円