

【商業簿記解説】**問題1 仕訳問題（固定資産の割賦購入）（以下、単位：円）**

1. 利息調整勘定を用いる第一法

(1) 購入時

(土 地) (*1)	30,000	(未 払 金)	30,120
(利 息 調 整 勘 定) (*2)	120		

(*1) 現金購入価額=元金総額

(*2) $30,120 - 30,000 = 120$ <支払利息総額>

(2) 代金の1回目の支払い

(未 払 金) (*2)	10,060	(現 金)	10,060
(支 払 利 息) (*1)	60	(利 息 調 整 勘 定)	60

(*1) $30,000 \times 2.4\% \times \frac{1}{12} = 60$ (*2) $30,000 \div 3 = 10,000$ <元金支払額>

$$10,000 + 60 = 10,060$$

2. 利息調整勘定を用いない第二法

(1) 購入時

(土 地) (*)	30,000	(未 払 金)	30,000
-----------	--------	---------	--------

(*) 現金購入価額=元金総額

(2) 代金の1回目の支払い

(支 扟 利 息) (*1)	60	(現 金)	10,060
(未 扟 金) (*2)	10,000		

(*1) $30,000 \times 2.4\% \times \frac{1}{12} = 60$ (*2) $30,000 \div 3 = 10,000$ <元金支払額>**問題2 仕訳問題（企業再編取引）（以下、単位：円）**

(1) 株式移転（X社の仕訳）

(A 社 株 式) (*)	7,000	(資 本)	7,000
---------------	-------	-------	-------

(*) $5,000 + 2,000 = 7,000$ <株式移転直前におけるA社の適正な帳簿価額による株主資本の額>

(2) 株式移転（Y社の仕訳）

(B 社 株 式) (*1)	5,000	(資 本)	5,000
(C 社 株 式) (*2)	3,000	(資 本)	3,000

(*1) $3,000 + 2,000 = 5,000$ <株式移転直前におけるB社の適正な帳簿価額による株主資本の額>(*2) $60 \times 100 + 100 \times 300 \times 0.5 = 3,000$ <交付した株式の時価>

(3) 株式交換（Z社の仕訳）

(D 社 株 式) (*)	4,000	(資 本)	4,000
---------------	-------	-------	-------

(*) $20 \times 200 + 200 \times 400 = 4,000$ <交付した株式の時価>

問題3 損益勘定と閉鎖残高勘定の作成（以下、単位：円）

1. 現金実査

① 売掛金の回収の誤記帳

(現)	金)	270	(売)	掛	金)	(*)	270
-----	----	-----	-----	---	----	-----	-----

$$(*) 960 - 690 = 270$$

② 貸倒れの誤記帳

(貸)	倒	引	当	金)	(*)1	120	(現)	金)	400
(貸)	倒	損	失)	(*)2	280				

$$(*)1 前T/B 貸倒引当金$$

$$(*)2 400 - 120 = 280$$

$$\therefore \text{原因判明額} : 270 - 400 = 130 \text{〈貸方〉}$$

③ 雑益又は雑損失

(雑)	損	失)	(*)	20	(現)	金)	20
-----	---	----	-----	----	-----	----	----

$$(*)1 50 \text{〈現金不足額〉} - 130 \text{〈原因判明額〉} = 20$$

④ まとめ

(貸)	倒	引	当	金)	120	(現)	金)	150
(貸)	倒	損	失)	280	(売)	掛	金)	270
(雑)	損	失)	20					

$$\therefore \text{閉鎖残高 現金} : 59,790 \text{〈前T/B〉} - 150 = 59,640$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 売掛金} : 11,300 \text{〈前T/B〉} - 270 = 11,030$$

2. 商品売買～売上原価の計算と期末商品の評価

(仕	入)	10,100	(繰)	越	商	品)	10,100			
(繰)	越	商	品)	(*)1	9,450	(仕	入)	9,450		
(棚)	卸	減	耗	(*)2	525	(繰)	越	商	品)	525

$$(*)1 (10,100 \text{〈前T/B 繰越商品〉} + 168,400 \text{〈前T/B 仕入〉}) \div (100個 \text{〈期首〉} + 1,600個 \text{〈当期仕入〉}) = @105 \text{〈平均単価〉}$$

$$@105 \times 90個 \text{〈期末帳簿〉} = 9,450$$

$$(*)2 @105 \times (90個 - 85個 \text{〈実地棚卸〉}) = 525$$

(注) 正味売却価額は取得原価よりも下落していないため、商品評価損は計上しない。

$$\therefore \text{損益 仕入} : 168,400 \text{〈前T/B〉} + 10,100 - 9,450 = 169,050$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 繰越商品} : 9,450 - 525 = 8,925$$

3. 金銭債権（貸倒引当金の設定）

(貸)	倒	引	当	金	繰	入)	(*)	666	(貸)	倒	引	当	金)	666
-----	---	---	---	---	---	----	-----	-----	-----	---	---	---	----	-----

$$(*) (11,030 \text{〈売掛金〉} + 22,270 \text{〈電子記録債権〉}) \times 2\% = 666 \text{〈設定額=繰入額〉}$$

4. 仮受金（貸倒処理後の回収）

(仮)	受	金)	300	(償)	却	債	權	取	立	益)	300
-----	---	----	-----	-----	---	---	---	---	---	----	-----

5. 有形固定資産

(1) 備品

(減価償却費)(*)	650	(備品減価償却累計額)	650
------------	-----	-------------	-----

(*) $2,500 \times \frac{5}{30} = 500$

$$1,500 \times \frac{6}{12} = 150$$

$$500 + 150 = 650$$

∴ 閉鎖残高 備品減価償却累計額 : $1,000 + 650 = 1,650$

(2) 建物

① 改良工事

(建物)(*)	32,000	(建設仮勘定)	32,000
---------	--------	---------	--------

(*) 前T/B建設仮勘定

② 減価償却

(減価償却費)(*)	5,000	(建物減価償却累計額)	5,000
------------	-------	-------------	-------

(*) $180,000 \times \frac{1}{30} = 6,000$ (毎年の減価償却費 (改良前))

$$72,000 \times \frac{6}{12} = 36,000$$

$$30 - 12 = 18$$
 (残存耐用年数 (改良前))

$$(180,000 - 72,000 + 32,000) \div (18 + 10) = 5,000$$

∴ 損益 減価償却費 : $650 + 5,000 = 5,650$

∴ 閉鎖残高 建物 : $180,000 + 32,000 = 212,000$

∴ 閉鎖残高 建物減価償却累計額 : $72,000 + 5,000 = 77,000$

6. 有価証券

(1) 満期保有目的債券

① 未取利息

(未収利息)(*)	15	(有価証券利息)	15
-----------	----	----------	----

(*) $3,000 \times 2\% \times \frac{3}{12} = 15$

② 強制評価減

(投資有価証券評価損)(*)	1,200	(満期保有目的債券)	1,200
----------------	-------	------------	-------

(*) $1,800 - 3,000 = -1,200$ (閉鎖残高 満期保有目的債券) - $3,000 - 3,000 = 0$

(2) その他有価証券

① 取得原価の修正

(有価証券利息)(*)	10	(その他有価証券)	10
-------------	----	-----------	----

(*) $2,010 - 2,000 = 10$ (経過利息)

② 未取利息

(未収利息)(*)	10	(有価証券利息)	10
-----------	----	----------	----

(*) $2,000 \times 1.2\% \times \frac{5}{12} = 10$

③ 時価評価

(その他有価証券)(*)	100	(その他有価証券評価差額金)	100
--------------	-----	----------------	-----

(*) $2,100 - 2,000 = 100$ (時価 = 閉鎖残高 その他有価証券) - $2,000 - 2,000 = 0$

∴ 損益 有価証券利息 : $69 + 15 - 10 + 10 = 84$

∴ 閉鎖残高 未取利息 : $15 + 10 = 25$

7. 社債（償却原価法～利息法）

(社債利息) (*)	186 (社債)	186
------------	----------	-----

(*) $49,428 \times 2.4\% = 1,186$ (利息配分額=損益 社債利息)

$1,186 - 1,000 = 186$ (前T/B 社債利息)=186 (償却額)

∴ 閉鎖残高 社債 : $49,428 + 186 = 49,614$

8. 退職給付

(1) 年金基金への拠出額（期中は仮払金処理）

(退職給付引当金)	700 (仮払金)	700
-----------	-----------	-----

(2) 退職給付費用の計上

(退職給付費用) (*)	780 (退職給付引当金)	780
--------------	---------------	-----

(*) $20 \times 2 \div 10 = 2$

$937 + 111 - 270 + 2 = 780$

∴ 閉鎖残高 退職給付引当金 : $5,550 - 700 + 780 = 5,630$

9. 剰余金の処分等

(繰越利益剰余金)	2,000 (仮払金)	1,500
	(任意積立金)	500

(注) 資本準備金と利益準備金の合計額が資本金の4分の1に達しているため、利益準備金の積立ては必要ない。

∴ 閉鎖残高 任意積立金 : $3,000 - 500 = 3,500$

10. 支払地代

(前払地代) (*)	2,400 (支払地代)	3,800
(長期前払地代) (*)	1,400	

(*) $4,800 \times \frac{12}{24} = 2,400$

(*) $4,800 \times \frac{7}{24} = 1,400$

∴ 損益 支払地代 : $4,800 - 3,800 = 1,000$

11. 消費税等

(仮受消費税等)	32,200 (仮払消費税等)	16,840
	(未払消費税等) (*)	15,360

(*) 貸借差額

12. 法人税等

(法人税等)	39,000 (仮払法人税等)	19,000
	(未払法人税等) (*)	20,000

(*) 貸借差額

13. 当期純利益の振替え

(損益) (*)	94,227 (繰越利益剰余金)	94,227
----------	------------------	--------

(*) 損益勘定の貸借差額

∴ 閉鎖残高 繰越利益剰余金 : $123,450 - 2,000 + 94,227 = 215,677$

【財務会計解説】

問題1 正誤問題

解答参照。なお、関係する法令、会計基準等は、次のとおりである。

1. 貸借対照表科目の分類 「企業会計原則 貸借対照表原則 二、四（一）」
2. 外貨建有価証券の決算時の処理 「外貨建取引等会計処理基準 一 2」
3. 共用資産の取り扱い 「固定資産の減損に係る会計基準 二 7、固定資産の減損に係る会計基準注解（注8）」
4. 研究開発費を構成する原価要素について 「研究開発費等に係る会計基準注解（注1）」
5. 賃貸等不動産の範囲 「賃貸等不動産の時価等の開示に関する会計基準 5」
6. 自己株式の取得、処分及び消却に関する付随費用 「自己株式及び準備金の額の減少等に関する会計基準 14」
7. 権利確定日以前の会計処理 「ストック・オプション等に関する会計基準 4」
8. 転換社債型新株予約権付社債（発行者側の会計処理） 「金融商品に関する会計基準 36」
9. 数理計算上の差異 「退職給付に関する会計基準 24」
10. 履行義務の充足に係る進捗度 「収益認識に関する会計基準 45」

問題2

解答参照。

問題3

解答参照。