

【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) $30,000 < \text{元金総額} > \times 2.4\% < \text{利率} > \times \frac{1 \text{ か月}}{12 \text{ か月}} = 60$

(*2) $30,000 \div 3 \text{ 回} < \text{支払回数} > = 10,000 < \text{元金支払額} >$

$10,000 + 60 = 10,060$

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

(支払利息) (*1)	60	(現金)	10,060
(未払金) (*2)	10,000		

(*1) $30,000 < \text{元金総額} > \times 2.4\% < \text{利率} > \times \frac{1 \text{ か月}}{12 \text{ か月}} = 60$

(*2) $30,000 \div 3 \text{ 回} < \text{支払回数} > = 10,000 < \text{元金支払額} >$

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	(資本金)	7,000
------------	-------	-------	-------

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

(2) 株式移転（Y社の仕訳）

(B社株式) (*1)	5,000	(資本金)	5,000
(C社株式) (*2)	3,000	(資本金)	3,000

(*1) $3,000 < \text{資本金} > + 2,000 < \text{利益剰余金} > = 5,000 < \text{株式移転直前におけるB社の適正な帳簿価額による株主資本の額} >$

(*2) $@60 < \text{B社株式の時価} > \times 100 \text{ 株} < \text{C社発行済株式総数} > \times 0.5 < \text{株式交付比率} > = 3,000 < \text{交付した株式の時価} >$

(3) 株式交換（Z社の仕訳）

(D社株式) (*)	4,000	(資本金)	4,000
------------	-------	-------	-------

(*) $@20 < \text{Z社株式の時価} > \times 200 \text{ 株} < \text{交付株式数} > = 4,000 < \text{交付した株式の時価} >$

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

∴ 原因判明額 : 270 - 400 = 130 <貸方>

③ 雑益又は雑損失

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

(*) 150 <現金不足額> - 130 <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		

∴ 閉鎖残高 現金 : 59,790 <前T/B> - 150 = 59,640

∴ 閉鎖残高 売掛金 : 11,300 <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 損) (*2)	525	(繰 越 商 品)	525

(*1) (10,100 <前T/B繰越商品> + 168,400 <前T/B仕入>) ÷ (100個 <期首> + 1,600個 <当期仕入>) = @105 <平均単価>

@105 × 90個 <期末帳簿> = 9,450

(*2) @105 × (90個 - 85個 <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。

∴ 損益 仕入 : 168,400 <前T/B> + 10,100 - 9,450 = 169,050

∴ 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 <売掛金> + 22,270 <電子記録債権>) × 2% = 666 <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 権 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
-------------	-----------------	-----

(*) $2,500 < \text{備品A取得原価} > \div 5 \text{年} < \text{耐用年数} > = 500$

$$1,500 < \text{備品B取得原価} > \div 5 \text{年} \times \frac{6 \text{か月}}{12 \text{か月}} = 150$$

$$500 + 150 = 650$$

∴ 閉鎖残高 備品減価償却累計額 : $1,000 < \text{前T/B} > + 650 = 1,650$

(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
-------------	-------------------	-------

(*) $180,000 < \text{前T/B建物} > \div 30 \text{年} = 6,000 < \text{毎年の減価償却費 (改良前)} >$

$$72,000 < \text{前T/B建物減価償却累計額} > \div 6,000 = 12 \text{年} < \text{既償却年数} >$$

$$30 \text{年} - 12 \text{年} = 18 \text{年} < \text{残存耐用年数 (改良前)} >$$

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

∴ 損益 減価償却費 : $650 < \text{備品} > + 5,000 < \text{建物} > = 5,650$

∴ 閉鎖残高 建物 : $180,000 < \text{前T/B} > + 32,000 = 212,000$

∴ 閉鎖残高 建物減価償却累計額 : $72,000 < \text{前T/B} > + 5,000 = 77,000$

6. 有価証券

(1) 満期保有目的債券

① 未収利息

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

$$(*) 3,000 < \text{額面} > \times 2 \% < \text{利子率} > \times \frac{3 \text{か月}}{12 \text{か月}} = 15$$

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
-----------------	------------------	-------

(*) $1,800 < \text{時価} = \text{閉鎖残高 満期保有目的債券} > - 3,000 < \text{取得原価} > = \triangle 1,200$

(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
--------------	--------------	----

(*) $2,010 < \text{前T/Bその他有価証券} > - 2,000 < \text{取得原価} = \text{額面} > = 10 < \text{経過利息} >$

② 未収利息

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

$$(*) 2,000 < \text{額面} > \times 1.2 \% < \text{利子率} > \times \frac{5 \text{か月}}{12 \text{か月}} = 10$$

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
---------------	--------------------	-----

(*) $2,100 < \text{時価} = \text{閉鎖残高 その他有価証券} > - 2,000 < \text{取得原価} > = 100$

∴ 損益 有価証券利息 : $69 < \text{前T/B} > + 15 - 10 + 10 = 84$

∴ 閉鎖残高 未収利息 : $15 + 10 = 25$

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)

$1,186 - 1,000 = 186$ (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
--------------	-----	-----------	-----

(*) $20 \times 2 = 40$ (未認識数理計算上の差異)

$937 + 111 - 270 + 40 = 780$

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

(*1) $4,800 \times \frac{12}{24} = 2,400$

(*2) $4,800 \times \frac{7}{24} = 1,400$

∴ 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. 共有資産の取り扱い 「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。