

【商業簿記解説】

問題1 仕訳問題(連結会計)(以下、単位:円)

1. 2X24年3月期

(1) 2X23年4月1日の仕訳

① P社

(減価償却累計額) (*1)	1,000,000	(備品)	5,000,000
(関係会社未収入金) (*3)	3,520,000	(仮受消費税等) (*2)	320,000
(固定資産売却損益) (*4)	800,000		

(*1) $5,000,000 < \text{取得原価} > \div 10 \text{年} \times 2 \text{年} = 1,000,000$ (*2) $3,200,000 \times 10\% < \text{消費税率} > = 320,000$ (*3) $3,200,000 + 320,000 = 3,520,000$ (*4) $3,200,000 - (5,000,000 - 1,000,000) = \triangle 800,000 < \text{売却損} >$

② S社

(備品)	3,200,000	(関係会社未払金) (*2)	3,520,000
(仮払消費税等) (*1)	320,000		

(*1) $3,200,000 \times 10\% < \text{消費税率} > = 320,000$ (*2) $3,200,000 + 320,000 = 3,520,000$

(2) 2X24年3月31日の仕訳(S社)

(減価償却費) (*)	400,000	(減価償却累計額)	400,000
-------------	---------	-----------	---------

(*) $3,200,000 < \text{取得原価} > \div 8 \text{年} = 400,000$

(3) 連結調整

(備品)	800,000	(固定資産売却損益)	800,000
(法人税等調整額) (*1)	240,000	(繰延税金負債)	240,000
(減価償却費) (*2)	100,000	(減価償却累計額)	100,000
(繰延税金負債) (*3)	30,000	(法人税等調整額)	30,000

(*1) $800,000 \times 30\% < \text{法人税等の税率} > = 240,000$ (*2) $800,000 \div 8 \text{年} = 100,000$ (*3) $100,000 \times 30\% < \text{法人税等の税率} > = 30,000$

2. 2X25年3月期

(1) 2X24年9月30日の仕訳(S社)

(減価償却累計額) (*1)	400,000	(備品)	3,200,000
(減価償却費) (*2)	200,000	(仮受消費税等) (*3)	270,000
(未収入金) (*4)	2,970,000	(固定資産売却損益) (*5)	100,000

(*1) $3,200,000 < \text{取得原価} > \div 8 \text{年} \times 1 \text{年} = 400,000$ (*2) $400,000 \times \frac{6 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = 200,000$ (*3) $2,700,000 \times 10\% < \text{消費税率} > = 270,000$ (*4) $2,700,000 + 270,000 = 2,970,000$ (*5) $2,700,000 - (3,200,000 - 400,000 - 200,000) = 100,000 < \text{売却益} >$

(2) 連結調整

① 開始仕訳

(備 品)	800,000	(減価償却累計額)	100,000
		(繰延税金負債) (*1)	210,000
		(利益剰余金) (*2)	490,000

(*1) $240,000 - 30,000 = 210,000$

(*2) 貸借差額

② 期中の調整仕訳

(減価償却累計額)	100,000	(備 品)	800,000
(減価償却費) (*1)	50,000		
(固定資産売却損益) (*2)	650,000		
(繰延税金負債) (*3)	210,000	(法人税等調整額)	210,000

(*1) $800,000 \div 8 \text{年} \times \frac{6 \text{か月}}{12 \text{か月}} = 50,000$

(*2) 貸借差額

(*3) $(50,000 + 650,000) \times 30\% < \text{法人税等の税率} > = 210,000$

問題2 決算整理後残高試算表の作成 (以下、単位: 円)

1. 商品取引

(1) 委託販売

① 売上および売上原価の計上

(積送売掛金)	38,500	(売上)	35,000
		(仮受消費税等)	3,500
(売上原価) (*)	25,600	(積送品)	25,600

(*) $@360 < \text{取得原価} > \times 70 \text{個} + 400 < \text{付随費用} > = 25,600 < \text{前T/B積送品} >$

② 諸掛りおよび販売手数料の計上

(その他の営業費用) (*1)	4,000	(積送売掛金)	4,400
(仮払消費税等) (*2)	400		

(*1) $500 < \text{引取運賃} > + 3,500 < \text{販売手数料} > = 4,000$

(*2) $50 + 350 = 400$

∴ 後T/B積送売掛金: $38,500 - 4,400 = 34,100$

∴ 後T/Bその他の営業費用: $150,000 < \text{前T/B} > + 4,000 = 154,000$

(2) 売上および売上原価の修正

(仮受金)	11,000	(売上) (*1)	10,000
		(仮受消費税等) (*2)	1,000
(売上原価)	7,000	(商品)	7,000

(*1) $11,000 < \text{消費税込} > \times \frac{100\%}{110\%} = 10,000$

(*2) $11,000 - 10,000 = 1,000$

∴ 後T/B売上: $3,500,000 < \text{前T/B} > + 35,000 + 10,000 = 3,545,000$

∴ 後T/B売上原価: $2,700,000 < \text{前T/B} > + 25,600 + 7,000 = 2,732,600$

2. 期末売上債権（貸倒引当金）

(1) 貸倒実績率

$6,600 < \text{翌期の貸倒実績額} > \div 600,000 < \text{2X22年3月期末債権残高} > = 0.011 < \text{貸倒実績率} >$

$7,840 < \text{翌期の貸倒実績額} > \div 560,000 < \text{2X23年3月期末債権残高} > = 0.014 < \text{貸倒実績率} >$

$7,920 < \text{翌期の貸倒実績額} > \div 720,000 < \text{2X24年3月期末債権残高} > = 0.011 < \text{貸倒実績率} >$

$(0.011 + 0.014 + 0.011) \div 3 \text{年} = 0.012 \text{ (1.2\%)}$

(2) 貸倒引当金の設定（差額補充法）

（貸倒引当金繰入）（*）	6,876	（貸倒引当金）	6,876
--------------	-------	---------	-------

$(*) (638,900 < \text{前T/B売掛金} > + 34,100 < \text{積送売掛金} >) \times 1.2\% = 8,076 < \text{設定額} = \text{後T/B貸倒引当金} >$

$8,076 - 1,200 < \text{前T/B貸倒引当金} > = 6,876 < \text{繰入額} >$

3. 外貨建取引（為替予約・振当処理）

（為替差損益）（*）	300	（為替予約差額）	300
------------	-----	----------	-----

$(*) 750 < \text{前T/B為替予約差額} > \times \frac{2 \text{か月}}{5 \text{か月}} = 300$

$\therefore \text{後T/B為替予約差額（借方）} : 750 < \text{前T/B} > - 300 = 450$

$\therefore \text{後T/B為替差損益（借方）} : 1,500 < \text{前T/B} > + 300 = 1,800$

4. 有価証券（その他有価証券及び国債先物）

(1) 未収利息の計上

（未収利息）（*）	750	（受取利息）	750
-----------	-----	--------	-----

$(*) 100,000 < \text{額面} = \text{前T/Bその他有価証券} > \times 1.8\% < \text{表面利率} > \times \frac{5 \text{か月}}{12 \text{か月}} = 750$

$\therefore \text{後T/B受取利息} : 900 < \text{前T/B} > + 750 = 1,650$

(2) その他有価証券の時価評価

（その他有価証券評価差額金）（*）	6,000	（その他有価証券）	6,000
-------------------	-------	-----------	-------

$(*) 100,000 \times \frac{94 \text{円}}{100 \text{円}} = 94,000 < \text{時価} = \text{後T/Bその他有価証券} >$

$100,000 - 94,000 = 6,000 < \text{評価損} >$

(3) 国債先物（売建）の時価評価

（先物取引差金）（*）	5,000	（繰延先物損益）	5,000
-------------	-------	----------	-------

$(*) 100,000 \times \frac{98 \text{円} - 93 \text{円}}{100 \text{円}} = 5,000 < \text{評価益} >$

5. 商品（期末商品の評価）

(1) 商品R

（商品評価損）（*）	2,100	（商品）	2,100
------------	-------	------	-------

$(*) (@150 - @135 < \text{正味売却価格} >) \times 140 \text{個} < \text{期末在庫数量} > = 2,100$

(2) 商品S

（商品評価損）（*）	1,500	（商品）	1,500
------------	-------	------	-------

$(*) (@380 \times 100 \text{個} + @350 \times 200 \text{個}) \div (100 \text{個} + 200 \text{個}) = @360 < \text{移動平均単価} >$

$(@360 - @350 < \text{正味売却価格} >) \times 150 \text{個} < \text{期末在庫数量} > = 1,500$

$\therefore \text{後T/B商品} : 500,000 < \text{前T/B} > - 7,000 - 2,100 - 1,500 = 489,400$

$\therefore \text{後T/B商品評価損} : 2,100 + 1,500 = 3,600$

6. 有形固定資産

(1) 倉庫

① 資産除去債務の計上

(建 物) (*)	178,320	(資 産 除 去 債 務)	178,320
------------	---------	----------------	---------

(*) $240,000 < \text{撤去費用見積額} > \times 0.743 < \text{割引率} > \times 2 \% \text{期間} > 15 \text{年の現価係数} > = 178,320$

∴ 後T/B建物 : $2,000,000 < \text{前T/B} > + 178,320 = 2,178,320$

② 減価償却費および資産除去債務調整額の計上

(減 価 償 却 費) (*1)	65,221	(建物減価償却累計額)	65,221
(資産除去債務調整額) (*2)	3,566	(資 産 除 去 債 務)	3,566

(*1) $(800,000 + 178,320) \div 15 \text{年} < \text{耐用年数} > \div 65,221$

(*2) $178,320 \times 2 \% < \text{割引率} > \div 3,566$

∴ 後T/B資産除去債務 : $178,320 < \text{前T/B} > + 3,566 = 181,886$

(2) その他の建物

(減 価 償 却 費) (*)	40,000	(建物減価償却累計額)	40,000
------------------	--------	-------------	--------

(*) $(2,000,000 < \text{前T/B建物} > - 800,000) \div 30 \text{年} < \text{耐用年数} > = 40,000$

∴ 後T/B建物減価償却累計額 : $140,000 < \text{前T/B} > + 65,221 + 40,000 = 245,221$

(3) 備品

(減 価 償 却 費) (*)	176,000	(備品減価償却累計額)	176,000
------------------	---------	-------------	---------

(*) $1 \div 5 \text{年} \times 200 \% = 0.4 < \text{償却率} >$

$(600,000 < \text{前T/B備品} > - 160,000 < \text{前T/B備品減価償却累計額} >) \times 0.4 = 176,000$

∴ 後T/B備品減価償却累計額 : $160,000 < \text{前T/B} > + 176,000 = 336,000$

∴ 後T/B減価償却費 : $65,221 < \text{倉庫} > + 40,000 < \text{その他の建物} > + 176,000 < \text{備品} > = 281,221$

7. 社債

(社 債 利 息) (*1)	8,444	(未払社債利息) (*2)	7,500
		(社 債) (*3)	944

(*1) $981,856 < \text{前T/B社債} > \times 3.44 \% < \text{実効利率} > \times \frac{3 \text{か月}}{12 \text{か月}} \div 8,444$

(*2) $1,000,000 < \text{額面} > \times 3 \% < \text{表面利率} > \times \frac{3 \text{か月}}{12 \text{か月}} = 7,500$

(*3) $8,444 - 7,500 = 944 < \text{償却額} >$

∴ 後T/B社債 : $981,856 < \text{前T/B} > + 944 = 982,800$

∴ 後T/B社債利息 : $16,856 < \text{前T/B} > + 8,444 = 25,300$

8. 前払地代の繰延

(前 払 地 代) (*)	6,000	(支 払 地 代)	6,000
----------------	-------	------------	-------

(*) $48,000 < 2 \text{年分の地代} > \times \frac{3 \text{か月}}{24 \text{か月}} = 6,000$

∴ 後T/B支払地代 : $30,000 < \text{前T/B} > - 6,000 = 24,000$

9. 消費税

(仮受消費税等) (*1)	354,500	(仮払消費税等) (*2)	260,400
		(未払消費税等) (*3)	94,100

(*1) $350,000 < \text{前T/B仮受消費税等} > + 3,500 + 1,000 = 354,500$

(*2) $260,000 < \text{前T/B仮払消費税等} > + 400 = 260,400$

(*3) 貸借差額

10. 法人税等

(法人税、住民税及び事業税)	60,000	(仮払法人税等) (*1)	25,000
		(未払法人税等) (*2)	35,000

(*1) 前T/B仮払法人税等

(*2) 貸借差額

【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. 資本金の額及び準備金の額 「会社法 第445条」
2. 引当金について「企業会計原則注解【注18】」
3. 資産除去債務の負債計上 「資産除去債務に関する会計基準 4」
4. 投資会社及び持分法を適用する被投資会社が採用する会計方針 「持分法に関する会計基準 9」
5. 連結決算日 「連結財務諸表に関する会計基準 16、(注4)」
6. 財貨又はサービスの取得の対価として自社の株式を交付する取引の会計処理
「ストック・オプション等に関する会計基準 15」
7. 退職給付債務の計算における割引率 「退職給付に関する会計基準 20、(注6)」
8. 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 (2)」
9. のれんの取扱い 「固定資産の減損に係る会計基準 二 8」
10. 研究開発費に係る会計処理 「研究開発費に係る会計基準 三、(注2)」

問題2 収益認識（以下、単位：千円）

問1 解答参照。

問2 変動対価の算定

(1) 最頻値による方法

最頻値による方法とは、発生し得ると考えられる対価の額における最も可能性の高い単一の金額（最頻値）による方法をいう。

(現金預金) (*1)	24,000	(返金負債) (*2)	1,200
		(売上) (*3)	22,800

(*1) @120×200台=24,000

(*2) @120×10台=1,200

(*3) 24,000－1,200=22,800

(2) 期待値による方法

期待値による方法とは、発生し得ると考えられる対価の額を確率で加重平均した金額（期待値）による方法をいう。

(現金預金) (*1)	24,000	(返金負債) (*2)	1,260
		(売上) (*3)	22,740

(*1) @120×200台=24,000

(*2) @120×(5台×30%+10台×40%+15台×20%+20台×10%)=1,260

(*3) 24,000－1,260=22,740

問3 重要な金融要素

(1) 販売時の処理

(売 掛 金) (*1)	360	(売 上) (*2)	300
		(利 息 調 整 勘 定) (*3)	60

(*1) 販売価格

(*2) 現金販売価格

(*3) $360 - 300 = 60$

(2) 回収時

(売 掛 金) (*1)	216	(現 金 預 金)	216
(利 息 調 整 勘 定) (*2)	42	(受 取 利 息)	42

(*1) $@36 \times 6 \text{ 回} = 216$

(*2) $60 \div 10 \text{ 回} \times 7 \text{ 回} = 42$

問題3 ROAとROE

問1 空欄補充問題

(1) ROA

ROAを総資本営業利益率とした場合、ROAは以下のように求める。

$$\text{ROA (総資本営業利益率)} = \frac{\text{営業利益}}{\text{総資本}}$$

そして、以下のように分解できる。

$$\frac{\text{営業利益}}{\text{総資本}} = \frac{\text{営業利益}}{\text{売上高}} (\text{売上高営業利益率}) \times \frac{\text{売上高}}{\text{総資本}} (\text{総資本回転率})$$

(2) ROE

ROEを自己資本当期純利益率とした場合、ROEは以下のように求める。

$$\text{ROE (自己資本当期純利益率)} = \frac{\text{当期純利益}}{\text{自己資本}}$$

そして、以下のように分解できる。

$$\frac{\text{当期純利益}}{\text{自己資本}} = \frac{\text{当期純利益}}{\text{売上高}} (\text{売上高当期純利益率}) \times \frac{\text{売上高}}{\text{総資本}} (\text{総資本回転率}) \times \frac{\text{総資本}}{\text{自己資本}} (\text{財務レバレッジ})$$

問2 解答参照。