

第 144 回日商簿記 1 級 解法解説 補助資料

クレアール講師 公認会計士 山田和宗

(商業簿記)

出題内容：決算整理後残高試算表

初見時の目標：80% 復習時の目標：100% 目標解答時間：40～50 分

1. 商品売買

(1) 仕入	4,200	/	繰商	4,200
繰商	4,420	/	仕入	4,420
棚減	510	/	繰商	1,085
商評	575	/		

		甲商品			
	4,200	1,400 個	27,500 個	93,500	手形売上 16,200
手形仕入	11,250	12,300 個			掛売上 137,140
掛仕入	82,470	15,100 個	1,300 個	4,420	
合計	97,920	↔ 28,800 個			
		@3,400 円			

$$\begin{aligned} \text{期首商品の単価 (x とする)} &: 12,300(x + 0.2) + 15,100(x + 0.2 + 0.4) = 93,720 \\ &x = 3,000 \end{aligned}$$

(2) 仕入 / 積送

		乙商品			
	10,500	3,500 個	6,000 個	18,384	掛売上 23,976
	12,480	4,000 個	1,500 個	4,596	
合計	22,980	↔ 7,500 個			
		@3,064 円			

2. 売上債権

受手				売×			
期首	14,500			期首	31,900	手形	9,500
		取立	26,216			回収	155,200
甲売上	16,200			甲売上	137,140		
売×	9,500	期末	13,984	乙売上	23,976	期末	28,316

カシ入 798 / カシ引 798

※ 設定 : 846

3. 仕入債務

支手				買×			
		期首	12,000	手形	9,300	期首	18,000
回収	19,500			支払	64,850	甲仕入	82,470
		甲仕入	11,250			乙仕入	22,980
期末	13,050	買×	9,300	期末	49,300		

換算替え +1,545

為替 1,545 / 買 × 1,545

4. 為替予約

為替予約資産 675 / 為替 675

5. 固定資産

(1) 備品

D e p 89 / ビ ㊦ 89

	調整前償却額	償却保証額	D e p	ボカ
X3/4/1	—	—	—	900
X4/3/31	300	89.199	300	600
X5/3/31	200	〃	200	400
X6/3/31	133	〃	133	267
X7/3/31	89	〃	89	178

X8/3/31	—	〃	89	89
---------	---	---	----	----

(2) 車両

Dep 1,125 / 車 ⑤ 1,125

	調整前償却額	償却保証額	Dep	ボカ
X5/4/1	—	—	—	8,000
X6/3/31	2,000	632.72	2,000	6,000
X7/3/31	1,500	〃	1,500	4,500
X8/3/31	1,125	〃	1,125	3,375

(3) 建物

タ 30,000 / 仮払 45,000
 修繕 15,000
 Dep / タ ⑤

6. 有価証券

A 有 運 50 / 売 目 50
 B 売 目 1,707 / 有 券 運 1,707
 C 満 目 42 / 有 利 42
 D 評 価 損 3,095 / 関 連 3,095

・ C 社社債 (ドルベース)

	実効利子	クーポン	償却	ボカ
X4/4/1	—	—	—	18,000 ドル
X5/3/31	767 ドル	400 ドル	382 ドル	18,367 ドル
X6/3/31	782 ドル	400 ドル	382 ドル	18,749 ドル
X7/3/31	799 ドル	400 ドル	399 ドル	19,148 ドル
X8/3/31	816 ドル	400 ドル	416 ドル	19,564 ドル

2,132

CR@109	為替差損益	
AR@102	+213	
前期末CR@98		有価証券利息
	1,877	42



7. 新株予約権 → ストック・オプション

株 報	280	/	新 予	280
現 預	900	/	資 本	625
新 予	350	/	資 準	625

8. 経過勘定

前 仕	690	/	販 売 仕	480
		/	一 般 管 理 仕	210
販 売 仕	226	/	未 仕	226
未 収	408	/	受 利	408

(会計学 第 1 問)

出題内容：文章穴埋め

1. 退職給付会計
2. 圧縮記帳と税効果会計
3. 会計上の変更および誤謬の訂正

初見時の目標：90% 復習時の目標：100% 目標解答時間：20 分

退引		退仕	
掛金 20,000	}	期首 86,000	期待 6,250
			過去 4,000
		退仕 23,750	利息 9,000
年金		サイム	
期首	250,000	期首	300,000
期待	6,250	勤務	25,000
掛金	20,000	利息	9,000
年金支給	△18,000	年金支給	△18,000
期末	258,250	期末	316,000

未認過去勤務費用：期首 36,000 (有利) → 費用処理 4,000

→ 期末未認識 32,000 (有利) → $\times (1 - 0.4) = 19,200$

(会計学 第 2 問)

出題内容：連結会計

初見時の目標：75% 復習時の目標：100% 目標解答時間：20 分

	20X1 期首		20X2 期末		20X3 期末
	+60%				+20%
本	500,000	非 32,000	500,000	非 20,000	500,000
		↑		↑	
R J	200,000	+80,000	280,000	+50,000	330,000
S H	50,000	+30,000	80,000	△20,000	60,000
		↓		↓	
評	50,000	非 12,000	50,000	非△8,000	50,000
	<u>800,000</u>		<u>910,000</u>		<u>940,000</u>
	480,000				188,000
取	<u>600,000</u>				250,000
の	120,000	△12,000×2年		△12,000	↓
					S J 62,000(借)

問 1

・のれん：タイムテーブルより、 $120,000 - \Delta 12,000 \times 2 \text{年分} = 96,000$

・利益剰余金

P 社	430,000
S 社	280,000
投資と資本の相殺消去	△200,000
R J 増減額の配分	△32,000
のれん償却	△24,000
未実現利益の消去	△10,000
	<u>444,000</u>

・その他の包括利益累計額

P 社	80,000
S 社	80,000
投資と資本の相殺消去	△50,000
S H 増減額の配分	△12,000
	<u>98,000</u>

・非支配株主持分：20X2 年度末の資本合計 $910,000 \times 40\% = 364,000$

問 2

・ 20X3 年度末の連結修正仕訳

土 地	50,000	/	評	50,000
資本 (首)	500,000	/	S 株	600,000
R J (首)	256,000	/	非 (首)	364,000
S H (首)	62,000			
評	50,000			
の	96,000			
の D e	12,000	/	の	12,000
p				
非 当	20,000	/	非	20,000
非	8,000	/	S H	8,000
非	188,000	/	S 株	250,000
S J	62,000	/		
買 ×	25,000	/	売 ×	25,000
R J (首)	10,000	/	棚	10,000
棚	10,000	/	売 原	10,000
売上原	18,000	/	棚	18,000
価				

・ 資本剰余金：P 社 300,000－追加取得に係る修正 62,000＝238,000

・ 利益剰余金

P 社	500,000
S 社	330,000
投資と資本の相殺 (開始仕訳)	△200,000
R J 増減額の配分 (開始仕訳)	△32,000
のれん償却 (開始仕訳)	△24,000
R J 増減額の配分	△20,000
のれん償却	△12,000
未実現利益の消去	△18,000
	<hr/>
	524,000

• その他の包括利益累計額

P社	100,000
S社	60,000
投資と資本の相殺消去（開始仕訳）	△50,000
S H増減額の配分（開始仕訳）	△12,000
S H増減額の配分	+8,000
	<hr/>
	106,000

- 非支配株主持分：20X3 年度末の資本合計
- $940,000 \times 20\% = 188,000$

(工業簿記 第 1 問)

出題内容：標準原価計算（語句の穴埋め）

初見時の目標：75% 復習時の目標：100% 目標解答時間：5 分

(工業簿記 第 2 問)

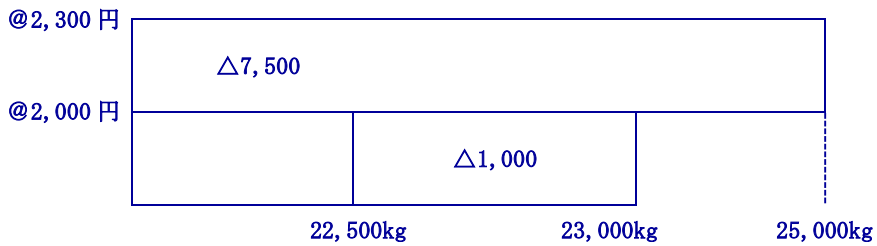
出題内容：標準原価計算（原価差異の会計処理）

初見時の目標：90% 復習時の目標：100% 目標解答時間：30 分

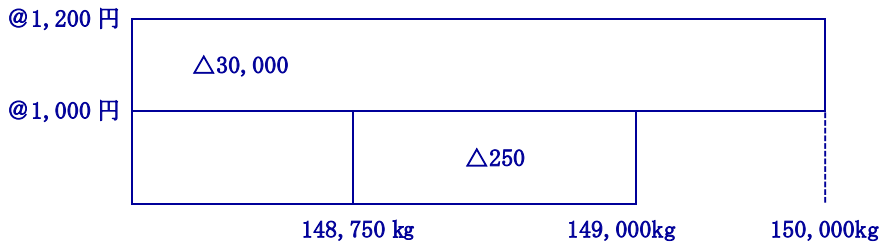
・生産データ

仕×		製品	
4,500 個 (4,250 個)	4,000 個	4,000 個	3,800 個
	500 個 (250 個)		200 個

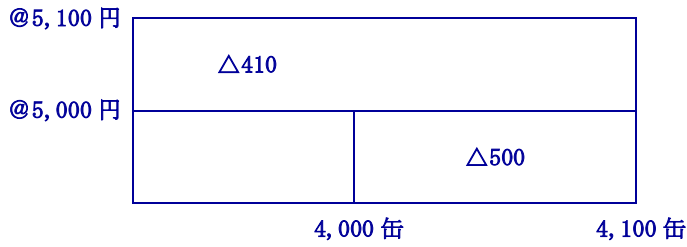
・M-1



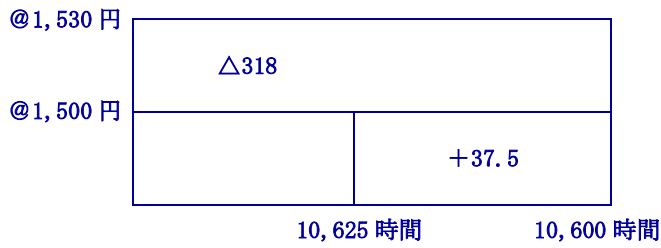
・M-2



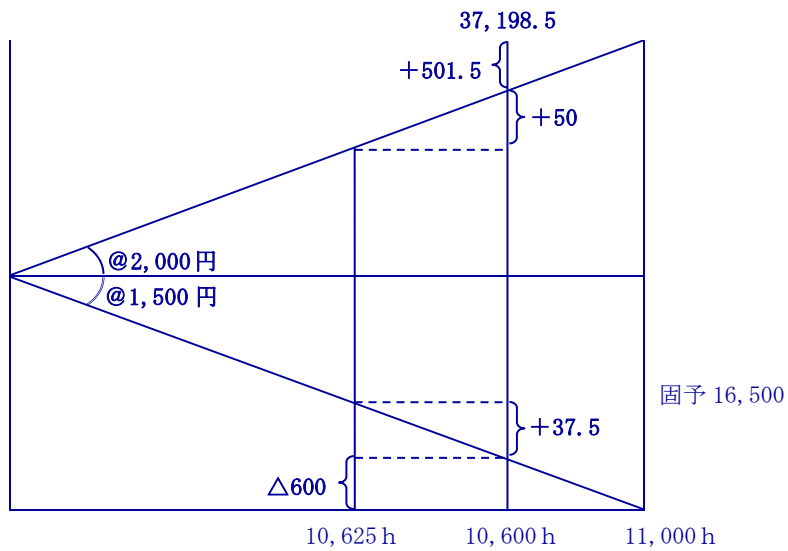
・ M-3



・ 直労



・ 製間



(原価計算 第 1 問)

出題内容：設備投資の意思決定

初見時の目標：90% 復習時の目標：100% 目標解答時間：30 分

・第 1 案

	T ₀	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	T ₅
		2,848,000	2,848,000	2,848,000	2,848,000	2,848,000
+		1,152,000	1,152,000	1,152,000	1,152,000	1,152,000
-	16,000,000					
	<u>△16,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>

NPV : 1,760,000

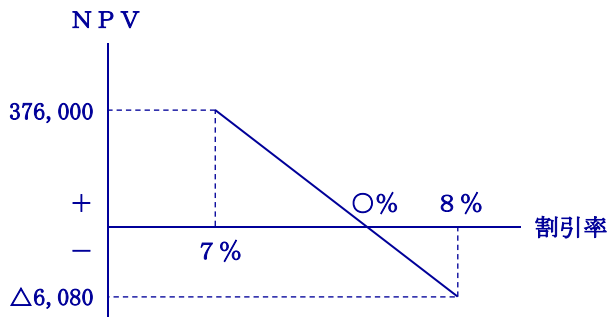
IRR : 8%

・第 2 案

	T ₀	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	T ₅
		2,336,000	2,624,000	2,944,000	3,200,000	3,328,000
+		1,152,000	1,152,000	1,152,000	1,152,000	1,152,000
-	16,000,000					
	<u>△16,000,000</u>	<u>3,488,000</u>	<u>3,776,000</u>	<u>4,096,000</u>	<u>4,352,000</u>	<u>4,480,000</u>

NPV : 1,840,640

IRR : 7.984...%



売上高税引後純利益率：

売上高	8,000,000	
現金支出費用	4,350,000	
減価償却費	3,200,000	
税引前純利益	450,000	
法人税等	162,000	
税引後純利益	<u>288,000</u>	→ 3.6%

(原価計算 第 2 問)

出題内容：差額原価収益分析（内部振替価格含む）

初見時の目標：100% 復習時の目標：100% 目標解答時間：10 分

・会社全体の利益増減

売上	5,500,000
Aの加工	3,300,000
Bの加工	1,500,000
	<hr/>
	700,000

・事業部ごとの利益増減

① 全部製造原価基準

	X	Y
売上	4,500,000	5,500,000
Aの加工	3,300,000	—
Aの調達	—	4,500,000
Bの加工	—	1,500,000
	<hr/>	<hr/>
	1,200,000	△500,000

② 変動製造原価基準

	X	Y
売上	3,300,000	5,500,000
Aの加工	3,300,000	—
Aの調達	—	3,300,000
Bの加工	—	1,500,000
	<hr/>	<hr/>
	0	700,000