

## 第 147 回日商簿記 1 級 解法解説 補助資料

クレール講師 公認会計士 山田和宗

(商業簿記)

出題内容：本支店会計

初見時の目標：70% 復習時の目標：100% 目標解答時間：60 分

## ・本店の商品売買

	単価	数量	金額 (原価)	売上高
4 月	@90	2,000 個	180,000	
5 月	@100	8,000 個	800,000	
	@98	10,000 個	980,000	
6 月	"	△6,000 個	△588,000	外部 900,000
8 月	@102	12,000 個	1,224,000	
	@101	16,000 個	1,616,000	
9 月	"	△10,000 個	△1,010,000	外部 1,500,000
11 月	@111	14,000 個	1,554,000	
	@108	20,000 個	2,160,000	
1 月	"	△17,000 個	△1,836,000	外部 2,550,000
3 / 1	@102	1,500 個	153,000	
	@106	4,500 個	477,000	
3 / 2	"	△1,800 個	△190,800	外部 270,000
	"	△1,000 個	△106,000	L A 121,900
期末	"	1,700 個	180,200	

→ 棚減 3,180、商評 5,010

## ・L A支店の商品売買

本店より (1,060 千 \$)	売上原価 (575 千 \$)	売上高 (900 千 \$)
121,900	66,125	99,000
付随費用 (90 千 \$)	期末 (575 千 \$)	
10,350	66,125	

## ・本店のセール・アンド・リースバック取引

長期前受収益：6,000 - 2,400 = 3,600

リース資産：62,695 → Dep および減価償却累計額は 25,078

リース債務：62,695 - 11,346 = 51,349

支払利息：3,135

・ 関西支店の備品

	調整前償却額	償却保証額	減価償却額	帳簿価額
20X2/ 4 / 1	—	—	—	50,000
20X3/ 3 /31	16,650	4,955.5	16,650	33,350
20X4/ 3 /31	11,106	〃	11,106	22,244
20X5/ 3 /31	7,407	〃	7,407	14,837
20X6/ 3 /31	4,941	〃	4,956	9,881
20X7/ 3 /31	—	〃	4,956	4,925

・ 貸倒引当金

	前T/B	設定額	繰入額	
本店の売掛金	2,160	5,800	3,640	
関西支店の売掛金	1,610	3,200	1,590	
L A支店の売掛金	—	4,950	4,950	← いずれも 45 千 \$
本店の長期貸付金	4,000	11,317	7,317	← 将来 C F の P V は 188,683

・ 関西支店の損益

損益	
売 上 原 価	1,461,000
棚 卸 減 耗 損	9,000
営 業 費 用	675,100
減 価 償 却 費	10,956
貸倒引当金繰入	1,590
売 上	2,147,000
純損失 10,646 → 本店へ	

・ L A支店のB/S

	千 \$	レート	円貨		千 \$	レート	円貨
現金預金	150	CR@110	16,500	貸倒引当金	45	CR@110	4,950
売 掛 金	900	CR@110	99,000	本 店	1,360	(*)	156,400
商 品	575	—	66,125	当期純利益	220	—	20,275

\* 本店における L A支店勘定残高 34,500 + L A支店へ売上 121,900 = 156,400

・ L A支店のP/L

	千\$	レート	円貨		千\$	レート	円貨
売上原価	575	—	66,125	売 上	900	CR@110	99,000
営業費用	60	CR@110	6,600				
貸倒引当金繰入	45	CR@110	4,950				
為替差損益	—	—	1,050				
当期純利益	220	B/S より	20,275				

(会計額 第 1 問)

出題内容：正誤問題

初見時の目標：80% 復習時の目標：100% 目標解答時間：5～10 分

(会計額 第 2 問)

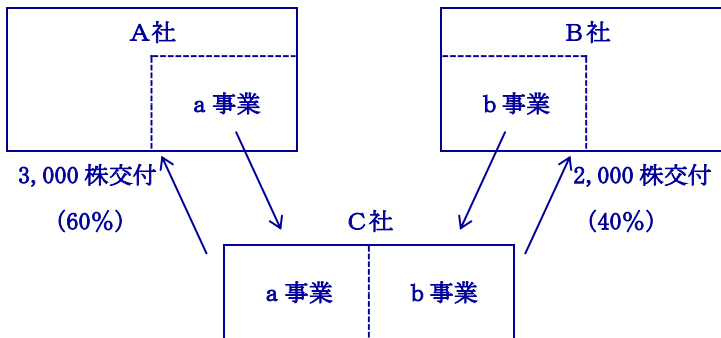
出題内容：税効果会計

初見時の目標：100% 復習時の目標：100% 目標解答時間：5 分

(会計額 第 3 問)

出題内容：共同新設分割

初見時の目標：75% 復習時の目標：75～100% 目標解答時間：10 分



・ A社の個別上

諸負債	600,000	／	諸資産	1,500,000
C社株式	900,000			

・ B社の個別上

諸負債	700,000	／	諸資産	1,330,000
C社株式	630,000			

・ C 社の個別上（取得の場合）

① A 社より（a 事業）

諸資産	1,500,000		諸負債	600,000
			株主資本	900,000
			本	

② B 社より（b 事業）

諸資産	1,380,000		諸負債	700,000
のれん	120,000		株主資本	800,000
			本	

・ 共同支配企業の形成となる場合

① A 社の持分法

i 持分変動差額

C 社株式 120,000 / 持分変動差額 120,000

	60%	40%
a 事業の時価 1,200,000		120,000
a 事業の簿価 900,000		

ii のれんの算定（解答には影響なし。翌期以降の償却対象となる）

	60%	40%
b 事業の時価 800,000	のれん 72,000	
b 事業の純資産時価 680,000		
b 事業の簿価 630,000		

② B 社の持分法

i 持分変動差額

C 社株式 102,000 / 持分変動差額 102,000

	40%	60%
b 事業の時価 800,000		102,000
b 事業の簿価 630,000		

ii のれんの算定（解答には影響なし。翌期以降の償却対象となる）

a 事業の時価 1,200,000	40%	60%
-------------------	-----	-----

a 事業の純資産時価 1,000,000	のれん 80,000	
a 事業の簿価 900,000		

(工業簿記)

出題内容：個別原価計算および品質原価計算

初見時の目標：90% 復習時の目標：100% 目標解答時間：30 分

・材料の払出計算

月初	400 kg × @2,300 = 920,000	121	300 kg × @2,300 = 690,000
		122	{ 100 kg × @2,300 = 230,000
10/10	1,500 kg × @2,320 = 3,480,000		{ 500 kg × @2,320 = 1,160,000
		123	400 kg × @2,320 = 928,000
		124	500 kg × @2,320 = 1,160,000
		125	{ 100 kg × @2,320 = 232,000
10/23	1,500 kg × @2,252.5 = 3,378,750		{ 300 kg × @2,252.5 = 675,750
		月末	1,200 kg × @2,252.5 = 2,703,000

・指図書別原価計算表

	116	121	122	123	123-1	124	125
月初	1,200,000	—	—	—	—	—	—
直材	—	690,000	1,390,000	928,000	—	1,160,000	907,750
直労①	—	100,000	200,000	140,000	—	160,000	200,000
直労②	250,000	175,000	375,000	237,500	37,500	—	—
直経	240,000	180,000	360,000	240,000	—	300,000	—
研究	110,000	132,000	275,000	181,500	16,500	88,000	110,000
Dep	100,000	120,000	250,000	165,000	15,000	80,000	100,000
小計	1,900,000	1,397,000	2,850,000	1,892,000	69,000	1,788,000	1,317,750
正常仕損	—	—	—	69,000	△69,000	—	—
製造原価	1,900,000	1,397,000	2,850,000	1,961,000	—	1,788,000	1,317,750

・ P/L

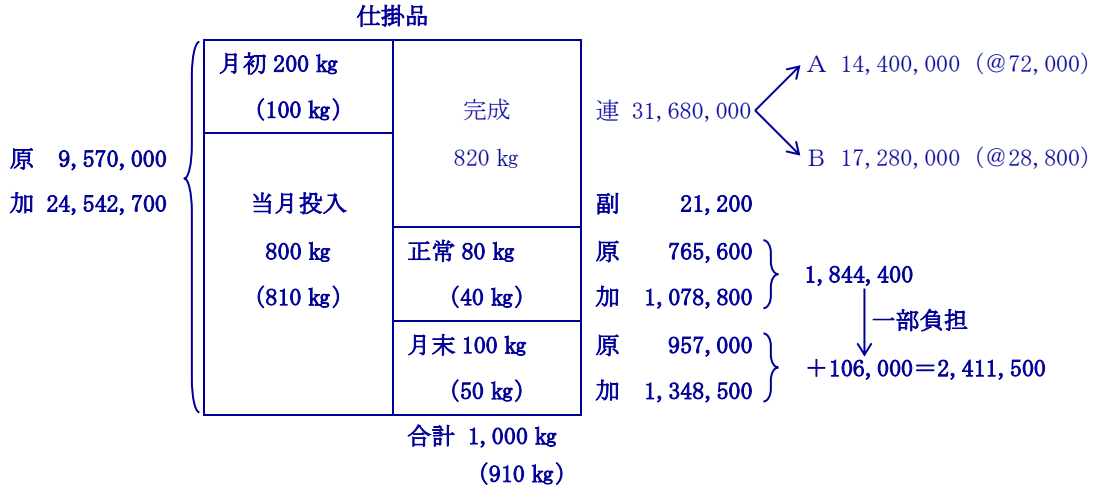
売上高	8,950,000
売上原価	5,258,000
売上総利益	3,692,000
研究開発費	1,200,000
減価償却費	450,000
在庫金利	2,850
修理代金	36,000
その他販売費及び一般管理費	392,150
営業利益	1,611,000

(原価計算 第 1 問)

出題内容：連産品の原価計算および追加加工の意思決定

初見時の目標：70% 復習時の目標：100% 目標解答時間：30 分

・問 1～4



・追加加工の外注案 (問 5)

A : 12,672,000 (@63,360)

B : 19,008,000 (@31,680) → +外注@6,600 = B<sup>〃</sup> @38,280

	A	B <sup>〃</sup>	合計
売上高	16,720,000	29,040,000	45,760,000
売上原価	12,672,000	22,968,000	35,640,000
売上総利益	4,048,000	6,072,000	10,120,000
販売費	1,672,000	4,356,000	6,028,000
営業利益	2,376,000	1,716,000	4,092,000

・追加加工の自製案 (問 5)

売上高	42,856,000	← A 16,720,000 + B <sup>〃</sup> 26,136,000
売上原価	35,040,000	← 連結原価 31,680,000 + 追加加工 3,360,000
売上総利益	7,816,000	
販売費	5,592,400	← A 1,672,000 + B <sup>〃</sup> 3,920,400
営業利益	2,223,600	

(原価計算 第 2 問)

出題内容：CVP分析など

初見時の目標：100% 復習時の目標：100% 目標解答時間：10 分