

2024 年度
第 167 回日商簿記検定目標
公開模擬試験

解答解説

2 級

(制限時間 90 分)

資格★合格クリアール

2 級 ①

商業簿記

第1問 (仕訳1組につき4点×5箇所=20点)

| | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|---|------|------------|------|-----------|
| 1 | エ | 10,800,000 | カ | 5,400,000 |
| | | | キ | 5,400,000 |
| | ウ | 120,000 | ア | 120,000 |
| | | | | |
| 2 | イ | 1,071,000 | エ | 1,071,000 |
| | オ | 720,000 | ア | 720,000 |
| | | | | |
| | | | | |
| 3 | ア | 6,500,000 | イ | 8,550,000 |
| | ク | 2,050,000 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 4 | ウ | 1,350,000 | ク | 3,750,000 |
| | カ | 2,700,000 | イ | 100,000 |
| | | | エ | 200,000 |
| | | | | |
| 5 | ア | 600,000 | エ | 350,000 |
| | イ | 1,650,000 | オ | 1,200,000 |
| | ウ | 500,000 | カ | 720,000 |
| | | | キ | 480,000 |
| | | | | |

2 級 ②

商業簿記

第2問 (★1つにつき2点×10箇所=20点)

連 結 精 算 表

(単位：千円)

| 科目 | 個別財務諸表 | | 修正・消去 | | 連結財務諸表 |
|------------------------------|-------------|-----------|---------|---------|-------------|
| | P社 | S社 | 借方 | 貸方 | |
| <u>貸借対照表</u> | | | | | |
| 受 取 手 形 | 120,000 | 90,000 | | 20,000 | 190,000 |
| 売 掛 金 | 240,000 | 80,000 | | 50,000 | 270,000 |
| 貸 倒 引 当 金 | (10,800) | (5,100) | 2,100 | | ★ (13,800) |
| 商 品 | 156,000 | 72,000 | | 4,000 | 224,000 |
| 子 会 社 株 式 | 300,000 | | | 300,000 | |
| の れ ん | | | 57,600 | 9,600 | ★ 48,000 |
| そ の 他 の 資 産 | 594,800 | 463,100 | | | 1,057,900 |
| 資 産 合 計 | 1,400,000 | 700,000 | 59,700 | 383,600 | 1,776,100 |
| 支 払 手 形 | (95,000) | (45,000) | 30,000 | | (110,000) |
| 買 掛 金 | (165,000) | (75,000) | 50,000 | | ★ (190,000) |
| 短 期 借 入 金 | (100,000) | (40,000) | | 10,000 | ★ (150,000) |
| そ の 他 の 負 債 | (140,000) | (120,000) | | | (260,000) |
| 資 本 金 | (600,000) | (320,000) | 320,000 | | (600,000) |
| 利 益 剰 余 金 | (300,000) | (100,000) | 484,840 | 383,700 | ★ (298,860) |
| 非 支 配 株 主 持 分 | | | 17,600 | 184,840 | ★ (167,240) |
| 負 債 ・ 純 資 産 合 計 | (1,400,000) | (700,000) | 902,440 | 578,540 | (1,776,100) |
| <u>損益計算書</u> | | | | | |
| 売 上 高 | (1,350,000) | (900,000) | 340,000 | | (1,910,000) |
| 売 上 原 価 | 1,080,000 | 720,000 | 4,000 | 340,000 | ★ 1,464,000 |
| 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 | 100,000 | 70,000 | | 2,100 | ★ 167,900 |
| の れ ん 償 却 額 | | | 9,600 | | 9,600 |
| 営 業 外 収 益 | (32,000) | (13,000) | 24,000 | | ★ (21,000) |
| 営 業 外 費 用 | 46,000 | 63,000 | | | 109,000 |
| 当 期 純 利 益 | (156,000) | (60,000) | 377,600 | 342,100 | (180,500) |
| 非 支 配 株 主 に 帰 属 する 当 期 純 利 益 | | | 24,840 | 1,600 | ★ 23,240 |
| 親 会 社 株 主 に 帰 属 する 当 期 純 利 益 | (156,000) | (60,000) | 402,440 | 343,700 | (157,260) |

2 級 ③

商業簿記

第3問 (★1つにつき1点×20箇所=20点)

問1

貸借対照表

X5年3月31日

(単位：千円)

| | | | |
|---------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| 現金及び預金 | (★ 582,625) | 買掛金 | (★ 229,232) |
| 売掛金 (309,000) | | 賞与引当金 | (★ 36,000) |
| 貸倒引当金 (6,180) | (★ 302,820) | 未払費用 | (7,500) |
| 商品 | (★ 126,000) | 未払法人税等 | (★ 48,000) |
| 土地 | (621,000) | リース債務 | (★ 72,000) |
| 備品 (300,000) | | 資本金 | (300,000) |
| 減価償却累計額 (148,125) | (★ 151,875) | 利益準備金 | (60,000) |
| リース資産 (90,000) | | 繰越利益剰余金 (★ 1,107,638) | |
| 減価償却累計額 (18,000) | (★ 72,000) | | |
| 繰延税金資産 (★ 4,050) | | | |
| | (1,860,370) | | (1,860,370) |

問2

★ 1,394,000 千円

問3 (単位：千円)

損益

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| 3/31 仕入 (★ 855,000) | 3/31 売上 (1,314,000) |
| 〃 営業費 (★ 112,500) | 〃 為替差損益 (★ 8,625) |
| 〃 貸倒引当金繰入額 (★ 2,700) | 〃 支店 (★ 74,713) |
| 〃 減価償却費 (★ 51,750) | 〃 法人税等調整額 (★ 1,050) |
| 〃 賞与引当金繰入額 (★ 24,000) | |
| 〃 法人税等 (72,000) | |
| 〃 繰越利益剰余金 (280,438) | |
| (1,398,388) | (1,398,388) |

2 級 ④

工業簿記

第4問

(1) (仕訳1組につき4点×3箇所=12点)

| | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|---|------|-----------|------|-----------|
| 1 | 工 | 1,497,600 | 才 | 1,497,600 |
| | | | | |
| | | | | |
| 2 | 工 | 142,000 | ウ | 142,000 |
| | 才 | 182,000 | ア | 132,000 |
| | | | イ | 50,000 |
| 3 | カ | 51,050 | 工 | 52,400 |
| | キ | 1,350 | | |
| | | | | |

(2) (★1つにつき2点×8箇所=16点)

製造原価報告書

| | | |
|----------|-----------------|-----------------|
| I 直接材料費 | | (1,800,000) |
| II 直接労務費 | | (3,600,000) |
| IV 製造間接費 | (★ 4,282,000) | |
| 原価差異 | (38,000) | (★ 4,320,000) |
| 当月総製造費用 | | (9,720,000) |
| 月初仕掛品棚卸高 | | (★ 2,060,000) |
| 合計 | | (11,780,000) |
| 月末仕掛品棚卸高 | | (★ 2,120,000) |
| 当月製品製造原価 | | (9,660,000) |

損益計算書(一部)

| | | |
|----------|-----------------|------------------|
| 売上高 | | (18,572,000) |
| 売上原価 | | |
| 月初製品棚卸高 | (3,980,000) | |
| 当月製品製造原価 | (★ 9,660,000) | |
| 合計 | (13,640,000) | |
| 月末製品棚卸高 | (★ 2,800,000) | |
| 差引 | (10,840,000) | |
| 原価差異 | (★ 38,000) | (★ 10,802,000) |
| 売上総利益 | | (7,770,000) |

2 級 ⑤

工業簿記

第5問 (3点×4箇所=12点)

| | |
|--------------|------------|
| 第1工程の月末仕掛品原価 | 144,160 円 |
| 第1工程の完成品総合原価 | 844,560 円 |
| 第2工程の月末仕掛品原価 | 222,870 円 |
| 第2工程の完成品単位原価 | 1,200 円/kg |

日商簿記2級 公開模擬試験 解説

第1問 商業簿記に関する仕訳問題 (単位:円) 目標時間:10分

1. 設立時の株式発行

| | | | | | |
|----------|-----------------|---------|-----------|---|------|
| (借) 普通預金 | 10,800,000 (*1) | (貸) 資本金 | 5,400,000 | } | (*2) |
| | | 資本準備金 | 5,400,000 | | |
| (借) 創立費 | 120,000 (*3) | (貸) 未払金 | 120,000 | | |

*1 @12,000×900株=10,800,000

*2 払込金額は、全額を資本金として計上するのが原則である(会社法445条1項)。しかし、払込金額の1/2までは資本金として計上せず、資本準備金として計上することが認められている(会社法445条2・3項)。言い換えると、払込金額の全額を資本金としない場合であっても、1/2以上は資本金として計上しなければならない。

資本金としない金額(資本準備金計上額) : 10,800,000 × 1/2 = 5,400,000

資本金計上額(資本金組入額) : 10,800,000 - 5,400,000 = 5,400,000

*3 株式発行に係る諸費用であっても、会社の設立に際して発生したものであるため、株式交付費ではなく創立費として処理する。

2. 外貨建ての商品売上げ(売上原価対立法。為替予約の振当処理を含む)

| | | | |
|----------|----------------|--------|-----------|
| (借) 売掛金 | 1,071,000 (*1) | (貸) 売上 | 1,071,000 |
| (借) 売上原価 | 720,000 (*2) | (貸) 商品 | 720,000 |

*1 輸出額7,000ドル×予約相場@153円=1,071,000

*2 原価

3. 焼失した有形固定資産に係る保険金の確定

(1) 焼失時(X8年6月24日)の会計処理

| | | | |
|---------------|----------------|--------|------------|
| (借) 建物減価償却累計額 | 3,300,000 (*1) | (貸) 建物 | 12,000,000 |
| 減価償却費 | 150,000 (*2) | | |
| 未決算 | 8,550,000 (*3) | | |

*1 X8年度(X8年4月1日から開始する1年間)における期首の減価償却累計額

取得原価12,000,000 ÷ 20年 × 66ヶ月 / 12ヶ月 = 3,300,000

*2 12,000,000 ÷ 20年 × 3ヶ月 / 12ヶ月 = 150,000

*3 焼失時の帳簿価額 : 12,000,000 - 3,300,000 - 150,000 = 8,550,000

(2) 本日(保険金確定時)の会計処理 ← 解答となる仕訳

| | | | |
|----------|----------------|---------|-----------|
| (借) 未収入金 | 6,500,000 (*4) | (貸) 未決算 | 8,550,000 |
| 火災損失 | 2,050,000 (*5) | | |

*4 連絡を受けた保険金額

*5 焼失時の帳簿価額8,550,000 - 保険金額6,500,000 = 2,050,000

4. 剰余金の配当

(1) 準備金積立額

配当額 $3,750,000 \times 1/10 = 375,000$

資本金 $9,800,000 \times 1/4 - (\text{資本準備金 } 1,000,000 + \text{利益準備金 } 1,150,000) = 300,000$

$375,000 > 300,000$

∴ 準備金積立額は 300,000

なお、配当財源に応じて、資本準備金積立額および利益準備金積立額はそれぞれ次のようになる。

・資本準備金積立額： $300,000 \times \text{その他資本剰余金を財源とする配当 } 1,250,000 / \text{配当額 } 3,750,000 = 100,000$

・利益準備金積立額： $300,000 \times \text{繰越利益剰余金を財源とする配当 } 2,500,000 / \text{配当額 } 3,750,000 = 200,000$

(2) 会計処理

① その他資本剰余金を財源とする配当

| | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| (借) その他資本剰余金 | 1,350,000 | (貸) 未払配当金 | 1,250,000 |
| | | 資本準備金 | 100,000 |

② 繰越利益剰余金を財源とする配当

| | | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| (借) 繰越利益剰余金 | 2,700,000 | (貸) 未払配当金 | 2,500,000 |
| | | 利益準備金 | 200,000 |

③ 上記①と②の合算 ← 解答となる仕訳

問題用紙の巻末に記載のとおり、各勘定科目の使用は、借方・貸方の中でそれぞれ1回ずつしか認められない。したがって、上記①と②は合算して解答する必要がある。

| | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| (借) その他資本剰余金 | 1,350,000 | (貸) 未払配当金 | 3,750,000 |
| 繰越利益剰余金 | 2,700,000 | 資本準備金 | 100,000 |
| | | 利益準備金 | 200,000 |

5. 吸収合併

| | | | |
|----------|----------------|-----------|----------------|
| (借) 現金預金 | 600,000 (*1) | (貸) 長期借入金 | 350,000 (*1) |
| 土地 | 1,650,000 (*1) | 資本金 | 1,200,000 (*2) |
| のれん | 500,000 (*5) | 資本準備金 | 720,000 (*3) |
| | | その他資本剰余金 | 480,000 (*4) |

*1 受け入れる資産・負債は時価で計上する。

*2 取得原価： $500 \text{ 株} \times \text{時価} @ 4,800 = 2,400,000 \rightarrow \text{払込資本の増加額となる}$

$2,400,000 \times 50\% = 1,200,000$

*3 $2,400,000 \times 30\% = 720,000$

*4 $2,400,000 \times 20\% = 480,000$

*5 受け入れる資産と負債の差額： $\text{現金預金 } 600,000 + \text{土地 } 1,650,000 - \text{長期借入金 } 350,000 = 1,900,000$

$2,400,000 - 1,900,000 = 500,000$

または、貸借差額により算定することもできる。

第2問 連結精算表 (単位：千円) 目標時間：25分

1. S社の資本に係るタイムテーブル

| | X1/3/31 | | X5/3/31 | | X6/3/31 |
|-------|-------------------------|----------------------------|---------|---------------------------|---------|
| | | 60%取得 | | | |
| 資本金 | 320,000 | Ⓢ24,000 ↑×0.4 | 320,000 | Ⓢ24,000 ↑×0.4 | 320,000 |
| 利益剰余金 | 20,000 | +60,000 ^(*3) | 80,000 | 利益60,000 配当40,000 ↓ | 100,000 |
| 資本合計 | 340,000 | | 400,000 | Ⓢ24,000 Ⓢ16,000 | 420,000 |
| 取得持分 | 204,000 ^(*1) | | | | |
| 取得原価 | 300,000 | | | | |
| のれん | 96,000 ^(*2) | △9,600 ^(*4) ×4年 | | △9,600 ^(*4) | |

*1 資本合計340,000×P社保有割合60%=204,000

*2 取得原価300,000－取得持分204,000=96,000

*3 前期末(X5年3月末)の利益剰余金80,000－支配獲得時(X1年3月末)の利益剰余金20,000=60,000

*4 のれん96,000÷10年=9,600

2. 連結修正仕訳

(1) 資本連結に係る開始仕訳

| | | | |
|-------------------|-------------|---------------------|--------------|
| (借) 資本金 －当期首残高 | 320,000 | (貸) 子会社株式 (S社株式) | 300,000 |
| 利益剰余金 －当期首残高 | 82,400 (*1) | 非支配株主持分 －当期首残高 | 160,000 (*3) |
| のれん | 57,600 (*2) | | |

*1 支配獲得時の利益剰余金20,000+取得後利益剰余金60,000×非支配株主割合40%+のれん償却9,600×4年=82,400

*2 当初計上額96,000－9,600×4年=57,600

*3 X5年3月31日の資本合計400,000×非支配株主割合40%=160,000

(2) のれん償却

| | | | |
|------------|-------|---------|-------|
| (借) のれん償却額 | 9,600 | (貸) のれん | 9,600 |
|------------|-------|---------|-------|

(3) 当期純利益の配分

| | | | |
|---------------------|-------------|-----------------------|--------|
| (借) 非支配株主に帰属する当期純利益 | 24,000 (*4) | (貸) 非支配株主持分 －当期変動額 | 24,000 |
|---------------------|-------------|-----------------------|--------|

*4 当期純利益60,000×非支配株主割合40%=24,000

(4) 配当に係る修正

| | | | |
|----------------------|-------------|----------------------|--------|
| (借) 営業外収益 (受取配当金) | 24,000 (*5) | (貸) 利益剰余金 －剰余金の配当 | 40,000 |
| 非支配株主持分 －当期変動額 | 16,000 (*6) | | |

*5 配当40,000×P社保有割合60%=24,000

*6 配当40,000×非支配株主割合40%=16,000

(5) 取引高の相殺消去

| | | | |
|-----------|---------|-------------|---------|
| (借) 売 上 高 | 340,000 | (貸) 売 上 原 価 | 340,000 |
|-----------|---------|-------------|---------|

(6) 商品に係る未実現利益 (アップ・ストリーム)

| | | | |
|--------------------------|------------|---------------------|-------|
| (借) 売 上 原 価 | 4,000 (*7) | (貸) 商 品 | 4,000 |
| (借) 非支配株主持分 - 当期変動額 - | 1,600 (*8) | (貸) 非支配株主に帰属する当期純利益 | 1,600 |

*7 P社の期末商品棚卸高に含まれるS社から仕入分24,000×利益加算率0.2/(1+0.2)=4,000

*8 4,000×非支配株主割合40%=1,600

(7) 売掛金と買掛金の相殺消去

| | | | |
|------------------------|--------|------------------------|--------|
| (借) 買 掛 金 (P 社 側) | 50,000 | (貸) 売 掛 金 (S 社 側) | 50,000 |
|------------------------|--------|------------------------|--------|

(8) 連結会社間で振り出された手形に係る修正

S社がP社より受け取った手形のうち銀行で割り引いた分は、連結財務諸表上、企業集団内部で振り出された手形による資金調達(手形借入)であるものと考え、借入金(本間の場合はいずれもX6年度中に期日を迎えるため、短期借入金)に振り替える。

| | | | |
|--------------------------|-------------|--------------------------|--------------|
| (借) 支 払 手 形 (P 社 側) | 30,000 (*9) | (貸) 受 取 手 形 (S 社 側) | 20,000 (*10) |
| | | 短 期 借 入 金 | 10,000 (*11) |

*9 期末におけるP社の支払手形のうちS社に対する分

*10 期末におけるS社の受取手形のうちP社に対する分
30,000-銀行で割り引いた分10,000=20,000

*11 P社から受け取った手形のうち銀行で割り引いた分

(9) 貸倒引当金の調整

| | | | |
|---------------------|-------------|--|-------|
| (借) 貸 倒 引 当 金 | 2,100 (*12) | (貸) 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (貸 倒 引 当 金 繰 入 額) | 2,100 |
| (借) 非支配株主に帰属する当期純利益 | 840 (*13) | (貸) 非 支 配 株 主 持 分 - 当 期 変 動 額 - | 840 |

*12 (売掛金の相殺消去額 50,000 (上記(7)より) + 受取手形の相殺消去額 20,000) × 3% = 2,100

*13 2,100 × 非支配株主割合 40% = 840

3. 連結精算表（株主資本等変動計算書欄を含むフルバージョン）

連 結 精 算 表

（単位：千円）

| 科目 | 個別財務諸表 | | 修正・消去 | | 連結財務諸表 |
|-----------------------|-------------|-----------|---------|---------|-------------|
| | P社 | S社 | 借方 | 貸方 | |
| 貸借対照表 | | | | | |
| 受取手形 | 120,000 | 90,000 | | 20,000 | 190,000 |
| 売掛金 | 240,000 | 80,000 | | 50,000 | 270,000 |
| 貸倒引当金 | (10,800) | (5,100) | 2,100 | | (13,800) |
| 商品 | 156,000 | 72,000 | | 4,000 | 224,000 |
| 子会社株式 | 300,000 | | | 300,000 | |
| のれん | | | 57,600 | 9,600 | 48,000 |
| その他の資産 | 594,800 | 463,100 | | | 1,057,900 |
| 資産合計 | 1,400,000 | 700,000 | 59,700 | 383,600 | 1,776,100 |
| 支払手形 | (95,000) | (45,000) | 30,000 | | (110,000) |
| 買掛金 | (165,000) | (75,000) | 50,000 | | (190,000) |
| 短期借入金 | (100,000) | (40,000) | | 10,000 | (150,000) |
| その他の負債 | (140,000) | (120,000) | | | (260,000) |
| 資本金 | (600,000) | (320,000) | 320,000 | | (600,000) |
| 利益剰余金 | (300,000) | (100,000) | 484,840 | 383,700 | (298,860) |
| 非支配株主持分 | | | 17,600 | 184,840 | (167,240) |
| 負債・純資産合計 | (1,400,000) | (700,000) | 902,440 | 578,540 | (1,776,100) |
| 損益計算書 | | | | | |
| 売上高 | (1,350,000) | (900,000) | 340,000 | | (1,910,000) |
| 売上原価 | 1,080,000 | 720,000 | 4,000 | 340,000 | 1,464,000 |
| 販売費及び一般管理費 | 100,000 | 70,000 | | 2,100 | 167,900 |
| のれん償却額 | | | 9,600 | | 9,600 |
| 営業外収益 | (32,000) | (13,000) | 24,000 | | (21,000) |
| 営業外費用 | 46,000 | 63,000 | | | 109,000 |
| 当期純利益 | (156,000) | (60,000) | 377,600 | 342,100 | (180,500) |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | | | 24,840 | 1,600 | 23,240 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | (156,000) | (60,000) | 402,440 | 343,700 | (157,260) |
| 株主資本等変動計算書 | | | | | |
| 資本金－当期首残高 | (600,000) | (320,000) | 320,000 | | (600,000) |
| 資本金－当期末残高 | (600,000) | (320,000) | 320,000 | | (600,000) |
| 利益剰余金－当期首残高 | (220,000) | (80,000) | 82,400 | | (217,600) |
| 利益剰余金－剰余金の配当 | 76,000 | 40,000 | | 40,000 | 76,000 |
| 利益剰余金－親会社株主に帰属する当期純利益 | (156,000) | (60,000) | 402,440 | 343,700 | (157,260) |
| 利益剰余金－当期末残高 | (300,000) | (100,000) | 484,840 | 383,700 | (298,860) |
| 非支配株主持分－当期首残高 | | | | 160,000 | (160,000) |
| 非支配株主持分－当期変動額 | | | 17,600 | 24,840 | (7,240) |
| 非支配株主持分－当期末残高 | | | 17,600 | 184,840 | (167,240) |

注1：修正・消去欄以外は、貸方項目について（ ）を付している。

注2：上記2. に示した連結修正仕訳を直接記入している部分にはマーカーを付している。

連 結 精 算 表

（単位：千円）

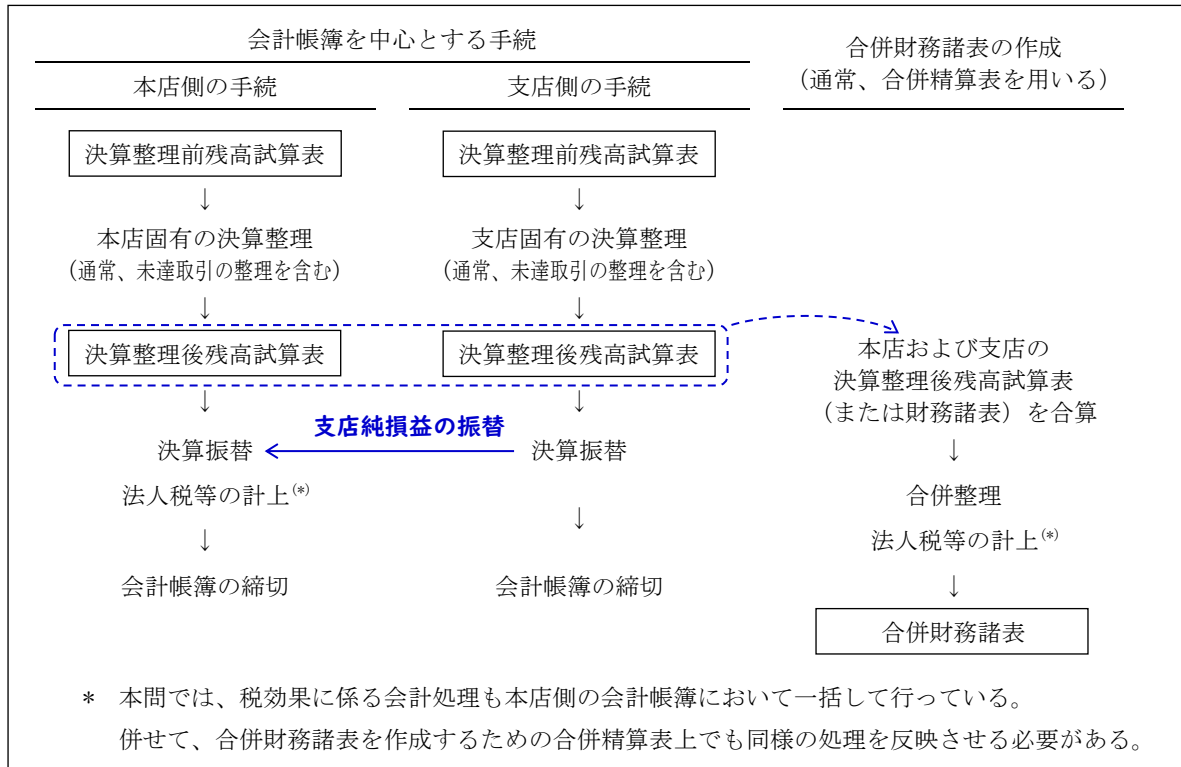
| 科目 | 個別財務諸表 | | 修正・消去 | | 連結財務諸表 |
|-----------------------|-------------|-----------|-------|----|--------|
| | P社 | S社 | 借方 | 貸方 | |
| 貸借対照表 | | | | | |
| 受取手形 | 120,000 | 90,000 | | | |
| 売掛金 | 240,000 | 80,000 | | | |
| 貸倒引当金 | (10,800) | (5,100) | | | |
| 商品 | 156,000 | 72,000 | | | |
| 子会社株式 | 300,000 | | | | |
| のれん | | | | | |
| その他の資産 | 594,800 | 463,100 | | | |
| 資産合計 | 1,400,000 | 700,000 | | | |
| 支払手形 | (95,000) | (45,000) | | | |
| 買掛金 | (165,000) | (75,000) | | | |
| 短期借入金 | (100,000) | (40,000) | | | |
| その他の負債 | (140,000) | (120,000) | | | |
| 資本金 | (600,000) | (320,000) | | | |
| 利益剰余金 | (300,000) | (100,000) | | | |
| 非支配株主持分 | | | | | |
| 負債・純資産合計 | (1,400,000) | (700,000) | | | |
| 損益計算書 | | | | | |
| 売上高 | (1,350,000) | (900,000) | | | |
| 売上原価 | 1,080,000 | 720,000 | | | |
| 販売費及び一般管理費 | 100,000 | 70,000 | | | |
| のれん償却額 | | | | | |
| 営業外収益 | (32,000) | (13,000) | | | |
| 営業外費用 | 46,000 | 63,000 | | | |
| 当期純利益 | (156,000) | (60,000) | | | |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | | | | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | (156,000) | (60,000) | | | |
| 株主資本等変動計算書 | | | | | |
| 資本金－当期首残高 | (600,000) | (320,000) | | | |
| 資本金－当期末残高 | (600,000) | (320,000) | | | |
| 利益剰余金－当期首残高 | (220,000) | (80,000) | | | |
| 利益剰余金－剰余金の配当 | 76,000 | 40,000 | | | |
| 利益剰余金－親会社株主に帰属する当期純利益 | (156,000) | (60,000) | | | |
| 利益剰余金－当期末残高 | (300,000) | (100,000) | | | |
| 非支配株主持分－当期首残高 | | | | | |
| 非支配株主持分－当期変動額 | | | | | |
| 非支配株主持分－当期末残高 | | | | | |

注：修正・消去欄以外は、貸方項目について()を付している。

第3問 本支店会計（単位：千円） 目標時間：25分

I 本支店会計を行っている場合における決算手続の流れ

本支店会計を行っている場合の決算手続は、本店・支店それぞれの会計帳簿や合併精算表を通じて次のような流れとなる。本問についても、このような流れを前提に復習していただきたい。



II 本店独自の決算整理および本店の純損益（法人税等の計上および税効果に係る会計処理は除く）

1. 未処理事項

- (1) 商品の送付（支店側の未処理事項）：仕訳不要
- (2) 売掛金の回収（支店側の未処理事項）：仕訳不要
- (3) 現金の送付（本店側の未処理事項）

| | | | | | |
|--------|----|--------|-------|---|--------|
| (借) 現金 | 預金 | 15,000 | (貸) 支 | 店 | 15,000 |
|--------|----|--------|-------|---|--------|

*1 下記Ⅲの 1. で示した支店側の未処理事項に係る処理も行った後、本店側の支店勘定と支店側の本店勘定の残高は貸借反対で一致する。そのような関係を利用して、次のような手順で未処理金額を求めることができる。

- ① 未処理事項反映後における支店側の本店勘定残高を求め、本店側の支店勘定残高についても貸借反対で同じになるものとする。
- ② 本店側の支店勘定における貸借差額により、未処理金額を推定する。

| 支店 | | | 本店 | | |
|-------|---------|----------------|--------|--------------|---------|
| 決算整理前 | 285,000 | (3) 現金 | 15,000 | (2) 売掛金 | 21,000 |
| } | | 借方残高 270,000 ← | | 貸方残高 270,000 | |
| | | | | 決算整理前 | 279,000 |
| | | | | (1) 仕入 | 12,000 |

(4) ファイナンス・リース取引（本店側の未処理事項。利子込み法）

① リース取引の開始

| | | | |
|-----------|--------|-----------|--------|
| (借) リース資産 | 90,000 | (貸) リース債務 | 90,000 |
|-----------|--------|-----------|--------|

*2 リース料総額：リース料の年額 18,000 × 5年 = 90,000

② リース料の支払い

| | | | | |
|-----------|--------|--------|----|--------|
| (借) リース債務 | 18,000 | (貸) 現金 | 預金 | 18,000 |
|-----------|--------|--------|----|--------|

※ リース資産の減価償却については、下記 5. (2) 参照。

2. 外貨建項目（本店側においては外貨預金のみ）の期末換算替え

| | | | |
|-----------|----------|----------|-----|
| (借) 為替差損益 | 675 (*3) | (貸) 現金預金 | 675 |
|-----------|----------|----------|-----|

*3 外貨建金額：27,000÷HR@120円=225千ドル
 期末換算額：225千ドル×CR@117円=26,325
 27,000-26,325=675（差損）

3. 売上原価の算定

| | | | |
|----------|-------------|----------|--------|
| (借) 仕入 | 68,000 (*4) | (貸) 繰越商品 | 68,000 |
| (借) 繰越商品 | 71,000 (*5) | (貸) 仕入 | 71,000 |

*4 期首商品棚卸高。本店における決算整理前の繰越商品勘定より
 *5 期末商品棚卸高

4. 貸倒引当金の設定

| | | | |
|--------------|------------|-----------|-------|
| (借) 貸倒引当金繰入額 | 2,700 (*6) | (貸) 貸倒引当金 | 2,700 |
|--------------|------------|-----------|-------|

*6 設定額：売掛金 210,000×2%=4,200
 繰入額：4,200-決算整理前の貸倒引当金 1,500=2,700

5. 有形固定資産の減価償却

(1) 備品の減価償却

| | | | |
|-----------|-------------|---------------|--------|
| (借) 減価償却費 | 33,750 (*7) | (貸) 備品減価償却累計額 | 33,750 |
|-----------|-------------|---------------|--------|

*7 定率法償却率：1÷8年×200%=0.25
 (備品 180,000-決算整理前の備品減価償却累計額 45,000)×0.25=33,750

(2) リース資産の減価償却

| | | | |
|-----------|-------------|------------------|--------|
| (借) 減価償却費 | 18,000 (*8) | (貸) リース資産減価償却累計額 | 18,000 |
|-----------|-------------|------------------|--------|

*8 リース資産 90,000÷5年=18,000

6. 賞与引当金の設定など

(1) 賞与引当金の計上

| | | | |
|--------------|-------------|-----------|--------|
| (借) 賞与引当金繰入額 | 36,000 (*9) | (貸) 賞与引当金 | 36,000 |
|--------------|-------------|-----------|--------|

*9 支給見込額 54,000×4ヶ月/6ヶ月=36,000

(2) 支店に帰属する費用の振替え

| | | | |
|--------|--------------|--------------|--------|
| (借) 支店 | 12,000 (*10) | (貸) 賞与引当金繰入額 | 12,000 |
|--------|--------------|--------------|--------|

*10 支給見込額のうち支店の従業員に係る分 18,000×4ヶ月/6ヶ月=12,000

7. 営業費の未払分

| | | | |
|---------|-------|----------|-------|
| (借) 営業費 | 4,500 | (貸) 未払費用 | 4,500 |
|---------|-------|----------|-------|

8. 本店の純損益

上記 1.～7. の会計処理を反映した後、本店の収益・費用に係る勘定残高を損益勘定に振り替える（仕訳は省略する）と次のようになる。

損益（本店側）

| | | | |
|----------------------|---------|---------|-----------|
| 3/31 仕入 | 855,000 | 3/31 売上 | 1,314,000 |
| 〃 営業費 | 112,500 | 〃 為替差損益 | 8,625 |
| 〃 貸倒引当金繰入額 | 2,700 | | |
| 〃 減価償却費 | 51,750 | | |
| 〃 賞与引当金繰入額 | 24,000 | | |
| 貸方残高 276,675（税引前純利益） | | | |

Ⅲ 支店独自の決算整理および支店の純損益

1. 未処理事項

(1) 商品の送付（支店側の未処理事項）

| | | | | | |
|-------|---|--------|-------|---|--------|
| (借) 仕 | 入 | 12,000 | (貸) 本 | 店 | 12,000 |
|-------|---|--------|-------|---|--------|

(2) 売掛金の回収（支店側の未処理事項）

| | | | | | | |
|-------|---|--------|-------|---|---|--------|
| (借) 本 | 店 | 21,000 | (貸) 売 | 掛 | 金 | 21,000 |
|-------|---|--------|-------|---|---|--------|

(3) 現金の送付（本店側の未処理事項）：仕訳不要

(4) リース取引（本店側の未処理事項）：仕訳不要

2. 外貨建項目（支店側においては買掛金のみ）の期末換算替え

| | | | | | | | | | |
|-------|---|---|----------|-------|---|---|---|---|-----|
| (借) 買 | 掛 | 金 | 768 (*1) | (貸) 為 | 替 | 差 | 損 | 益 | 768 |
|-------|---|---|----------|-------|---|---|---|---|-----|

*1 外貨建金額：12,000 ÷ HR@125 円 = 96 千ドル

期末換算額：96 千ドル × CR@117 円 = 11,232

12,000 - 11,232 = 768 (差益)

3. 売上原価の算定

| | | | | | | | |
|-------|---|-------------|-------|-------------|-------|---|--------|
| (借) 仕 | 入 | 48,000 (*2) | (貸) 繰 | 越 | 商 | 品 | 48,000 |
| (借) 繰 | 越 | 商 | 品 | 55,000 (*3) | (貸) 仕 | 入 | 55,000 |

*2 期首商品棚卸高。支店における決算整理前の繰越商品勘定より

*3 期末商品棚卸高：未処理事項反映前 43,000 + 未処理分 12,000 = 55,000

4. 貸倒引当金の設定

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|------------|-------|---|---|---|---|-------|
| (借) 貸 | 倒 | 引 | 当 | 金 | 繰 | 入 | 額 | 1,380 (*4) | (貸) 貸 | 倒 | 引 | 当 | 金 | 1,380 |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|------------|-------|---|---|---|---|-------|

*4 設定額：(売掛金 120,000 - 未処理分 21,000) × 2% = 1,980

繰入額：1,980 - 決算整理前の貸倒引当金 600 = 1,380

5. 有形固定資産（備品）の減価償却

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|-------------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|
| (借) 減 | 価 | 償 | 却 | 費 | 16,875 (*5) | (貸) 備 | 品 | 減 | 価 | 償 | 却 | 累 | 計 | 額 | 16,875 |
|-------|---|---|---|---|-------------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|

*5 定率法償却率：1 ÷ 8 年 × 200% = 0.25

(備品 120,000 - 決算整理前の備品減価償却累計額 52,500) × 0.25 = 16,875

6. 賞与引当金繰入額のうち支店帰属分（上記Ⅱの6.(2)参照）

| | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|--------|-------|---|--------|
| (借) 賞 | 与 | 引 | 当 | 金 | 繰 | 入 | 額 | 12,000 | (貸) 本 | 店 | 12,000 |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|--------|-------|---|--------|

7. 営業費の未払分

| | | | | | | | | |
|-------|---|---|-------|-------|---|---|---|-------|
| (借) 営 | 業 | 費 | 3,000 | (貸) 未 | 払 | 費 | 用 | 3,000 |
|-------|---|---|-------|-------|---|---|---|-------|

8. 支店の純損益

上記1.～7.の会計処理を反映した後、支店の収益・費用に係る勘定残高を損益勘定に振り替える（仕訳は省略する）と次のようになる。

損益（支店側）

| | | | | | | | | | |
|----------------------|---|---------|--------|-----|---------|---|---|--------|-------|
| 3/31 仕 | 入 | 539,000 | 3/31 売 | 上 | 720,000 | | | | |
| " 営 | 業 | 費 | 77,700 | " 為 | 替 | 差 | 損 | 益 | 1,668 |
| " 貸 | 倒 | 引 | 当 | 金 | 繰 | 入 | 額 | 1,380 | |
| " 減 | 価 | 償 | 却 | 費 | 16,875 | | | | |
| " 賞 | 与 | 引 | 当 | 金 | 繰 | 入 | 額 | 12,000 | |
| 貸方残高 74,713 (税引前純利益) | | | | | | | | | |

V 外部公表用の（全社的な）財務諸表（合併貸借対照表および合併損益計算書）

1. 合併精算表における合併整理

(1) 本店勘定・支店勘定の相殺 ← 決算整理後における両勘定残高（上記Ⅳは未反映）の相殺消去

| | | | | | |
|-------|---|--------------|-------|---|---------|
| (借) 本 | 店 | 282,000 (*1) | (貸) 支 | 店 | 282,000 |
|-------|---|--------------|-------|---|---------|

*1 未処理事項反映後 270,000（上記Ⅱの1.(3)より）+賞与引当金繰入額の振替え 12,000=282,000

(2) 法人税等の計上（金額については、上記Ⅳの2.参照）

| | | | |
|----------|--------|------------|--------|
| (借) 法人税等 | 72,000 | (貸) 仮払法人税等 | 24,000 |
| | | 未払法人税等 | 48,000 |

(3) 税効果（金額については、上記Ⅳの3.参照）

| | | | |
|------------|-------|-------------|-------|
| (借) 繰延税金資産 | 1,050 | (貸) 法人税等調整額 | 1,050 |
|------------|-------|-------------|-------|

2. 合併貸借対照表（問1の解答）

貸借対照表

X5年3月31日現在

| | | | |
|---------|-----------|---------|-----------|
| 現金及び預金 | 582,625 | 買掛金 | 229,232 |
| 売掛金 | 309,000 | 賞与引当金 | 36,000 |
| 貸倒引当金 | 6,180 | 未払費用 | 7,500 |
| 商品 | 126,000 | 未払法人税等 | 48,000 |
| 土地 | 621,000 | リース債務 | 72,000 |
| 備品 | 300,000 | 資本金 | 300,000 |
| 減価償却累計額 | 148,125 | 利益準備金 | 60,000 |
| リース資産 | 90,000 | 繰越利益剰余金 | 1,107,638 |
| 減価償却累計額 | 18,000 | | |
| 繰延税金資産 | 4,050 | | |
| | 1,860,370 | | 1,860,370 |

3. 合併損益計算書（問2の解答数値を含む）

損益計算書

自 X4年4月1日 至 X5年3月31日

| | | | |
|----------|----------------|---------|-----------|
| 売上原価 | 1,394,000 (*2) | 売上高 | 2,034,000 |
| 営業費 | 190,200 | 為替差益 | 10,293 |
| 貸倒引当金繰入額 | 4,080 | 法人税等調整額 | 1,050 |
| 減価償却費 | 68,625 | | |
| 賞与引当金繰入額 | 36,000 | | |
| 法人税等 | 72,000 | | |
| 当期純利益 | 280,438 | | |
| | 2,045,343 | | 2,045,343 |

*2 決算整理後における本店の仕入勘定 855,000+決算整理後における支店の仕入勘定 539,000=1,394,000

または、次のように全社的な原価ボックスを用いて計算することもできる。

| | | | |
|---------|---------|---------|-----------|
| 期首商品棚卸高 | | 売上原価 | 1,394,000 |
| ・本店側 | 68,000 | | |
| ・支店側 | 48,000 | | |
| 当期商品仕入高 | | 期末商品棚卸高 | |
| ・本店側 | 858,000 | ・本店側 | 71,000 |
| ・支店側 | 546,000 | ・支店側 | 55,000 |

第4問

(1) 製造間接費など (単位：円) 目標時間：5分

1. 製造間接費の予定配賦

(1) 予定配賦率

年間予算額 18,000,000 ÷ 予定年間直接作業時間 3,750 時間 = @4,800

これを変動費率と固定費率に分けると次のようになる。

・変動費率：年間予算額のうち変動費部分 7,875,000 ÷ 3,750 時間 = @2,100

・固定費率：年間予算額のうち固定費部分 10,125,000 ÷ 3,750 時間 = @2,700

(2) 当月の予定配賦に係る会計処理

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| (借) 仕 掛 品 1,497,600 (*) | (貸) 製 造 間 接 費 1,497,600 |
|-------------------------|-------------------------|

* @4,800 × 実際直接作業時間 312 時間 = 1,497,600

2. 経費の消費

| | |
|------------------------|-------------------------|
| (借) 仕 掛 品 142,000 (*1) | (貸) 特 許 権 使 用 料 142,000 |
| 製 造 間 接 費 182,000 (*2) | 水 道 光 熱 費 132,000 (*3) |
| | 減 価 償 却 費 50,000 (*4) |

*1 直接経費 (本問では、特許権使用料のみが直接経費に該当する)

*2 水道光熱費 132,000 (下記*3 参照) + 減価償却費 50,000 (下記*4 参照) = 182,000

*3 測定額

*4 年額 600,000 ÷ 12 ヶ月 = 50,000

3. 製造間接費配賦差異の計上

| | |
|-------------------------|----------------------|
| (借) 予 算 差 異 51,050 (*1) | (貸) 製 造 間 接 費 52,400 |
| 操 業 度 差 異 1,350 (*2) | |

*1 固定製造間接費の月間予算額：年間予算額 10,125,000 円 ÷ 12 ヶ月 = 843,750

予算許容額：変動費率 @2,100 × 実際直接作業時間 312 時間 + 843,750 = 1,498,950

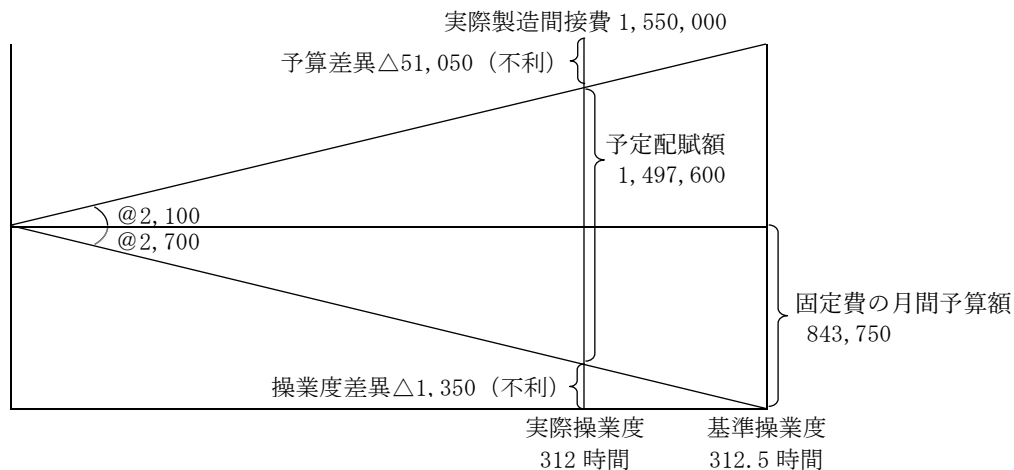
1,498,950 - 実際発生額 1,550,000 = △51,050 (不利・借方差異)

*2 固定費率 @2,700 × 312 時間 - 843,750 = △1,350 (不利・借方差異)

または、次のように求めることもできる。

基準操業度：予定年間直接作業時間 3,750 時間 ÷ 12 ヶ月 = 312.5 時間

(312 時間 - 312.5 時間) × @2,700 = 1,350



(2) 個別原価計算 (単位: 円) 目標時間: 10分

1. 指図書別原価計算表および仕掛品勘定

当月(2月)に製造を行っていた製造指図書番号に係るもののみで作成した指図書別原価計算表は、仕掛品勘定の記入内容と整合する。なお、#101は前月(1月)中に完成し、月初製品として当月に繰り越され、当月中に販売されている。

| | #102 | #201 | #202 | #203 | 合計 |
|-----------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 月初仕掛品 | 2,060,000 ^(*1) | — | — | — | 2,060,000 |
| 直接材料費 ^(*2) | — | 400,000 | 600,000 | 800,000 | 1,800,000 |
| 直接労務費 ^(*2) | 400,000 | 1,600,000 | 1,000,000 | 600,000 | 3,600,000 |
| 製造間接費 ^(*2) | 480,000 | 1,920,000 | 1,200,000 | 720,000 | 4,320,000 |
| 製造原価 | 2,940,000 | 3,920,000 | 2,800,000 | 2,120,000 | 11,780,000 |
| 摘要 | 完成・引渡済 | 完成・引渡済 | 完成・未引渡 | 月末仕掛中 | — |

- *1 #102に係る製造原価のうち前月(1月)中に投入された分
直接材料費 300,000 + 直接労務費 800,000 + 製造間接費 960,000 = 2,060,000
- *2 当月(2月)中に投入された分

整合

仕掛品

| | | | |
|-------|------------|------|---------------------------|
| 前月繰越 | 2,060,000 | 製 品 | 9,660,000 ^(*3) |
| 直接材料費 | 1,800,000 | 次月繰越 | 2,120,000 ^(*4) |
| 直接労務費 | 3,600,000 | | |
| 製造間接費 | 4,320,000 | | |
| | 11,780,000 | | 11,780,000 |

整合

- *3 当月(2月)中に完成した分の製造原価合計
2,940,000 (#102) + 3,920,000 (#201) + 2,800,000 (#202) = 9,660,000
- *4 月末仕掛中の#203に係る製造原価

2. 製造間接費

製造間接費

| | | | |
|-----------|------------------------|-------|---------------------------|
| 間接材料費 | 412,000 | 仕 掛 品 | 4,320,000 ^(*1) |
| 間接労務費 | 1,162,000 | | |
| 間接経費 | 2,708,000 | | |
| 製造間接費配賦差異 | 38,000 ^(*2) | | |
| | 4,320,000 | | 4,320,000 |

- *1 予定配賦額。上記1.における製造間接費の当月投入額合計より
- *2 4,320,000 - 実際発生額 4,282,000 = +38,000 (有利・貸方差異)

3. 製造原価報告書

製造原価報告書は、上記 1. の指図書別原価計算および仕掛品勘定の記入内容と整合している。

| <u>製造原価報告書</u> | | |
|----------------|----------------------------------|---------------------------------|
| I 直接材料費 | | 1,800,000 |
| II 直接労務費 | | 3,600,000 |
| IV 製造間接費 | 4,282,000 ^(*1) | |
| 原価差異 | (+) <u>38,000^(*2)</u> | <u>4,320,000^(*3)</u> |
| 当月総製造費用 | | <u>9,720,000</u> |
| 月初仕掛品棚卸高 | | <u>2,060,000</u> |
| 合計 | | 11,780,000 |
| 月末仕掛品棚卸高 | | <u>2,120,000</u> |
| 当月製品製造原価 | | <u><u>9,660,000</u></u> |

*1 製造間接費の実際発生額

*2 有利差異であり、実際発生額に比べて予定配賦額の方が大きくなるため、予定配賦額の算定に際して加算調整を行っている。

なお、本問では符号に関する指示が無いため、金額のみを解答することになる。

*3 製造間接費の予定配賦額

4. 損益計算書（売上原価まで）

| <u>損益計算書（一部）</u> | | |
|------------------|---------------------------------|-------------------|
| 売上高 | | 18,572,000 |
| 売上原価 | | |
| 月初製品棚卸高 | 3,980,000 ^(*1) | |
| 当月製品製造原価 | <u>9,660,000</u> | |
| 合計 | 13,640,000 | |
| 月末製品棚卸高 | <u>2,800,000^(*2)</u> | |
| 差引 | 10,840,000 | |
| 原価差異 | <u>(-)38,000^(*3)</u> | <u>10,802,000</u> |
| 売上総利益 | | <u>7,770,000</u> |
| : | | : |

*1 #101 に係る製造原価

直接材料費 900,000 + 直接労務費 1,400,000 + 製造間接費 1,680,000 = 3,980,000

*2 当月（2月）中に完成し、月末時点で未引渡となっている #202 の製造原価

直接材料費 600,000 + 直接労務費 1,000,000 + 製造間接費 1,200,000 = 2,800,000

*3 有利差異としての製造間接費配賦差異を売上原価に賦課しているため、売上原価の算定に際して減算調整を行っている。

なお、本問では符号に関する指示が無いため、金額のみを解答することになる。

第5問 工程別総合原価計算 (単位:円) 目標時間:10分

1. 第1工程 (先入先出法)

正常仕損が工程の終点で発生しているため、正常仕損費は完成品原価にのみ負担させる。

仕掛品-第1工程

| | | | | | |
|---------|---------|-----------------------------|----------|---------|-------------------------|
| 月初仕掛品原価 | | 月初仕掛品 | 完成品 | 完成品総合原価 | |
| ・材料費 | 88,320 | 280 kg | 1,380 kg | ・材料費 | 447,120 ^(※4) |
| ・加工費 | 40,110 | (140 kg) | | ・加工費 | 397,440 ^(※5) |
| 当月製造費用 | | 当月投入 | 正常仕損 | | |
| ・材料費 | 458,640 | 1,470 kg | 50 kg | | |
| ・加工費 | 401,650 | (1,450 kg ^(※1)) | (50 kg) | 月末仕掛品原価 | |
| | | | 月末仕掛品 | ・材料費 | 99,840 ^(※2) |
| | | | 320 kg | ・加工費 | 44,320 ^(※3) |
| | | | (160 kg) | | |

- *1 1,380 kg + 50 kg + 160 kg - 140 kg = 1,450 kg
- *2 458,640 × 320 kg / 1,470 kg = 99,840
- *3 401,650 × 160 kg / 1,450 kg = 44,320
- *4 88,320 + 458,640 - 99,840 = 447,120
- *5 40,110 + 401,650 - 44,320 = 397,440

2. 第2工程 (先入先出法)

正常仕損が工程の途中で発生しているが、その発生時点が不明である。そのため、正常仕損費を文字通り「度外視」することにより、完成品原価と月末仕掛品原価の両者に負担させることになる(仮に、正常仕損費を完成品原価のみに負担させようとしても、正常仕損に係る加工費の完成品換算量(加工換算量)を算定することができないため不可能である)。

仕掛品-第2工程

| | | | | | |
|---------|---------|-----------------------------|----------|---------|-------------------------|
| 月初仕掛品原価 | | 月初仕掛品 | 完成品 | 完成品総合原価 | |
| ・前工程費 | 118,270 | 220kg | 1,350 kg | ・前工程費 | 820,000 ^(※5) |
| ・加工費 | 68,040 | (88 kg) | | ・加工費 | 800,000 ^(※6) |
| 当月製造費用 | | 当月投入 | 正常仕損 | | |
| ・前工程費 | 844,560 | 1,380 kg | 20 kg | | |
| ・加工費 | 812,000 | (? kg) | (? kg) | | |
| | | 1,360 kg ^(※1) | | 月末仕掛品原価 | |
| | | (1,400 kg ^(※2)) | 月末仕掛品 | ・前工程費 | 142,830 ^(※3) |
| | | | 230 kg | ・加工費 | 80,040 ^(※4) |
| | | | (138 kg) | | |

- *1 1,350 kg + 230 kg - 220 kg = 1,360 kg
- *2 1,350 kg + 138 kg - 88 kg = 1,400 kg
- *3 844,560 × 230 kg / 1,360 kg = 142,830
- *4 812,000 × 138 kg / 1,400 kg = 80,040
- *5 118,270 + 844,560 - 142,830 = 820,000
- *6 68,040 + 812,000 - 80,040 = 800,000

以上
(製作:公認会計士 山田和宗)