

第 148 回日商簿記検定試験 模範解答

2 級

商 業 簿 記

第 1 問 (20 点)

	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	買 掛 金	5,000,000	現 金	4,995,000
			仕 入 割 引	5,000
2	備品減価償却累計額	720,000	備 品	800,000
	貯 蔵 品	50,000		
	固 定 資 産 除 却 損	30,000		
3	その他資本剰余金	900,000	資 本 準 備 金	900,000
	繰越利益剰余金	600,000	利 益 準 備 金	600,000
4	売上割戻引当金	10,500	普 通 預 金	18,000
	売 上	7,500		
5	為 替 差 損 益	800,000	売 掛 金	800,000

仕訳 1 組につき 4 点 合計 20 点
(配点は、当学院の予想です)

第2問 (20点)

問1

売 買 目 的 有 価 証 券

日 付			摘 要	借 方	日 付			摘 要	貸 方
29	2	1	当 座 預 金	294,000	29	10	1	当 座 預 金	98,000
	12	31	有価証券評価益	1,600		12	31	次 期 繰 越	197,600
				295,600					295,600

満 期 保 有 目 的 債 券

日 付			摘 要	借 方	日 付			摘 要	貸 方
29	4	1	当 座 預 金	591,000	29	12	31	次 期 繰 越	592,350
	12	31	有価証券利息	1,350					
				592,350					295,350

有 価 証 券 利 息

日 付			摘 要	借 方	日 付			摘 要	貸 方
29	2	1	当 座 預 金	100	29	6	30	当 座 預 金	600
	12	31	損 益	5,050		10	1	当 座 預 金	100
						12	31	当 座 預 金	400
							"	未収有価証券利息	2,700
							"	満期保有目的債券	1,350
				5,150					5,150

問2

有価証券売却	(益)	¥	600
--------	-------	---	-----

1 つにつき 2 点 合計 20 点
(配点は、当学院の予想です)

第 3 問 (20 点)

勘 定 科 目	個 別 財 務 諸 表		修 正 ・ 消 去 仕 訳		連 結 財 務 諸 表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸 借 対 照 表					
現 金 預 金	180,000	65,000			245,000
売 掛 金	480,000	220,000		180,000	520,000
商 品	370,000	165,000		42,000	493,000
未 収 入 金	80,000	13,000		18,000	75,000
貸 付 金	150,000			60,000	90,000
未 収 収 益	12,000			900	11,100
土 地	165,000	36,000		6,000	195,000
建 物	50,000				50,000
建物減価償却累計額	△24,000				△24,000
(の れ ん)			80,000	4,000	72,000
				4,000	
S 社 株 式	200,000			200,000	
資 産 合 計	1,663,000	499,000	80,000	514,900	1,727,100
買 掛 金	181,000	205,000	180,000		206,000
借 入 金	125,000	70,000	60,000		135,000
未 払 金	120,000	42,000	18,000		144,000
未 払 費 用	88,000	2,000	900		89,100
資 本 金	226,000	100,000	100,000		226,000
資 本 剰 余 金	123,000	20,000	20,000		123,000
利 益 剰 余 金	800,000	60,000	30,000		768,000
			4,000		
			1,200		
			918,300	861,500	
非 支 配 株 主 持 分				30,000	36,000
				1,200	
				4,800	
負債・純資産合計	1,663,000	499,000	1,332,400	897,500	1,727,100
損 益 計 算 書					
売 上 高	1,560,000	1,080,000	860,000		1,780,000
売 上 原 価	1,014,000	767,000	42,000	860,000	963,000
販売費及び一般管理費	465,000	288,000			753,000
(の れ ん) 償 却			4,000		4,000
受 取 利 息	5,200	800	1,500		4,500
支 払 利 息	4,000	1,800		1,500	4,300
土 地 売 却 益	6,000		6,000		0
当 期 純 利 益	88,200	24,000	913,500	861,500	60,200
非支配株主に帰属する当期純利益			4,800		4,800
親会社株主に帰属する当期純利益	88,200	24,000	918,300	861,500	55,400

 1 つにつき 2 点 合計 20 点

(配点は、当学院の予想です)

工 業 簿 記

第 4 問 (20 点)

	仕		訳	
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)	仕 掛 品	1, 536, 000	材 料	1, 536, 000
(2)	仕 掛 品	405, 000	製 造 間 接 費	405, 000
(3)	仕 掛 品	186, 000	現 金	186, 000
(4)	製 品	1, 262, 000	仕 掛 品	1, 262, 000
(5)	原 価 差 異	17, 000	製 造 間 接 費	17, 000

仕訳 1 組につき 4 点 合計 20 点
(配点は、当学院の予想です)

第 5 問 (20 点)

問 1 円／時間

問 2

組 別 総 合 原 価 計 算 表

(単位：円)

	A 製 品		B 製 品	
	原 料 費	加 工 費	原 料 費	加 工 費
月初仕掛品原価	187, 000	63, 500	497, 500	217, 500
当 月 製 造 費 用	3, 200, 000	(2, 047, 500)	6, 195, 000	(3, 640, 000)
合 計	(3, 387, 000)	(2, 111, 000)	(6, 692, 500)	(3, 857, 500)
月末仕掛品原価	(320, 000)	(105, 000)	(1, 050, 000)	(260, 000)
完成品総合原価	(3, 067, 000)	(2, 006, 000)	(5, 642, 500)	(3, 597, 500)

問 3 円／kg

1 つにつき 2 点 合計 20 点
(配点は、当学院の予想です)

【2 級解説】

第 1 問

1. 買掛金の早期支払いに伴う免除額は、仕入割引として処理します。
仕入割引： $¥5,000,000 \times 0.1\% = ¥5,000$
2. 備品を除却したときに、その備品に処分価値がある場合は、その処分価値額を貯蔵品勘定に振り替えます。
固定資産除却損： $(¥800,000 - ¥720,000) - ¥50,000 = ¥30,000$
4. 売上割戻高 $¥18,000 (= ¥1,200,000 \times 1.5\%)$ のうち $¥10,500$ は前期に売上割戻引当金が計上されているので、売上割戻引当金を取り崩し、残額は当期の売上勘定から減額します。
5. 為替予約を行った場合は、為替予約により確定する予約相場により売掛金を換算します。売掛金の円換算額と為替予約による円換算額との差額は、問題の指示により当期の損益として取り扱います。

為替換算差額： $(@¥113 - @¥115) \times 400,000 \text{ ドル} = \triangle ¥800,000$

第 2 問

以下期中取引及び決算整理に関する仕訳を示します。

2月1日

(売買目的有価証券)	294,000 ^{*1}	(当座預金)	294,100
(有価証券利息)	100 ^{*2}		

$$*1 \quad ¥300,000 \times \frac{¥98.00}{¥100} = ¥294,000$$

$$*2 \quad ¥300,000 \times 0.4\% \times \frac{1 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = ¥100$$

4月1日

(満期保有目的債券)	591,000 [*]	(当座預金)	591,000
------------	----------------------	--------	---------

$$* \quad ¥600,000 \times \frac{¥98.50}{¥100} = ¥591,000$$

6月30日

(当座預金)	600 [*]	(有価証券利息)	600
--------	------------------	----------	-----

$$* \quad ¥300,000 \times 0.4\% \times \frac{6 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = ¥600$$

10月1日

(当座預金)	98,700	(売買目的有価証券)	98,000 ^{*1}
		(有価証券売却益)	600 ^{*2}
		(有価証券利息)	100 ^{*3}

$$*1 \quad ¥294,000 \times \frac{¥100,000}{¥300,000} = ¥98,000$$

$$*2 \quad ¥100,000 \times \frac{¥98.60}{¥100} - ¥98,000 = ¥600 \text{ (売却益)} \quad \leftarrow \text{問2の解答}$$

$$*3 \quad ¥100,000 \times 0.4\% \times \frac{3 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = ¥100$$

12 月 31 日

① 売買目的有価証券

(当 座 預 金)	400 ^{*1}	(有 価 証 券 利 息)	400
(売 買 目 的 有 価 証 券)	1,600 ^{*2}	(有 価 証 券 評 価 益)	1,600

$$*1 \quad ¥200,000 \times 0.4\% \times \frac{6 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = ¥400$$

$$*2 \quad ¥2100,000 \times \frac{¥98.80}{¥100} - (¥294,000 - ¥98,000) = ¥1,600 \text{ (評価益)}$$

② 満期保有目的債券

(満 期 保 有 目 的 債 券)	1,350 ^{*1}	(有 価 証 券 利 息)	4,050
(未 収 有 価 証 券 利 息)	2,700 ^{*2}		

$$*1 \quad ¥600,000 \times \frac{¥100 - ¥98.50}{¥100} \times \frac{9 \text{ カ月}}{60 \text{ カ月}} = ¥1,350$$

$$*2 \quad ¥600,000 \times 0.6\% \times \frac{9 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = ¥2,700$$

第 3 問 (仕訳の単位：千円)

本問は、連結 2 年度の処理を要求されていることに注意してください。

(1) 開始仕訳

① 資本勘定と投資勘定の相殺 支配獲得時(X0 年 3 月 31 日)の仕訳

(資 本 金)	100,000	(S 社 株 式)	200,000
(資 本 剰 余 金)	20,000	(非 支 配 株 主 持 分)	30,000 ^{*1}
(利 益 剰 余 金)	30,000		
(の れ ん)	80,000 ^{*2}		

支配獲得時における子会社純資産と親会社の投資勘定を相殺消去します。

$$*1 \quad (100,000 \text{ 千円} + 20,000 \text{ 千円} + 30,000 \text{ 千円}) \times 20\% = 30,000 \text{ 千円}$$

$$*2 \quad 200,000 \text{ 千円} - (100,000 \text{ 千円} + 20,000 \text{ 千円} + 30,000 \text{ 千円}) \times 80\% = 80,000 \text{ 千円}$$

② のれんの償却 (X1 年 3 月 31 日)の仕訳

(利 益 剰 余 金)	4,000 [*]	(の れ ん)	4,000
---------------	--------------------	-----------	-------

$$* \quad 80,000 \text{ 千円} \div 20 \text{ 年} = 4,000 \text{ 千円}$$

③ 子会社利益の配分 (X1 年 3 月 31 日)の仕訳

(利 益 剰 余 金)	1,200 [*]	(非 支 配 株 主 持 分)	1,200
---------------	--------------------	-------------------	-------

$$* \quad X1 \text{ 年 } 3 \text{ 月 } 31 \text{ 日 における利益剰余金} : 60,000 \text{ 千円} - 24,000 \text{ 千円} = 36,000 \text{ 千円}$$

$$\text{子会社利益の配分額} : (36,000 \text{ 千円} - 30,000 \text{ 千円}) \times 20\% = 1,200 \text{ 千円}$$

(2) 当期分(X2 年 3 月 31 日)の仕訳

① のれんの償却

(の れ ん 償 却)	4,000 [*]	(の れ ん)	4,000
---------------	--------------------	-----------	-------

$$* \quad 80,000 \text{ 千円} \div 20 \text{ 年} = 4,000 \text{ 千円}$$

② 子会社利益の配分

(非支配株主持分に帰属する当期純利益)	4,800 [*]	(非 支 配 株 主 持 分)	4,800
-----------------------	--------------------	-------------------	-------

$$* \quad ¥24,000 \text{ 千円} \times 20\% = ¥4,800$$

③ 債権債務及び内部取引高の相殺

(買 掛 金)	180,000	(売 掛 金)	180,000
(借 入 金)	60,000	(貸 付 金)	60,000
(未 払 金)	18,000	(未 収 入 金)	18,000
(未 払 費 用)	900	(未 収 収 益)	900
(売 上 高)	860,000	(売 上 原 価)	860,000
(受 取 利 息)	1,500	(支 払 利 息)	1,500

④ 商品売買に係る未実現利益の消去

(売 上 原 価)	42,000 *	(商 品)	42,000
-------------	----------	---------	--------

* $\text{¥}140,000 \text{ 千円} \times 30\% = 42,000 \text{ 千円}$

⑤ 土地売買に係る未実現利益の消去

(土 地 売 却 益)	6,000 *	(土 地)	6,000
---------------	---------	---------	-------

* $36,000 \text{ 千円} - 30,000 \text{ 千円} = 6,000 \text{ 千円}$

第 4 問

(1) 直接材料費予定消費額

#180201 : $24,000 \text{ 円/台} \times 20 \text{ 台} = 480,000 \text{ 円}$

#180202 : $24,000 \text{ 円/台} \times 26 \text{ 台} = 624,000 \text{ 円}$

#180203 : $24,000 \text{ 円/台} \times 18 \text{ 台} = 432,000 \text{ 円}$ 合計 1,536,000 円

(2) 製造間接費予定配賦率 : $\frac{5,040,000 \text{ 円}}{16,800 \text{ 時間}} = 300 \text{ 円/時間}$

製造間接費予定配賦額

#180201 : $300 \text{ 円/時間} \times 460 \text{ 時間} = 138,000 \text{ 円}$

#180202 : $300 \text{ 円/時間} \times 610 \text{ 時間} = 183,000 \text{ 円}$

#180203 : $300 \text{ 円/時間} \times 280 \text{ 時間} = 84,000 \text{ 円}$ 合計 405,000 円

(3) 外注加工賃は直接経費なので、仕掛品勘定に振り替えます。

(4) #180201 の製造原価

直接材料費 : 480,000 円

直接労務費 : $1,400 \text{ 円/時間} \times 460 \text{ 時間} = 644,000 \text{ 円}$

製造間接費 : 138,000 円 合計 1,262,000 円

(5) 原価差異 : 予定 405,000 円 - 実際 422,000 円 = △17,000 円 (不利(借方)差異)

第 5 問

問 1 加工費予定配賦率： $\frac{81,900,000\text{円}}{18,000\text{時間}}=4,550\text{円/時間}$

問 2 加工費予定配賦額

A 製品：4,550 円/時間×450 時間=2,047,500 円

B 製品：4,550 円/時間×800 時間=3,640,000 円

< A 製品 >

原 料 費	
月初 100kg 187,000 円	完成 (1,900kg) 100kg
投入 2,000kg	1,800kg
3,200,000 円	月末 200kg
3,067,000 円 (差額)	
320,000 円	

月末仕掛品原価

$$3,200,000\text{円} \times \frac{200\text{kg}}{2,000\text{kg}} = 320,000\text{円}$$

加 工 費 (数量は完成品換算量)	
月初 50kg 63,500 円	完成 (1,900kg) 50kg
投入 1,950kg	1,850kg
2,047,500 円	月末 100kg
2,006,000 円 (差額)	
105,000 円	

月末仕掛品原価

$$2,047,500\text{円} \times \frac{100\text{kg}}{1,950\text{kg}} = 105,000\text{円}$$

< B 製品 >

原 料 費	
月初 300kg 497,500 円	完成 (2,750kg) 300kg
投入 3,150kg	2,450kg
6,195,000 円	減損 200kg
5,642,500 円 (差額)	
1,050,000 円	

月末仕掛品原価

$$6,195,000\text{円} \times \frac{500\text{kg}}{2,950\text{kg}} = 1,050,000\text{円}$$

加 工 費 (数量は完成品換算量)	
月初 150kg 217,500 円	完成 (2,750kg) 150kg
投入 ? kg	2,600kg
3,640,000 円	減損 ? kg
3,597,500 円 (差額)	
260,000 円	

月末仕掛品原価

$$3,640,000\text{円} \times \frac{200\text{kg}}{2,800\text{kg}} = 260,000\text{円}$$

問 3 B 製品完成品単位原価：(5,642,500 円 + 3,597,500 円) ÷ 2,750kg = 3,360 円/kg