

【商業簿記解説】

問題 1

問 1 ～ 問 3 解答参照。

問 4 仕訳問題（試用販売）（以下、単位：円）

1. 商品の顧客への引渡し

(試用販売契約) (*)	100,000	(試用仮売上)	100,000
--------------	---------	---------	---------

(\*) @1,000<売価>×100個=100,000

2. 買取りの意思表示

(売掛金) (*)	40,000	(試用品売上)	40,000
(試用仮売上) (*)	40,000	(試用販売契約)	40,000

(\*) @1,000<売価>×40個=40,000

3. 決算

(繰越商品) (*)	36,000	(仕入)	36,000
------------	--------	------	--------

(\*) 600<原価>×(100個-40個)=36,000

問題 2 仕訳問題（ソフトウェア）（以下、単位：円）

1. 市場販売目的のソフトウェア

(1) X1年度

(ソフトウェア償却) (*)	120,000	(ソフトウェア)	120,000
----------------	---------	----------	---------

(\*)  $300,000 < \text{ソフトウェア制作費} > \times \frac{1,200 \text{個}}{3,000 \text{個}} = 120,000 < \text{見込販売数量による償却額} >$

$300,000 \div 3 \text{年} = 100,000 < \text{残存有効期間による均等配分額} >$

$120,000 > 100,000 \therefore 120,000 < \text{償却額} >$

(2) X2年度

(ソフトウェア償却) (*)	90,000	(ソフトウェア)	90,000
----------------	--------	----------	--------

(\*)  $(300,000 - 120,000) \times \frac{400 \text{個}}{1,000 \text{個}} = 72,000 < \text{見込販売数量による償却額} >$

$(300,000 - 120,000) \div 2 \text{年} = 90,000 < \text{残存有効期間による均等配分額} >$

$72,000 < 90,000 \therefore 90,000 < \text{償却額} >$

(3) X3年度

(ソフトウェア償却) (*)	90,000	(ソフトウェア)	90,000
----------------	--------	----------	--------

(\*) X3年度は、最終年度のため未償却残高の全額を償却する。

$300,000 - 120,000 - 90,000 = 90,000 < \text{償却額} >$

2. 自社利用のソフトウェア

(1) ソフトウェア購入時（処理済）

(ソフトウェア) (*)	205,000	(現金預金など)	205,000
--------------	---------	----------	---------

(\*)  $200,000 < \text{購入代価} > + 5,000 < \text{付随費用} > = 205,000 < \text{取得原価} >$

(2) 決算

(ソフトウェア償却) (*)	41,000	(ソフトウェア)	41,000
----------------	--------	----------	--------

(\*)  $205,000 \div 5 \text{年} = 41,000 < \text{償却額} >$

問題3 損益勘定と閉鎖残高勘定の作成 (以下、単位:円)

1. 商品売買 ~ 売上原価の計算と期末商品の評価

(仕 入)	1,800	(繰 越 商 品)	1,800
(繰 越 商 品) (*1)	1,400	(仕 入)	1,400
(棚 卸 減 耗 損) (*2)	40	(繰 越 商 品)	100
(商 品 評 価 損) (*3)	60		
(仕 入)	100	(棚 卸 減 耗 損)	40
		(商 品 評 価 損)	60

(\*1) @20<取得原価>×70個<帳簿棚卸>=1,400<期末商品帳簿棚卸高>

(\*2) @20<取得原価>×(70個<帳簿棚卸>-68個<実地棚卸>)=40

(\*3) (@20-@10)×6個<品質低下品>=60

∴ 損益 仕入 : 24,300<前T/B>+1,800-1,400+100=24,800

∴ 閉鎖残高 繰越商品 : 1,400-100=1,300

2. 有価証券

(1) 売買目的有価証券

仕訳なし
------

(\*1) 1,600<A社>+1,400<B社>=3,000<時価合計>

3,000<時価合計>-3,000<前T/B>=0

∴ 閉鎖残高 売買目的有価証券 : 3,000

(2) その他有価証券

① 期首の振戻処理 (未処理)

(その他有価証券評価差額金) (*)	200	(その他有価証券)	200
--------------------	-----	-----------	-----

(\*1) 前T/B

② 期末時価評価

(その他有価証券) (*)	500	(その他有価証券評価差額金)	500
---------------	-----	----------------	-----

(\*1) 1,900<時価=閉鎖残高 その他有価証券>-1,400<取得原価>=500

(3) 外貨建満期保有目的債券

① 期限が到来した利札の処理

(現 金) (*)	760	(有 価 証 券 利 息)	760
-----------	-----	---------------	-----

(\*1) 100ドル<額面金額>×5%<約定利子率>=5ドル<クーポン利息>

5ドル×@152<3月31日の直物為替相場>=760

∴ 閉鎖残高 現金 : 12,865<前T/B>+760=13,625

② 償却原価法 (利息法)

(外貨建満期保有目的債券) (*1)	577	(有 価 証 券 利 息)	577
(外貨建満期保有目的債券) (*2)	2,056	(為 替 差 損 益)	2,056

(\*1) 91.2ドル<取得原価>×10%<実効利子率>=9.12ドル<利息配分額(外貨)>

9.12ドル-5ドル=4.12ドル<当期償却額(外貨)>

4.12ドル×@140<期中平均相場>≒577<当期償却額(円貨)>

(\*2) 91.2ドル<取得原価>+4.12ドル<当期償却額(外貨)>=95.32ドル<償却原価(外貨)>

95.32ドル×@152≒14,489<閉鎖残高 外貨建満期保有目的債券>

14,489-(11,856<前T/B外貨建満期保有目的債券>+577<当期償却額(円貨)>)=2,056<為替差益>

∴ 損益 有価証券利息 : 760+577=1,337

(4) 関連会社株式

実質価額が著しく低下した時とは、一般的に実質価額が取得原価にくらべて50%程度以上低下した場合をいう。本問は、実質価額が著しく低下していないため、減損処理は行わない。

仕 訳 な し
---------

$$(*) (1,200<純資産額>+100<含み益>) \times 30\% = 390<実質価額> > 700<前T/B関連会社株式> \times 50\% = 350$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 関連会社株式} : 700<=前T/B>$$

3. 金銭債権

(1) 破産更生債権等

① 科目の振替え (F社に対するもの)

(破産更生債権等) (*)	4,500	(受取手形)	3,000
		(売掛金)	1,500

$$(*) 3,000 + 1,500 = 4,500$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 受取手形} : 14,500<前T/B> - 3,000 = 11,500$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 売掛金} : 6,300<前T/B> - 1,500 = 4,800$$

② 貸倒引当金の設定

(貸倒引当金繰入) (*)	3,500	(貸倒引当金)	3,500
---------------	-------	---------	-------

$$(*) 4,500 - 1,000<保証金> = 3,500<設定額=繰入額>$$

(2) 一般債権 (貸倒引当金の設定 ~ 差額補充法)

(貸倒引当金繰入) (*)	16	(貸倒引当金)	16
---------------	----	---------	----

$$(*) (11,500<売掛金> + 4,800<受取手形> + 3,000<前T/B長期貸付金>) \times 2\% = 386<設定額>$$

$$386 - 370<前T/B貸倒引当金> = 16<繰入額>$$

$$\therefore \text{損益 貸倒引当金繰入} : 3,500<破産更生債権等> + 16<一般債権> = 3,516$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 貸倒引当金} : 3,500<破産更生債権等> + 386<一般債権> = 3,886$$

(3) 長期貸付金の未収利息

(未収利息) (*)	25	(受取利息)	25
------------	----	--------	----

$$(*) 3,000<前T/B長期貸付金> \times 5\% \times \frac{2\text{か月}}{12\text{か月}} = 25$$

$$\therefore \text{損益 受取利息} : 125<前T/B> + 25 = 150$$

4. 固定資産

(1) 建物

① 店舗兼事務所 (減価償却)

(減価償却費) (*)	3,600	(建物減価償却累計額)	3,600
-------------	-------	-------------	-------

$$(*) (60,000<取得原価> - 6,000<残存価額> - 36,000<減価償却累計額>) \div 5\text{年}<残存耐用年数> = 3,600$$

② 店舗 (減価償却)

(減価償却費) (*)	1,200	(建物減価償却累計額)	1,200
-------------	-------	-------------	-------

$$(*) 36,000<取得原価> \div 30\text{年}<耐用年数> = 1,200$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 建物減価償却累計額} : 45,600<前T/B> + 3,600 + 1,200 = 50,400$$

③ 店舗 (減損処理)

(減損損失) (*)	4,200	(建物)	4,200
------------	-------	------	-------

$$(*) 36,000 - (9,600 + 1,200) = 25,200<当期末の帳簿価額>$$

$$25,200 - 21,000<回収可能価額> = 4,200$$

$$\therefore \text{閉鎖残高 建物} : 96,000<前T/B> - 4,200 = 91,800$$

(2) リース資産 (所有権移転ファイナンス・リース取引)

① リース料の支払い (仮払金処理)

(支 払 利 息) (*1)	29	(仮 払 金)	90
(リ ー ス 債 務) (*2)	61		

(\*1)  $582 < \text{前T/Bリース債務} > \times 5\% = 29$

(\*2)  $90 - 29 = 61$

∴ 閉鎖残高 リース債務 :  $582 < \text{前T/B} > - 61 = 521$

② 減価償却

(減 価 償 却 費) (*)	64	(リース資産減価償却累計額)	64
-----------------	----	----------------	----

(\*1)  $640 < \text{前T/Bリース資産} > \div 10 \text{年} < \text{経済的耐用年数} > = 64$

∴ 損益 減価償却費 :  $3,600 < \text{店舗兼事務所} > + 1,200 < \text{店舗} > + 64 < \text{リース資産} > = 4,864$

∴ 閉鎖残高 リース資産減価償却累計額 :  $64 < \text{前T/B} > + 64 = 128$

5. 長期借入金

(支 払 利 息) (*)	48	(未 払 利 息)	48
---------------	----	-----------	----

(\*1)  $2,400 < \text{前T/B長期借入金} > \times 4\% \times \frac{6 \text{か月}}{12 \text{か月}} = 48$

∴ 損益 支払利息 :  $48 < \text{前T/B} > + 29 < \text{リース} > + 48 = 125$

6. 社債 (償却原価法 ~ 利息法)

(社 債 利 息) (*)	67	(社 債 発 行 差 金)	67
---------------	----	---------------	----

(\*1)  $3,606 < \text{発行価額} > \times 8.5\% < \text{実効利率} > = 307 < \text{利息配分額} = \text{損益 社債利息} >$

$307 - 240 < \text{前T/B社債利息} > = 67 < \text{償却額} >$

∴ 閉鎖残高 社債発行差金 :  $394 < \text{前T/B} > - 67 = 327$

7. ストック・オプション

(株 式 報 酬 費 用) (*)	124	(新 株 予 約 権)	124
-------------------	-----	-------------	-----

(\*1)  $@ 4 < \text{公正な評価単価} > \times (100 \text{個} - 4 \text{個}) \times \frac{6 \text{か月}}{36 \text{か月}} = 64 < \text{前期の株式報酬費用} >$

$@ 4 < \text{公正な評価単価} > \times (100 \text{個} - 6 \text{個}) \times \frac{18 \text{か月}}{36 \text{か月}} = 188 < \text{当期末までの株式報酬費用} >$

$188 - 64 = 124 < \text{当期の株式報酬費用} >$

∴ 閉鎖残高 新株予約権 :  $64 < \text{前T/B} > + 124 = 188$

8. 自己株式

(1) 自己株式処分差損の科目の修正

(そ の 他 資 本 剰 余 金)	420	(自 己 株 式 処 分 差 損) (*)	420
-------------------	-----	-----------------------	-----

(\*1) 前T/B

(2) 自己株式の消却

(そ の 他 資 本 剰 余 金)	400	(自 己 株 式)	400
-------------------	-----	-----------	-----

∴ 閉鎖残高 自己株式 :  $600 < \text{前T/B} > - 400 = 200$

(3) その他資本剰余金の修正

その他資本剰余金の残高が負の値となった場合には、会計期間末において、その他資本剰余金をゼロとし、その負の値を繰越利益剰余金から減額する。

(繰 越 利 益 剰 余 金)	450	(そ の 他 資 本 剰 余 金) (*)	450
-----------------	-----	-----------------------	-----

(\*1)  $370 < \text{前T/Bその他資本剰余金} > - 420 < \text{処分差損} > - 400 < \text{消却} > = \Delta 450$

9. 法人税等

(法人税等)	2,700	(仮払法人税等)	1,700
		(未払法人税等) (*)	1,000

(\*) 貸借差額

10. 当期純利益の振替え

(損益) (*)	3,007	(繰越利益剰余金)	3,007
----------	-------	-----------	-------

(\*) 損益勘定の貸借差額

∴ 閉鎖残高 繰越利益剰余金 :  $16,378 < \text{前T/B} > - 450 < \text{その他資本剰余金の修正} > + 3,007 = 18,935$

## 【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. 継続性の原則 「企業会計原則注解【注3】」
2. 固定資産の表示区分 「企業会計原則注解【注16】」
3. 条件付取得対価の会計処理 「企業結合に関する会計基準 27」
4. 数理計算上の差異の償却 「退職給付に関する会計基準 24, 67(3)」
5. 通常の販売目的で保有する棚卸資産の評価基準 「棚卸資産の評価に関する会計基準 12」
6. 繰延税金資産及び繰延税金負債等の表示方法 「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正 2」
7. 固定資産の減価償却方法の変更 「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準 19、20、62」
8. 契約の結合 「収益認識に関する会計基準 27」
9. 親会社及び子会社の会計方針 「連結財務諸表に関する会計基準 17、57、58」
10. 為替予約等の振当処理 「外貨建取引等会計処理基準注解 注7」

### 問題2

金額の計算については、解答参照。

#### 1. 減損損失の認識

減損損失を認識するどうかの判定は、資産または資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額を比較し、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回る場合には、減損損失を認識する。

(注) 将来キャッシュ・フローの見積りにあたっては、次の点に留意する。

- ・間接的に生じる支出は、合理的な方法により配分し、将来キャッシュ・フローの見積りに際し控除する。
- ・将来キャッシュ・フローには、利息の支払額ならびに法人税等の支払額および還付額は含めない。

#### 2. 減損損失の測定

資産または資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、その減少額を減損損失として計上する。なお、回収可能価額とは、資産または資産グループの正味売却価額（時価から処分費用見込額を控除して算定した金額）と使用価値（継続的使用と使用後の処分によって生じると見込まれる将来キャッシュ・フローの現在価値）のいずれか高い方の金額をいう。

### 問題3 解答参照。