

解 答

〔第一問〕

(簿記論)

問 1

(1)	①	こ	②	さ	③	こ
	④	さ	⑤	く	⑥	け
(2)	⑦	412,250	円	⑧	337,000	円
	⑨	141,300	円	⑩	1,682,800	円

問 2

(1)	①	1,859,000	円	②	1,471,000	円
	③	236,000	円	④	4,548,600	円
	⑤	752,600	円	⑥	1,623,000	円
	⑦	909,720	円			
(2)	⑧	し	⑨	き	⑩	せ
	⑪	し	⑫	さ	⑬	し
	⑭	す	⑮	さ		

〔第二問〕

(簿記論)

(仕訳の金額の単位：円)

(1)	①	け	②	70,380,000		
	③	す	④	1,224,000		
	⑤	け	⑥	3,672,000		
	⑦	し	⑧	630,000	⑨	か
	⑩	す	⑪	420,000	⑫	し
	⑬	す	⑭	1,496,000	⑮	せ
(2)	73,222,385 円		※ ⑩⑪⑫と⑬⑭⑮の組合せは入替可			
(3)	6,433,444 円					
(4)	7,881,000 円					
(5)	88,180,500 円					
(6)	182,103,800 円					
(7)	5,602,196 円					
(8)	2,675,745 円		(借方)			

〔第三問〕

(単位：円)

番号	金額	番号	金額
①	100,000	㉑	11,000
②	18,078,000	㉒	34,500,000
③	23,300,000	㉓	5,700,000
④	3,179,320	㉔	17,700,320
⑤	2,938,750	㉕	13,478,153
⑥	2,300,000	㉖	590,000
⑦	1,940,400	㉗	6,860,000
⑧	18,620,000	㉘	34,865,000
⑨	16,900,000	㉙	555,555
⑩	3,350,000	㉚	146,250
⑪	17,100,000	㉛	20,703,125
⑫	13,624,500	㉜	575,000
⑬	257,113,500	㉝	5,620,800
⑭	74,555,555	㉞	341,250
⑮	6,219,000	㉟	38,668,755
⑯	7,000,000	㊱	38,000,000
⑰	505,000	㊲	315,150,000
⑱	407,750	㊳	1,000,000
⑲	1,670,000	㊴	837,500
㉔	2,180,000	㊵	4,538,250

〔第一問〕

問 2

1. 勘定振替：X3年度末

⑧ し ソフトウェア 仮勘定 ① 1,859,000	⑨ き 材料費 62,000 労務費 ② 1,471,000 経費 326,000
----------------------------	---

2. 補助プログラムの廃棄：X4年度首

⑩ せ ソフトウェア 廃棄損 ③ 236,000	⑪ し ソフトウェア 仮勘定 236,000
--------------------------	------------------------

*1：ソフトウェア廃棄損236,000=13,000+176,000+47,000

3. 勘定振替：X4年度末

⑫ さ ソフトウェア ④ 4,548,600	ソフトウェア ⑤ 752,600 ⑬ し ソフトウェア 仮勘定 ⑥ 1,623,000 材料費 83,000 労務費 1,659,000 経費 431,000
------------------------	---

*2：ソフトウェア仮勘定1,623,000=1,859,000-236,000

ソフトウェア未償却残高752,600=3,763,000×残存1年/5年

4. 減価償却：X5年度末

⑭ す ソフトウェア 償却 ⑦ 909,720	⑮ さ ソフトウェア 909,720
-------------------------	--------------------

*3：減価償却費909,720=4,548,600×1/5年

〔第二問〕

0. 為替予約の繰延ヘッジ：X22年3月31日

為替予約	2,448,000	繰延ヘッジ損益	2,448,000
------	-----------	---------	-----------

*1：為替予約2,448,000 = (FR@110 - 買予約FR@106) × 1,020 \$ × 600個

1. 社債の発行：X22年4月1日

外貨預金	SR@115 × 581,379 \$	社債	66,858,585
------	---------------------	----	------------

2. 建物の取得：X22年4月1日

建物	67,620,000	外貨預金	SR@115 × 588,000 \$
----	------------	------	---------------------

3. 買掛金の決済：X22年4月30日

買掛金	34,465,000	外貨預金	SR@115 × 305,000 \$
為替差損益	610,000		

4. 掛仕入：X22年5月1日

(1) 掛仕入

①仕入	②70,380,000	買掛金	SR@115 × 1,020 \$ × 600個
-----	-------------	-----	--------------------------

(2) 為替予約の時価評価

③為替予約	④1,224,000	繰延ヘッジ損益	1,224,000
-------	------------	---------	-----------

*2：為替予約1,224,000 = (FR@112 - FR@110) × 1,020 \$ × 600個

(3) 繰延ヘッジ損益との相殺

繰延ヘッジ損益 2,448,000 + 1,224,000	⑤仕入	⑥3,672,000
-------------------------------	-----	------------

5. 掛代金の決済：X22年10月31日

(1) 買掛金の決済

買掛金	SR@115 × 1,020 \$ × 600個	外貨預金	SR@121 × 1,020 \$ × 600個
為替差損益	3,672,000		

(2) 為替予約の決済：ドル受け払いは両建て

外貨預金	SR@121 × 1,020 \$ × 600個	為替予約	2,448,000 + 1,224,000
		円貨預金	FR@106 × 1,020 \$ × 600個
		為替差損益	5,508,000

6. 掛仕入 + 為替予約FR@117：X22年11月1日

仕入	25,410,000	買掛金	SR@121 × 1,050 \$ × 200個
----	------------	-----	--------------------------

7. 予定取引の契約 + 為替予約FR@117：X23年3月1日

--	--	--	--

8. 社債利息の支払(償却原価法：利息法)：X23年3月31日

社債利息	(3)6,433,444	社債	1,076,644
		外貨預金	5,356,800

*3：券面利子5,356,800 = SR@124 × 720,000 \$ × 6%

外貨建実効利息52,324.11 \$ = 581,379 \$ × 9%

社債1,076,644.98 = AR@118 × (外貨建実行利息52,324.11 \$ - 券面利子720,000 \$ × 6%)

9. 決算整理：X23年3月31日

ア 売上原価

繰越商品	19,057,500	繰越商品(期首)	15,120,000
仕入(売上原価)	(5)88,180,500	仕入	92,118,000

*4：繰越商品19,057,500 = 仕入25,410,000 × 150個/200個

仕入92,118,000 = 70,380,000 - 3,672,000 + 25,410,000

イ 社債利息のCR換算

社債	66,858,585 + 1,076,644	社債	(2)CR@124 × 590,503 \$
為替差損益	5,287,156		

*5：外貨建社債590,503.11 \$ = 581,379 \$ + (実行利息52,324.11 \$ - 券面利子720,000 \$ × 6%)

ウ 外貨預金のCR換算

外貨預金	(7)CR@124 × 45,179 \$	外貨預金	4,006,785
		為替差損益	1,595,411

*6：外貨預金残高4,006,785 = 期首45,200,000 + SR@115 × 581,379 \$ - SR@115 × 588,000 \$

- SR@115 × 305,000 \$ - SR@121 × 1,020 \$ × 600個

+ SR@121 × 1,020 \$ × 600個 - 5,356,800

(6)貸方残182,103,800 = SR@115 × 588,000 \$ + SR@115 × 305,000 \$ + SR@121 × 1,020 \$ × 600個

+ 5,356,800

外貨預金残高45,179 \$ = 期首400,000 \$ + 581,379 \$ - 588,000 \$ - 305,000 \$

- 1,020 \$ × 600個 + 1,020 \$ × 600個 - 720,000 \$ × 6%

エ 買掛金のCR換算

⑨買掛金	SR@121 × 1,050 \$ × 200個	⑨買掛金	CR@124 × 1,050 \$ × 200個
⑦為替差損益	⑧630,000		

オ 為替予約の時価評価

⑩為替予約	⑪420,000	⑫為替差損益	420,000
⑬為替予約	⑭1,496,000	⑮繰延ヘッジ損益	1,496,000

*7：為替予約1,916,000 = (期末FR@119 - 買予約FR@117) × 1,050 \$ × 200個

繰延ヘッジ損益1,496,000 = (期末FR@119 - 買予約FR@117) × 1,100 \$ × 680個

∴ (8)為替差損益(借方)2,675,745 = 610,000 + 3,672,000 - 5,508,000 + 5,287,156

- 1,595,411 + 630,000 - 420,000

カ 減価償却

減価償却費	7,881,000	減価償却累計額	7,881,000
-------	-----------	---------	-----------

*8：減価償却費7,881,000 = 90,000,000 × 1/20年 + 67,620,000 × 1/20年

〔第三問〕

1. 小口現金

(1) 二重支払修正

未収入金	4,320	その他の費用	$4,320 \times 100/108$
		仮払消費税	$4,320 \times 8/108$

(2) 現金過不足

雑損失	1,000	小口現金	$64,000 - 63,000$
-----	-------	------	-------------------

(3) 補給

小口現金	$100,000 - 63,000$	当座預金	37,000
------	--------------------	------	--------

2. 当座預金

(1) 未取付小切手

--	--	--	--

(2) 電子記録債務引落未処理

電子記録債務	600,000	当座預金	600,000
--------	---------	------	---------

(4) 広告費未払+横領された金額の請求

未収入金	275,000	未払金	275,000
------	---------	-----	---------

3. 商品A

(1) 未着品購入(3月15日)未処理

未着品	$SR@98 \times 120 \$ \times 1,000 \text{個}$	買掛金	11,760,000
-----	---	-----	------------

(2) 未着品販売(3月25日)未処理

当座預金	$SR@101 \times 115,000 \$$	未着品売上	$SR@101 \times 150 \$ \times 1,000 \text{個}$
手形売却損	505,000		
売掛金	3,030,000		
仕入	11,760,000	未着品	$SR@98 \times 120 \$ \times 1,000 \text{個}$

*1: 荷為替手形取組額 $120,000 \$ = 150 \$ \times 1,000 \text{個} \times 80\%$

手形売却損 $505,000 = SR@101 \times (120,000 \$ - 115,000 \$)$

掛売上 $3,030,000 = SR@101 \times 150 \$ \times 1,000 \text{個} \times 20\%$

(3) 外貨建金銭債権債務の期末CR換算

買掛金	$SR@98 \times 120 \$ \times 1,000 \text{個}$	買掛金	$CR@100 \times 120 \$ \times 1,000 \text{個}$
	+ 12,000,000		+ $CR@100 \times 125,000 \$$
為替差損益	740,000		
売掛金	$CR@100 \times 150 \$ \times 1,000 \text{個} \times 20\%$	売掛金	$3,030,000 + 7,200,000$
	+ $CR@100 \times 75,000 \$$	為替差損益	270,000

*2: 外貨建買掛金 $125,000 \$ = 12,000,000 \div @96$

外貨建売掛金 $75,000 \$ = 7,200,000 \div @96$

(4) 売上原価の算定

繰越商品	HR@97×115\$×300個	繰越商品	300,000
売上原価	245,353,500	仕入	248,400,000
繰越商品	@3,000×50個	繰越商品	HR@97×115\$×50個
商品評価損	407,750		

*3: 帳簿価額@11,155=HR@97×115\$

< 正味売却価額@11,500 ∴ 減損処理無し

(5) 仮払消費税修正

仮払消費税	3,000,000	仮払金	3,000,000
-------	-----------	-----	-----------

4. 製品B

(1) 売上原価の計算

売上原価	320,580,000	製品(前T/B)	13,000,000
製品	@33,800×500個	当期製品製造原価	324,480,000

(2) 当期製品製造原価の計算

当期製品製造原価	324,480,000	仕掛品(前T/B)	11,420,000
異常減損費	980,000+1,200,000	材料費	96,020,000
仕掛品	6,860,000+11,760,000	加工費	237,840,000

*4: 期末仕掛品

総平均法

材5,900,000	首仕 600個	完成品	
加5,520,000	(240)	9,600個	@33,800 完324,480,000
	当期製造	異常減損	
材96,020,000	9,800個	100個	@9,800 材980,000
加237,840,000	(9,900)	(50)	@24,000 加1,200,000
		末仕 700個	@9,800 材6,860,000
		(490)	@24,000 加11,760,000
@9,800 材101,920,000	10,400個		
@24,000 加	(10,140)		

(3) 原材料費の計算

原材料	@4,900×400kg	原材料(前T/B)	4,292,000
材料費	96,020,000	材料費(前T/B)	93,688,000
加工費(棚卸減耗)	19,600	原材料	@4,900×(400kg-496kg)

*5: 期末原材料単価@4,900=当期購入93,688,000÷19,120kg

(4) 加工費の計算

加工費	5,000,000	未払費用	5,000,000
前払費用	3,000,000	加工費	3,000,000
加工費	12,422,300	減価償却費(I工場)	4,687,500
		減価償却費(L機械)	844,800
		賞与引当金繰入	6,860,000×40%
		退職給付費用	10,365,000×40%

∴ 加工費237,840,000 = 前T/B223,398,100 + 19,600 + 5,000,000 - 3,000,000 + 12,422,300

5. 固定資産

(1) 減価償却

① I工場

減価償却費	75,000,000×1/16年	減価償却累計額	4,687,500
-------	------------------	---------	-----------

② L機械

減価償却費	4,224,000×0.2	減価償却累計額	844,800
-------	---------------	---------	---------

*6: 減価償却費750,000 = 9,000,000×0.2×5ヶ月/12ヶ月

期首帳簿価額4,224,000 = (9,000,000 - 750,000) × (1 - 0.2)³

(2) 火災未決算

① J倉庫

仮受金(保険確定額)	14,000,000	火災未決算	13,062,500 + 437,500
		保険差益	500,000

*7: 減失経費437,500 = 消防費用500,000×保険確定額14,000,000/16,000,000

② 商品A

仮受金(保険確定額)	2,000,000	火災未決算	1,600,000 + 62,500
		保険差益	337,500

*8: 減失経費62,500 = 消防費用500,000×保険確定額2,000,000/16,000,000

(3) K倉庫

① 資本的支出

K倉庫	3,300,000×1/1.1	仮払金	3,300,000
仮払消費税等	3,300,000×0.1/1.1		

② 減価償却

減価償却費	575,000	減価償却累計額	575,000
-------	---------	---------	---------

*9: 減価償却費575,000 = (20,000,000 + 3,300,000×1/1.1) × 1/20年 × 6ヶ月/12ヶ月

③ 圧縮記帳(積立金方式)

繰越利益剰余金	350,000	圧縮積立金	500,000×(1-30%)
法人税等調整額	150,000	繰延税金負債	500,000×30%
圧縮積立金	12,500×(1-30%)	繰越利益剰余金	8,750
繰延税金負債	12,500×30%	法人税等調整額	3,750

*10: 圧縮積立金取崩額12,500 = 500,000×減価償却費575,000/取得原価(20,000,000 + 3,000,000)

6. 貸倒引当金

貸倒引当金(前T/B)	300,000	貸倒引当金	590,000
貸倒引当金繰入	290,000		
繰延税金資産	177,000	法人税等調整額	590,000×30%

*11 : 貸倒引当金590,000 = (売掛金20,000,000 + 3,030,000 + 270,000 + 電子記録債権3,020,680 + 未収入金2,900,000 + 4,320 + 275,000) × 2%

7. 賞与引当金

賞与引当金繰入	6,860,000	賞与引当金	6,860,000
繰延税金資産	2,058,000	法人税等調整額	6,860,000×30%

*12 : 賞与引当金6,860,000 = 10,500,000 × (1 - 2%) × 4ヶ月 / 6ヶ月

8. 退職給付引当金

(1) 退職一時金支給

退職給付引当金	5,000,000	仮払金	5,000,000
---------	-----------	-----	-----------

(2) 退職給付費用

退職給付費用	10,365,000	退職給付引当金	10,365,000
繰延税金資産	10,459,500	法人税等調整額	34,865,000×30%

*13 : 退職給付費用10,365,000 = 勤務費用8,000,000 + 利息費用80,000,000 × 4%
 - 期待運用収益50,000,000 × 2%
 + 未認識差異等費用処理500,000 × 1/4年
 + (当期発生数理計算上の差異50,000,000 × 2% - 800,000) × 1/5年
 期末退職給付引当金34,865,000 = 前T/B29,500,000 - 5,000,000 + 10,365,000

9. インセンティブ報酬

(1) X4年PSU

役員報酬	14,000,000	株式引受権	14,000,000
------	------------	-------	------------

(2) X5年SAR

役員報酬	555,555	株式報酬引当金	555,555
------	---------	---------	---------

*14 : 役員報酬555,555.5... = @200 × 10,000株 × 10ヶ月 / 36ヶ月 (3年)

10. 出資金

出資金	1,000,000	投資利益	1,000,000
-----	-----------	------	-----------

11. 租税公課

(1) 税効果会計

法人税等調整額	8,940,000	繰延税金資産	9,870,000－930,000
---------	-----------	--------	-------------------

∴ 法人税等調整額4,538,250＝前T/B930,000－8,940,000－圧縮記帳(150,000－3,750)
 ＋貸倒引当金177,000＋賞与引当金2,058,000
 ＋退職給付引当金10,459,500

(2) 消費税等

仮受消費税等	61,000,000	仮払消費税等	28,299,680
		租税公課	15,000,000
		未払消費税等	17,700,320

*15：仮払消費税等28,299,680＝25,000,000－320＋3,000,000＋300,000

(3) 法人税等

法人税等	13,939,903＋4,538,250	租税公課	5,000,000
		未払法人税等	13,478,153

*16：税金費用13,939,903.5＝収益計877,697,500－費用計831,231,155)×30%