

(平成25年10月27日実施)

主催 公益財団法人 全国商業高等学校協会

平成25年度（第5回）会計実務検定試験 財務会計論

審査基準

【1】

1	2	3	4	5
○	○	×	×	×

各2点×5=10点

【2】

	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	当座預金 株式交付費	25,000,000 100,000	資本準備金 資本金	12,500,000 12,500,000 100,000
2	買掛金 支店売上	150,000 180,000	仕入 支店	150,000 180,000
3	減損損失	3,000,000	土地	3,000,000
4	研究開発費	1,500,000	現金	1,500,000
5	現金 満期保有目的債券	20,000 9,682	有価証券利息	29,682

各4点×5=20点

【3】

問1 (1)

借方科目	金額	貸方科目	金額
機械	3,230,616	現金 資産除去債務	3,000,000 230,616

(2)

借方科目	金額	貸方科目	金額
減価償却費用 利息費用	1,076,872 6,918	機械減価償却累計額 資産除去債務	1,076,872 6,918

(別解) 利息費用6,918円を減価償却費に加えて1,083,790円としても可。

(3) 履行差額の金額

△ 3,000 円

(注) 差額が借方に生じる場合は、金額の前に△を付すこと。

各4点×3=12点

問2

(a)	パーチェス(法)	(b)	のれん	(c)	2,000(千円)	(d)	91,000(千円)
-----	----------	-----	-----	-----	-----------	-----	------------

各2点×4=8点

<参考>連結修正仕訳

1. 土地の評価替え

(土 地)	12,500	(繰 延 税 金 負 債)	5,000
		(評 価 差 額)	7,500

2. 連結開始仕訳

(資 本 金 当 期 首 残 高)	170,000	(子 会 社 株 式)	222,000
(利益剰余金当期首残高)	95,000	(少数株主持分当期首残高)	54,500
(評 価 差 額)	7,500		
(の れ ん)	4,000		

3. 子会社当期純利益の少数株主への按分

(少 数 株 主 利 益)	6,960	(少数株主持分当期変動額)	6,960
-----------------	-------	-----------------	-------

4. のれんの償却

(の れ ん 償 却 額)	200	(の れ ん)	200
-----------------	-----	-----------	-----

5. 子会社の剰余金の配当の修正

(受 取 配 当 金)	12,000	(剰 余 金 の 配 当)	15,000
(少数株主持分当期変動額)	3,000		

6. 売上高と売上原価の相殺消去

(売 上 高)	280,000	(売 上 原 価)	280,000
-----------	---------	-------------	---------

7. 期末商品に含まれる未実現利益の消去

(売 上 原 価)	6,400	(商 品)	6,400
(繰 延 税 金 資 産)	2,560	(法 人 税 等 調 整 額)	2,560

8. 売掛金・買掛金に関する相殺消去

(1) 債権・債務の相殺消去

(買 掛 金)	40,000	(売 掛 金)	40,000
-----------	--------	-----------	--------

(2) 貸倒引当金の修正

(貸 倒 引 当 金)	400	(貸倒引当金繰入額)	400
(法 人 税 等 調 整 額)	160	(繰 延 税 金 負 債)	160

9. 固定資産の売却に関する未実現利益の消去

(建 物 売 却 益)	20,000	(建 物)	20,000
(建物減価償却累計額)	2,000	(減 価 償 却 費)	2,000
(繰 延 税 金 資 産)	8,000	(法 人 税 等 調 整 額)	8,000
(法 人 税 等 調 整 額)	800	(繰 延 税 金 資 産)	800

10. 貸付金・借入金に関する相殺消去

(1) 債権・債務の相殺消去

(短 期 借 入 金)	15,000	(短 期 貸 付 金)	15,000
---------------	--------	---------------	--------

(2) 利息の相殺消去

(受 取 利 息)	300	(支 払 利 息)	300
-------------	-----	-------------	-----

【4】

キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

営業活動によるキャッシュ・フロー

営業収入	(	14,900)	★
商品の仕入れによる支出	(△	10,800)	★
人件費の支出	(△	1,420)	
その他の営業支出	(△	380)	
小 計	(	2,300)	
利息の支払額	(△	40)	★
法人税等の支払額	(△	1,000)	★
営業活動によるキャッシュ・フロー	(	1,260)	

投資活動によるキャッシュ・フロー

有形固定資産の取得による支出	(△	2,500)	★
有形固定資産の売却による収入	(	740)	
投資有価証券の取得による支出	(△	400)	
投資有価証券の売却による収入	(	550)	★
投資活動によるキャッシュ・フロー	(△	1,610)	

財務活動によるキャッシュ・フロー

短期借入れによる収入	(	800)	
短期借入金の返済による支出	(△	750)	★
配当金の支払額	(△	400)	★
財務活動によるキャッシュ・フロー	(△	350)	

現金及び現金同等物の減少額	(△	700)	
現金及び現金同等物の期首残高		1,440	
現金及び現金同等物の期末残高		740	

(注) 金額がマイナスの場合には、数字の前に△を付すこと。 ★ 1 つにつき 2 点 × 8 = 16 点

【5】

連 結 精 算 表

問 1

(単位：千円)

勘 定 科 目	個 別 財 務 諸 表			修 正 消 去		連 結 財 務 諸 表
	親 会 社	子 会 社	合 計	借 方	貸 方	
(貸借対照表)						(連結貸借対照表)
現金及び預金	24,340	10,650	34,990			34,990
売 掛 金	84,000	35,000	119,000		40,000	79,000
貸倒引当金	[840]	[350]	[1,190]	400		[790]
商 品	26,850	43,000	69,850		6,400	63,450
短期貸付金	35,000	25,000	60,000		15,000	45,000
貸倒引当金	[350]	[100]	[450]			[450]
建 物	192,000	240,000	432,000		20,000	412,000
減価償却累計額	[39,000]	[28,800]	[67,800]	2,000		[65,800]
土 地	150,000	85,000	235,000	12,500		247,500
子会社株式	222,000		222,000		222,000	
の れ ん				4,000	200	3,800
繰延税金資産	6,000	5,600	11,600	2,560		21,360
				7,200		
資 産 合 計	700,000	415,000	1,115,000	28,660	303,600	840,060
買 掛 金	[93,000]	[58,000]	[151,000]	40,000		[111,000]
短期借入金	[35,000]	[71,500]	[106,500]	15,000		[91,500]
繰延税金負債	[500]	[700]	[1,200]		5,000	[6,360]
					160	
資 本 金	[400,000]	[170,000]	[570,000]	d < 170,000>		[400,000]
利 益 剰 余 金	[171,500]	[114,800]	[286,300]	b < 421,020>	b' < 307,460>	[172,740]
評 価 差 額				7,500	7,500	
少数株主持分				c < 3,000>	c' < 61,460>	[58,460]
負債純資産合計	[700,000]	[415,000]	[1,115,000]	656,520	381,580	[840,060]
(損益計算書)						(連結損益計算書)
売 上 高	[745,000]	[617,000]	[1,362,000]	280,000		[1,082,000]
受 取 利 息	[1,000]	[1,200]	[2,200]	300		[1,900]
受 取 配 当 金	[12,000]	[0]	[12,000]	12,000		[0]
建 物 売 却 益	[25,000]		[25,000]	20,000		[5,000]
売 上 原 価	574,000	484,000	1,058,000	6,400	280,000	784,400
減 価 償 却 費	23,040	18,000	41,040		2,000	39,040
貸倒引当金繰入額	820	250	1,070		400	670
の れ ん 償 却 額				200		200
その他の営業費用	33,940	56,000	89,940			89,940
支 払 利 息	1,200	1,950	3,150		300	2,850
法 人 税 等	62,800	25,000	87,800			87,800
法人税等調整額	[2,800]	[1,800]	[4,600]	160	2,560	[14,200]
					7,200	
少 数 株 主 利 益				6,960		6,960
当 期 純 利 益	[90,000]	[34,800]	[124,800]	a < 326,020>	a' < 292,460>	[91,240]
(株主資本等変動計算書)						(連結株主資本等変動計算書)
資本金当期首残高	[400,000]	[170,000]	[570,000]	170,000		[400,000]
資本金当期末残高	[400,000]	[170,000]	[570,000]	d < 170,000>		[400,000]
利益剰余金当期首残高	[121,500]	[95,000]	[216,500]	95,000		[121,500]
剰 余 金 の 配 当	40,000	15,000	55,000		15,000	40,000
当 期 純 利 益	[90,000]	[34,800]	[124,800]	a < 326,020>	a' < 292,460>	[91,240]
利益剰余金当期末残高	[171,500]	[114,800]	[286,300]	b < 421,020>	b' < 307,460>	[172,740]
少数株主持分当期首残高					54,500	[54,500]
少数株主持分当期変動額				3,000	6,960	[3,960]
少数株主持分当期末残高				c < 3,000>	c' < 61,460>	[58,460]

(★1つにつき2点×15=30点)

問 2

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
利益剰余金（当期首残高）＊	6,400	売 上 原 価	6,400
法 人 税 等 調 整 額	2,560	利益剰余金（当期首残高）＊	2,560

＊「当期首残高」は省略可。

4 点