

(平成26年10月26日実施)

主催 公益財団法人 全国商業高等学校協会

平成26年度（第6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	退職給付費用	680,000	退職給付引当金	680,000
2	商品評価損 繰延税金資産	600,000 240,000	繰越商品 法人税等調整額	600,000 240,000
3	利息費用 減価償却費	15,000 1,100,000	資産除去債務 設備減価償却累計額	15,000 1,100,000
4	研究開発費	3,500,000	当座預金	3,500,000
5	繰延割賦売上利益 戻り商品 戻り商品損失	24,000 50,000 6,000	割賦売掛金	80,000

各4点×5=20点

(3の別解) 利息費用15,000円を減価償却費に含めて、減価償却費1,115,000円としても可。

【3】

問1	売買目的有価証券	☆ 300,900 円	有価証券評価(益→)-----☆-----9,900 円
	満期保有目的債券	☆ 979,200 円	有価証券利息 ★ 10,100 円

問2	(1) 売掛金に対する貸倒引当金設定額	☆ 120,000 円
	(2) 長期貸付金に対する貸倒引当金設定額	☆ 74,376 円
	(3) 破産更生債権等に対する貸倒引当金設定額	☆ 200,000 円

★1つにつき2点×1=2点

☆1つにつき3点×6=18点 合計20点

<参考>連結修正仕訳

1. 土地の評価替え

(土 地)	10,000	(繰 延 税 金 負 債)	4,000
		(評 価 差 額)	6,000

2. 連結開始仕訳

(資 本 金 当 期 首 残 高)	300,000	(子 会 社 株 式)	271,000
(利益剰余金当期首残高)	74,000	(少数株主持分当期首残高)	114,000
(評 価 差 額)	6,000		
(の れ ん)	5,000		

3. 子会社当期純利益の少数株主への按分

(少 数 株 主 利 益)	7,200	(少数株主持分当期変動額)	7,200
-----------------	-------	-----------------	-------

4. のれんの償却

(の れ ん 償 却 額)	500	(の れ ん)	500
-----------------	-----	-----------	-----

5. 売上高と売上原価の相殺消去

(売 上 高)	120,000	(売 上 原 価)	120,000
-----------	---------	-------------	---------

6. 期末商品に含まれる未実現利益の消去

(売 上 原 価)	2,500	(商 品)	2,500
(繰 延 税 金 資 産)	1,000	(法 人 税 等 調 整 額)	1,000
(少数株主持分当期変動額)	450	(少 数 株 主 利 益)	450

7. 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)	20,000	(売 掛 金)	20,000
-----------	--------	-----------	--------

(2) 貸倒引当金の修正

(貸 倒 引 当 金)	200	(貸 倒 引 当 金 繰 入 額)	200
(法 人 税 等 調 整 額)	80	(繰 延 税 金 負 債)	80
(少 数 株 主 利 益)	36	(少数株主持分当期変動額)	36

8. 固定資産の売却に関する未実現利益の消去

(固 定 資 産 売 却 益)	5,000	(土 地)	5,000
(繰 延 税 金 資 産)	2,000	(法 人 税 等 調 整 額)	2,000

9. 貸付金・借入金に関する相殺消去

(1) 債権・債務の相殺消去

(長 期 借 入 金)	30,000	(長 期 貸 付 金)	30,000
---------------	--------	---------------	--------

(2) 利息の相殺消去

(受 取 利 息)	600	(支 払 利 息)	600
-------------	-----	-------------	-----

10. 子会社の剰余金の配当の修正

(受 取 配 当 金)	14,000	(剰 余 金 の 配 当)	20,000
(少数株主持分当期変動額)	6,000		

【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	35,000	25,600	60,600			60,600
売 掛 金	120,000	70,000	190,000		20,000	170,000
貸倒引当金	[1,200]	[700]	[1,900]	200		[1,700] ★
商 品	53,000	38,000	91,000		2,500	88,500
土 地	500,000	360,000	860,000	10,000	5,000	865,000 ★
子 会 社 株 式	271,000		271,000		271,000	
長期貸付金	50,000	10,000	60,000		30,000	30,000 ★
貸倒引当金	[200]	[100]	[300]			[300]
の れ ん				5,000	500	4,500 ★
繰延税金資産	5,400	3,000	8,400	1,000		11,400 ★
				2,000		
資 産 合 計	1,033,000	505,800	1,538,800	18,200	329,000	1,228,000
買 掛 金	[71,000]	[56,000]	[127,000]	20,000		[107,000] ★
長期借入金		[70,000]	[70,000]	30,000		[40,000]
繰延税金負債	[2,000]	[1,800]	[3,800]		4,000	[7,880] ★
					80	
資 本 金	[700,000]	[300,000]	[1,000,000]	d < 300,000 >		[700,000]
利 益 剰 余 金	[260,000]	[78,000]	[338,000]	b < 223,916 >	b' < 144,250 >	[258,334]
評 価 差 額				6,000	6,000	
少数株主持分				c < 6,450 >	c' < 121,236 >	[114,786]
負債純資産合計	[1,033,000]	[505,800]	[1,538,800]	586,366	275,566	[1,228,000]
(損益計算書)						(連結損益計算書)
売 上 高	[800,000]	[520,000]	[1,320,000]	120,000		[1,200,000] ★
受 取 利 息	[1,600]	[500]	[2,100]	600		[1,500]
受 取 配 当 金	[14,000]		[14,000]	14,000		
固定資産売却益	[25,000]		[25,000]	5,000		[20,000] ★
売 上 原 価	560,000	340,000	900,000	2,500	120,000	782,500 ★
貸倒引当金繰入額	1,000	600	1,600		200	1,400
の れ ん 償 却 額				500		500
その他の営業費用	179,600	138,100	317,700			317,700
支 払 利 息		1,800	1,800		600	1,200 ★
法 人 税 等	41,000	16,800	57,800			57,800
法人税等調整額	[1,000]	[800]	[1,800]	80	1,000	[4,720]
					2,000	
少 数 株 主 利 益				7,200	450	6,786 ★
				36		
当 期 純 利 益	[60,000]	[24,000]	[84,000]	a < 149,916 >	a' < 124,250 >	[58,334]
(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	[700,000]	[300,000]	[1,000,000]	300,000		[700,000]
資本金当期末残高	[700,000]	[300,000]	[1,000,000]	d < 300,000 >		[700,000] ★
利益剰余金当期首残高	[240,000]	[74,000]	[314,000]	74,000		[240,000]
剰 余 金 の 配 当	40,000	20,000	60,000		20,000	40,000 ★
当 期 純 利 益	[60,000]	[24,000]	[84,000]	a < 149,916 >	a' < 124,250 >	[58,334]
利益剰余金当期末残高	[260,000]	[78,000]	[338,000]	b < 223,916 >	b' < 144,250 >	[258,334]
少数株主持分当期首残高					114,000	[114,000] ★
少数株主持分当期変動額				450	7,200	[786]
				6,000	36	
少数株主持分当期末残高				c < 6,450 >	c' < 121,236 >	[114,786]

★ 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
子 会 社 株 式	9,000	段階取得に係る差益	9,000
資 利 評 益 剰 余 金 金 額 差 の れ	300,000 74,000 6,000 14,000	子 会 社 株 式 少 数 株 主 持 分	280,000 114,000

各 2 点×2＝4 点

(別解) 段階取得に係る差益を、段階取得に係る損益、段階取得に係る差損益、利益剰余金としても可。

【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	(12,650)	★
商品の仕入れによる支出	(△ 8,100)	★
人件費の支出	(△ 1,600)	
その他の営業支出	(△ 360)	
小 計	(2,590)	
利息及び配当金の受取額	(60)	
利息の支払額	(△ 20)	★
法人税等の支払額	(△ 950)	★
営業活動によるキャッシュ・フロー	(1,680)	

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	(△ 3,000)	
有形固定資産の売却による収入	(1,210)	★
投資有価証券の取得による支出	(△ 200)	★
投資有価証券の売却による収入	(610)	
投資活動によるキャッシュ・フロー	(△ 1,380)	

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	(500)	
短期借入金の返済による支出	(△ 400)	
配当金の支払額	(△ 200)	★
財務活動によるキャッシュ・フロー	(△ 100)	

現金及び現金同等物の増加額	(200)	★
現金及び現金同等物の期首残高	960	
現金及び現金同等物の期末残高	1,160	

★ 1 つにつき 2 点 × 8 = 16 点