

(2023年12月10日実施)

主催 公益財団法人 全国商業高等学校協会
令和5年度(第15回)財務会計検定試験
審査基準

【1】

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| × | ○ | × | × | ○ |

【2】

| | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|---|---------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 1 | 減損損失 | 35,000 | 備品 | 35,000 |
| 2 | 社債利息 | 46,393 | 当座預金 社債 | 20,000 26,393 |
| 3 | その他資本剰余金 繰越利益剰余金 | 3,300,000 4,400,000 | 未払配当金 資本準備金 利益準備金 | 7,000,000 300,000 400,000 |
| 4 | 関連会社株式 | 450,000 | 持分法による投資損益 | 450,000 |
| 5 | 売掛金 | 600 | 為替差損益 | 600 |

【3】

問1

| | | | |
|------------|----------|-------------|-----------|
| (1) 利息費用 | 7,000 円 | (4) 退職給付引当金 | 173,000 円 |
| (2) 期待運用収益 | 4,000 円 | (5) 退職給付債務 | 312,000 円 |
| (3) 退職給付費用 | 53,000 円 | | |

問2 (1) このリース取引がファイナンス・リース取引に該当し、所有権移転条項がある場合

| | |
|-------------------|-----------|
| (ア) リース資産の取得原価 | 900,000 円 |
| (イ) ×1年度の減価償却費の金額 | 150,000 円 |

(2) このリース取引がファイナンス・リース取引に該当し、所有権移転条項がない場合

| | |
|----------------------------------|-----------|
| (ア) ×2年度の支払利息の金額 | 29,039 円 |
| (イ) ×2年度の貸借対照表の流動負債に記載するリース債務の金額 | 177,799 円 |

(3) このリース取引がファイナンス・リース取引に該当しない場合

| | |
|--------------------|-----------|
| (ア) ×2年度に計上する費用の金額 | 200,000 円 |
|--------------------|-----------|

【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 | |
| [税引前当期純利益] | (60,000) |
| 減価償却費 | (7,000) |
| 貸倒引当金の増減額 | (200) |
| 受取利息及び受取配当金 | (△ 450) |
| 支払利息 | (350) |
| 有価証券評価損 | (1,000) |
| 有価証券売却益 | (△ 320) |
| 固定資産売却損 | (200) |
| 売上債権の増減額 | (△ 10,000) |
| 棚卸資産の増減額 | (1,050) |
| 前払金の増減額 | (△ 2,210) |
| 仕入債務の増減額 | (19,540) |
| 小 計 | (76,360) |
| 利息および配当金の受取額 | (450) |
| 利息の支払額 | (△ 350) |
| 法人税等の支払額 | (△ 21,300) |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | (55,160) |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| 定期預金の預入による支出 | (△ 740) |
| 定期預金の払戻による収入 | (2,000) |
| 有形固定資産の取得による支出 | (△ 280,000) |
| 有形固定資産の売却による収入 | (147,000) |
| 有価証券の取得による支出 | (△ 5,000) |
| 有価証券の売却による収入 | (5,500) |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | (△ 131,240) |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| 長期借入れによる収入 | (100,200) |
| 長期借入金の返済による支出 | (△ 80,000) |
| 配当金の支払額 | (△ 13,400) |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | (6,800) |
| 現金および現金同等物の増減額 (△は減少) | (△ 69,280) |
| 現金および現金同等物の期首残高 | (100,000) |
| 現金および現金同等物の期末残高 | (30,720) |

(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 | 2,270,000 | 459,000 | 2,729,000 | | | 2,729,000 |
| 売掛金 | 500,000 | 200,000 | 700,000 | | 40,000 | 660,000 |
| 貸倒引当金 | [5,000] | [2,000] | [7,000] | 400 | | [6,600] |
| 商品 | 2,323,000 | 300,000 | 2,623,000 | | 3,000 | 2,620,000 |
| 建物 | 1,000,000 | 240,000 | 1,240,000 | | 30,000 | 1,210,000 |
| 減価償却累計額 | [500,000] | [32,000] | [532,000] | 3,000 | | [529,000] |
| 土地 | 1,144,000 | 60,000 | 1,204,000 | 2,000 | | 1,206,000 |
| 投資有価証券 | 1,267,000 | 1,174,000 | 2,441,000 | | | 2,441,000 |
| 子会社株式 | 900,000 | | 900,000 | | 900,000 | |
| 長期貸付金 | 500,000 | 20,000 | 520,000 | | 10,000 | 510,000 |
| 貸倒引当金 | [50,000] | [1,000] | [51,000] | | | [51,000] |
| のれん | | | | 212,000 | 10,600 | 201,400 |
| 繰延税金資産 | 66,000 | | 66,000 | 900 | 120 | 66,780 |
| | | | | 8,100 | 8,100 | |
| 資産合計 | 9,415,000 | 2,418,000 | 11,833,000 | 226,400 | 1,001,820 | 11,057,580 |
| 買掛金 | [1,868,000] | [800,000] | [2,668,000] | 40,000 | | [2,628,000] |
| 長期借入金 | [404,000] | [652,400] | [1,056,400] | 10,000 | | [1,046,400] |
| 繰延税金負債 | | [20,000] | [20,000] | 120 | 600 | [12,500] |
| | | | | 8,100 | 120 | |
| 資本金 | [4,772,000] | [558,600] | [5,330,600] | d< 558,600 > | | [4,772,000] |
| 利益剰余金 | [2,202,000] | [387,000] | [2,589,000] | b< 611,520 > | b< 266,580 > | [2,244,060] |
| その他有価証券評価差額金 | [169,000] | | [169,000] | | | [169,000] |
| 評価差額 | | | | 1,400 | 1,400 | |
| 非支配株主持分 | | | | c< 11,780 > | c< 197,400 > | [185,620] |
| 負債・純資産合計 | [9,415,000] | [2,418,000] | [11,833,000] | 1,241,520 | 466,100 | [11,057,580] |
| (損益及び包括利益計算書) | | | | | | (連結損益及び包括利益計算書) |
| 売上高 | [9,157,000] | [400,000] | [9,557,000] | 210,000 | | [9,347,000] |
| 受取利息 | [15,000] | [1,000] | [16,000] | 400 | | [15,600] |
| 受取配当金 | [35,000] | [12,000] | [47,000] | 32,000 | | [15,000] |
| 建物売却益 | [60,000] | [40,000] | [100,000] | 30,000 | | [70,000] |
| 売上原価 | 6,642,000 | 299,200 | 6,941,200 | 3,000 | 210,000 | 6,734,200 |
| 貸倒引当金繰入額 | 3,000 | 1,000 | 4,000 | | 400 | 3,600 |
| 減価償却費 | 100,000 | 8,000 | 108,000 | | 3,000 | 105,000 |
| のれん償却額 | | | | 10,600 | | 10,600 |
| その他の営業費用 | 2,036,000 | 5,400 | 2,041,400 | | | 2,041,400 |
| 支払利息 | 8,000 | 10,000 | 18,000 | | 400 | 17,600 |
| 法人税等 | 130,000 | 2,900 | 132,900 | | | 132,900 |
| 法人税等調整額 | [2,000] | [500] | [2,500] | 120 | 900 | [11,380] |
| | | | | | 8,100 | |
| 当期純利益 | [350,000] | [127,000] | [477,000] | 286,120 | 222,800 | [413,680] |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | | | | 25,400 | 3,780 | 21,620 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | [350,000] | [127,000] | [477,000] | a< 311,520 > | a< 226,580 > | [392,060] |
| その他有価証券評価差額金 | [169,000] | | [169,000] | | | [169,000] |
| 包括利益 | [519,000] | [127,000] | [646,000] | 286,120 | 222,800 | [582,680] |
| (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 | [4,772,000] | [558,600] | [5,330,600] | 558,600 | | [4,772,000] |
| 資本金当期末残高 | [4,772,000] | [558,600] | [5,330,600] | d< 558,600 > | | [4,772,000] |
| 利益剰余金当期首残高 | [1,933,000] | [300,000] | [2,233,000] | 300,000 | | [1,933,000] |
| 剰余金の配当 | 81,000 | 40,000 | 121,000 | | 40,000 | 81,000 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | [350,000] | [127,000] | [477,000] | a< 311,520 > | a< 226,580 > | [392,060] |
| 利益剰余金当期末残高 | [2,202,000] | [387,000] | [2,589,000] | b< 611,520 > | b< 266,580 > | [2,244,060] |
| 非支配株主持分当期首残高 | | | | | 172,000 | [172,000] |
| 非支配株主持分当期変動額 | | | | 3,780 | 25,400 | [13,620] |
| | | | | 8,000 | | |
| 非支配株主持分当期末残高 | | | | c< 11,780 > | c< 197,400 > | [185,620] |

〈参考〉連結修正仕訳

| | | | |
|--|---------|-------------------------|--------------|
| 1. 土地の評価替え (土地) | 2,000 | (繰延税金負債) (評価差額) | 600 1,400 |
| 1-2. 連結開始仕訳 | | | |
| (資本金当期首残高) | 558,600 | (子会社株式) | 900,000 |
| (利益剰余金当期首残高) | 300,000 | (非支配株主持分当期首残高) | 172,000 |
| (評価差額) | 1,400 | | |
| (のれん) | 212,000 | | |
| 2. 子会社当期純利益の非支配株主持分への按分 (非支配株主に帰属する) (当期純利益) | 25,400 | (非支配株主持分当期変動額) | 25,400 |
| 3. のれんの償却 (のれん償却額) | 10,600 | (のれん) | 10,600 |
| 4-1. 売上高と売上原価の相殺消去 (売上高) | 210,000 | (売上原価) | 210,000 |
| 4-2. 期末商品に含まれる未実現利益の消去 (売上原価) | 3,000 | (商品) | 3,000 |
| (繰延税金資産) | 900 | (法人税等調整額) | 900 |
| 5. 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) | 120 | (繰延税金負債) | 120 |
| 6. 固定資産の売却に関する未実現利益の消去 | | | |
| (建物売却益) | 30,000 | (建物) | 30,000 |
| (減価償却累計額) | 3,000 | (減価償却費) | 3,000 |
| (繰延税金資産) | 8,100 | (法人税等調整額) | 8,100 |
| (非支配株主持分当期変動額) | 3,780 | (非支配株主に帰属する) (当期純利益) | 3,780 |
| 7. 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) | 10,000 | (長期貸付金) | 10,000 |
| (2) 利息の相殺消去 | | | |
| (受取利息) | 400 | (支払利息) | 400 |
| 8. 子会社の剰余金の配当の修正 (受取配当金) | 32,000 | (剰余金の配当) | 40,000 |
| (非支配株主持分当期変動額) | 8,000 | | |
| 9. 繰延税金資産・繰延税金負債の相殺消去 | | | |
| (繰延税金負債) | 120 | (繰延税金資産) | 120 |
| (繰延税金負債) | 8,100 | (繰延税金資産) | 8,100 |