

(平成23年10月23日実施)

主催 公益財団法人 全国商業高等学校協会

平成23年度 (第3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	減価償却費 繰延税金資産	100,000 15,000	(備品)減価償却累計額 法人税等調整額	100,000 15,000
2	現価証券売却損	1,934,000 20,000	(売買目的)有価証券 有価証券利息	1,940,000 14,000
3	新株予約権 当座預金	240,000 6,000,000	資本準備金 資本	3,120,000 3,120,000
4	売掛金	5,000	為替差損 前受収益	2,000 3,000
5	ソフトウェア償却	480,000	ソフトウェア	480,000

各4点×5=20点

【3】
問1

リース債務返済予定表

(単位：円)

	支払リース料	支払利息	リース債務返済額	リース債務帳簿価額
×1年4月1日	—	—	—	213,000
×2年3月31日	60,000	10,200	49,800	★163,200
×3年3月31日	60,000	★8,400	51,600	111,600
×4年3月31日	60,000	5,400	★54,600	57,000
×5年3月31日	60,000	3,000	★57,000	0

★1つにつき3点×4=12点

問2

	借方科目	金額	貸方科目	金額
リース料支払	リース債務 支払利息	49,800 10,200	当座預金	60,000
減価償却	減価償却費	53,250	減価償却累計額	53,250

各4点×2=8点

【4】

キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

I 営業活動によるキャッシュ・フロー

〔税引前当期純利益〕	(	900)	★
減価償却費	(	230)	
貸倒引当金の〔増加〕額	(	20)	★
有形固定資産(建物)売却損	(	120)	
受取利息	(△	70)	★
売上債権の増加額	(△	400)	
たな卸資産の〔減少〕額	(	40)	
仕入債務の〔増加〕額	(	160)	★
小計	(	1,000)	
利息の受取額	(	90)	★
法人税等の支払額	(△	240)	
営業活動によるキャッシュ・フロー	(	850)	
II 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	(△	2,000)	
有形固定資産の売却による収入	(	960)	★
貸付金の回収による収入	(	1,000)	
投資活動によるキャッシュ・フロー	(△	40)	
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
配当金の支払額	(△	100)	★
財務活動によるキャッシュ・フロー	(△	100)	
IV 現金及び現金同等物の増加額	(	710)	★
V 現金及び現金同等物の期首残高		1,100	
VI 現金及び現金同等物の期末残高		1,810	

(注) 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

(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	36,720	88,400	125,120			125,120
売掛金	191,000	140,000	331,000		65,000	266,000
貸倒引当金	[3,820]	[2,800]	[6,620]	1,300		[5,320]
商品	89,000	82,200	171,200		6,200	165,000
建物	820,000	300,000	1,120,000			1,120,000
減価償却累計額	[225,500]	[15,000]	[240,500]			[240,500]
土地	350,000	445,000	795,000	10,000	5,000	800,000
子会社株式	700,000		700,000		700,000	
長期貸付金	250,000	50,000	300,000		80,000	220,000
貸倒引当金	[3,400]	[1,000]	[4,400]			[4,400]
のれん				12,000	600	11,400
繰延税金資産	16,000	13,200	29,200	2,480		33,680
				2,000		
資産合計	2,220,000	1,100,000	3,320,000	27,780	856,800	2,490,980
買掛金	[194,800]	[80,700]	[275,500]	65,000		[210,500]
長期借入金	[300,000]	[100,000]	[400,000]	80,000		[320,000]
繰延税金負債	[5,200]	[1,300]	[6,500]		4,000	[11,020]
					520	
資本金	[1,000,000]	[600,000]	[1,600,000]	d < 600,000 >		[1,000,000]
利益剰余金	[720,000]	[318,000]	[1,038,000]	b < 697,520 >	b' < 424,180 >	[764,660]
評価差額				6,000	6,000	
少数株主持分				c < 16,000 >	c' < 200,800 >	[184,800]
負債純資産合計	[2,220,000]	[1,100,000]	[3,320,000]	1,464,520	635,500	[2,490,980]
(損益計算書)						(連結損益計算書)
売上高	[5,190,000]	[2,284,000]	[7,474,000]	336,000		[7,138,000]
受取利息	[5,400]	[1,000]	[6,400]	2,400		[4,000]
受取配当金	[70,000]	[500]	[70,500]	64,000		[6,500]
固定資産売却益	[15,000]		[15,000]	5,000		[10,000]
売上原価	3,635,000	1,360,000	4,995,000	6,200	336,000	4,665,200
貸倒引当金繰入額	3,300	1,800	5,100		1,300	3,800
減価償却費	20,500	4,000	24,500			24,500
のれん償却額				600		600
その他の営業費用	966,600	674,800	1,641,400			1,641,400
支払利息	5,000	4,900	9,900		2,400	7,500
法人税等	273,000	100,000	373,000			373,000
法人税等調整額	[13,000]	[4,000]	[17,000]	520	2,480	[20,960]
					2,000	
少数株主利益				28,800		28,800
当期純利益	[390,000]	[144,000]	[534,000]	a < 443,520 >	a' < 344,180 >	[434,660]
(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	[1,000,000]	[600,000]	[1,600,000]	600,000		[1,000,000]
資本金当期末残高	[1,000,000]	[600,000]	[1,600,000]	d < 600,000 >		[1,000,000]
利益剰余金当期首残高	[450,000]	[254,000]	[704,000]	254,000		[450,000]
剰余金の配当	120,000	80,000	200,000		80,000	120,000
当期純利益	[390,000]	[144,000]	[534,000]	a < 443,520 >	a' < 344,180 >	[434,660]
利益剰余金当期末残高	[720,000]	[318,000]	[1,038,000]	b < 697,520 >	b' < 424,180 >	[764,660]
少数株主持分当期首残高					172,000	[172,000]
少数株主持分当期変動額				16,000	28,800	[12,800]
少数株主持分当期末残高				c < 16,000 >	c' < 200,800 >	[184,800]

★ 1つにつき2点×17=34点

<参考>連結修正仕訳

1. (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

1. (2)連結開始仕訳

(資 本 金 当 期 首 残 高)	600,000	(子 会 社 株 式)	700,000
(利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高)	254,000	(少 数 株 主 持 分 当 期 首 残 高)	172,000
(評 価 差 額)	6,000		
(の れ ん)	12,000		

1. (3)子会社当期純利益の少数株主への按分

(少 数 株 主 利 益)	28,800	(少 数 株 主 持 分 当 期 変 動 額)	28,800
-----------------	--------	---------------------------	--------

2. のれんの償却

(の れ ん 償 却 額)	600	(の れ ん)	600
-----------------	-----	-----------	-----

3-1. 売上高と売上原価の相殺消去

(売 上 高)	336,000	(売 上 原 価)	336,000
-----------	---------	-------------	---------

3-2. 期末商品に含まれる未実現利益の消去

(売 上 原 価)	6,200	(商 品)	6,200
(繰 延 税 金 資 産)	2,480	(法 人 税 等 調 整 額)	2,480

4. 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)	65,000	(売 掛 金)	65,000
-----------	--------	-----------	--------

(2)貸倒引当金の修正

(貸 倒 引 当 金)	1,300	(貸 倒 引 当 金 繰 入 額)	1,300
(法 人 税 等 調 整 額)	520	(繰 延 税 金 負 債)	520

5. 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

6. 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)	80,000	(長 期 貸 付 金)	80,000
---------------	--------	---------------	--------

(2)利息の相殺消去

(受 取 利 息)	2,400	(支 払 利 息)	2,400
-------------	-------	-------------	-------

7. 子会社の剰余金の配当の修正

(受 取 配 当 金)	64,000	(剰 余 金 の 配 当)	80,000
(少 数 株 主 持 分 当 期 変 動 額)	16,000		