

主催 公益財団法人 全国商業高等学校協会

平成28年度（第 8 回）会計実務検定試験 財務会計

審 査 基 準

【1】	1	2	3	4	5
	○	×	×	×	○

【2】		借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
	1	そ の 他 資 本 剰 余 金 繰 越 利 益 剰 余 金	1,100,000 2,200,000	未 払 配 当 金 資 本 準 備 金 利 益 準 備 金	3,000,000 100,000 200,000
	2	商 品 評 価 損 繰 延 税 金 資 産	700,000 280,000	繰 越 商 品 法 人 税 等 調 整 額	700,000 280,000
	3	ソ フ ト ウ ェ ア 償 却	420,000	ソ フ ト ウ ェ ア	420,000
	4	固 定 資 産 圧 縮 損 減 価 償 却 費	2,000,000 600,000	機 械 装 置 機 械 装 置 減 価 償 却 累 計 額	2,000,000 600,000
	5	退 職 給 付 費 用	312,000	退 職 給 付 引 当 金	312,000

【3】
問 1 (1) リース債務返済予定表 (単位：円)

	リース資産	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	★6,315,000	－	－	－	6,315,000
× 2 年 3 月 31 日	6,315,000	1,500,000	378,900	1,121,100	5,193,900
× 3 年 3 月 31 日	6,315,000	1,500,000	311,634	1,188,366	4,005,534

(2) 当期における減価償却費

1,052,500	円
-----------	---

 (3) 所有権が移転しない場合
の当期の減価償却費

1,263,000	円
-----------	---

(4)	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
	支 払 リ ー ス 料	1,500,000	当 座 預 金	1,500,000

問 2	(ア)の金額	1,305,000 円	(エ)の金額	2,940,000 円
	(イ)の金額	180,000 円	(オ)の金額	765,000 円
	(ウ)の金額	1,200,000 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

営業収入	(199,000)
商品の仕入支出	(△ 111,870)
人件費支出	(△ 11,200)
その他の営業支出	(△ 39,160)
小 計	(36,770)
利息および配当金の受取額	(100)
利息の支払額	(△ 10)
法人税等の支払額	(△ 13,940)
営業活動によるキャッシュ・フロー	(22,920)

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	(△ 6,120)
定期預金の払戻による収入	(3,020)
有価証券の取得による支出	(△ 12,000)
有価証券の売却による収入	(2,390)
投資活動によるキャッシュ・フロー	(△ 12,710)

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	(4,310)
短期借入金の返済による支出	(△ 3,920)
配当金の支払額	(△ 800)
財務活動によるキャッシュ・フロー	(△ 410)
現金及び現金同等物の増加額	(9,800)
現金及び現金同等物の期首残高	13,500
現金及び現金同等物の期末残高	(23,300)

連結損益及び包括利益計算書		
(単位：千円)		
平成×7年4月1日から平成×8年3月31日まで		
I	売上高	(2,018,000)
II	売上原価	(1,102,100)
	売上総利益	(915,900)
III	販売費及び一般管理費	
	貸倒引当金繰入額	(300)
	減価償却費	(32,300)
	のれん償却額	(1,080)
	その他の営業費用	815,000
	営業利益	(67,220)
IV	営業外収益	
	受取利息	(440)
	受取配当金	(3,500)
V	営業外費用	
	支払利息	(1,440)
	経常利益	(69,720)
	税金等調整前当期純利益	(69,720)
	法人税、住民税及び事業税	29,700
	法人税等調整額	(△ 8,240)
	法人税等合計	(21,460)
	当期純利益	(48,260)
	(内訳)	
	親会社株主に帰属する当期純利益	(45,460)
	非支配株主に帰属する当期純利益	a < 2,800 >
	その他の包括利益	
	その他有価証券評価差額金	2,000
	包括利益	(50,260)
	(内訳)	
	親会社株主に係る包括利益	(47,460)
	非支配株主に係る包括利益	a < 2,800 >

〈参考〉連結修正仕訳

1－1．土地の評価替え			
(土地)	5,000	(繰延税金負債)	2,000
		(評価差額)	3,000
1－2．連結開始仕訳			
(資本金当期首残高)	190,000	(子会社株式)	200,000
(利益剰余金当期首残高)	30,000	(非支配株主持分当期首残高)	44,600
(評価差額)	3,000		
(のれん)	21,600		
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)	2,800	(非支配株主持分当期変動額)	2,800
3．のれんの償却			
(のれん償却額)	1,080	(のれん)	1,080
4－1．売上高と売上原価の相殺消去			
(売上高)	60,000	(売上原価)	60,000
4－2．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
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)	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
6．固定資産の売却に関する未実現利益の消去			
(土地売却益)	300	(土地)	300
(繰延税金資産)	120	(法人税等調整額)	120
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			
(短期借入金)	2,000	(短期貸付金)	2,000
(2) 利息の相殺消去			
(受取利息)	60	(支払利息)	60
8．子会社の剰余金の配当の修正			
(受取配当金)	4,800	(剰余金の配当)	6,000
(非支配株主持分当期変動額)	1,200		