

主催 公益財団法人 全国商業高等学校協会

平成29年度 (第9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	備品減価償却累計額 減価償却費 備	170,000 30,000 300,000	備品 未払金 固定資産売却益	360,000 100,000 40,000
2	減損損失	202,000	機械装置	202,000
3	株式報酬費用	160,000	新株予約権	160,000
4	リース資産	8,904,000	リース債務	8,904,000
5	その他有価証券	42,000	繰延税金負債 その他有価証券評価差額金	16,800 25,200

【3】 (1) 500 [株]

(2) 貸借対照表
A社 ×9年3月31日 (単位:千円)

諸資産 (334,000)	諸負債 ?
(のれん) (5,000)	資本金 (107,500)
	資本剰余金 (17,500)
	利益剰余金 ?
?	?

(3) A社 : B社
1 : (0.4)

【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 ]	(	121,200)
減価償却費	(	3,000)
貸倒引当金の [増加] 額	(	10)
受取利息及び受取配当金	(	△ 320)
投資有価証券売却益	(	△ 1,400)
固定資産売却益	(	△ 190)
支払利息	(	700)
売上債権の [増加] 額	(	△ 1,000)
棚卸資産の [増加] 額	(	△ 13,030)
仕入債務の [減少] 額	(	△ 7,000)
小計	(	101,970)
利息および配当金の受取額	(	320)
利息の支払額	(	△ 700)
法人税等の支払額	(	△ 48,180)
営業活動によるキャッシュ・フロー	(	53,410)
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	(	△ 6,100)
定期預金の払戻による収入	(	10,100)
有形固定資産の取得による支出	(	△ 90,000)
有形固定資産の売却による収入	(	24,190)
投資有価証券の取得による支出	(	△ 1,900)
投資有価証券の売却による収入	(	6,000)
投資活動によるキャッシュ・フロー	(	△ 57,710)
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	(	22,200)
長期借入金の返済による支出	(	△ 10,200)
配当金の支払額	(	△ 1,000)
財務活動によるキャッシュ・フロー	(	11,000)
現金及び現金同等物の増加額	(	6,700)
現金及び現金同等物の期首残高		16,400
現金及び現金同等物の期末残高		23,100

連結精算表

2017.9. 財会一⑨

(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	151,000	9,000	160,000			160,000
売掛金	281,000	36,000	317,000		30,000	287,000
貸倒引当金	[3,000]	[400]	[3,400]	300		[3,100]
商品	936,000	180,000	1,116,000		3,000	1,113,000
建物	522,000	8,000	530,000		1,500	528,500
減価償却累計額	[261,000]	[2,200]	[263,200]	150		[263,050]
土地	463,000	19,000	482,000	5,000		487,000
投資有価証券	100,000	40,000	140,000			140,000
子会社株式	165,100		165,100		165,100	
長期貸付金	3,000	800	3,800		500	3,300
貸倒引当金	[1,000]	[100]	[1,100]			[1,100]
のれん				44,000	2,200	41,800
繰延税金資産	173,900	2,400	176,300	1,200		178,040
				540		
資産合計	2,530,000	292,500	2,822,500	51,190	202,300	2,671,390
買掛金	[398,000]	[105,600]	[503,600]	30,000		[473,600]
長期借入金	[701,000]	[1,000]	[702,000]	500		[701,500]
繰延税金負債	[1,000]	[100]	[1,100]		2,000	[3,220]
					120	
資本金	[813,000]	[120,000]	[933,000]	d < 120,000 >		[813,000]
利益剰余金	[608,000]	[65,800]	[673,800]	b < 153,570 >	b' < 94,200 >	[614,430]
その他有価証券評価差額金	[9,000]		[9,000]			[9,000]
評価差額				3,000	3,000	
非支配株主持分				c < 600 >	c' < 57,240 >	[56,640]
負債純資産合計	[2,530,000]	[292,500]	[2,822,500]	307,670	156,560	[2,671,390]
(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	[7,790,000]	[288,000]	[8,078,000]	90,000		[7,988,000]
受取利息	[1,000]	[200]	[1,200]	10		[1,190]
受取配当金	[2,000]	[100]	[2,100]	1,400		[700]
建物売却益	[2,000]		[2,000]	1,500		[500]
売上原価	5,683,000	217,000	5,900,000	3,000	90,000	5,813,000
貸倒引当金繰入額	2,100	500	2,600		300	2,300
減価償却費	52,200	800	53,000		150	52,850
のれん償却額				2,200		2,200
その他の営業費用	1,833,400	40,700	1,874,100			1,874,100
支払利息	7,000	100	7,100		10	7,090
法人税等	80,000	12,000	92,000			92,000
法人税等調整額	[2,000]	[600]	[2,600]	120	1,200	[4,220]
					540	
当期純利益	[139,300]	[17,800]	[157,100]	98,230	92,200	[151,070]
非支配株主に帰属する当期純利益				5,340		5,340
親会社株主に帰属する当期純利益	[139,300]	[17,800]	[157,100]	a < 103,570 >	a' < 92,200 >	[145,730]
その他有価証券評価差額金	[9,000]		[9,000]			[9,000]
包括利益	[148,300]	[17,800]	[166,100]	98,230	92,200	[160,070]
(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	[813,000]	[120,000]	[933,000]	120,000		[813,000]
資本金当期末残高	[813,000]	[120,000]	[933,000]	d < 120,000 >		[813,000]
利益剰余金当期首残高	[485,700]	[50,000]	[535,700]	50,000		[485,700]
剰余金の配当	17,000	2,000	19,000		2,000	17,000
親会社株主に帰属する当期純利益	[139,300]	[17,800]	[157,100]	a < 103,570 >	a' < 92,200 >	[145,730]
利益剰余金当期末残高	[608,000]	[65,800]	[673,800]	b < 153,570 >	b' < 94,200 >	[614,430]
非支配株主持分当期首残高					51,900	[51,900]
非支配株主持分当期変動額				600	5,340	[4,740]
非支配株主持分当期末残高				c < 600 >	c' < 57,240 >	[56,640]

〈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)	120,000	(子会社株式)	165,100
(利益剰余金当期首残高)	50,000	(非支配株主持分当期首残高)	51,900
(評価差額)	3,000		
(のれん)	44,000		
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)	5,340	(非支配株主持分当期変動額)	5,340
3. のれんの償却 (のれん償却額)	2,200	(のれん)	2,200
4-1. 売上高と売上原価の相殺消去 (売上高)	90,000	(売上原価)	90,000
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)	1,200	(法人税等調整額)	1,200
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)	30,000	(売掛金)	30,000
(2) 貸倒引当金の修正 (貸倒引当金)	300	(貸倒引当金繰入額)	300
(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)	1,500	(建物)	1,500
(減価償却累計額)	150	(減価償却費)	150
(繰延税金資産)	540	(法人税等調整額)	540
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)	500	(長期貸付金)	500
(2) 利息の相殺消去 (受取利息)	10	(支払利息)	10
8. 子会社の剰余金の配当の修正 (受取配当金)	1,400	(剰余金の配当)	2,000
(非支配株主持分当期変動額)	600		