

2023年10月24日

2023年度 LEC日商簿記

1級合格答練 受講生の皆様へ

LEC東京リーガルマインド

日商簿記事業本部

1級合格答練 商業簿記・会計学
第3回 解答解説冊子 訂正のお知らせ

表題の教材につきまして、下記のとおり訂正がございますので、ご連絡申し上げます。
受講生の皆様にご迷惑をお掛けしましたことを、深くお詫び申し上げます。

■ 1級合格答練 商業簿記・会計学 第3回 解答解説冊子<BL23069>

頁	訂正方法
2	<u>本ご案内の2枚目以降に差し替えていただきますようお願い申し上げます。</u> <u>なお、訂正箇所には印をつけております。</u>
7	
9	

東京リーガルマインド 日商簿記事業本部

お問合せ：LECコールセンター ナビダイヤル 0570-064-464

(月～金9:30～20:00／土・祝10:00～19:00／日10:00～18:00)

※ナビダイヤルは、通話料はお客様のご負担となります。 ※PHS・IP電話からはご利用できません。

問2

損益計算書

自 X2 年 4 月 1 日 至 X3 年 3 月 31 日 (単位：千円)

I 売上高		(★ 710,400)
II 売上原価		
1 期首商品棚卸高	(★ 94,200)	
2 当期商品仕入高	(★ 436,350)	
合計	(530,550)	
3 期末商品棚卸高	(★ 108,940)	
差引	(421,610)	
4 商品評価損	(2,840)	(424,450)
売上総利益		(285,950)
III 販売費及び一般管理費		
1 営業費	(★ 148,956)	
2 貸倒引当金繰入	(★ 7,898)	
3 減価償却費	(★ 33,802)	(190,656)
営業利益		(95,294)
IV 営業外収益		
1 受取配当金	(1,850)	
2 受取利息	12,000	
3 有価証券利息	(★ 1,612)	
4 有価証券売却益	(★ 250)	
5 (為替差益)	(23)	(15,735)
V 営業外費用		
1 支払利息	(9,469)	
2 (有価証券評価損)	(★ 2,550)	
3 (貸倒引当金繰入)	(★ 48,557)	(60,576)
経常利益		(50,453)
VI 特別損失		
1 (投資有価証券評価損)	(★ 16,240)	(16,240)
税引前当期純利益		(34,213)
法人税、住民税及び事業税		13,000
当期純利益		(★ 21,213)

問3

★ 14,088 千円 (費用・収益)

為替差損であれば費用に、為替差益であれば収益に○を付す。

科目と金額が問われている場合は両方正解で点数を与える。

★各1点、合計25点

② 本店の決算整理事項等（単位：千円）

1. 決算整理事項等

(1) 現金預金

期末に保有する外国通貨および外貨建預金はCR換算し、その差額を為替差損益とする。

(借) 為替差損益 *1	1,500	(貸) 現金預金	1,500
--------------	-------	----------	-------

*1 250千ドル×CR100/ドル-26,500=△1,500

(2) 貸倒引当金

① 営業債権

(借) 貸倒引当金繰入 *1	6,398	(貸) 貸倒引当金	6,398
----------------	-------	-----------	-------

*1 (整理前試算表受取手形 161,000+整理前試算表売掛金 195,000)×2.55%*2-整理前試算表貸倒引当金 2,680=6,398

*2 (X0年度2.1%*3+X1年度3.0%*4)/2年=2.55%

*3 X0年度：貸倒損失額 8,820/期末残高 420,000=2.1%

*4 X1年度：貸倒損失額 11,400/期末残高 380,000=3.0%

② 長期貸付金

(借) 貸倒引当金繰入 *1	48,557	(貸) 貸倒引当金	48,557
----------------	--------	-----------	--------

*1 200,000-当初の約定利率による当期末の割引現在価値 151,443*2=48,557

*2 利息 6,400*3×0.9434+利息 6,400*3×0.8900+(元本 160,000+利息 6,400*3)×0.8396÷151,443

*3 変更後返済元本 160,000×変更後の約定利率 4%=6,400

(3) 有価証券

① B社株式

整理前試算表の借方に「有価証券評価損益」勘定があるため、売買目的有価証券については洗替法を採用していると判断し、取得原価を推定する。

期中処理

(借) 現金預金	3,750	(貸) 仮受金	3,750
----------	-------	---------	-------

あるべき仕訳

(借) 現金預金	3,750	(貸) 有価証券 *1	3,500
		有価証券売却益 *3	250

*1 B社株式取得原価 7,000*2×売却割合 1/2=3,500

*2 前期末時価 7,300-整理前試算表有価証券評価損益 300=7,000

*3 売却価額 3,750-売却有価証券 3,500*1=250

訂正仕訳

(借) 仮受金	3,750	(貸) 有価証券	3,500
		有価証券売却益	250

期末時価評価

(借) 有価証券	150	(貸) 有価証券評価損益 *1	150
----------	-----	-----------------	-----

*1 期末B社株式時価3,650-期末B社株式帳簿価額3,500*2=150

*2 B社株式取得原価 7,000*3×売却割合 1/2=3,500

*3 前期末時価7,300-整理前試算表有価証券評価損益300=7,000

*3 200%定率法償却率：1 ÷ 残存耐用年数6年*4 × 200% = 0.33333...

*4 取得時耐用年数8年－経過年数2年＝減価償却方法変更時残存耐用年数6年

(5) 商品売買

(借) 仕	入	61,200	(貸) 繰	越	商	品	61,200
(借) 繰	越	商	品	69,900	(貸) 仕	入	69,900

2. 本店決算整理後残高試算表

本店決算整理後残高試算表				(単位：千円)													
現	金	預	金	198,300	支	払	手	形	154,000								
受	取	手	形	161,000	買	掛	金		138,500								
売	掛	金		195,000	貸	倒	引	当	金	57,635							
有	価	証	券	3,650	建	物	減	価	償	却	累	計	額	33,000			
繰	越	商	品	69,900	備	品	減	価	償	却	累	計	額	42,000			
建	設	仮	勘	110,000	長	期	借	入	金		50,000						
備	品			10,000	資	本	金			600,000							
土	地			84,000	資	本	準	備	金		150,000						
投	資	有	価	150,000	繰	越	利	益	剰	余	金			81,000			
長	期	貸	付	67,960	そ	の	他	有	価	証	券	評	価	差	額	金	2,280
支	店			200,000	売	上										422,000	
仕	入			68,000	支	店	へ	売	上							82,650	
貸	倒	引	当	314,350	受	取	配	当	金							820	
減	価	償	却	54,955	受	取	利	息								12,000	
営	業	費		24,000	有	価	証	券	利	息						1,612	
為	替	差	損	83,654	有	価	証	券	売	却	益					250	
有	価	証	券	14,088													
支	払	利	息	150													
投	資	有	価	2,500													
			損	16,240													
				1,827,747												1,827,747	

③ 合併整理

1. 支店勘定・本店勘定の相殺消去

(借) 本	店	*1	68,000	(貸) 支	店	68,000
-------	---	----	--------	-------	---	--------

*1 本店及び支店における各決算整理後試算表残高

2. 支店へ売上勘定・本店より仕入勘定の相殺消去

(借) 支	店	へ	売	上	*1	82,650	(貸) 本	店	よ	り	仕	入	82,650
-------	---	---	---	---	----	--------	-------	---	---	---	---	---	--------

*1 本店及び支店における各決算整理後試算表残高

3. 内部利益の消去

支店における期末商品棚卸高のうち本店仕入分については、内部利益が付加されているので、本支店合併財務諸表を作成するにあたり控除する。

(借) 仕	入	*1	2,040	(貸) 繰	越	商	品	2,040
-------	---	----	-------	-------	---	---	---	-------

*1 1月30日仕入分120千ドル×HR102円/ドル－本店における仕入原価10,200=2,040

4. 法人税等の計上

(借) 法	人	税	等	13,000	(貸) 未	払	法	人	税	等	13,000
-------	---	---	---	--------	-------	---	---	---	---	---	--------