

## 第 2 回 定期試験 模範解答

### 第 1 問 (20 点)

	仕		訳	
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	満期保有目的債券 有価証券利息	1,968,000 4,000	当座預金	1,972,000
2	当座預金 役員原価	3,800,000 2,400,000	役員収益 仕掛品	3,800,000 2,400,000
3	機械装置 構築物 前払費用	8,000,000 5,000,000 325,000	営業外支払手形	13,325,000
4	別途積立金 繰越利益剰余金	10,000,000 13,000,000	繰越利益剰余金 未払配当金 利益準備金	10,000,000 12,000,000 1,000,000
5	売掛金	7,250,000	売上	7,250,000

(配点) 仕訳 1 問につき各 4 点とする。合計 20 点。

## 第2問 (20点)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
<b>貸借対照表</b>					
現金預金	1,845,000	1,068,000			2,913,000
売掛金	3,250,000	1,600,000		300,000	4,550,000
貸倒引当金	△ 97,500	△ 48,000	9,000		△ 136,500
商品	1,220,000	650,000		84,000	1,786,000
未収入金	78,000	50,000			128,000
貸付金	500,000	—		500,000	
未収収益	12,500	8,000		2,500	18,000
建物	5,000,000	2,000,000			7,000,000
建物減価償却累計額	△ 3,500,000	△ 900,000			△ 4,400,000
備品	800,000	500,000			1,300,000
備品減価償却累計額	△ 320,000	△ 200,000			△ 520,000
土地	2,000,000	1,500,000		60,000	3,440,000
S社株式	2,600,000	—		2,600,000	
のれん			140,000	14,000	126,000
資産合計	13,388,000	6,228,000	149,000	3,560,500	16,204,500
買掛金	2,185,000	1,045,500	300,000		2,930,500
借入金	2,000,000	500,000	500,000		2,000,000
未払金	45,000	80,000			125,000
未払法人税等	450,000	150,000			600,000
未払費用	8,000	2,500	2,500		8,000
資本金	6,000,000	3,000,000	3,000,000		6,000,000
資本剰余金	1,200,000	600,000	600,000		1,200,000
利益剰余金	1,500,000	850,000	2,900,500	2,135,500	1,585,000
非支配株主持分			24,000	1,780,000	1,756,000
負債・純資産合計	13,388,000	6,228,000	7,327,000	3,915,500	16,204,500
<b>損益計算書</b>					
売上高	12,243,000	8,132,000	2,100,000		18,275,000
売上原価	8,178,000	5,836,000	84,000	2,100,000	11,998,000
販売費及び一般管理費	2,331,000	1,893,000	14,000	9,000	4,229,000
営業外収益	251,000	165,000	2,500		413,500
営業外費用	485,000	128,000		2,500	610,500
特別利益	—	60,000	60,000		
法人税等	450,000	150,000			600,000
当期純利益	1,050,000	350,000	2,260,500	2,111,500	1,251,000
非支配株主に帰属する当期純利益			140,000	24,000	116,000
親会社株主に帰属する当期純利益			2,400,500	2,135,500	1,135,000
<b>株主資本等変動計算書</b>					
資本金当期首残高	6,000,000	3,000,000	3,000,000		6,000,000
資本金当期末残高	6,000,000	3,000,000	3,000,000		6,000,000
資本剰余金当期首残高	1,200,000	600,000	600,000		1,200,000
資本剰余金当期末残高	1,200,000	600,000	600,000		1,200,000
利益剰余金当期首残高	1,000,000	500,000	500,000		1,000,000
剰余金の配当	△ 550,000	—			△ 550,000
親会社株主に帰属する当期純利益	1,050,000	350,000	2,400,500	2,135,500	1,135,000
利益剰余金当期末残高	1,500,000	850,000	2,900,500	2,135,500	1,585,000
非支配株主持分当期首残高				1,640,000	1,640,000
非支配株主持分当期変動額			24,000	140,000	116,000
非支配株主持分当期末残高			24,000	1,780,000	1,756,000

(配点)      1つにつき各2点とする。合計20点。

## 第3問 (20点)

(1)

## 損 益 計 算 書

自×4年4月1日 至×5年3月31日

(単位:円)

I	売 上 高		( 3,553,860 )
II	売 上 原 価		
1	期首商品棚卸高	( 274,800 )	
2	当期商品仕入高	( 2,395,200 )	
	合 計	( 2,670,000 )	
3	期末商品棚卸高	( 360,000 )	
	差 引	( 2,310,000 )	
4	棚卸減耗損	( 14,400 )	
5	(商品評価損)	( 8,640 )	( 2,333,040 )
	(売上総利益)		( 1,220,820 )
III	販売費及び一般管理費		
1	給 料	( 743,200 )	
2	広告宣伝費	( 121,200 )	
3	保 険 料	( 9,600 )	
4	(貸倒引当金)繰入	( 25,200 )	
5	(減価償却費)	( 278,400 )	( 1,177,600 )
	(営業利益)		( 43,220 )
IV	営業外収益		
1	受取手数料	( 77,340 )	
2	有価証券利息	( 14,000 )	
3	(雑 益)	( 4,800 )	( 96,140 )
V	営業外費用		
1	支払利息		( 39,360 )
	税引前当期純利益		( 100,000 )
	法人税、住民税及び事業税		( 30,000 )
	(当期純利益)		( 70,000 )

(2)

当 座 預 金	¥ 1,480,000	建物減価償却累計額	¥ 1,776,000
満期保有目的債券	¥ 1,982,000	前 払 費 用	¥ 19,200
貸 倒 引 当 金	¥ 34,800	未 払 法 人 税 等	¥ 15,600

(配点) (1) は  1つにつき各1点、(2) は各1点とする。合計20点。

## 第4問 (20点)

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	材 料	832,000	買 掛 金 材 料 副 費	800,000 32,000
(2)	材 料 副 費 差 異	3,000	材 料 副 費	3,000
(3)	仕 掛 品 製 造 間 接 費	1,680,000 1,308,000	賃 金 ・ 給 料	2,988,000
(4)	仕 掛 品	2,520,000	製 造 間 接 費	2,520,000
(5)	製造間接費配賦差異	75,000	製 造 間 接 費	75,000

(配点) 仕訳1問につき各4点とする。合計20点。

## 第5問 (20点)

## 問1

仕 掛 品		(単位：円)	
月初有高	( 16,000,000 )	完成高	( 75,000,000 )
直接材料費	( 30,280,600 )	月末有高	( 39,000,000 )
直接労務費	( 27,738,000 )	原価差異	( 2,018,600 )
製造間接費	( 42,000,000 )		
	( 116,018,600 )		( 116,018,600 )

## 問2

材料価格差異	180,600 円 (不利)	予算差異	440,000 円 (不利)
材料数量差異	100,000 円 (不利)	変動費能率差異	280,000 円 (不利)
労働賃率差異	138,000 円 (不利)	固定費能率差異	320,000 円 (不利)
労働時間差異	400,000 円 (不利)	操業度差異	160,000 円 (不利)

(配点) 問1は  1つにつき各3点、問2は各1点とする。合計20点。