

受験番号

平成 21 年度
第 122 回 簿記 検定 試験

1 級 — I

商業簿記・会计学

(制限時間 1 時間 30 分)

(1 級 4 科目 午前 9 時開始)

模範解答

(平成 21 年 6 月 14 日(日)施行)

受験
番号

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

生年月日 昭・平

第 122 回簿記検定試験答案用紙

氏名

| 試験地(会議所名) | 採点欄 |
|-----------|-----|
| | |

1 級 ①

商業簿記

[問 1] 平成 21 年 3 月 31 日現在の貸借対照表価額

採点欄

| 現金預金 | 資本準備金 |
|------------|-----------|
| 132,512 千円 | 30,705 千円 |

[問 2]

損益計算書

自 平成20年4月1日 至 平成21年3月31日 (単位：千円)

| | | | |
|----------------|-------------|-------------|--|
| I 売上高 | | (451,700) | |
| II 売上原価 | | | |
| 1 期首商品棚卸高 | (30,500) | | |
| 2 当期商品仕入高 | (290,320) | | |
| 合 計 | (320,820) | | |
| 3 期末商品棚卸高 | (50,320) | | |
| 合 計 | (270,500) | | |
| 4 (商品評価損) | (3,220) | (273,720) | |
| 売上総利益 | | (177,980) | |
| III 販売費及び一般管理費 | | | |
| 1 販売費 | (34,140) | | |
| 2 一般管理費 | (73,700) | | |
| 3 貸倒引当金繰入 | (4,595) | | |
| 4 減価償却費 | (35,826) | | |
| 5 (退職給付費用) | (230) | (148,491) | |
| 営業利益 | | (29,489) | |
| IV 営業外収益 | | | |
| 1 受取利息 | (500) | | |
| 2 (為替差益) | (1,100) | (1,600) | |
| V 営業外費用 | | | |
| 1 支払利息 | (1,550) | | |
| 2 (貸倒引当金繰入) | (930) | (2,480) | |
| 経常利益 | | (28,609) | |
| VI 特別利益 | | | |
| 1 (新株予約権戻入益) | (300) | | |
| 2 () | () | (300) | |
| VII 特別損失 | | | |
| 1 投資有価証券評価損 | (1,700) | (1,700) | |
| 税引前当期純利益 | | (27,209) | |
| 法人税・住民税及び事業税 | | (11,615) | |
| 法人税等調整額 | | (732) | |
| 当期純利益 | | (16,326) | |

生年月日 昭・平 . . .
 氏名 _____

受験番号

第 122 回簿記検定試験答案用紙

1 級 ②

会 計 学

| | |
|-----------|-----|
| 試験地(会議所名) | 採点欄 |
| | |

第 1 問
問 1

採点欄

| | | | | | |
|---|-----|---|-----|---|-----|
| | 区 分 | | 区 分 | | 区 分 |
| ① | イ | ② | オ | ③ | ア |
| ④ | イ | ⑤ | ア・イ | | |

第 2 問
問 1

| |
|---|
| エ |
|---|

問 2

| | | |
|---|----------------|-----------|
| A | | 3,100 千円 |
| B | ×2年3月末 | 12,450 千円 |
| | ×3年3月末 | 12,480 千円 |
| C | ×1年度 (借 または 貸) | 10 千円 |
| | ×2年度 (借 または 貸) | 230 千円 |
| D | ×1年度 (借 または 貸) | 144 千円 |
| | ×2年度 (借 または 貸) | 16 千円 |

第 3 問

| | |
|------|-----------|
| 年 度 | 減 価 償 却 費 |
| ×1年度 | 36,000 千円 |
| ×2年度 | 27,000 千円 |
| ×3年度 | 27,000 千円 |

商業簿記解説(単位：千円)

[資料I] 再振替仕訳

| | | | |
|-------|-------|------|-------|
| 一般管理費 | 2,140 | 前払費用 | 2,140 |
| 未払費用 | 1,670 | 販売費 | 1,670 |

[資料II] ★ 2重取引

| | | | | | |
|---|----------|---------|----------|---------|---|
| 1 | 現金預金 | 442,000 | 売取手形 | 84,400 | ★ |
| | | | 受取手形 | 85,600 | |
| | | | 売掛金 | 271,500 | |
| | | | 受取利息 | 500 | |
| | 仕入 | 55,220 | 現金預金 | 436,850 | |
| | 支払手形 | 95,000 | | | |
| | 買掛金 | 158,200 | | | |
| | 支払利息 | 570 | | | |
| | 未払法人税等 | 5,000 | | | |
| | 仮払法人税等 | 5,000 | | | |
| | 長期貸付金 | 10,000 | | | |
| ★ | その他資本剰余金 | 50 | | | |
| ★ | 繰越利益剰余金 | 150 | | | |
| | 退職給付引当金 | 90 | | | |
| | 販売費 | 34,610 | | | |
| | 一般管理費 | 72,960 | | | |
| 2 | ★ 現金預金 | 84,400 | 売上 | 451,700 | |
| | 売掛金 | 304,200 | | | |
| | 受取手形 | 63,100 | | | |
| 3 | 受取手形 | 30,000 | 売掛金 | 30,000 | |
| 4 | 買掛金 | 32,500 | 支払手形 | 32,500 | |
| | 仕入 | 235,100 | 支払手形 | 43,000 | |
| | | | 買掛金 | 192,100 | |
| 5 | 現金預金 | 500 | 資本金 | 700 | |
| | 新株予約権 | 900 | 資本準備金 | 700 | |
| | 新株予約権 | 300 | 新株予約権戻入益 | 300 | |
| | 法人税等調整額 | 480 | 繰延税金資産 | 480 | |
| 6 | 車両 | 22,259 | リース債務 | 22,259 | |
| | リース債務 | 4,110 | 現金預金 | 5,000 | |
| | 支払利息 | 890 | | | |
| | 減価償却費 | 4,451 | 減価償却累計額 | 4,451 | |

取得原価 見積現金購入価額 23,000 > リース料総額の割引現在価値
 $5,000 \times 4.4518 = 22,259$

よって、金額の低い22,259が取得原価となる。

支払利息 $22,259 \times 4\% = 890.36 \rightarrow 890$

リース債務 $5,000 - 890 = 4,110$

減価償却費 $22,259 \div 5 \text{年} = 4,451.8 \rightarrow 4,451$

| | | | | |
|---|-------|--------|-------|--------|
| 7 | 現金預金 | 29,400 | 短期借入金 | 29,400 |
| | 短期借入金 | 2,100 | 為替差益 | 900 |
| | 前受収益 | 200 | 前受収益 | 1,200 |
| | 支払利息 | 90 | 為替差益 | 200 |
| | | | 未払費用 | 90 |

短期借入金 $300 \text{千円} \times @98 = 29,400$
 短期借入金の修正額 $(@91 - @98) \times 300 \text{千円} = 2,100$
 直々差額 $(@95 - @98) \times 300 \text{千円} = 900$
 直先差額 $(@91 - @95) \times 300 \text{千円} = 1,200$
 直先差額の当期割当額 $1,200 \times 1 \text{ヵ月} / 6 \text{ヵ月} = 200$
 未払費用 $(300 \text{千円} \times 4\% \times 1 \text{ヵ月} / 12 \text{ヵ月}) \times @90 = 90$

| | | | | | |
|---|----------|-----|-------|-----|---|
| 8 | その他資本剰余金 | 55 | 現金預金 | 50 | ★ |
| | | | 資本準備金 | 5 | |
| | 繰越利益剰余金 | 55 | 現金預金 | 50 | ★ |
| | | | 利益準備金 | 5 | |
| | 繰越利益剰余金 | 110 | 現金預金 | 100 | ★ |
| | | | 利益準備金 | 10 | |

| | | | |
|-------|--------|----|--------|
| 期首 | 1,650 | 回収 | 85,600 |
| | 31,350 | | |
| 売上 | 63,100 | 貸倒 | 1,500 |
| 掛代金回収 | 30,000 | 期末 | 39,000 |

| | | | |
|----|---------|----|------------|
| 期首 | 3,500 | 回収 | 現金 271,500 |
| | 66,500 | | 手形 30,000 |
| 売上 | 304,200 | 貸倒 | 2,800 |
| | | 期末 | 69,900 |

| | | | |
|------|--------|----|--------|
| 期首 | — | 回収 | 0 |
| 当期貸付 | 10,000 | 期末 | 10,000 |

| | |
|-------|--------|
| 決済現金 | 31,500 |
| | 95,000 |
| 掛代金支払 | 32,500 |
| 仕入 | 43,000 |
| 期末 | 12,000 |

| | |
|------|---------|
| 決済現金 | 43,200 |
| | 158,200 |
| 仕入 | 192,100 |
| 手形 | 32,500 |
| 期末 | 44,600 |

〔資料Ⅲ〕

| | | | | |
|---|---------|-----------------------------|-------|-----------------------------------|
| 1 | 仕入 | 30,500 | 繰越商品 | 30,500 |
| | 繰越商品 | 50,320 | 仕入 | 50,320 |
| | 商品評価損 | 3,220 | 繰越商品 | 3,220 |
| | 仕入 | 3,220 | 商品評価損 | 3,220 |
| 2 | 貸倒引当金 | 4,300 | 受取手形 | 1,500 |
| | | | 売掛金 | 2,800 |
| | 貸倒引当金繰入 | 4,595 | 貸倒引当金 | 4,595 |
| | 受取手形 | $39,000 \times 5\% = 1,950$ | | $1,950 - (1,650 - 1,500) = 1,800$ |
| | 売掛金 | $69,900 \times 5\% = 3,495$ | | $3,495 - (3,500 - 2,800) = 2,795$ |

| | | | | | |
|---|---------|-----|--|---------|-----|
| 3 | 貸倒引当金繰入 | 930 | | 貸倒引当金 | 930 |
| | 繰延税金資産 | 372 | | 法人税等調整額 | 372 |

繰入額 $10,000 - (10,000 \times \frac{1}{(1+0.05)^2}) = 930$

繰延税金資産 $930 \times 40\% = 372$

| | | | | | |
|---|-------|--------|--|-----------|--------|
| 4 | 減価償却費 | 31,375 | | 建物減価償却累計額 | 4,500 |
| | | | | 備品減価償却累計額 | 26,875 |

建物 $(150,000 - 15,000) \div 30 \text{年} = 4,500$

備品(旧) $(120,000 - 52,500) \times 0.25 = 16,875$

備品(新) $(40,000 - 20,000) \times 0.5 = 10,000 > 40,000 \times 0.06249 = 2,499.6$

よって、金額の多い10,000となる。

| | | | | | |
|---|--------|-----|--|---------|-----|
| 5 | 退職給付費用 | 230 | | 退職給付引当金 | 230 |
|---|--------|-----|--|---------|-----|

退職給付会計用貸借対照表

| | |
|-------|--------|
| 年金資産 | 退職給付債務 |
| 3,500 | 4,200 |
| | 700 |

退職給付会計用損益計算書

| | |
|----------|--------|
| 勤務費用 | 期待運用収益 |
| 140 | 30 |
| 利息費用 | 230 |
| 100 | |
| 数理計算上の差異 | |
| 20 | |

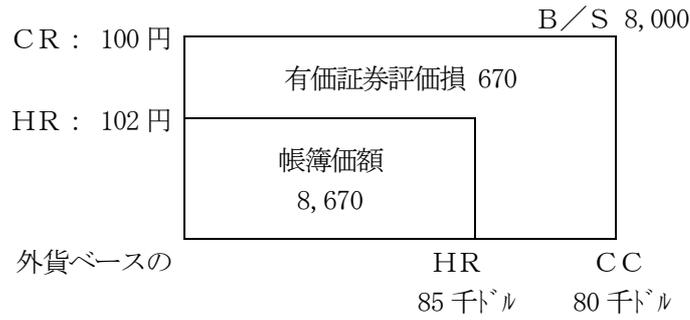
$160 \div (10 \text{年} - 2 \text{年}) = 20$

退職給付引当金

| | |
|---------------|------|
| 企業年金基金に対する拠出額 | 期首残高 |
| 90 | 700 |
| 期末残高 | 840 |
| 230 | |
| 当期繰入額 | 230 |

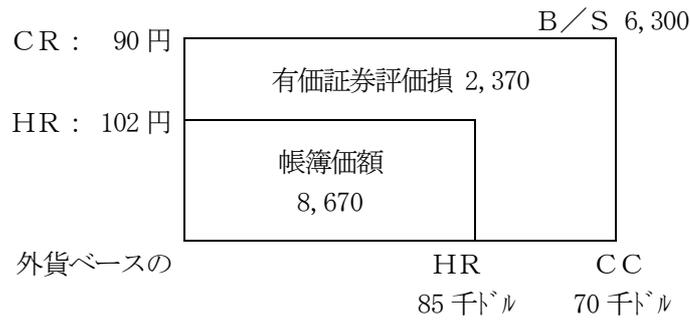
| | | | | | |
|---|------------|-------|--|------------|-------|
| 6 | 投資有価証券 | 670 | | 投資有価証券評価損益 | 670 |
| | 法人税等調整額 | 268 | | 繰延税金資産 | 268 |
| | 投資有価証券評価損益 | 2,370 | | 投資有価証券 | 2,370 |
| | 繰延税金資産 | 948 | | 法人税等調整額 | 948 |

前期末(平成20年3月31日)



繰延税金資産 $670 \times 40\% = 268$

当期末(平成21年3月31日)



繰延税金資産 $2,370 \times 40\% = 948$

| | | | | |
|----|--------|--------|---------|-------|
| 8 | 前払費用 | 1,400 | 一般管理費 | 1,400 |
| | 販売費 | 1,200 | 未払費用 | 1,200 |
| 9 | 繰延税金資産 | 160 | 法人税等調整額 | 160 |
| 10 | 法人税等 | 11,615 | 仮払法人税等 | 5,000 |
| | | | 未払法人税等 | 6,615 |

会計学解説

第2問 (単位: 千円)

×1年4月 取得時

| | | | | |
|---------|--------|--|---------|--------|
| A 社 株 式 | 13,000 | | 現 金 預 金 | 13,000 |
|---------|--------|--|---------|--------|

×2年3月末

| | | | | |
|------------|-----|--|---------|-----|
| 持分法による投資損益 | 310 | | A 社 株 式 | 310 |
|------------|-----|--|---------|-----|

のれん相当額

$$\{30,000 + (5,000 \times 60\%)\} \times 30\% - 13,000 = \Delta 3,100$$

のれん相当額の償却額 $3,100 \div 10 \text{年} = 310$

| | | | | |
|---------|-----|--|------------|-----|
| A 社 株 式 | 300 | | 持分法による投資損益 | 300 |
|---------|-----|--|------------|-----|

当期純利益の振替 $1,000 \times 30\% = 300$

| | | | | |
|-----------|-----|--|---------|-----|
| 受 取 配 当 金 | 180 | | A 社 株 式 | 180 |
|-----------|-----|--|---------|-----|

受取配当金の処理 $600 \times 30\% = 180$

| | | | | |
|-----|-----|--|---------|-----|
| 売 上 | 360 | | A 社 株 式 | 360 |
|-----|-----|--|---------|-----|

| | | | | |
|-------------|-----|--|---------------|-----|
| 繰 延 税 金 資 産 | 144 | | 法 人 税 等 調 整 額 | 144 |
|-------------|-----|--|---------------|-----|

未実現利益の消去 $900 \times 40\% = 360$ (全額消去)

繰延税金資産 $360 \times 40\% = 144$

×2年3月末

<開始仕訳>

| | | | | |
|------------|-----|--|---------|-----|
| 利益剰余金前期末残高 | 406 | | A 社 株 式 | 550 |
|------------|-----|--|---------|-----|

| | | | | |
|-------------|-----|--|--|--|
| 繰 延 税 金 資 産 | 144 | | | |
|-------------|-----|--|--|--|

| | | | | |
|------------|-----|--|---------|-----|
| 持分法による投資損益 | 310 | | A 社 株 式 | 310 |
|------------|-----|--|---------|-----|

のれん相当額

$$\{30,000 + (5,000 \times 60\%)\} \times 30\% - 13,000 = \Delta 3,100$$

のれん相当額の償却額 $3,100 \div 10 \text{年} = 310$

| | | | | |
|---------|-----|--|------------|-----|
| A 社 株 式 | 540 | | 持分法による投資損益 | 540 |
|---------|-----|--|------------|-----|

当期純利益の振替 $1,800 \times 30\% = 540$

| | | | | |
|-----------|-----|--|---------|-----|
| 受 取 配 当 金 | 240 | | A 社 株 式 | 240 |
|-----------|-----|--|---------|-----|

受取配当金の処理 $800 \times 30\% = 240$

期首商品(実現仕訳)

| | | | | |
|---------|-----|--|-----|-----|
| A 社 株 式 | 360 | | 売 上 | 360 |
|---------|-----|--|-----|-----|

| | | | | |
|---------------|-----|--|-------------|-----|
| 法 人 税 等 調 整 額 | 144 | | 繰 延 税 金 資 産 | 144 |
|---------------|-----|--|-------------|-----|

期末商品

| | | | | |
|-----|-----|--|---------|-----|
| 売 上 | 320 | | A 社 株 式 | 320 |
|-----|-----|--|---------|-----|

| | | | | |
|-------------|-----|--|---------------|-----|
| 繰 延 税 金 資 産 | 128 | | 法 人 税 等 調 整 額 | 128 |
|-------------|-----|--|---------------|-----|

未実現利益の消去 $800 \times 40\% = 320$ (全額消去)

繰延税金資産 $320 \times 40\% = 128$

第3問 (単位：千円)

1. ×1年度

$$\text{見込販売数量} \quad 90,000 \times \frac{16,000 \text{ 個}}{16,000 \text{ 個} + 11,000 \text{ 個} + 13,000 \text{ 個}} = 36,000$$

$$\text{定額法} \quad 90,000 \div 3 \text{ 年} = 30,000$$

$$\text{見込販売数量 } 36,000 > \text{定額法 } 30,000 \quad \therefore \text{多い金額 } 36,000$$

2. ×2年度

$$\text{見込販売数量} \quad (90,000 - 36,000) \times \frac{11,000 \text{ 個}}{11,000 \text{ 個} + 13,000 \text{ 個}} = 24,750$$

$$\text{定額法} \quad 54,000 \div 2 \text{ 年} = 27,000$$

$$\text{見込販売数量 } 24,750 < \text{定額法 } 27,000 \quad \therefore \text{多い金額 } 27,000$$

3. ×3年度

$$\text{残額} \quad 90,000 - (36,000 + 27,000) = 27,000$$

受験番号

平成 21 年 度
第 122 回 簿 記 検 定 試 験

1 級 一 II

工業簿記・原価計算

(制限時間 1 時間 30 分)
(1 級 4 科目 午前 9 時開始)

(平成 21 年 6 月 14 日(日)施行)

模
範
解
答

受験
番号

第 122 回簿記検定試験答案用紙

生年月日 昭・平

| | |
|------------|-----|
| 試験地 (会議所名) | 採点欄 |
| | |

1 級 ③

氏名

工業簿記

予定損益計算書 (単位：千円)

| | 7 月 | 8 月 |
|-----------|-------------|-------------|
| 売上高 | (225,000) | (202,500) |
| 売上原価 | (165,800) | (152,500) |
| 売上総利益 | (59,200) | (50,000) |
| 販売費・一般管理費 | (36,400) | (35,800) |
| 営業利益 | (22,800) | (14,200) |
| 支払利息 | (650) | (250) |
| 経常利益 | (22,150) | (13,950) |
| 固定資産売却損益 | (△2,000) | (-) |
| 税引前当期純利益 | (20,150) | (13,950) |
| 法人税等 | (8,060) | (5,580) |
| 当期純利益 | (12,090) | (8,370) |

採点欄

(注) 固定資産売却損益は、売却損の場合、金額の前に△をつけること。

予定貸借対照表 (単位：千円)

| | 7 月 | 8 月 |
|---------|---------------|---------------|
| 流動資産 | | |
| 現金 | (32,160) | (42,840) |
| 売掛金 | (90,000) | (81,000) |
| 製品 | (29,700) | (29,700) |
| 原料 | (22,500) | (23,000) |
| 小計 | (174,360) | (176,540) |
| 固定資産 | | |
| 土地 | (412,570) | (412,570) |
| 建物・設備 | (1,448,000) | (1,448,000) |
| 減価償却累計額 | (△277,980) | (△291,510) |
| 小計 | (1,582,590) | (1,569,060) |
| 合計 | (1,756,950) | (1,745,600) |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | (9,400) | (9,100) |
| 借入金 | (25,000) | (0) |
| 未払法人税等 | (16,080) | (21,660) |
| 小計 | (50,480) | (30,760) |
| 固定負債 | (0) | (0) |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | (1,200,000) | (1,200,000) |
| 資本剰余金 | (200,000) | (200,000) |
| 利益剰余金 | (306,470) | (314,840) |
| 小計 | (1,706,470) | (1,714,840) |
| 合計 | (1,756,950) | (1,745,600) |

生年月日 昭・平 . . .
氏名

第 122 回簿記検定試験答案用紙

受験
番号

1 級 ④
原 価 計 算

| 試験地 (会議所名) | 採点欄 |
|------------|-----|
| | |

採点欄

問 1

△ 24,000,000 円

採点欄

問 2

10,260,000 円

問 3

2,400,000 円

問 4

14,355,414 円

採点欄

問 5

△ 8,400,000 円

問 6

5,760,000 円

問 7

11,530,764 円

工業簿記解説

< 6月 >

| 原 料 | | 仕 掛 品 | | 製 品 | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| 月初 @250 193,600kg×50% =96,800kg | 消費量 @250 48,400個×4kg =193,600kg | 投入 48,400個 | 完成 48,400個 | 月初 @3,300 48,000個×20% =9,600個 | 販売量 @3,300 48,000個 |
| 購入量 @250 (貸借差額) 194,800kg | 月末 @250 196,000kg×50% =98,000kg | | | 完成量 (貸借差額) @3,300 48,400個 | 月末 @3,300 50,000個×20% =10,000個 |

6月の販売数量

$$\text{売掛金 } 86,400,000 \div (4,500 \text{ 円} \times 40\%) = 48,000 \text{ 個}$$

< 7月 >

| 原 料 | | 仕 掛 品 | | 製 品 | |
|---|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 月初 @250 196,000kg×50% =98,000kg | 消費量 @250 49,000個×4kg =196,000kg | 投入 49,000個 | 完成 49,000個 | 月初 @3,300 50,000個×20% =10,000個 | 販売量 @3,300 50,000個 |
| 購入量 @250 (貸借差額) 188,000kg 47,000,000 | 月末 @250 180,000kg×50% =90,000kg | | | 完成量 (貸借差額) @3,300 49,000個 | 月末 @3,300 45,000個×20% =9,000個 |

< 8月 >

| 原 料 | | 仕 掛 品 | | 製 品 | |
|---|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 月初 @250 180,000kg×50% =90,000kg | 消費量 @250 45,000個×4kg =180,000kg | 投入 45,000個 | 完成 45,000個 | 月初 @3,300 45,000個×20% =9,000個 | 販売量 @3,300 45,000個 |
| 購入量 @250 (貸借差額) 182,000kg 45,500,000 | 月末 @250 184,000kg×50% =92,000kg | | | 完成量 (貸借差額) @3,300 45,000個 | 月末 @3,300 45,000個×20% =9,000個 |

< 9月 >

| 原 料 | | 仕 掛 品 | | 製 品 | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| 月初 @250 184,000kg×50% =92,000kg | 消費量 @250 46,000個×4kg =193,600kg | 投入 46,000個 | 完成 46,000個 | 月初 @3,300 45,000個×20% =9,000個 | 販売量 @3,300 45,000個 |
| 購入量 @250 | 月末 @250 | | | 完成量 (貸借差額) @3,300 46,000個 | 月末 @3,300 50,000個×20% =10,000個 |

(単位：千円)

| | 7月 | 8月 |
|--------|---|---------|
| 月初残高 | 32,000 | 32,160 |
| 収入： | | |
| 現金売上 | 135,000 | 121,500 |
| 売掛金回収 | 86,400 | 90,000 |
| 設備売却代金 | 2,980 | — |
| 合計 | 256,380 | 243,660 |
| 支出： | | |
| 原料購入代金 | 47,200 | 45,800 |
| 給与 | 75,000 | 45,000 |
| 諸経費 | 61,370 | 84,770 |
| 支払利息 | 650 | 250 |
| 差引 | 72,160 | 67,840 |
| 借入額 | — | — |
| 借入金返済額 | 40,000 | 25,000 |
| 月末残高 | 32,160 | 42,840 |
| 8月給与 | 45,000個×1h×@1,000円=45,000 | |
| 諸経費 | 製造間接費{45,000個×1h×@500円+(40,000-9,150)} +販売費・一般管理費{45,000個×@120円+(30,400-4,380)}=84,770 | |

予想損益計算書

<7月>(単位：千円)

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 売上高 | @4,500×50,000個= | 225,000 |
| 売上原価 | @3,300×50,000個= | 165,000 |
| 操業度差異 | (49,000h-50,000h)×@800= | 800 (不利) |
| 売上原価計 | | 165,800 |
| 販売費・一般管理費 | @120×50,000個+30,400= | 36,400 |
| 支払利息 | 65,000×1%= | 650 |
| 製造間接費 | 実際操業度 49,000個×1h=49,000h 基準操業度 40,000千円÷@800=50,000h | |
| 設備の売却 | | |
| 現金預金 | 2,980 | 設備 12,000 |
| 減価償却累計額 | 6,480 | |
| 減価償却費 | 540 | |
| 固定資産売却損 | 2,000 | |
| 減価償却累計額 | (12,000-1,200)÷5年×3年=6,480 | |
| 減価償却費 | (12,000-1,200)÷5年×3ヵ月/12ヶ月=540 | |
| 法人税等 | 税引前当期純利益 20,150×40%=8,060 | |

<8月>(単位：千円)

| | | |
|-----------|---|------------|
| 売上高 | @4,500×45,000個= | 202,500 |
| 売上原価 | @3,300×45,000個= | 148,500 |
| 操業度差異 | (45,000h-50,000h)×@800= | 4,000 (不利) |
| 売上原価計 | | 152,500 |
| 販売費・一般管理費 | @120×45,000個+30,400= | 35,800 |
| 支払利息 | 25,000×1%= | 250 |
| 製造間接費 | 実際操業度 45,000個×1h=45,000h 基準操業度 40,000千円÷@800=50,000h | |
| 法人税等 | 税引前当期純利益 13,950×40%=5,580 | |

予想貸借対照表

< 7月 > (単位：千円)

| | | | | | |
|---------|------------------------------|-----------|---|---|---------------------------|
| 売掛金 | 月初残高 | 86,400 | | | |
| | 当月売上高 | | | | |
| | 現金預金 (60%) | 135,000 | 売 | 上 | 225,000 |
| | 売掛金 (40%) | 90,000 | | | |
| | 前月分売掛金回収高 | | | | |
| | 現金預金 | 86,400 | 売 | 掛 | 金 |
| | 月末残高 | 90,000 | | | 86,400 |
| 製品 | @3,300×9,000個= | 29,700 | | | |
| 原料 | @250×90,000kg= | 22,500 | | | |
| 建物・設備 | 1,460,000-12,000(売却高)= | 1,448,000 | | | |
| 減価償却累計額 | 271,470+{9,150+4,380(減価償却費)} | | | | -{6,480+540(売却分)}=277,980 |
| 買掛金 | 月初残高 | 9,600 | | | |
| | 当月原料購入高 | | | | |
| | 原料 | 47,000 | 現 | 金 | 預 |
| | | | 買 | 掛 | 金 |
| | | | | | (80%) 37,600 |
| | | | | | (20%) 9,400 |
| | 前月分買掛金支払高 | | | | |
| | 買掛金 | 9,600 | 現 | 金 | 預 |
| | 月末残高 | 9,400 | | | 金 |
| | | | | | 9,600 |
| 借入金 | 65,000-40,000= | 25,000 | | | |
| 未払法人税等 | 8,020+8,060= | 16,080 | | | |
| 利益剰余金 | 294,380+12,090= | 306,470 | | | |

< 8月 > (単位：千円)

| | | | | | |
|---------|------------------------------|---------|---|---|--------------|
| 売掛金 | 月初残高 | 90,000 | | | |
| | 当月売上高 | | | | |
| | 現金預金 (60%) | 121,500 | 売 | 上 | 202,500 |
| | 売掛金 (40%) | 81,000 | | | |
| | 前月分売掛金回収高 | | | | |
| | 現金預金 | 90,000 | 売 | 掛 | 金 |
| | 月末残高 | 81,000 | | | 90,000 |
| 製品 | @3,300×9,000個= | 29,700 | | | |
| 原料 | @250×92,000kg= | 23,000 | | | |
| 建物・設備 | 1,448,000 | | | | |
| 減価償却累計額 | 277,980+{9,150+4,380(減価償却費)} | | | | =291,510 |
| 買掛金 | 月初残高 | 9,400 | | | |
| | 当月原料購入高 | | | | |
| | 原料 | 45,500 | 現 | 金 | 預 |
| | | | 買 | 掛 | 金 |
| | | | | | (80%) 36,400 |
| | | | | | (20%) 9,100 |
| | 前月分買掛金支払高 | | | | |
| | 買掛金 | 9,400 | 現 | 金 | 預 |
| | 月末残高 | 9,100 | | | 金 |
| | | | | | 9,400 |
| 借入金 | 25,000-25,000= | 0 | | | |
| 未払法人税等 | 16,080+5,580= | 21,660 | | | |
| 利益剰余金 | 306,470+8,370= | 314,840 | | | |

原価計算解説 (単位：千円)

- 問1 $\triangle 24,000,000 - 0 = \triangle 24,000,000$
- 問2 $+21,060,000 - +10,800,000 = +10,260,000$
- 問3 $+5,400,000 - +3,000,000 = +2,400,000$
- 問4 $+55,119,234 - +40,763,820 = +14,355,414$
- 問5 $\triangle 8,400,000 - 0 = \triangle 8,400,000$
- 問6 $+16,560,000 - +10,800,000 = +5,760,000$
- 問7 $+52,294,584 - +40,763,820 = +11,530,764$

問1～問4 (単位：円)

現有設備のみを使い続けるという現状維持案

| | 現在 (2008年度末) | 1年後 (2009年度末) | 2年後 (2010年度末) | 3年後 (2011年度末) | 4年後 (2012年度末) |
|-----|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| in | ① 50,000,000 | ① 50,000,000 | ① 50,000,000 | ① 50,000,000 | ④ 3,000,000 |
| out | ② 35,000,000 | ② 35,000,000 | ② 35,000,000 | ② 35,000,000 | ② 35,000,000 |
| | ③ 4,200,000 | ③ 4,200,000 | ③ 4,200,000 | ③ 4,200,000 | ③ 4,200,000 |
| | | + 10,800,000 | + 10,800,000 | + 10,800,000 | + 13,800,000 |

| | | |
|---------|--------------------------------|----------------------|
| 現在 | | 0円 |
| 1年後～4年後 | $+ 10,800,000 \times 3.5459 =$ | + 38,295,720円 |
| 4年後 | $+ 3,000,000 \times 0.8227 =$ | + 2,468,100円 |
| 正味現在価値 | | <u>+ 40,763,820円</u> |

年金現価係数： $0.9524 + 0.9070 + 0.8638 + 0.8227 = 3.5459$

- ① 売上高 $10,000 \text{個} \times @5,000 = 50,000,000$
- ② 変動費 $10,000 \text{個} \times @3,500 = 35,000,000$

③法人税等の支払額

| | |
|----------|------------------|
| 売上高 | 50,000,000 |
| 変動費 | 35,000,000 |
| 減価償却費 | <u>4,500,000</u> |
| 税引前当期純利益 | 10,500,000 |
| 法人税等 | <u>4,200,000</u> |
| 税引後当期純利益 | <u>6,300,000</u> |

減価償却費 $(30,000,000 - 3,000,000) \div 6 \text{年} = 4,500,000$

④ 4年後の売却

| | | | | |
|---------|------------|---|---|------------|
| 現金預金 | 3,000,000 | 設 | 備 | 30,000,000 |
| 減価償却累計額 | 27,000,000 | | | |

現有設備を維持したまま 2008 年度末に新設備を導入するという案

| | 現在 (2008 年度末) | 1 年後 (2009 年度末) | 2 年後 (2010 年度末) | 3 年後 (2011 年度末) | 4 年後 (2012 年度末) |
|-----|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| in | | ② 75,000,000 | ② 75,000,000 | ② 75,000,000 | ④ 5,400,000 |
| out | ① 24,000,000 | ③ 46,500,000 | ③ 46,500,000 | ③ 46,500,000 | ③ 46,500,000 |
| | | ④ 7,440,000 | ④ 7,440,000 | ④ 7,440,000 | ④ 7,440,000 |
| | △ 24,000,000 | + 21,060,000 | + 21,060,000 | + 21,060,000 | + 26,460,000 |

| | | |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 現在 | | △ 24,000,000 円 |
| 1 年後～4 年後 | + 21,060,000 × 3.5459 = | + 74,676,654 円 |
| 4 年後 | + 5,400,000 × 0.8227 = | + 4,442,580 円 |
| 正味現在価値 | | <u>+ 55,119,234 円</u> |

年金現価係数 : 0.9524 + 0.9070 + 0.8638 + 0.8227 = 3.5459

| 製品1個あたりの | 現有設備 | 新設備 |
|--------------|--------------|--------------|
| 売上高 | 5,000 | 5,000 |
| 減価償却費の法人税節約額 | 180 | 216 |
| 変動費 | △ 3,500 | △ 3,000 |
| キャッシュ・フロー | <u>1,680</u> | <u>2,216</u> |

減価償却費の法人税節約額

現有設備 (30,000,000 - 3,000,000) ÷ 6年 × 40% = 1,800,000

新設備 (24,000,000 - 2,400,000) ÷ 4年 × 40% = 2,160,000

よって、製品1個あたりのキャッシュ・フローの高い新設備を優先して生産する。

新設備 12,000個 現有設備 3,000個

- ① 新設備の取得原価
- ② 売上高 15,000個 × @5,000 = 75,000,000
- ③ 変動費 (12,000個 × @3,000) + (3,000個 × @3,500) = 46,500,000
- ④ 法人税等の支払額

| | |
|----------|-------------------|
| 売上高 | 75,000,000 |
| 変動費 | 46,500,000 |
| 減価償却費 | <u>9,900,000</u> |
| 税引前当期純利益 | 18,600,000 |
| 法人税等 | <u>7,440,000</u> |
| 税引後当期純利益 | <u>11,160,000</u> |

減価償却費 現有設備 (30,000,000 - 3,000,000) ÷ 6年 = 4,500,000

新設備 (24,000,000 - 2,400,000) ÷ 4年 = 5,400,000

- ⑤ 4年後の現有設備の売却

| | | | | |
|------------|------------|---|---|------------|
| 現金預金 | 3,000,000 | 設 | 備 | 30,000,000 |
| 減価償却累計額 | 27,000,000 | | | |
| 4年後の新設備の売却 | | | | |
| 現金預金 | 2,400,000 | 設 | 備 | 24,000,000 |
| 減価償却累計額 | 21,600,000 | | | |

