

平成 25 年度  
第 134 回 簿記 検定 試験

1 級

(制限時間 1 時間 30 分)

(1 級 4 科目 午前 9 時開始)

(平成 25 年 6 月 9 日(日)施行)

模範解答

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

商 業 簿 記

問 1

採点欄

連結貸借対照表

(単位：千円)

| 資 産           | 金 額     | 負債・純資産                | 金 額     |
|---------------|---------|-----------------------|---------|
| 当 座 資 産       | 36,200  | 流 動 負 債               | 13,600  |
| 棚 卸 資 産       | 22,420  | 固 定 負 債               | 70,000  |
| 有 形 固 定 資 産   | 101,200 | 資 本 金                 | 80,000  |
| の れ ん         | 1,260   | 利 益 剰 余 金             | 33,830  |
| そ の 他 有 価 証 券 | 52,000  | そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 | 3,560   |
|               |         | 少 数 株 主 持 分           | 12,090  |
| 合 計           | 213,080 | 合 計                   | 213,080 |

連結包括利益計算書

(単位：千円)

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 当 期 純 利 益       | ( 2,030 ) |
| 少 数 株 主 利 益     | ( 330 )   |
| 少数株主利益調整前当期純利益  | ( 2,360 ) |
| そ の 他 の 包 括 利 益 | ( △200 )  |
| 包 括 利 益         | ( 2,160 ) |

問 2

T 社個別貸借対照表

(単位：千円)

| 資 産         | 金 額    | 負債・純資産    | 金 額    |
|-------------|--------|-----------|--------|
| 当 座 資 産     | 16,000 | 流 動 負 債   | 2,000  |
| 棚 卸 資 産     | 8,000  | 固 定 負 債   | 8,000  |
| 有 形 固 定 資 産 | 27,000 | 資 本 金     | 35,000 |
|             |        | 利 益 剰 余 金 | 6,000  |
| 合 計         | 51,000 | 合 計       | 51,000 |

問 3

連結貸借対照表

(単位：千円)

| 資 産           | 金 額     | 負債・純資産                | 金 額     |
|---------------|---------|-----------------------|---------|
| 当 座 資 産       | 46,500  | 流 動 負 債               | 28,800  |
| 棚 卸 資 産       | 30,410  | 固 定 負 債               | 78,000  |
| 有 形 固 定 資 産   | 129,400 | 資 本 金                 | 80,000  |
| の れ ん         | 2,880   | 利 益 剰 余 金             | 41,310  |
| そ の 他 有 価 証 券 | 55,500  | そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額 | 6,610   |
|               |         | 少 数 株 主 持 分           | 29,970  |
| 合 計           | 264,690 | 合 計                   | 264,690 |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| ⋮ | ⋮ | ⋮ | ⋮ |
|---|---|---|---|

1 級 ②

会 計 学

|           |       |
|-----------|-------|
| 試験地(会議所名) | 採 点 欄 |
|           |       |

第 1 問

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| ×   | ○   | ×   | ×   | ○   |

採 点 欄

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

第 2 問

問 1

|          |          |          |
|----------|----------|----------|
| 資産グループ A | 資産グループ B | 資産グループ C |
| ○        | ○        | ×        |

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

問 2

(単位：千円)

|          |          |          |
|----------|----------|----------|
| 資産グループ A | 資産グループ B | 資産グループ C |
| 33,500   | 25,746   | 18,984   |

問 3

(1)

(単位：千円)

|               |          |          |
|---------------|----------|----------|
|               | 各資産の減損損失 | 各資産の帳簿価額 |
| 資 産 グ ル ー プ A | 4,000    | 33,500   |
| 資 産 グ ル ー プ B | 2,731    | 25,746   |
| 資 産 グ ル ー プ C | 0        | 18,984   |
| 共 用 資 産       | 4,230    | 20,770   |

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

(2)

(単位：千円)

|               |          |          |
|---------------|----------|----------|
|               | 各資産の減損損失 | 各資産の帳簿価額 |
| 資 産 グ ル ー プ A | 11,053   | 26,447   |
| 資 産 グ ル ー プ B | 10,022   | 18,455   |
| 資 産 グ ル ー プ C | 0        | 18,984   |
| 共 用 資 産       | 6,906    | 18,094   |

第 3 問

|      |      |     |
|------|------|-----|
| ア    | イ    | ウ   |
| 会計方針 | 表示方法 | 見積り |

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

|      |     |
|------|-----|
| エ    | オ   |
| 遡及適用 | 組替え |

受験  
番号

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

第 134 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

工業簿記

氏名 \_\_\_\_\_

問 1

仕 掛 品 (単位：円)

|       |                |       |                |
|-------|----------------|-------|----------------|
| 月初仕掛品 | ( 1,693,500 )  | 製 品   | ( 37,400,000 ) |
| 直接材料費 | ( 13,474,500 ) | 月末仕掛品 | ( 1,011,000 )  |
| 直接労務費 | ( 6,780,000 )  | 原価差異  | ( 2,137,000 )  |
| 製造間接費 | 18,600,000     |       |                |
|       | ( 40,548,000 ) |       | ( 40,548,000 ) |

採点欄

問 2

直接材料消費量差異

|                           |
|---------------------------|
| 137,000 円 ( 有利差異 、 不利差異 ) |
|---------------------------|

問 3

直接作業時間差異

|                           |
|---------------------------|
| 100,000 円 ( 有利差異 、 不利差異 ) |
|---------------------------|

問 4

製造間接費総差異

|                             |
|-----------------------------|
| 1,900,000 円 ( 有利差異 、 不利差異 ) |
|-----------------------------|

問 5

|           |             |                   |
|-----------|-------------|-------------------|
| 予 算 差 異   | 180,000 円   | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 能 率 差 異   | 100,000 円   | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 操 業 度 差 異 | 1,980,000 円 | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |

問 6

|                   |           |                   |
|-------------------|-----------|-------------------|
| 材料A第 1 工程消費量差異    | 5,000 円   | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 材料B第 1 工程消費量差異    | 12,000 円  | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 材料B第 3 工程消費量差異    | 22,500 円  | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 前行程完成品第 2 工程消費量差異 | 120,000 円 | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 前行程完成品第 3 工程消費量差異 | 88,500 円  | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |

問 7

|              |          |                   |
|--------------|----------|-------------------|
| 第 1 工程作業時間差異 | 20,000 円 | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 第 2 工程作業時間差異 | 4,000 円  | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |
| 第 3 工程作業時間差異 | 40,000 円 | ( 有利差異 ) 、 不利差異 ) |

生年月日 昭・平

第 134 回簿記検定試験答案用紙

受験  
番号

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

氏名

1 級 ④

原 価 計 算

| 試験地（会議所名） | 採 点 欄 |
|-----------|-------|
|           |       |

問 1

(単位：万円)

|             | 20X4年3月期 | 20X5年3月期 | 20X6年3月期 | 20X7年3月期 | 20X8年3月期 |
|-------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 正味キャッシュ・フロー | 1,480    | 1,360    | 1,360    | 1,240    | 1,180    |

採 点 欄

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

キャッシュ・アウトフローとなる場合には、金額の前に△をつけること。

問 2

( 1,504 ) 万円

キャッシュ・アウトフローとなる場合には、金額の前に△をつけること。

問 3

回収期間は ( 2 ) 年

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

問 4

加重平均資本コスト率は ( 12 ) %

問 5

|   |         |   |                       |
|---|---------|---|-----------------------|
| ① | 貨幣の時間価値 | ② | 回収期間経過後の<br>キャッシュ・フロー |
| ③ | 正味現在価値  | ④ | 25,556,980            |
| ⑤ | ⑤ 正 負   | ⑥ | 相互排他的                 |
| ⑦ | ⑦ 大き 小  | ⑧ | ⑧ 製品 X 製品 Y           |

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

商業簿記解説(単位：千円)

問1

| S社       | 20X1年度末      | 20X3年度末     | 20X4年度末 |
|----------|--------------|-------------|---------|
|          | 決算           | 決算          | 決算      |
|          | 70%取得 27,000 |             |         |
| 利益剰余金    | 5,000        | 8,000       | 8,600   |
|          | 純利益 3,000    | 当期純利益 1,000 |         |
| 評価・換算差額等 | 1,000        | -1,700      | 1,800   |
|          | +700         | +100        |         |

S社(全面時価評価法)(20X4年度末)

20X1年度末 70%取得

|               |        |             |        |
|---------------|--------|-------------|--------|
| 資本金当期首残高      | 30,000 | 子会社株式       | 27,000 |
| 利益剰余金当期首残高    | 5,000  | 少数株主持分当期首残高 | 10,800 |
| 評価・換算差額等当期首残高 | 1,000  |             |        |
| のれん           | 1,800  |             |        |

少数株主持分  $(30,000 + 5,000 + 1,000) \times 30\% = 10,800$

のれん  $27,000 - (30,000 + 5,000 + 1,000) \times 70\% = 1,800$

当期純利益の振替(20X1年度末~20X3年度末)

|            |                           |             |     |
|------------|---------------------------|-------------|-----|
| 利益剰余金当期首残高 | 900                       | 少数株主持分当期首残高 | 900 |
|            | $3,000 \times 30\% = 900$ |             |     |

のれんの償却(20X2年度末)

|            |                        |     |     |
|------------|------------------------|-----|-----|
| 利益剰余金当期首残高 | 180                    | のれん | 180 |
|            | $1,800 \div 10年 = 180$ |     |     |

のれんの償却(20X3年度末)

|            |                        |     |     |
|------------|------------------------|-----|-----|
| 利益剰余金当期首残高 | 180                    | のれん | 180 |
|            | $1,800 \div 10年 = 180$ |     |     |

評価・換算差額等の振替(20X1年度末~20X3年度末)

|               |                           |             |     |
|---------------|---------------------------|-------------|-----|
| 評価・換算差額等当期首残高 | 210                       | 少数株主持分当期首残高 | 210 |
|               | $+700 \times 30\% = +210$ |             |     |

有形固定資産 未実現利益の消去(アップ・ストリーム)

(20X2年度末)

|             |     |            |     |
|-------------|-----|------------|-----|
| 利益剰余金当期首残高  | 300 | 有形固定資産     | 300 |
| 少数株主持分当期首残高 | 90  | 利益剰余金当期首残高 | 90  |

<S社> 売却時(20X2年度末)

|      |       |         |       |
|------|-------|---------|-------|
| 現金預金 | 1,500 | 有形固定資産  | 1,200 |
|      |       | 固定資産売却益 | 300   |

<P社> 取得時(20X2年度末)

|            |                                |      |       |
|------------|--------------------------------|------|-------|
| 有形固定資産     | 1,500                          | 現金預金 | 1,500 |
| 少数株主持分への振替 | 固定資産売却益 $300 \times 30\% = 90$ |      |       |

(20X3年度末)

|            |     |             |     |
|------------|-----|-------------|-----|
| 有形固定資産     | 100 | 利益剰余金当期首残高  | 100 |
| 利益剰余金当期首残高 | 30  | 少数株主持分当期首残高 | 30  |

<P社>

決算日(20X3年度末)

|             |                       |        |     |
|-------------|-----------------------|--------|-----|
| 減価償却費       | 500                   | 有形固定資産 | 500 |
| 企業会計上の減価償却費 | $1,500 \div 3年 = 500$ |        |     |

連結上の減価償却費  $1,200 \div 3年 = 400$

$500 - 400 = 100$  の減価償却費を修正する。

少数株主持分への振替 減価償却費の修正額  $100 \times 30\% = 30$

まとめる ↓

開始仕訳

|               |        |             |        |
|---------------|--------|-------------|--------|
| 資本金当期首残高      | 30,000 | 子会社株式       | 27,000 |
| 利益剰余金当期首残高    | 6,400  | 少数株主持分当期首残高 | 11,850 |
| 評価・換算差額等当期首残高 | 1,210  | 有形固定資産      | 200    |
| のれん           | 1,440  |             |        |

当期純利益の振替 (20X3年度末～20X4年度末)

|                 |       |             |     |
|-----------------|-------|-------------|-----|
| 少数株主損益          | ① 300 | 少数株主持分当期変動額 | 300 |
| 1,000×30% = 300 |       |             |     |

のれんの償却 (20X4年度末)

|                 |       |     |     |
|-----------------|-------|-----|-----|
| のれん償却額          | ② 180 | のれん | 180 |
| 1,800÷10年 = 180 |       |     |     |

評価・換算差額等の振替 (20X3年度末～20X4年度末)

|                |    |             |    |
|----------------|----|-------------|----|
| 評価・換算差額等当期変動額  | 30 | 少数株主持分当期変動額 | 30 |
| +100×30% = +30 |    |             |    |

剰余金の配当 (20X4年度中)

|              |               |            |     |
|--------------|---------------|------------|-----|
| 受取配当金        | ③ 280         | 利益剰余金当期変動額 | 400 |
| 少数株主持分当期変動額  | 120           |            |     |
| 配当金 P社 (親会社) | 400×70% = 280 |            |     |
| 少数株主持分       | 400×30% = 120 |            |     |

期末商品 未実現利益の消去 (ダウン・ストリーム)

|      |      |      |    |
|------|------|------|----|
| 売上原価 | ④ 80 | 棚卸資産 | 80 |
|------|------|------|----|

(20X4年度末)

|        |      |             |       |
|--------|------|-------------|-------|
| 有形固定資産 | 100  | 減価償却費       | ⑤ 100 |
| 少数株主損益 | ⑥ 30 | 少数株主持分当期変動額 | 30    |

< P社 >

決算日 (20X4年度末)

|                              |                        |        |     |
|------------------------------|------------------------|--------|-----|
| 減価償却費                        | 500                    | 有形固定資産 | 500 |
| 企業会計上の減価償却費                  | 1,500÷3年 = 500         |        |     |
| 連結上の減価償却費                    | 1,200÷3年 = 400         |        |     |
| 500 - 400 = 100 の減価償却費を修正する。 |                        |        |     |
| 少数株主持分への振替                   | 減価償却費の修正額 100×30% = 30 |        |     |

債権・債務の相殺

|      |     |      |     |
|------|-----|------|-----|
| 流動負債 | 400 | 当座資産 | 400 |
|------|-----|------|-----|

連結包括利益計算書

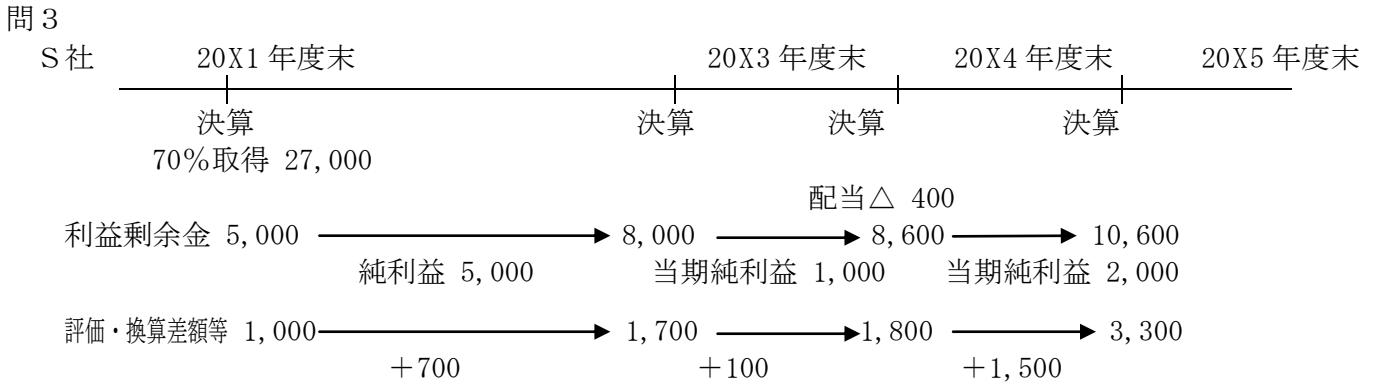
当期純利益 P社 1,800 + S社 1,000 - ①300 - ②180 - ③280 - ④80 + ⑤100 - ⑥30 = 2,030

少数株主利益 ①300 + ⑥30 = 330

その他の包括利益 P社△300 + S社 + 100 = △200

問2 T社はP社の事業を受け入れ、その対価として株式を発行することによってP社の子会社となり、逆取得されたことになるので、適正な帳簿価額に基づいて処理される。

|        |        |     |        |
|--------|--------|-----|--------|
| 当座資産   | 10,000 | 資本金 | 25,000 |
| 棚卸資産   | 3,000  |     |        |
| 有形固定資産 | 12,000 |     |        |



S社(全面時価評価法) (20X5 年度末)

20X4 年度末 開始仕訳

|               |        |             |        |
|---------------|--------|-------------|--------|
| 資本金当期首残高      | 30,000 | 子会社株式       | 27,000 |
| 利益剰余金当期首残高    | 6,400  | 少数株主持分当期首残高 | 11,850 |
| 評価・換算差額等当期首残高 | 1,210  | 有形固定資産      | 200    |
| のれん           | 1,440  |             |        |

当期純利益の振替 (20X3 年度末~20X4 年度末)

|                           |     |             |     |
|---------------------------|-----|-------------|-----|
| 利益剰余金当期首残高                | 300 | 少数株主持分当期首残高 | 300 |
| $1,000 \times 30\% = 300$ |     |             |     |

のれんの償却 (20X4 年度末)

|                                |     |     |     |
|--------------------------------|-----|-----|-----|
| 利益剰余金当期首残高                     | 180 | のれん | 180 |
| $1,800 \div 10 \text{年} = 180$ |     |     |     |

評価・換算差額等の振替 (20X3 年度末~20X4 年度末)

|                          |    |             |    |
|--------------------------|----|-------------|----|
| 評価・換算差額等当期首残高            | 30 | 少数株主持分当期首残高 | 30 |
| $+100 \times 30\% = +30$ |    |             |    |

剰余金の配当 (20X4 年度中)

|             |                         |            |     |
|-------------|-------------------------|------------|-----|
| 利益剰余金当期首残高  | 280                     | 利益剰余金当期首残高 | 400 |
| 少数株主持分当期首残高 | 120                     |            |     |
| 配当金 P社(親会社) | $400 \times 70\% = 280$ |            |     |
| 少数株主持分      | $400 \times 30\% = 120$ |            |     |

期末商品 未実現利益の消去(ダウン・ストリーム)

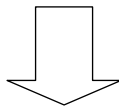
|            |    |      |    |
|------------|----|------|----|
| 利益剰余金当期首残高 | 80 | 棚卸資産 | 80 |
|------------|----|------|----|

有形固定資産 未実現利益の消去(アップ・ストリーム)

(20X4 度末)

|            |     |             |     |
|------------|-----|-------------|-----|
| 有形固定資産     | 100 | 利益剰余金当期首残高  | 100 |
| 利益剰余金当期首残高 | 30  | 少数株主持分当期首残高 | 30  |

まとめる



開始仕訳

|               |        |             |        |
|---------------|--------|-------------|--------|
| 資本金当期首残高      | 30,000 | 子会社株式       | 27,000 |
| 利益剰余金当期首残高    | 6,770  | 少数株主持分当期首残高 | 12,090 |
| 評価・換算差額等当期首残高 | 1,240  | 有形固定資産      | 100    |
| のれん           | 1,260  | 棚卸資産        | 80     |

当期純利益の振替 (20X4 年度末~20X5 年度末)

|                           |     |             |     |
|---------------------------|-----|-------------|-----|
| 少数株主損益                    | 600 | 少数株主持分当期変動額 | 600 |
| $2,000 \times 30\% = 600$ |     |             |     |



のれんの償却 (20X5 年度末)

|                   |     |  |     |     |
|-------------------|-----|--|-----|-----|
| のれん償却額            | 180 |  | のれん | 180 |
| 1,800 ÷ 10年 = 180 |     |  |     |     |

評価・換算差額等の振替 (20X4 年度末～20X5 年度末)

|                     |     |  |             |     |
|---------------------|-----|--|-------------|-----|
| 評価・換算差額等当期変動額       | 450 |  | 少数株主持分当期変動額 | 450 |
| +1,500 × 30% = +450 |     |  |             |     |

期首商品 未実現利益の消去(ダウン・ストリーム)

実現仕訳

|      |    |  |      |    |
|------|----|--|------|----|
| 棚卸資産 | 80 |  | 売上原価 | 80 |
|------|----|--|------|----|

期末商品 未実現利益の消去(ダウン・ストリーム)

|      |    |  |      |    |
|------|----|--|------|----|
| 売上原価 | 90 |  | 棚卸資産 | 90 |
|------|----|--|------|----|

有形固定資産 未実現利益の消去(アップ・ストリーム)

(20X5 度末)

|        |     |  |             |     |
|--------|-----|--|-------------|-----|
| 有形固定資産 | 100 |  | 減価償却費       | 100 |
| 少数株主損益 | 30  |  | 少数株主持分当期変動額 | 30  |

< P社 >

決算日 (20X5 年度末)

|       |     |  |        |     |
|-------|-----|--|--------|-----|
| 減価償却費 | 500 |  | 有形固定資産 | 500 |
|-------|-----|--|--------|-----|

企業会計上の減価償却費 1,500 ÷ 3年 = 500

連結上の減価償却費 1,200 ÷ 3年 = 400

500 - 400 = 100 の減価償却費を修正する。

少数株主持分への振替 減価償却費の修正額 100 × 30% = 30

債権・債務の相殺

|      |     |  |      |     |
|------|-----|--|------|-----|
| 流動負債 | 400 |  | 当座資産 | 400 |
|------|-----|--|------|-----|

P社 吸収分割 (20X5 度末)

P社が事業の一部をT社に移転した結果、事業分割後はT社は新たにP社の子会社となるため、P社にとって投資の継続となる。よって、P社が受け取ったT社株式の取得原価はP社が移転した事業の簿価にともづいて処理される。

|       |        |  |        |        |
|-------|--------|--|--------|--------|
| 子会社株式 | 25,000 |  | 当座資産   | 10,000 |
|       |        |  | 棚卸資産   | 3,000  |
|       |        |  | 有形固定資産 | 12,000 |

T社(全面時価評価法・パーチェス法により処理)

20X5 年度末 60%取得

|        |       |  |      |       |
|--------|-------|--|------|-------|
| 有形固定資産 | 1,000 |  | 評価差額 | 1,000 |
|--------|-------|--|------|-------|

評価差益 16,000 - 15,000 = 1,000

|     |        |  |       |        |
|-----|--------|--|-------|--------|
| 資本金 | 10,000 |  | 子会社株式 | 12,000 |
|-----|--------|--|-------|--------|

|       |       |  |        |       |
|-------|-------|--|--------|-------|
| 利益剰余金 | 6,000 |  | 少数株主持分 | 6,800 |
|-------|-------|--|--------|-------|

|      |       |  |  |  |
|------|-------|--|--|--|
| 評価差額 | 1,000 |  |  |  |
|------|-------|--|--|--|

|     |       |  |  |  |
|-----|-------|--|--|--|
| のれん | 1,800 |  |  |  |
|-----|-------|--|--|--|

子会社株式 20,000 (企業の価値) × 60% = 12,000

少数株主持分 (10,000 + 6,000 + 1,000) × 40% = 6,800

のれん 12,000 - (10,000 + 6,000 + 1,000) × 60% = 1,800

事業分離した事業について

|     |        |  |       |        |
|-----|--------|--|-------|--------|
| 資本金 | 25,000 |  | 子会社株式 | 13,000 |
|-----|--------|--|-------|--------|

|  |  |  |        |        |
|--|--|--|--------|--------|
|  |  |  | 少数株主持分 | 10,000 |
|--|--|--|--------|--------|

|  |  |  |        |       |
|--|--|--|--------|-------|
|  |  |  | 持分変動差額 | 2,000 |
|--|--|--|--------|-------|

子会社株式 25,000 - 12,000 = 13,000

少数株主持分 25,000 × 40% = 10,000

持分変動差額 30,000 × 40% - (10,000 + 3,000 + 12,000) × 40% = 2,000

会計学解説

第1問

- (1) 金融商品に係る会計基準 37、39
- (2) 資産除去債務に関する会計基準 13、14
- (3) 金融商品に係る会計基準 37、18
- (4) 自己株式及び準備金の減少に関する会計基準 9、10、12
- (5) 工事契約に関する会計基準 50

第2問 (単位：千円)

問1

減損損失を認識するかどうかの判定

資産グループA

帳簿価額

$$75,000 - 37,500 = 37,500$$

減価償却累計額  $75,000 \div 8 \text{年} \times 4 \text{年} = 37,500$

割引前将来キャッシュ・フローの合計

$$8,970 + 9,150 + 9,220 + 9,370 = 36,710$$

$$37,500 > 36,710 \quad \therefore \bigcirc$$

資産グループB

帳簿価額

$$90,000 - 61,523 = 28,477$$

減価償却累計額

減価償却費 20×2年3月  $90,000 \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 22,500$

$$90,000 \times 0.07909 = 7,118.1 \quad \therefore \text{多い金額 } 22,500$$

20×3年3月  $(90,000 - 22,500) \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 16,875$

$$90,000 \times 0.07909 = 7,118.1 \quad \therefore \text{多い金額 } 16,875$$

20×4年3月  $(90,000 - 39,375) \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 12,656.25 \rightarrow 12,656$

$$90,000 \times 0.07909 = 7,118.1 \quad \therefore \text{多い金額 } 12,656$$

20×5年3月  $(90,000 - 52,031) \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 9,492.25 \rightarrow 9,492$

$$90,000 \times 0.07909 = 7,118.1 \quad \therefore \text{多い金額 } 9,492$$

割引前将来キャッシュ・フローの合計

$$7,220 + 7,160 + 7,090 + 6,880 = 28,350$$

$$28,477 > 28,350 \quad \therefore \bigcirc$$

資産グループC

帳簿価額

$$60,000 - 41,016 = 18,984$$

減価償却累計額

減価償却費 20×2年3月  $60,000 \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 15,000$

$$60,000 \times 0.07909 = 4,745.4 \quad \therefore \text{多い金額 } 15,000$$

20×3年3月  $(60,000 - 15,000) \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 11,250$

$$60,000 \times 0.07909 = 4,745.4 \quad \therefore \text{多い金額 } 11,250$$

20×4年3月  $(60,000 - 26,250) \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 8,437.5 \rightarrow 8,438$

$$60,000 \times 0.07909 = 4,745.4 \quad \therefore \text{多い金額 } 8,438$$

20×5年3月  $(60,000 - 34,688) \times 1 \text{年} / 8 \text{年} \times 200\% = 6,328$

$$60,000 \times 0.07909 = 4,745.4 \quad \therefore \text{多い金額 } 6,328$$

割引前将来キャッシュ・フローの合計

$$6,130 + 5,980 + 5,890 + 5,780 = 23,780$$

$$18,984 < 23,780 \quad \therefore \times$$

問2

減損損失の測定

資産グループA

割引後将来キャッシュ・フロー(使用価値)

$$8,970 \times \frac{1}{1+0.04} = 8,625$$

$$9,150 \times \frac{1}{(1+0.04)^2} = 8,459.68 \cdots \rightarrow 8,460$$

$$9,220 \times \frac{1}{(1+0.04)^3} = 8,196.54 \cdots \rightarrow 8,197$$

$$9,370 \times \frac{1}{(1+0.04)^4} = 8,009.51 \cdots \rightarrow 8,010$$

33,292

使用価値 33,292 < 正味売却価額 33,500 ∴ 回収可能価額 33,500

減損損失 37,500 - 33,500 = 4,000

帳簿価額 37,500 - 4,000 = 33,500

資産グループB

割引後将来キャッシュ・フロー(使用価値)

$$7,220 \times \frac{1}{1+0.04} = 6,942.30 \cdots \rightarrow 6,942$$

$$7,160 \times \frac{1}{(1+0.04)^2} = 6,619.82 \cdots \rightarrow 6,620$$

$$7,090 \times \frac{1}{(1+0.04)^3} = 6,302.98 \cdots \rightarrow 6,303$$

$$6,880 \times \frac{1}{(1+0.04)^4} = 5,881.05 \cdots \rightarrow 5,881$$

25,746

使用価値 25,746 > 正味売却価額 25,000 ∴ 回収可能価額 25,746

減損損失 28,477 - 25,746 = 2,731

帳簿価額 28,477 - 2,731 = 25,746

資産グループC

減損損失 0

帳簿価額 18,984 - 0 = 18,984

問3

- (1) 共用資産の減損損失の認識の判定および測定にあたって、共用資産を関連する資産グループに加えたより大きな単位で行う方法による場合：

帳簿価額

資産グループA 37,500 + 資産グループB 28,477 + 資産グループC 18,984 +

共用資産 25,000 = 109,961

共用資産の帳簿価額

50,000 - 25,000 = 25,000

減価償却累計額 50,000 ÷ 8年 × 4年 = 25,000

帳簿価額 109,961 > 割引前将来キャッシュ・フローの合計 103,000 ∴ ○

減損損失 109,961 - 99,000 = 10,961

減損損失の共用資産への割当額 10,961 - (4,000 + 2,731) = 4,230

資産グループA

減損損失 4,000  
 帳簿価額 37,500 - 4,000 = 33,500

資産グループB

減損損失 2,731  
 帳簿価額 28,477 - 2,731 = 25,746

資産グループC

減損損失 0  
 帳簿価額 18,984 - 0 = 18,984

共用資産

減損損失 4,230  
 帳簿価額 25,000 - 4,230 = 20,770

- (2) 共用資産の減損損失の認識の判定および測定にあたって、共用資産の帳簿価額を各資産グループに配分して、減損損失の認識と測定を行う方法による場合：

|          | 資産グループA      | 資産グループB      | 資産グループC      |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 帳簿価額     | 37,500       | 28,477       | 18,984       |
| 共用資産の配分額 | 25,000 × 40% | 25,000 × 45% | 25,000 × 15% |
|          | 10,000       | 11,250       | 3,750        |
| 合計       | 47,500       | 39,727       | 22,734       |

資産グループA

帳簿価額 47,500 > 割引前将来キャッシュ・フローの合計 36,710 ∴ ○

減損損失 47,500 - 回収可能価額 33,500 = 14,000

減損損失の割当額

資産グループA  $14,000 \times 37,500 / 47,500 = 11,052.63 \dots \rightarrow 11,053$

共用資産 14,000 - 11,053 = 2,947

資産グループB

帳簿価額 39,727 > 割引前将来キャッシュ・フローの合計 28,350 ∴ ○

減損損失 39,727 - 回収可能価額 25,746 = 13,981

減損損失の割当額

資産グループB  $13,981 \times 28,477 / 39,727 = 10,021.82 \dots \rightarrow 10,022$

共用資産 13,981 - 10,022 = 3,959

資産グループC

帳簿価額 22,734 < 割引前将来キャッシュ・フローの合計 23,780 ∴ ×

資産グループA

減損損失 11,053  
 帳簿価額 37,500 - 11,053 = 26,447

資産グループB

減損損失 10,022  
 帳簿価額 28,477 - 10,022 = 18,455

資産グループC

減損損失 0  
 帳簿価額 18,984 - 0 = 18,984

共用資産

減損損失 2,947 + 3,959 = 6,906  
 帳簿価額 25,000 - 6,906 = 18,094

工業簿記解説(単位：円)

問 1

生産データ

| 第1工程            |                | 第2工程            |                | 第3工程            |                |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 月初<br>120 個     | 完成品<br>3,350 個 | 月初<br>110 個     | 完成品<br>3,400 個 | 月初<br>—         | 完成品<br>3,400 個 |
| 当月投入<br>3,310 個 | 月末<br>80 個     | 当月投入<br>3,350 個 | 月末<br>60 個     | 当月投入<br>3,400 個 | 月末<br>—        |

第1工程完成品原価

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| 直接材料費                |              |
| 材料 A @1,000×1 個=     | 1,000        |
| 材料 B @1,500×1kg=     | 1,500        |
| 直接労務費 @2,000×0.5 時間= | 1,000        |
| 製造間接費 @5,000×0.5 時間= | 2,500        |
| 合計                   | <u>6,000</u> |

第2工程完成品原価

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| 前工程費                 | 6,000        |
| 直接材料費                |              |
| 材料 B @1,500×0.5kg=   | 750          |
| 直接労務費 @2,000×0.3 時間= | 600          |
| 製造間接費 @5,000×0.3 時間= | 1,500        |
| 合計                   | <u>8,850</u> |

第3工程完成品原価

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| 前工程費                 | 8,850         |
| 直接材料費                |               |
| 材料 B @1,500×0.5kg=   | 750           |
| 直接労務費 @2,000×0.2 時間= | 400           |
| 製造間接費 @5,000×0.2 時間= | 1,000         |
| 合計                   | <u>11,000</u> |

月初仕掛品

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| 第1工程完成品原価 @6,000×120 個= | 720,000          |
| 第2工程完成品原価 @8,850×110 個= | 973,500          |
| 合計                      | <u>1,693,500</u> |
| 直接労務費 @2,000×3,390 時間=  | 6,780,000        |
| 製造間接費 実際発生額             | 18,600,000       |
| 製品 @11,000×3,400 個=     | 37,400,000       |
| 月末仕掛品                   |                  |
| 第1工程完成品原価 @6,000×80 個=  | 480,000          |
| 第2工程完成品原価 @8,850×60 個=  | 531,000          |
| 合計                      | <u>1,011,000</u> |
| 原価差異                    | 貸借差額 2,137,000   |

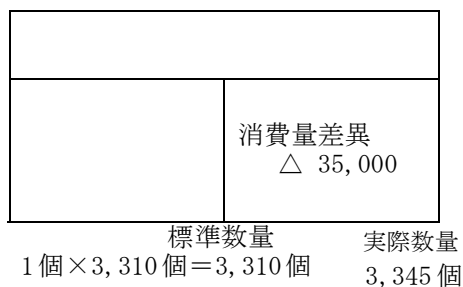
問 2

[材料A]

実際

標準 1,000

単価

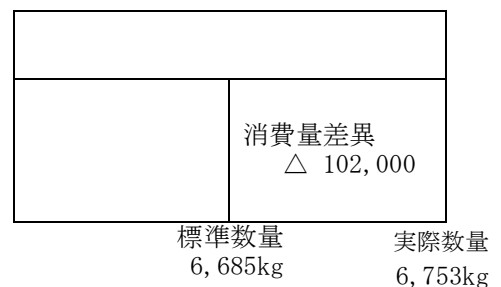


[材料B]

実際

標準 1,500

単価

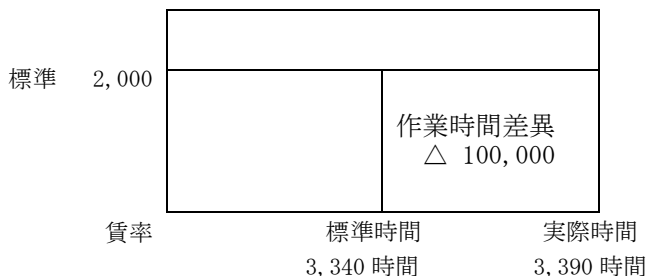


材料B標準消費数量

|        |                   |                |
|--------|-------------------|----------------|
| 第 1 工程 | 1kg × 3,310 個 =   | 3,310kg        |
| 第 2 工程 | 0.5kg × 3,350 個 = | 1,675kg        |
| 第 3 工程 | 0.5kg × 3,400 個 = | 1,700kg        |
| 合 計    |                   | <u>6,685kg</u> |

問 3

[労務費]  
実際

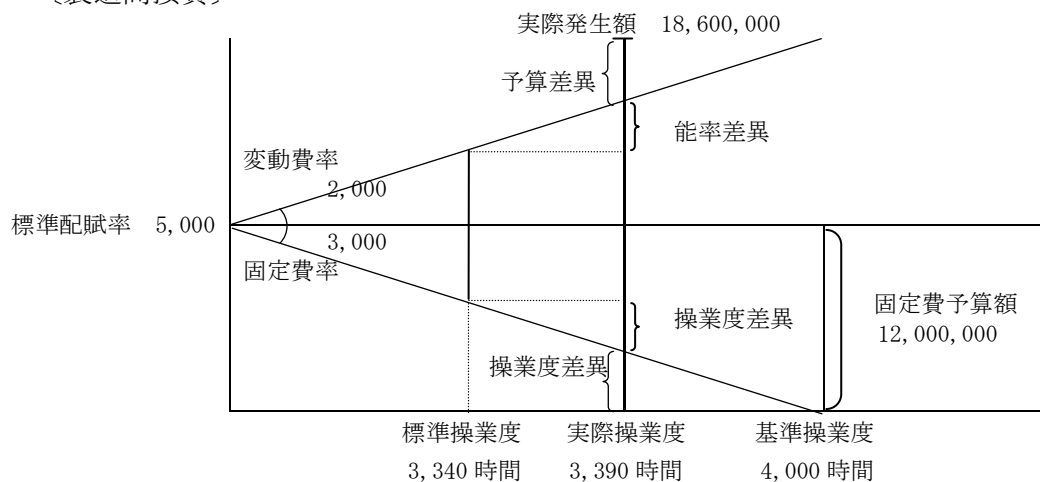


標準作業時間

|        |                    |                 |
|--------|--------------------|-----------------|
| 第 1 工程 | 0.5 時間 × 3,310 個 = | 1,655 時間        |
| 第 2 工程 | 0.3 時間 × 3,350 個 = | 1,005 時間        |
| 第 3 工程 | 0.2 時間 × 3,400 個 = | 680 時間          |
| 合 計    |                    | <u>3,340 時間</u> |

問 4 問 5

[製造間接費]



|           |   |
|-----------|---|
| 総 差 異     | $(5,000 \times 3,340 \text{ 時間}) - 18,600,000 = \Delta 1,900,000$       |
| 予 算 差 異   | $(2,000 \times 3,390 \text{ 時間} + 12,000,000) - 18,600,000 = +180,000$  |
| 能 率 差 異   | $(3,340 \text{ 時間} - 3,390 \text{ 時間}) \times 2,000 = \Delta 100,000$   |
| 操 業 度 差 異 | $(3,340 \text{ 時間} - 4,000 \text{ 時間}) \times 3,000 = \Delta 1,980,000$ |

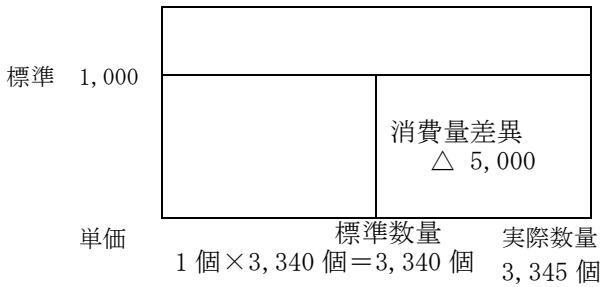
問6

生産データ

| 第1工程           |               | 第2工程           |               | 第3工程           |               |
|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 月初<br>120個     | 完成品<br>3,360個 | 月初<br>110個     | 完成品<br>3,400個 | 月初<br>—        | 完成品<br>3,400個 |
| 当月投入<br>3,340個 | 仕損<br>20個     | 当月投入<br>3,360個 | 仕損<br>10個     | 当月投入<br>3,400個 | 仕損<br>—       |
|                | 月末<br>80個     |                | 月末<br>60個     |                | 月末<br>—       |

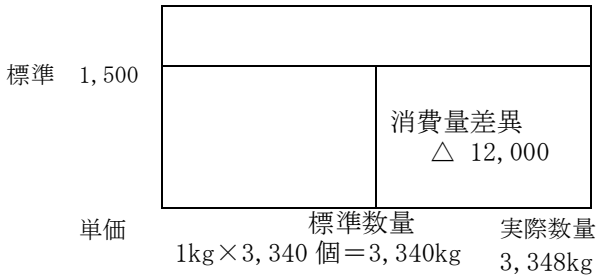
材料A第1工程消費量差異

実際



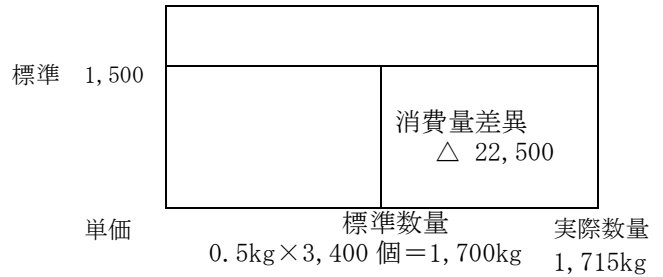
材料B第1工程消費量差異

実際



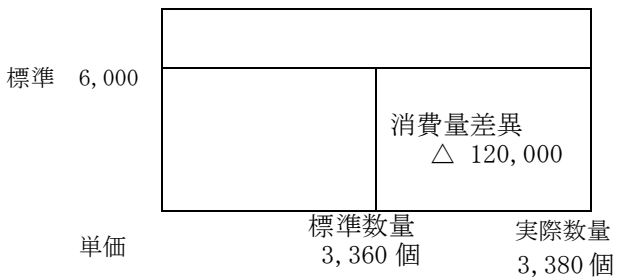
材料B第3工程消費量差異

実際



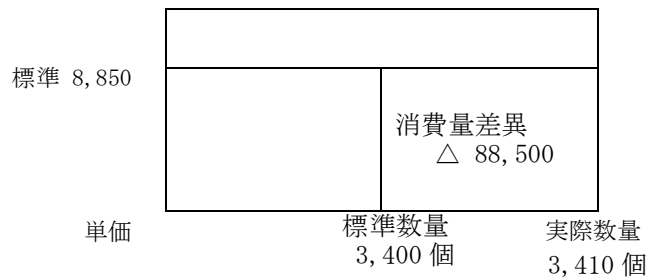
前工程完成品第2工程消費量差異

実際



前工程完成品第3工程消費量差異

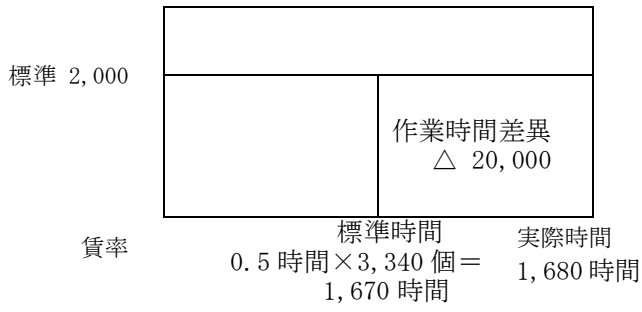
実際



問 7

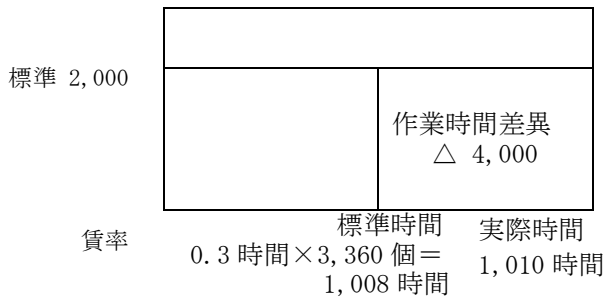
第 1 工程作業時間差異

実際



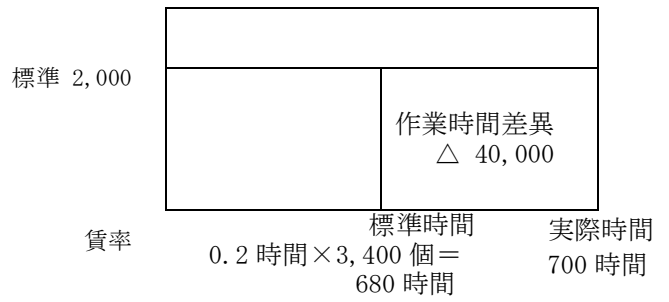
第 2 工程作業時間差異

実際



第 3 工程作業時間差異

実際





原価計算解説

問1(単位:万円)

今までどおり製品Xを製造販売し続ける案

|     | 現在<br>(20×3年度末) | 1年後<br>(20×4年度末) | 2年後<br>(20×5年度末) | 3年後<br>(20×6年度末) | 4年後<br>(20×7年度末) | 5年後<br>(20×8年度末) |
|-----|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|     | ⑤ 280           | ⑤ 280            | ⑤ 280            | ⑤ 280            | ⑤ 280            | ⑤ 280            |
|     | ③ 5,000         | ③ 4,800          | ③ 4,800          | ③ 4,800          | ③ 4,600          | ③ 4,500          |
| in  | ② 1,200         | ② 1,200          | ② 1,200          | ② 1,200          | ② 1,200          | ② 1,200          |
| out | ① 3,000         | ① 3,000          | ① 3,000          | ① 3,000          | ① 3,000          | ① 3,000          |
|     | ④ 2,000         | ④ 1,920          | ④ 1,920          | ④ 1,920          | ④ 1,840          | ④ 1,800          |
|     |                 | + 1,480          | + 1,360          | + 1,360          | + 1,240          | + 1,180          |

① 設備稼働費

② 稼働費に対するタックス・シールド

$$3,000 \text{万円} \times 40\% = 1,200 \text{万円}$$

③ 売上高から設備稼働費以外のキャッシュ・アウトフローを控除した正味キャッシュ・フロー

④ 売上高から設備稼働費以外のキャッシュ・アウトフローを控除した正味キャッシュ・フロー

に対するタックス・シールド

$$20 \times 4 \text{年度末} \quad 5,000 \text{万円} \times 40\% = 2,000 \text{万円}$$

$$20 \times 5 \text{年度末} \quad 4,800 \text{万円} \times 40\% = 1,920 \text{万円}$$

$$20 \times 6 \text{年度末} \quad 4,800 \text{万円} \times 40\% = 1,920 \text{万円}$$

$$20 \times 7 \text{年度末} \quad 4,600 \text{万円} \times 40\% = 1,840 \text{万円}$$

$$20 \times 8 \text{年度末} \quad 4,500 \text{万円} \times 40\% = 1,800 \text{万円}$$

⑤ 減価償却費に対するタックス・シールド

$$(4,900 \text{万円} \div 7 \text{年}) \times 40\% = 280 \text{万円}$$

問2 (単位：万円)

製品Yを製造販売する案

|     | 現在<br>(20×3年度末) | 1年後<br>(20×4年度末)   | 2年後<br>(20×5年度末)   | 3年後<br>(20×6年度末)   | 4年後<br>(20×7年度末)   | 5年後<br>(20×8年度末)            |
|-----|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| in  | ② 3,000         | ⑤ 1,160            | ⑤ 1,160            | ⑤ 1,160            | ⑤ 1,160            | ⑤ 1,160                     |
| out | ① 6,800         | ④ 2,900<br>⑦ 2,040 | ④ 2,900<br>⑦ 1,956 | ④ 2,900<br>⑦ 1,960 | ④ 2,900<br>⑦ 1,880 | ④ 2,900<br>⑦ 1,840<br>⑨ 100 |
|     | △ 3,800         | + 2,064            | + 1,738            | + 1,744            | + 1,624            | + 1,504                     |

- ① 新設備の取得価額
- ② 既存設備の現在時点の売却価額
- ③ 既存設備の売却時の固定資産売却損に対するタックス・シールド  $500 \times 40\% = 200$   
既存設備を売却した時の仕訳

|         |       |   |      |       |
|---------|-------|---|------|-------|
| 現金預金    | 3,000 | / | 既存設備 | 4,900 |
| 減価償却累計額 | 1,400 |   |      |       |
| 固定資産売却損 | 500   |   |      |       |

- ④ 設備稼働費
- ⑤ 稼働費に対するタックス・シールド  
 $2,900 \text{万円} \times 40\% = 1,160 \text{万円}$
- ⑥ 売上高から設備稼働費以外のキャッシュ・アウトフローを控除した正味キャッシュ・フロー
- ⑦ 売上高から設備稼働費以外のキャッシュ・アウトフローを控除した正味キャッシュ・フロー  
に対するタックス・シールド

|         |   |
|---------|---|
| 20×4年度末 | $5,100 \text{万円} \times 40\% = 2,040 \text{万円}$ |
| 20×5年度末 | $4,890 \text{万円} \times 40\% = 1,956 \text{万円}$ |
| 20×6年度末 | $4,900 \text{万円} \times 40\% = 1,960 \text{万円}$ |
| 20×7年度末 | $4,700 \text{万円} \times 40\% = 1,880 \text{万円}$ |
| 20×8年度末 | $4,600 \text{万円} \times 40\% = 1,840 \text{万円}$ |

- ⑧ 減価償却費に対するタックス・シールド  
 $(6,800 \text{万円} \div 5 \text{年}) \times 40\% = 544 \text{万円}$
- ⑨ 新設備の5年後の処分コスト
- ⑩ 新設備の売却時の固定資産売却損に対するタックス・シールド  $100 \times 40\% = 40$   
新設備を売却した時の仕訳

|         |       |   |      |       |
|---------|-------|---|------|-------|
| 減価償却累計額 | 6,800 | / | 新設備  | 6,800 |
| 固定資産売却損 | 100   |   | 現金預金 | 100   |

問3 (単位：万円)

$20 \times 4 \text{年度末} + 2,064 + 20 \times 5 \text{年度末} + 1,738 = +3,802$  よって、2年で回収できる。

問 4

加重平均資本コスト率

|           |                                       |                        |
|-----------|---------------------------------------|------------------------|
| 株 主 資 本   | $90\% \times 13\% =$                  | $11.7\%$               |
| 長 期 借 入 金 | $10\% \times 5\% \times (1 - 40\%) =$ | $\frac{0.3\%}{12.0\%}$ |

問 5 (単位 : 万円)

現価係数

$$1 \text{ 年後 } \frac{1}{(1+0.12)^1} = 0.8928 \dots \rightarrow 0.893$$

$$2 \text{ 年後 } \frac{1}{(1+0.12)^2} = 0.7971 \dots \rightarrow 0.797$$

$$3 \text{ 年後 } \frac{1}{(1+0.12)^3} = 0.7117 \dots \rightarrow 0.712$$

$$4 \text{ 年後 } \frac{1}{(1+0.12)^4} = 0.6355 \dots \rightarrow 0.636$$

$$5 \text{ 年後 } \frac{1}{(1+0.12)^5} = 0.5674 \dots \rightarrow 0.567$$

正味現在価値の計算

今までどおり製品 X を製造販売し続ける案

現 在

税引後キャッシュフロー

$$1 \text{ 年 後 } +1,480 \text{ 万円} \times 0.893 = + 1,321.64 \text{ 万円}$$

$$2 \text{ 年 後 } +1,360 \text{ 万円} \times 0.797 = + 1,083.92 \text{ 万円}$$

$$3 \text{ 年 後 } +1,360 \text{ 万円} \times 0.712 = + 968.32 \text{ 万円}$$

$$4 \text{ 年 後 } +1,240 \text{ 万円} \times 0.636 = + 788.64 \text{ 万円}$$

$$5 \text{ 年 後 } +1,180 \text{ 万円} \times 0.567 = + 669.06 \text{ 万円}$$

|        |               |
|--------|---------------|
| 正味現在価値 | + 4,831.58 万円 |
|--------|---------------|

製品 Y を製造販売する案

現 在

$$\Delta 3,800 \text{ 万円}$$

税引後キャッシュフロー

$$1 \text{ 年 後 } +2,064 \text{ 万円} \times 0.893 = + 1,843.152 \text{ 万円}$$

$$2 \text{ 年 後 } +1,738 \text{ 万円} \times 0.797 = + 1,385.186 \text{ 万円}$$

$$3 \text{ 年 後 } +1,744 \text{ 万円} \times 0.712 = + 1,241.728 \text{ 万円}$$

$$4 \text{ 年 後 } +1,624 \text{ 万円} \times 0.636 = + 1,032.864 \text{ 万円}$$

$$5 \text{ 年 後 } +1,504 \text{ 万円} \times 0.567 = + 852.768 \text{ 万円}$$

|        |                |
|--------|----------------|
| 正味現在価値 | + 2,555.698 万円 |
|--------|----------------|