

・解答

	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	減価償却費	360,000	車両減価償却累計額	360,000
2	当座預金	490,000	売買目的有価証券	480,000
			受取利息	6,000
			有価証券売却益	4,000
3	相模支店	100,000	伊豆支店	100,000
4	繰越利益剰余金	6,000,000	損益	6,000,000
5	当座預金	30,000	未払金	30,000

・解説

1. 固定資産の減価償却に関する問題です。  
本問は生産高比例法により減価償却を行っているので、利用度に応じた減価償却費を計上します。

$$\text{取得原価 } 4,000,000 \text{ 円} \times 0.9 \times 3 \text{ 万キロ} \div 30 \text{ 万キロ} = 360,000 \text{ 円}$$

固定資産の減価償却に関する問題は、第 104 回の問 2 や 第 130 回の問 3、第 140 回の問 5 でも出題されていますが、いずれも簡単な問題ですので必ず解けるようにしておいてください。

2. 有価証券の売却に関する問題です。  
本問は「有価証券を売却した仕訳」と「有価証券利息を受け取った仕訳」を分けて考えましょう。

ただ、問題文に「振り込まれた金額には端数利息が含まれている」とあり、売却損益を計算するためには、**売却による収入と利息受け取りによる収入を区分して把握する必要があります**ので、本問は先に「有価証券利息を受け取った仕訳」を切って利息受け取りによる現金収入額を確定させたいので、「有価証券を売却した仕訳」を考えます。

まず「有価証券利息を受け取った仕訳」を考えていきましょう。

問題文に「利息の計算は 1 年を 365 日として行っている」とあるので、前回の利払日の翌日から売却日までの 73 日分 (= 30 日 + 31 日 + 12 日) の有価証券利息を計上します。

$$500,000 \text{ 円} \times 6\% \times 73 \text{ 日} \div 365 \text{ 日} = 6,000 \text{ 円}$$

よって解答すべき仕訳は以下のようになりますが、本問の問題文で与えられている勘定の中に**有価証券利息勘定がないので、受取利息勘定を使って仕訳を切る点に注意してください。**

★解答①

(借) 当座預金 6,000 / (貸) 受取利息 6,000

利息の受け取りによる現金収入額が判明したので、差額で売却による現金収入額 484,000 円 (= 490,000 円 - 6,000 円) を算定します。次に「有価証券を売却した仕訳」を考えますが、こちらは簡単なので特に問題はないと思います。有価証券の売却損益は、**帳簿価額と売却価額の差額**で求めます。

■有価証券の帳簿価額 = 480,000 円

■有価証券の売却価額 = 490,000 円 - 6,000 円 = 484,000 円

■差額 = 4,000 円 (帳簿価額 < 売却価額…売却益)

★解答②

(借) 当座預金	484,000	/	(貸) 売買目的有価証券	480,000
			(貸) 有価証券売却益	4,000

最後に 2 つの仕訳をまとめて解答用紙に記入すれば完了です。なお、本問の問題文で与えられている勘定の中に支払手数料勘定がないので、売買手数料は有価証券売却損益勘定に加減して処理する点に注意してください。

☆参考・売買手数料を支払手数料勘定を使って処理する場合

(借) 当座預金	484,000	/	(貸) 売買目的有価証券	480,000
(借) 支払手数料	3,000		(貸) 有価証券売却益	7,000

有価証券の売却に関する問題は、第 105 回の問 2や第 107 回の問 1、第 111 回の問 1、第 113 回の問 2、第 118 回の問 4、第 119 回の問 3、第 121 回の問 2、第 122 回の問 3、第 125 回の問 2、第 133 回の問 2、第 137 回の問 5でも出題されているので、あわせてご確認ください。

3. 本支店会計に関する問題です。

支店間取引については「本店集中計算制度」と「支店分散計算制度」の 2 つがあり、採用している制度により仕訳が異なるので、まずは両制度の概要を確認しましょう。

■本店集中計算制度

支店間取引をそれぞれの支店が記帳する場合に、本店を相手にすべて取引したものとみなして記帳する制度です。各支店は本店勘定のみを設定し、本店は各支店の勘定を設定します。

本店集中計算制度は、本店が「本店⇄支店」の取引だけでなく「支店⇄支店」の取引まで全て把握することができるので、本店による支店管理の観点からは望ましい制度ですが、記帳事務が煩雑になるというデメリットもあります。

■支店分散計算制度

支店間取引をそれぞれの支店が記帳する場合に、本店を経由することなく、取引の事実に従って記帳する制度です。各支店は本店勘定だけでなく取引のある各支店の勘定を設定し、本店は各支店の勘定を設定します。

支店分散計算制度は、本店集中計算制度に比べて記帳事務を簡略化することができますが、本店が「支店⇄支店」の取引をリアルタイムに把握できないというデメリットもあります。

それでは、上記のことを踏まえたうえで実際に問題を考えていきましょう。本問は、本店集中計算制度による本店の仕訳を問う問題ですが、パッと解答仕訳を導き出せない方は本店だけでなく伊豆支店や相模支店の仕訳も考えると分かりやすいです。

まず、問題文の「伊豆支店が相模支店の広告宣伝費 ¥ 100,000 を現金で支払った」という一文から、相模支店において広告宣伝費 100,000 円が発生し、伊豆支店の現金が 100,000 円減少したことが分かります。

☆参考・相模支店の仕訳

(借) 広告宣伝費 100,000 /

☆参考・伊豆支店の仕訳

/ (貸) 現金 100,000

また、本問は本店集中計算制度を採用しているので、「相模支店は本店に広告宣伝費 100,000 円を払ってもらった→本店は相模支店に対して同額の債権が発生した」と考えるとともに、「伊豆支店は本店の広告宣伝費 100,000 円を立て替え払いした→本店は伊豆支店に対して同額の債務が発生した」と考えます。

☆参考・相模支店の仕訳

(借) 広告宣伝費 100,000 / (貸) 本店 100,000

☆参考・伊豆支店の仕訳

(借) 本店 100,000 / (貸) 現金 100,000

★解答・本店の仕訳

(借) 相模支店 100,000 / (貸) 伊豆支店 100,000

【相模支店の貸方の本店勘定】 ←対応→ 【本店の借方の相模支店勘定】

【伊豆支店の借方の本店勘定】 ←対応→ 【本店の貸方の伊豆支店勘定】

最後に、本店集中計算制度ではなく支店分散計算制度を採用している場合は、本店を経由せずに仕訳を切ります。参考までに、上記の仕訳と対比して押さえておいてください。

☆参考・相模支店の仕訳

(借) 広告宣伝費 100,000 / (貸) 伊豆支店 100,000

☆参考・伊豆支店の仕訳

(借) 相模支店 100,000 / (貸) 現金 100,000

☆参考・本店の仕訳

仕訳なし

【相模支店の貸方の伊豆支店勘定】 ←対応→ 【伊豆支店の借方の相模支店勘定】

本支店会計に関する問題は、第 121 回の問 1や第 126 回の問 5、第 137 回の問 1、第 140 回の問 2、第 142 回の問 5、第 145 回の問 5でも出題されているので、あわせてご確認ください。

#### 4. 損失に関する問題です。

ここでは、簡単な設例を使って決算振替仕訳の流れを確認していきましょう。仮に、決算整理後の諸費用が 10,000,000 円、諸収益が 4,000,000 円だったとします。まずはこれらを損益勘定に振り替え差額（当期純利益または当期純損失）を認識します。

☆参考・諸収益を損益に振り替える仕訳

(借) 諸収益 4,000,000 / (貸) 損益 4,000,000

☆参考・諸費用を損益に振り替える仕訳

(借) 損益 10,000,000 / (貸) 諸費用 10,000,000

この2つの仕訳により6,000,000円の当期純損失を認識することが出来るので、当該差額を繰越利益剰余金勘定にさらに振り替えます。

★解答・損益を繰越利益剰余金に振り替える仕訳

(借) 繰越利益剰余金 6,000,000 / (貸) 損益 6,000,000

決算振替仕訳に関する問題は第109回の間2でも出題されていますが、難易度が高いわりに出題可能性の低い論点になるので、割りきってバツサリ切るのもひとつの手だと思います。

5. 銀行勘定調整表に関する問題です。ではさっそく問題を解いていきましょう。

問題文に「未払となっていた消耗品代金支払いのために振り出した同額の小切手が手元に残っていることが判明した」とありますが、これが**未渡小切手**です。

小切手を振り出し、支払いが完了したものとして処理していたが、実は先方に小切手を渡しておらず、金庫の中に小切手が眠っていたので、当座預金の減少を取り消すとともに、消耗品代金の未払いについては、未払金勘定を使って処理します。

☆参考・既に切っている仕訳

(借) 消耗品費 30,000 / (貸) 当座預金 30,000

★解答・未渡小切手を認識する仕訳

(借) 当座預金 30,000 / (貸) 未払金 30,000

ちなみに、買掛金について未渡小切手があった場合には未払金勘定ではなく買掛金勘定になるので、間違えないように注意してください。

☆参考・既に切っている仕訳

(借) 買掛金 30,000 / (貸) 当座預金 30,000

☆参考・未渡小切手を認識する仕訳

(借) 当座預金 30,000 / (貸) 買掛金 30,000

銀行勘定調整表に関する問題は、第100回の間4や第101回の間1、第105回の間4、第111回の間2、第113回の間4、第115回の間5、第123回の間1、第133回の間3でも出題されているので、あわせてご確認ください。最近、以前に比べると出題頻度が低くなっているので、過去問レベルの問題が解ければ十分だと思います。