

・解答

	仕訳			
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	仕入	5,200,000	委託買付	5,200,000
2	修繕引当金	200,000	未払金	500,000
	修繕費	300,000		
3	現金	982,000	売買目的有価証券	980,000
	有価証券売却損	2,000	有価証券利息	4,000
4	法人税等	6,500,000	仮払法人税等	4,700,000
			未払法人税等	1,800,000
5	車両減価償却累計額	500,000	車両	1,000,000
	減価償却費	50,000		
	未決算	450,000		

・解説

1. 特殊商品売買の委託買付に関する問題です。委託買付とは、商品の仕入を問屋や商社等の代理店などに委託し、商品代金に手数料を加算した金額をもって仕入れる取引をいいます。委託買付の問題は、前金や手付金を前払いした時の仕訳をイメージすると分かりやすいと思います。

☆参考・手付金支払時に切った仕訳

(借) 委託買付 2,200,000 / (貸) 現金など 2,200,000

委託買付勘定は混合勘定（借方残なら資産、貸方残なら負債）ですので、この場合の委託買付勘定は**前払金**を意味していると考えれば分かりやすいと思います。

★解答・・・手付金部分に関する仕訳

(借) 仕入 2,200,000 / (貸) 委託買付 2,200,000

★解答・・・手付金以外の部分に関する仕訳

(借) 仕入 3,000,000 / (貸) 委託買付 3,000,000

仕入に伴い、前払金を意味している借方残の委託買付勘定 2,200,000 円を相殺消去し、不足分につ

いてはそのまま貸方に委託買付勘定を計上してやればOKです。ちなみに、解答の仕訳を切ることによって、委託買付勘定が貸方残になりますが、この場合は**買掛金**を意味していると考えれば分かりやすいと思います。

とにかく、日商簿記検定2級の委託買付の仕訳問題は、商品代金と各種諸掛を足し合わせた金額を委託買付勘定を使って処理するだけです。必ず出来るようにしておいてください。なお、委託買付に関する問題は、第103回の問4でも同じようなパターンで出題されていますので、併せてご確認ください。

2. 固定資産の改良と修繕に関する問題です。改良と修繕に関しては、①修繕のみを問われる問題と②改良と修繕の両方を問われる問題の2つに分けることが出来ますが、本問は①のケースに該当します。

本問はとても簡単で、修繕費総額500,000円のうち200,000円に関しては修繕引当金を取り崩し、残りの300,000円に関しては修繕費を計上して処理するだけです。

固定資産の改良と修繕に関する問題は、第100回の問1や第102回の問4、第110回の問1、第111回の問5、第115回の問3、第123回の問5、第124回の問1でも出題されていますので、併せてご確認ください。

3. 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」を分けて考えていきましょう。

ただ、問題文に「**端数利息を含めて982,000円で売却**」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上で、「有価証券を売却した仕訳」を考えていくことになります。

ではまず「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**」とありますので、前回の利払日の翌日から売却日までの73日分(=31日+30日+12日)の有価証券利息を認識することになります。これは以下のような計算式で算定することになります。

$$\boxed{1,000,000 \text{ 円} \times 2\% \times 73 \text{ 日} \div 365 \text{ 日} = 4,000 \text{ 円}}$$

★解答①

(借) 現金 4,000 / (貸) 有価証券利息 4,000

これで利息受け取りによる現金収入額が判明しましたので、 $982,000 \text{ 円} - 4,000 \text{ 円} = 978,000 \text{ 円}$ が売却による現金収入額ということになります。では次に「有価証券を売却した仕訳」を考えていきますが、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ることができます。

■有価証券の帳簿価額=980,000 円

■有価証券の売却価額= $982,000 \text{ 円} - 4,000 \text{ 円} = 978,000 \text{ 円}$

■差額=2,000 円 (帳簿価額 > 売却価額・・・売却損)

★解答②

(借) 現金 978,000 / (貸) 売買目的有価証券 980,000

(借) 有価証券売却損 2,000

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。このように取引を分解して考えると簡単になりますので、参考にしていただければ幸いです。

有価証券の売却に関する問題は、第105回の間2や第107回の間1、第111回の間1、第113回の間2、第116回の間2、第118回の間4、第121回の間2、第122回の間3、第125回の間2というようによく出題されていますので、きちんと過去問対策をするようにしてください。

4. 法人税等に関する問題です。本問に限らず、日商簿記検定2級の第1問で出題される法人税等に関する仕訳問題は、必ず中間納付が絡んできますので、実際に中間納付時の仕訳を書き出してみると簡単に解くことができます。

☆参考・中間納付時の仕訳

(借) 仮払法人税等 4,700,000 / (貸) 当座預金など 4,700,000

上記の中間納付時の仕訳を考慮したうえで、決算時の仕訳を考えることになります。具体的には、借方に計上した仮払法人税等勘定を貸方に計上して相殺消去し、確定した法人税等の額(問題文で与えられます)を法人税等勘定を使って借方に計上し、貸借差額を未払法人税等勘定を貸方に計上することになります。

★解答・決算時の仕訳

(借) 法人税等 6,500,000 / (貸) 仮払法人税等 4,700,000
(貸) 未払法人税等 1,800,000

法人税等に関する問題は、第 102 回の問 2や第 107 回の問 2、第 112 回の問 3、第 113 回の問 3、第 122 回の問 5、第 127 回の問 5でも出題されていますので、併せて確認しておいてください。

5. 未決算に関する問題です。事故発生によって固定資産が使用不能となってしまった場合、当該固定資産の帳簿価額を未決算勘定に振り替えることになります。

本問の【固定資産の帳簿価額】は車両の取得原価 1,000,000 円から、車両減価償却累計額 500,000 円と当期の減価償却費 50,000 円を差し引くことにより、450,000 円と算定することが出来ますので、当該金額を未決算勘定に振り替えます。

■追加問題・・・その後、保険会社から満額の 500,000 円を支払う旨の連絡があった。

(借) 未収金 500,000 / (貸) 未決算 450,000
(貸) 保険差益 50,000

■追加問題・・・仮に問題文が「この車両には 400,000 円の保険が掛けられており」だった場合

この場合、契約どおり保険金が満額支払われたとしても手元に戻ってくるお金は 400,000 円です。つまり、**固定資産が使用不能となった時点で 50,000 円の損失が確定してしまうこと**になりますので、保守主義の観点（費用の認識はなるべく早く、収益の認識はなるべく遅くという考え方）から、保険金の金額確定を待たずに固定資産除却損（または雑損失）50,000 円を計上することになります。

具体的には・・・固定資産の帳簿価額を未決算勘定に振り替える仕訳は解答と同じですが、加えて、50,000 円の損失を確定させる仕訳を切る必要があります。

(借) 車両減価償却累計額 500,000 / (貸) 車両 1,000,000
(借) 減価償却費 50,000
(借) 未決算 450,000
400,000
(借) 固定資産除却損 50,000 / ~~(貸) 未決算 50,000~~

未決算問題を解答する上でのポイントは、固定資産の帳簿価額を未決算勘定に振り替え、保険金の受取額が確定したら、貸借差額を特別損益として認識するだけです。未決算の問題について、難しく思われる方もいらっしゃるかもしれませんが、やっているのはこれだけのことです。

未決算に関する問題は、第 100 回の問 3や第 108 回の問 3、第 109 回の問 5、第 114 回の問 4、第 122 回の問 4、第 126 回の問 1でも出題されていますので、併せて押さえるようにしてください。