

■固定資産の問題2 解説

問1

固定資産台帳の各金額

(1) 備品B

$$\textcircled{1} \text{ 期首帳簿価額 } ¥1,800,000 = \text{期首取得原価 } ¥5,400,000 - \text{期首減価償却累計額 } ¥3,600,000$$

$$\textcircled{2} \text{ 当期減価償却費 } ¥900,000 = \text{期首取得原価 } ¥5,400,000 \div \text{耐用年数 } 6 \text{ 年}$$

(2) 備品D（期中取得）

$$\textcircled{1} \text{ 期中取得原価} \cdot \text{期中取得帳簿価額 } ¥4,000,000 = \text{見積現金購入価額 } ¥4,000,000$$

$$\textcircled{2} \text{ 当期減価償却費 } ¥250,000 = \text{期中取得原価 } ¥4,000,000 \div \text{耐用年数 } 8 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}(10/1 \sim 3/31)}{12 \text{ か月}}$$

(3) 機械C（火災により1台焼失したため3台分について計算する）

$$\textcircled{1} \text{ 期首取得原価 } ¥4,500,000 = \text{見積現金購入価額 } ¥6,000,000 \times \frac{3 \text{ 台}}{4 \text{ 台}}$$

$$\textcircled{2} \text{ 期首減価償却累計額 } ¥2,250,000 = \text{前記}\textcircled{1} \times \frac{\text{経過年数 } 3 \text{ 年}(X3.4.1 \sim X6.3.31)}{\text{耐用年数 } 6 \text{ 年}}$$

$$\textcircled{3} \text{ 期首帳簿価額 } ¥2,250,000 = \text{前記}\textcircled{1} ¥4,500,000 - \text{前記}\textcircled{2} ¥2,250,000$$

$$\textcircled{4} \text{ 当期減価償却費 } ¥750,000 = \text{前記}\textcircled{1} ¥4,500,000 \div \text{耐用年数 } 6 \text{ 年}$$

問2

各勘定の前期繰越

(1) リース資産

$$\textcircled{1} \text{ 備品A } ¥3,000,000 = \text{取得原価（見積現金購入価額）} ¥3,000,000$$

$$\textcircled{2} \text{ 備品B } ¥5,400,000 = \text{取得原価（見積現金購入価額）} ¥5,400,000$$

$$\textcircled{3} \text{ 機械C } ¥6,000,000 = \text{取得原価（見積現金購入価額）} ¥6,000,000$$

$$\textcircled{4} \textcircled{1} + \textcircled{2} + \textcircled{3} = ¥14,400,000$$

(2) リース資産減価償却累計額

$$\textcircled{1} \text{ 備品A } ¥2,700,000 = \text{取得原価 } ¥3,000,000 \times \frac{\text{経過月数 } 54 \text{ か月}(X1.10.1 \sim X6.3.31)}{\text{耐用年数 } 5 \text{ 年} \times 12 \text{ か月}}$$

$$\textcircled{2} \text{ 備品B } ¥3,600,000 = \text{取得原価 } ¥5,400,000 \times \frac{\text{経過年数 } 4 \text{ 年}(X2.4.1 \sim X6.3.31)}{\text{耐用年数 } 6 \text{ 年}}$$

$$\textcircled{3} \text{ 機械C } ¥3,000,000 = \text{取得原価 } ¥6,000,000 \times \frac{\text{経過年数 } 3 \text{ 年}(X3.4.1 \sim X6.3.31)}{\text{耐用年数 } 6 \text{ 年}}$$

$$\textcircled{4} \textcircled{1} + \textcircled{2} + \textcircled{3} = ¥9,300,000$$

(3) リース債務

① 備品A

$$(イ) \text{ 契約時のリース債務 } ¥3,000,000 = \text{リース資産計上額（見積現金購入価額）} ¥3,000,000$$

$$(ロ) \text{ 前期末までのリース債務返済額 } ¥2,700,000 = \text{前記(イ)} \times \frac{\text{支払済回数 } 9 \text{ 回}(X1.10.1 \sim X6.3.31)}{\text{総支払回数 } 10 \text{ 回}(5 \text{ 年} \times 2 \text{ 回})}$$

$$(ハ) (イ) - (ロ) = ¥300,000$$

② 備品 B

$$(イ) \text{ 契約時のリース債務 } ¥5,400,000 = \text{リース資産計上額(見積現金購入価額)} ¥5,400,000$$

$$(ロ) \text{ 前期末までのリース債務返済額 } ¥3,600,000 = \text{前記(イ)} \times \frac{\text{支払済回数 } 8 \text{ 回}(X2.4.1 \sim X6.3.31)}{\text{総支払回数 } 12 \text{ 回}(6 \text{ 年} \times 2 \text{ 回})}$$

$$(ハ) (イ) - (ロ) = ¥1,800,000$$

③ 機械 C

$$(イ) \text{ 契約時のリース債務 } ¥6,000,000 = \text{リース資産計上額(見積現金購入価額)} ¥6,000,000$$

$$(ロ) \text{ 前期末までのリース債務返済額 } ¥3,000,000 = \text{前記(イ)} \times \frac{\text{支払済回数 } 6 \text{ 回}(X3.4.1 \sim X6.3.31)}{\text{総支払回数 } 12 \text{ 回}(6 \text{ 年} \times 2 \text{ 回})}$$

$$(ハ) (イ) - (ロ) = ¥3,000,000$$

$$④ \text{ ①} + \text{②} + \text{③} = ¥5,100,000$$

1. 当期の取引における仕訳

X6 年 4 月 1 日 (機械 C1 台分の解約)

(借)	リース資産減価償却累計額	750,000	(貸)	リース資産	1,500,000
	リース資産除却損	750,000			
	リース債務	750,000		当座預金	900,000
	リース債務解約損	150,000			

$$\text{リース資産 } ¥1,500,000 = \text{機械 C 取得原価 } ¥6,000,000 \times \frac{1 \text{ 台}}{4 \text{ 台}}$$

$$\text{リース資産減価償却累計額 } ¥750,000 = \text{機械 C 期首減価償却累計額 } ¥3,000,000 \times \frac{1 \text{ 台}}{4 \text{ 台}}$$

$$\text{リース資産除却損 } ¥750,000 = \text{リース資産 } ¥1,500,000 - \text{リース資産減価償却累計額 } ¥750,000$$

$$\text{当座預金 } ¥900,000 = \text{機械 C リース料総額 } ¥7,200,000 \times \frac{\text{残存リース期間 } 3 \text{ 年}}{\text{リース期間 } 6 \text{ 年}} \times \frac{1 \text{ 台}}{4 \text{ 台}}$$

$$\text{リース債務 } ¥750,000 = \text{機械 C 期首リース債務 } ¥3,000,000 \times \frac{1 \text{ 台}}{4 \text{ 台}}$$

$$\text{リース債務解約損 } ¥150,000 = \text{当座預金 } ¥900,000 - \text{リース債務 } ¥750,000$$

X6 年 7 月 1 日 (車両のオペレーティング・リース契約の締結)

(借)	仕 訳 な し	(貸)
	オペレーティング・リース取引における契約締結時は仕訳不要	

X6 年 9 月 30 日 (ファイナンス・リース取引のリース料支払い)

(借)	リース債務	1,125,000	(貸)	当座預金	1,280,000
	支払利息	155,000			

① 当座預金

$$(イ) \text{ 備品 A } ¥330,000 = \text{リース料総額 } ¥3,300,000 \div \text{リース期間 } 5 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ロ) \text{ 備品 B } ¥500,000 = \text{リース料総額 } ¥6,000,000 \div \text{リース期間 } 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ハ) \text{ 機械 C } ¥450,000 = \text{リース料総額 } ¥7,200,000 \times \frac{3 \text{ 台}}{4 \text{ 台}} \div \text{リース期間 } 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ニ) (イ) + (ロ) + (ハ) = ¥1,280,000$$

② 支払利息

$$(イ) \text{ 備品 A } ¥30,000 = \frac{\text{リース料総額 } ¥3,300,000 - \text{見積現金購入価額 } ¥3,000,000}{\text{リース期間 } 5 \text{ 年}} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ロ) \text{ 備品 B } ¥50,000 = \frac{\text{リース料総額 } ¥6,000,000 - \text{見積現金購入価額 } ¥5,400,000}{\text{リース期間 } 6 \text{ 年}} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ハ) \text{ 機械 C } ¥75,000 = \frac{\text{リース料総額 } ¥7,200,000 - \text{見積現金購入価額 } ¥6,000,000}{\text{リース期間 } 6 \text{ 年}} \times \frac{3 \text{ 台}}{4 \text{ 台}} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ニ) (イ) + (ロ) + (ハ) = ¥155,000$$

③ リース債務

$$\text{①当座預金} - \text{②支払利息} = ¥1,125,000$$

〃日 (オペレーティング・リース取引のリース料支払い)

(借) 支払リース料	1,000,000	(貸) 当座預金	1,000,000
------------	-----------	----------	-----------

$$\text{支払リース料 } ¥1,000,000 = \text{事務所リース料総額 } ¥8,000,000 \div \text{リース期間 } 4 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

〃日 (ファイナンス・リース取引の減価償却)

(借) 減価償却費	1,125,000	(貸) リース資産減価償却累計額	1,125,000
-----------	-----------	------------------	-----------

減価償却費

$$\text{① 備品 A } ¥300,000 = \text{取得原価 } ¥3,000,000 \div \text{リース期間 } 5 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\text{② 備品 B } ¥450,000 = \text{取得原価 } ¥5,400,000 \div \text{リース期間 } 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\text{③ 機械 C } ¥375,000 = \text{取得原価 } ¥6,000,000 \times \frac{3 \text{ 台}}{4 \text{ 台}} \div \text{リース期間 } 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\text{④ } \text{①} + \text{②} + \text{③} = ¥1,125,000$$

X6 年 10 月 1 日 (備品 A の返却)

(借) リース資産減価償却累計額	3,000,000	(貸) リース資産	3,000,000
------------------	-----------	-----------	-----------

$$\text{リース資産減価償却累計額 } ¥3,000,000 = \text{取得原価 } ¥3,000,000 \div \text{リース期間 } 5 \text{ 年} \times \text{経過年数 } 5 \text{ 年}$$

〃日 (備品 D のファイナンス・リース取引の契約締結)

(借) リース資産	4,000,000	(貸) リース債務	4,000,000
-----------	-----------	-----------	-----------

$$\text{リース資産} \cdot \text{リース債務 } ¥4,000,000 = \text{見積現金購入価額 } ¥4,000,000$$

〃日（事務所拡大分のオペレーティング・リース取引の契約締結）

（借） 仕 訳 な し （貸）

オペレーティング・リース取引における契約締結時は仕訳不要

X6 年 12 月 31 日（車両のオペレーティング・リース取引のリース料支払い）

（借） 支 払 リ ー ス 料 750,000 （貸） 当 座 預 金 750,000

$$\text{支払リース料} \text{ ¥ } 750,000 = \text{車両リース料総額} \text{ ¥ } 6,000,000 \div \text{リース期間} 4 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

X7 年 3 月 31 日（ファイナンス・リース取引のリース料支払い）

（借） 支 払 利 息 165,000 （貸） 当 座 預 金 1,240,000
 リ ー ス 債 務 1,075,000

① 当座預金

$$(イ) \text{ 備品 B } \text{ ¥ } 500,000 = \text{リース料総額} \text{ ¥ } 6,000,000 \div \text{リース期間} 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ロ) \text{ 機械 C } \text{ ¥ } 450,000 = \text{リース料総額} \text{ ¥ } 7,200,000 \times \frac{3 \text{ 台}}{4 \text{ 台}} \div \text{リース期間} 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ハ) \text{ 備品 D } \text{ ¥ } 290,000 = \text{リース料総額} \text{ ¥ } 4,640,000 \div \text{リース期間} 8 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ニ) (イ) + (ロ) + (ハ) = \text{ ¥ } 1,240,000$$

② 支払利息

$$(イ) \text{ 備品 B } \text{ ¥ } 50,000 = \frac{\text{リース料総額} \text{ ¥ } 6,000,000 - \text{見積現金購入価額} \text{ ¥ } 5,400,000}{\text{リース期間} 6 \text{ 年}} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ロ) \text{ 機械 C } \text{ ¥ } 75,000 = \frac{\text{リース料総額} \text{ ¥ } 7,200,000 - \text{見積現金購入価額} \text{ ¥ } 6,000,000}{\text{リース期間} 6 \text{ 年}} \times \frac{3 \text{ 台}}{4 \text{ 台}} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ハ) \text{ 備品 D } \text{ ¥ } 40,000 = \frac{\text{リース料総額} \text{ ¥ } 4,640,000 - \text{見積現金購入価額} \text{ ¥ } 4,000,000}{\text{リース期間} 8 \text{ 年}} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$(ニ) (イ) + (ロ) + (ハ) = \text{ ¥ } 165,000$$

③ リース債務

$$\text{①当座預金} - \text{②支払利息} = \text{ ¥ } 1,075,000$$

〃日（オペレーティング・リース取引のリース料支払い）

（借） 支 払 リ ー ス 料 1,500,000 （貸） 当 座 預 金 1,500,000

支払リース料

$$\text{① 既存事務所分} \text{ ¥ } 1,000,000 = \text{事務所リース料総額} \text{ ¥ } 8,000,000 \div \text{リース期間} 4 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\text{② 事務所拡大分} \text{ ¥ } 500,000 = \text{事務所リース料総額} \text{ ¥ } 3,000,000 \div \text{リース期間} 3 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\text{③ ①} + \text{②} = \text{ ¥ } 1,500,000$$

3. 決算整理仕訳

X7 年 3 月 31 日（ファイナンス・リース取引の減価償却）

（借） 減 価 償 却 費	1,075,000	（貸） リース資産減価償却累計額	1,075,000
減価償却費			

$$\textcircled{1} \text{ 備品 B } ¥450,000 = \text{取得原価 } ¥5,400,000 \div \text{リース期間 } 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\textcircled{2} \text{ 機械 C } ¥375,000 = \text{取得原価 } ¥6,000,000 \times \frac{3 \text{ 台}}{4 \text{ 台}} \div \text{リース期間 } 6 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\textcircled{3} \text{ 備品 D } ¥250,000 = \text{取得原価 } ¥4,000,000 \div \text{リース期間 } 8 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$$

$$\textcircled{4} \textcircled{1} + \textcircled{2} + \textcircled{3} = ¥1,075,000$$

〃 日（車両のオペレーティング・リース取引のリース料見越し計上）

（借） 支 払 リ ー ス 料	375,000	（貸） 未 払 リ ー ス 料	375,000
-----------------	---------	-----------------	---------

$$\text{支払リース料 } ¥375,000 = \text{車両リース料総額 } ¥6,000,000 \div \text{リース期間 } 4 \text{ 年} \times \frac{3 \text{ か月}(1/1 \sim 3/31)}{12 \text{ か月}}$$

問 3

$$\text{当期の支払利息 } ¥320,000 = 9 \text{ 月 } 30 \text{ 日 } ¥155,000 + 3 \text{ 月 } 31 \text{ 日 } ¥165,000$$

$$\begin{aligned} \text{当期の支払リース料 } ¥3,625,000 &= 9 \text{ 月 } 30 \text{ 日 } ¥1,000,000 + 12 \text{ 月 } 31 \text{ 日 } ¥750,000 \\ &+ 3 \text{ 月 } 31 \text{ 日 } ¥1,500,000 + \text{決算整理 } ¥375,000 \end{aligned}$$

$$\text{当期のリース資産除却損 } ¥750,000 = 4 \text{ 月 } 1 \text{ 日 } ¥750,000$$

$$\text{当期のリース債務解約損 } ¥150,000 = 4 \text{ 月 } 1 \text{ 日 } ¥150,000$$