

## 問 1

## 貸借対照表

20X6年3月31日

(単位：千円)

(資産の部)		(負債の部)	
<b>I 流動資産</b>		<b>I 流動負債</b>	
現金及び預金	( 50,070 )	支払手形	75,500
受取手形	( 77,800 )	買掛金	( 114,000 )
貸倒引当金	( 1,556 ) ( 76,244 )	未払金	( 1,500 )
売掛金	( 122,000 )	未払費用	( 4,800 )
貸倒引当金	( 2,440 ) ( 119,560 )	未払法人税等	( 265,000 )
商品	( 89,370 )	返金負債	( 4,200 )
返品資産	( 2,604 )	契約負債	( 4,620 )
前払費用	( 12,396 )	保証債務	( 204 )
流動資産合計	( 350,244 )	車両購入手形	( 246,396 )
<b>II 固定資産</b>		流動負債合計	( 716,220 )
有形固定資産		<b>II 固定負債</b>	
建物	1,500,000	車両購入手形	( 61,599 )
減価償却累計額	( 618,750 ) ( 881,250 )	固定負債合計	( 61,599 )
備品	( 569,875 )	負債合計	( 777,819 )
減価償却累計額	( 346,875 ) ( 223,000 )	(純資産の部)	
車両運搬具	( 382,900 )	<b>I 株主資本</b>	
減価償却累計額	( 19,145 ) ( 363,755 )	資本金	2,460,000
土地	2,369,000	資本剰余金	
有形固定資産計	( 3,837,005 )	資本準備金	( 250,000 )
投資その他の資産		資本剰余金合計	( 250,000 )
長期貸付金	1,000,000	利益剰余金	
長期前払費用	( 305 )	利益準備金	( 157,000 )
投資その他の資産合計	( 1,000,305 )	その他利益剰余金	
固定資産合計	( 4,837,310 )	繰越利益剰余金	( 1,542,735 )
		利益剰余金合計	( 1,699,735 )
資産合計	( 5,187,554 )	株主資本合計	( 4,409,735 )
		純資産合計	( 4,409,735 )
		負債純資産合計	( 5,187,554 )

## 問 2

(1)	4	%	(2)	1,247,295	千円	(3)	6,616,189	千円
(4)	9,282,000	千円	(5)	886,415	千円			

## 第1問

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
エ	イ	エ	ウ	ア

## 第2問

(ア)	(イ)	(ウ)	(エ)	(オ)
履行義務	販売価格	369,600	契約	70,400

(カ)	(キ)	(ク)	(ケ)	(コ)
756	包括利益	24	2,616	3,388

(サ)	(シ)	(ス)	(セ)	(ソ)
14,967	987,667	201,196	12,047	12,240

## 【解説】

(単位：千円)

## 1. 手形割引

仮受金	10,200×97%	受取手形	10,200
手形売却損	10,200×3%		
貸倒引当金	204	保証債務	10,200×2%

## 2. 商品販売

## (1) X商品

## ① 売上誤記帳

売上	4,620	契約負債	4,620
----	-------	------	-------

## ② 期末評価

商品 (正味売却価額)	71,970	商品	73,200
売上原価 (棚卸減耗損)	350		
売上原価 (商品評価損)	880		

\*1: 棚卸減耗損 350 = 帳簿棚卸高 73,200 - 実地(原価) 72,850

商品評価損 880 = 実地(原価) 72,850 - 実地(正味売却価額) 71,970

∴ X商品売上高 5,549,000 = 5,553,620 - 4,620

問2(2) X商品売上総利益 1,247,295 = 5,549,000×22.5% - (350+880)

## (2) Y商品

## ①-a 2月末返品権付販売(処理済み)

現金	125,000	売上	120,000
		返金負債	5,000
売上原価	120,000×62%	商品	125,000×62%
返品資産	5,000×62%		

∴ 問2(1) Y商品見積返品率 4% = 5,000/125,000 × 100

## ①-b 2月末販売分の返品

返金負債	4,550	現金及び預金	4,550
商品	2,821	返品資産	4,550×62%

∴ 商品 89,370 = 前T/B 87,779 - X商品 (350+880) + Y商品 2,821

現金及び預金 50,070 = 前T/B 54,620 - 4,550

## ①-c 2月末販売分の返品期限到来分

返金負債	5,000-4,550	売上	450
売上原価	279	返品資産	450×62%

∴ 返金負債 4,200 = 前T/B 9,200 - 5,000

返品資産 2,604 = 前T/B 5,704 - 3,100

問2(3) 売上原価 6,616,189 = 前T/B 6,614,680 + X商品 (350+880) + Y商品 279

## ② 3月返品権付販売(処理済み)

現金	105,000	売上	100,800
		返金負債	4,200
売上原価	100,800×62%	商品	105,000×62%
返品資産	4,200×62%		

## ③-a 前期返品権付販売(前期処理済み)

現金	240,000	売上	228,000
		返金負債	12,000
売上原価	$228,000 \times 64\%$	商品	153,600
返品資産	$12,000 \times 64\%$		

$$*2: \text{原価率 } 64\% = 153,600 / 240,000 \times 100$$

## ③-b 前期販売分の当期返品(処理済み)→売上総利益率38%で再販売

返金負債	10,800	現金及び預金	10,800
商品	6,912	返品資産	$10,800 \times 64\%$

## ③-c 前期販売分の当期返品期限到来分(処理済み)

返金負債	$12,000 - 10,800$	売上	1,200
売上原価	768	返品資産	$1,200 \times 64\%$

$$\therefore \text{期末評価前 X 商品売上原価 } 4,300,475 = \text{X 商品売上 } 5,549,000 \times 77.5\%$$

$$\text{Y 商品売上原価 } 2,314,484 = \text{前T/B } 6,614,680 + 279 - \text{期末評価前 X 商品売上原価 } 4,300,475$$

$$\text{Y 商品当期販売分売上 } 3,731,800 = (\text{Y 商品売上原価 } 2,314,484 - 768) \div 62\%$$

$$\text{問2(4) 売上 } 9,282,000 = \text{X 商品売上 } 5,549,000 + \text{Y 商品売上 } 3,731,800 + 1,200$$

## 3. 為替予約

買掛金	23,000	買掛金	@135 × 200千\$
為替差損益	1,000		
前払費用	3,000		
為替差損益	2,000	前払費用	$3,000 \times 2/3$ ヶ月

$$*3: \text{直々差額 } \Delta 1,000 = 23,000 - @120 \times 200 \text{千\$}$$

$$\text{直先差額 } \Delta 3,000 = @120 \times 200 \text{千\$} - @135 \times 200 \text{千\$}$$

$$\therefore \text{買掛金 } 114,000 = \text{前T/B } 110,000 + 4,000$$

## 4. 貸倒引当金

貸倒引当金	$220 - 204$	貸倒引当金	$1,556 + 2,440$
貸倒引当金繰入	3,980		

$$*4: \text{受取手形 } 77,800 = \text{前T/B } 88,000 - \text{割引 } 10,200$$

$$\text{貸倒引当金 } 1,556 = \text{受取手形 } 77,800 \times 2\%$$

$$2,440 = \text{売掛金 } 122,000 \times 2\%$$

## 5. 車両運搬具

## ① 買換え(処理済み)

減価償却累計額	$400,000 \times 4 \text{年} / 5 \text{年}$	車両運搬具	400,000
減価償却費	60,000	固定資産売却益	2,000
車両運搬具	382,900	車両購入手形	@20,533 × 18枚
長期前払費用	8,694		

$$*5: \text{減価償却費 } 60,000 = 400,000 \times 1/5 \text{年} \times 9 \text{ヶ月} / 12 \text{ヶ月}$$

## ② 手形支払（処理済み）

車両購入手形	@20,533×3枚	現金預金	61,599
--------	------------	------	--------

$$\therefore \text{車両購入手形 (流動)} 246,396 = @20,533 \times 12 \text{枚}$$

$$\text{車両購入手形 (固定)} 61,599 = @20,533 \times 3 \text{枚}$$

## ③ 利息期間配分：級数法

支払利息	2,593	長期前払費用	2,593
前払費用	5,796	長期前払費用	5,796

$$*6: \text{支払利息 } 2,592.9\cdots = 8,694 \times 51 / (18 \times 19 \times 1/2)$$

$$\text{前払費用 } 5,795.9\cdots = 8,694 \times (171 - 51 - 6) / 171$$

$$\therefore \text{長期前払費用 } 305 = 8,694 - 2,593 - 5,796$$

## 6. 固定資産

## (1) 建物

減価償却費	33,750	減価償却累計額	33,750
-------	--------	---------	--------

$$*7: \text{減価償却費 } 33,750 = 1,500,000 \times 90\% \times 1/40 \text{年}$$

$$\therefore \text{減価償却累計額 } 618,750 = \text{前T/B } 585,000 + 33,750$$

## (2) 備品

減価償却費	84,375	減価償却累計額	84,375
-------	--------	---------	--------

$$*8: \text{償却率 } 0.25 = 1/8 \text{年} \times 200\%$$

$$\text{減価償却費 } 84,375 = (600,000 - 262,500) \times 0.25$$

$$> \text{保証額 } 47,454 = 600,000 \times 0.07909$$

$$\therefore \text{減価償却累計額 } 346,875 = \text{前T/B } 262,500 + 84,375$$

## (3) 車両運搬具

減価償却費	19,145	減価償却累計額	19,145
-------	--------	---------	--------

$$*9: \text{減価償却費 } 19,145 = 382,900 \times 1/5 \text{年} \times 3 \text{ヶ月} / 12 \text{ヶ月}$$

## 7. 備品減損処理

減損損失	30,125	備品	30,125
------	--------	----	--------

$$*10: \text{帳簿価額 } 253,125 = 600,000 - 346,875$$

$$> \text{割引前将来キャッシュ・フロー } 250,000 = 50,000 \times 5 \text{年}$$

$$\text{使用価値 } 222,591.1\cdots = 50,000 / (1+4\%) + 50,000 / (1+4\%)^2 + 50,000 / (1+4\%)^3 + 50,000 / (1+4\%)^4 + 50,000 / (1+4\%)^5$$

$$< \text{正味売却価額 } 223,000$$

$$\therefore \text{減損損失 } 30,125 = \text{帳簿価額 } 253,125 - \text{回収可能価額 } 223,000$$

$$\therefore \text{備品 } 569,875 = 600,000 - \text{減損損失 } 30,125$$

## 8. 自己株式消却

その他資本剰余金	99,680	自己株式	99,680
繰越利益剰余金	10,680	その他資本剰余金	10,680

$$*11: \text{その他資本剰余金 } \Delta 10,680 = \text{前T/B } 89,000 - 99,680$$

## 9. 経過勘定

前払費用	5,600	販売費	5,600
一般管理費	4,800	未払費用	4,800

∴ 前払費用 12,396 = 3.(3,000-2,000) + 5.③ 5,796 + 5,600

## 10. 法人税等

法人税、住民税及び事業税	575,000	仮払法人税等	310,000
		未払法人税等	265,000

## 11. 当期純利益

損益	886,415	繰越利益剰余金	886,415
----	---------	---------	---------

\*12：問2(5) 当期純利益 886,415 = 税引前当期純利益 1,461,415 - 法人税等 575,000

∴ 繰越利益剰余金 1,542,735 = 前T/B 667,000 - 8.10,680 + 886,415

問2(4) 売上高	9,282,000	
問2(3) 売上原価	6,616,189	
販売費	570,395	= 前T/B 575,995 - 5,600
一般管理費	435,990	= 前T/B 431,190 + 4,800
減価償却費	197,270	= 前T/B 60,000 + 33,750 + 84,375 + 19,145
貸倒引当金繰入	3,980	
受取利息	30,000	= 前T/B
為替差益	4,583	= 前T/B 7,583 - (1,000+2,000)
支払利息	2,913	= 前T/B 320 + 2,593
手形売却損	306	
固定資産売却益	2,000	
減損損失	30,125	
税引前当期純利益	1,461,415	

## 【解説】

## 第1問

～省略～

## 第2問

## 1. 収益認識

① 契約締結+製品A引渡し：X1期首

現金預金	440,000	売上高	334,400
		契約負債	105,600

\*1：製品A売上  $334,400 = 440,000 \times \text{独立販売価格}_{(イ)} 380,000 / (380,000 + 120,000)$ サービスB 履行義務<sub>(ア)</sub> 105,600 =  $440,000 \times \text{独立販売価格}_{(イ)} 120,000 / (380,000 + 120,000)$ 

② 履行義務の充足による収益認識：X1期末

契約負債	35,200	売上高	105,600 × 1/3年
------	--------	-----	----------------

∴ 当期収益額  $369,600_{(ウ)} = 334,400 + 35,200$ 契約<sub>(エ)</sub>負債  $70,400_{(オ)} = 105,600 - 35,200$ 

## 2. 連結会計

## 1. タイムテーブル

(単位：百万円)

	X1年度末	X2年度	X2年度末	X3年度・X4年度	X4年度末
資本金	1,000		1,000		1,000
利益剰余金	500	+ 200	700	+ 200	900
その他有価証券	100	+ 40	140	+ 40	180
合計	1,600		1,840		2,080
P社持分	960				
S社株式	1,800				
のれん	840	償却 △84	756	償却 △84 × 2	672

## 2. X2年度末の連結修正仕訳

(1) 投資と資本の相殺消去 (支配獲得時)

資本金	-S/S首-	1,000	S社株式	1,800
利益剰余金	-S/S首-	500	非支配株主持分	-S/S首- ※ 640
その他有価証券評価差額金	-S/S首-	100	※ 非支配株主持分 $1,600 \times 40\% = 640$	
のれん		840	← S社株式 $1,800 - P社持分 1,600 \times 60\% = 840$	

(2) のれんの償却

利益剰余金	-S/S首-	84	のれん	$840 \div 10年 = 84 \rightarrow 84$
-------	--------	----	-----	------------------------------------

(3) 増加利益剰余金の非支配株主持分への振替え

利益剰余金	-S/S首-	※ 80	非支配株主持分	-S/S首- 80
-------	--------	------	---------	-----------

※ (×2年度) 増加利益剰余金  $(700 - 500) \times 40\% = 80$ 

(4) 増加その他有価証券評価差額金の非支配株主持分への振替え

その他有価証券評価差額金	-S/S首-	※ 16	非支配株主持分	-S/S首- 16
--------------	--------	------	---------	-----------

※ (×2年度) 増加その他有価証券評価差額金  $(140 - 100) \times 40\% = 16$ 

☆ 支配獲得～X2年度末までに増加した「その他有価証券評価差額金」を非支配株主持分割合に応じて、非支配株主持分に振替える。

(3) S社利益剰余金の連結上の処理と同様

## 3. X3年度～X4年度末の修正仕訳

## (1) のれんの償却

利益剰余金 -S/S首-	※	168	のれん	168
--------------	---	-----	-----	-----

※ のれん  $840 \div 10年 \times 2年 = 168$

## (2) 利益剰余金増加額の非支配株主持分への振替え

利益剰余金 -S/S首-	※	80	非支配株主持分 -S/S首-	80
--------------	---	----	----------------	----

※ ( $\times 3 \cdot 4$ 年度) 増加利益剰余金  $(900 - 700) \times 40\% = 80$

## (3) 増加その他有価証券評価差額金の非支配株主持分への振替え

その他有価証券評価差額金 -S/S首-	※	16	非支配株主持分 -S/S首-	16
---------------------	---	----	----------------	----

※ ( $\times 3 \cdot 4$ 年度) 増加その他有価証券評価差額金  $(180 - 140) \times 40\% = 16$

☆ X3～X4年度末までに増加した「その他有価証券評価差額金」を非支配株主持分割合に応じて、非支配株主持分に振替える。

## (4) S社株式の追加取得

非支配株主持分 -S/S当変-	※1	416	S社株式	800
資本剰余金 -S/S非取-	※2	384		

※1 20%追加取得によって減少する非支配株主持分： S社純資産 (T/T)  $2,080 \times 20\% = 416$

※2 貸借差額

以上より

- ・ X2年度末の「のれん」：  $2^{(1)} 840 - 2^{(2)} 84 = 756$ 百万円 (カ)
- ・ X2年度末の「その他の (キ) 包括利益累計額」： T/T 140 -  $2^{(1)} 100 - 2^{(4)} 16 = 24$ 百万円 (ク)
- ・ X4年度末の「資本剰余金」： 当社 3,000 - S社株式追加取得仕訳 384 = 2,616百万円 (ケ)
- ・ X4年度末の「利益剰余金」： 当社 3,400 + S社 900 -  $2^{(1)} 500 - 2^{(2)} 84 - 2^{(3)} 80 - 3^{(1)} 168 - 3^{(2)} 80 = 3,388$ 百万円 (コ)



## 3. 転換社債型新株予約権付社債

① 発行(区分法) : X5. 4. 1.

現金預金	1,000,000	社債	984,700
		新株予約権	15,300

② 利払日 : X6. 3. 31.

社債利息	14,967	社債	2,967
		現金預金	$1,000,000 \times 1.2\%$

$$*1 : \text{社債利息 } \underline{14,967}^{(+) } = 984,700 \times 1.52\%$$

$$\therefore \text{社債 } \underline{987,667}^{(\text{シ}) } = 984,700 + 2,967$$

③ 利払日 : X7. 3. 31.

社債利息	$987,667 \times 1.52\%$	社債	3,013
		現金預金	$1,000,000 \times 1.2\%$

④ 新株予約得権の権利行使 : X7. 3. 31.

社債	$(987,667 + 3,013) \times 20\%$	資本金等	201,196
新株予約権	$15,300 \times 20\%$		

$$*2 : \text{払込金額 } \underline{201,196}^{(\text{ス}) } = (987,667 + 3,013) \times 20\% + 15,300 \times 20\%$$

$$\therefore \text{X7年度社債利息 } \underline{12,047}^{(\text{セ}) } = (987,667 + 3,013) \times 80\% \times 1.52\%$$

$$\text{X7年度末新株予約権 } \underline{12,240}^{(\text{ソ}) } = 15,300 \times 80\%$$