

〔第一問〕

問 1

(1)	先入先出			法
(2)	①	700		個
	②	165,000		円
	③	1,100,000		円
	④	1,044,000		円
	⑤	600,000		円
(3)	757,500			円
(4)	481,200			円
(5)	借方		貸方	
	勘定科目	金額	勘定科目	金額
	買掛金	(330,000)	(ウ)	(540,000)
	(キ)	(210,000)		

<仕入値引修正前>

商品有高帳

(単位：円)

日付	摘要	受入			払出			残高		
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額
1	1 前月繰越	100	1,000	100,000				100	1,000	100,000
10	仕入	1,000	1,100	1,100,000				100	1,000	100,000
									1,000	1,100
11	仕入戻し				300	1,100	330,000	100	1,000	100,000
									① 700	1,100
13	売上				20	1,000	20,000	80	1,000	80,000
									700	1,100
17	売上				80	1,000	80,000			
						500	1,100	550,000	200	1,100
25	売上				150	1,100	② 165,000	50	1,100	55,000
26	仕入	500	1,200	600,000				50	1,100	55,000
									500	1,200
27	売上戻り	100	1,100	110,000				150	1,100	165,000
									500	1,200

商品

1/ 1	100,000	1/11	330,000
10	③ 1,100,000	13	36,000
22	10,000	17	④ 1,044,000 = @1,800 × (80+500個)
26	⑤ 600,000	25	270,000
27	180,000		

<仕入値引修正後>

商品有高帳

(単位：円)

日付	摘要	受入			払出			残高			
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額	
1	1	前月繰越	100	1,000	100,000				100	1,000	100,000
	10	仕入	1,000	1,100	1,100,000				100	1,000	100,000
								1,000	1,100	1,100,000	
	11	仕入戻し				300	1,100	330,000	100	1,000	100,000
								700	1,100	770,000	
	13	売上				20	1,000	20,000	80	1,000	80,000
								700	1,100	770,000	
	15	仕入値引					35,000		80	1,000	80,000
								700	1,050	735,000	
	17	売上				80	1,000	80,000			
						500	1,050	525,000	200	1,050	210,000
	25	売上				150	1,050	157,500	50	1,050	52,500
	26	仕入	500	1,200	600,000				50	1,050	52,500
									500	1,200	600,000
	27	売上戻り	100	1,050	105,000				150	1,050	157,500
									500	1,200	600,000

∴ 月末棚卸商品 757,500 = 157,500 + 600,000

< 移動平均法 >

商品有高帳

(単位：円)

日付	摘要	受入			払出			残高		
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額
1	1 前月繰越	100	1,000	100,000				100	1,000	100,000
	10 仕入	1,000	1,100	1,100,000				1,100	1,091	1,200,000
	11 仕入戻し				300	1,100	330,000	800	1,088	870,000
	13 売上				20	1,088	21,760	780	1,087	848,240
	15 仕入値引						35,000	780	1,043	813,240
	17 売上				580	1,043	604,940	200	1,042	208,300
	25 売上				150	1,042	156,300	50	1,040	52,000
	26 仕入	500	1,200	600,000				550	1,185	652,000
	27 売上戻り	100	1,042	104,200				650	1,163	756,200

∴ 売上総利益 481,200 = 売上 @1,800 × 650個 - 値引き 10,000 - 売上原価 678,800

< 小売棚卸法 >

①-1 仕入時：ex. 1/10

商品	@1,800 × 1,000個	買掛金	@1,100 × 1,000個
		商品販売益	@700 × 1,000個

①-2 仕入戻し：1/11

買掛金	@1,100 × 300個	ウ 商品	@1,800 × 300個
キ 商品販売益	@700 × 300個		

② 売上時：ex. 1/13

売掛金	@1,800 × 20個	商品	@1,800 × 20個
-----	--------------	----	--------------

③ 決算時：先入先出法

商品販売益	@750 × 150個	繰延販売益	412,500
	@600 × 500個		

問2

(1)	①	367,710	千円	②	805,275	千円
(2)	③	ウ		④	880	千円
(3)	⑤	460,650	千円	⑥	37,480	千円
(4)	⑦	80,526				千円
(5)		70,990				千円

別解 ④ 1,600 ⑦ 88,446 (5) 78,190

1. 未達事項

イ 支店

本店仕入	7,920	本店	7,920
------	-------	----	-------

ロ 本店

支店	300	売掛金	300
----	-----	-----	-----

ハ 本店

支店	2,150	営業費	2,150
----	-------	-----	-------

ニ 支店

営業費	2,150	本店	2,150
-----	-------	----	-------

2. 決算整理前T/Bの穴埋め

イ 支店の前T/Bの「本店仕入a/c」 = 本店の「支店売上a/c」 173,250 - 未達 7,920 = 165,330

ロ ∴ ②の金額 = 805,275 (上記イを穴埋めした前T/Bの借方合計)

ハ 支店の前T/Bの「本店a/c」 = 支店の前T/Bの貸借差額より 214,830

ニ 支店の未達考慮後の「本店a/c」 = ロ214,830 + 未達 7,920 + 未達 2,150 = 224,900

ホ 本店の決算整理前T/Bの「支店a/c」 = ニ 224,900 - 未達300 - 未達 2,150 = 222,450

へ ∴ ①の金額 = 367,710 (上記ニを穴埋めした前T/Bの貸借差額)

2. 決算整理事項

(1) 売上原価算定

① 本店

売上原価 ⑤	460,650	繰越商品	43,200
繰越商品	@110×480個	仕入	470,250
棚卸減耗損 @110×(480個-465個)		繰越商品	1,650

② 支店

売上原価	287,420	繰越商品	33,750
繰越商品	21,280	仕入	101,700
		本店仕入	173,250
棚卸減耗損 @80×(145個-138個)		繰越商品	560

(2) 貸倒引当金

① 本店

貸倒引当金(前T/B)	3,420	貸倒引当金	5,070	=*1
貸倒引当金繰入	1,650			

*1: 貸倒引当金 5,070 = (受取手形 118,440 + 売掛金 135,360 - 1.② 300) × 2%

② 支店

貸倒引当金(前T/B)	2,430	貸倒引当金	4,644	=*2
貸倒引当金繰入	2,214			

*1: 貸倒引当金 4,644 = (受取手形 62,100 + 売掛金 170,100) × 2%

(3) 減価償却

① 本店

減価償却費	18,288	建物累計額	180,000 ÷ 30年
		備品累計額	(120,000 - 58,560) × 20%

② 支店

減価償却費	11,700	建物累計額	135,000 ÷ 30年
		備品累計額	(45,000 - 9,000) × 20%

3. 合併整理事項

① 内部利益

③ 繰延内部利益 ウ	1,575	繰延内部利益戻入	1,575
繰延内部利益戻入	1,575	損益(総合)	1,575

※ 金額は、本店の前T/Bより

繰延内部利益控除	④ 880	繰延内部利益	880
損益(総合)	880	繰延内部利益控除	880

④ (支店帳簿 21,280 - 外部仕入分 @80 × 145個) × 0.1 / 1.1 ※ = 880

※ 内部利益 1,575 / (前T/B33,750 - 外部仕入分16,425) = 0.1 / 1.1

② 支店利益

損益(支店)

売上原価	(287,420)	売上	(前T/B 430,650)
営業費	(48,230)		
棚卸減耗損	(560)		
貸倒引当金繰入	(2,214)		
減価償却費	(11,700)		
本店	(⑦ 80,526)		
	(430,650)		(430,650)

支店	80,526	損益(総合)	80,526
----	--------	--------	--------

③ 本店利益

損益（本店）			
売上原価	(⑤ 460,650)	売上	(① 367,710)
営業費	(※ 20,890)	支店売上	173,250
棚卸減耗損	(1,650)	受取利息	593
貸倒引当金繰入	(1,650)		
減価償却費	(18,288)		
支払利息	945		
本店利益	(⑥ 37,480)		
		(541,553)	

※ 前T/B 23,040 - 支店分 2,150 = 20,890

損益(本店)	37,480	本店利益	37,480
本店利益	37,480	損益(総合)	37,480

損益（総合）			
(繰延内部利益控除)	(880)	本店利益	(⑥ 37,480)
繰越利益剰余金	(118,701)	支店	(⑦ 80,526)
		(繰延内部利益戻入) (1,575)	
		(119,581)	

4. 合併B/Sの商品の金額

- イ 本店期末商品 51,150千円 ← 52,800 - 減耗 1,650
 - ロ 支店期末商品 20,720千円 ← 21,280 - 減耗 560
 - ハ 繰延内部利益 △ 880千円
- (5) 70,990千円

〔第二問〕

問 1

(1)		24	%	(3)	①	545,500	円
(2)	①	129,870	円		②	160,290	円
	②	173,790	円		③	342,500	円

1. X1年度の取引

① 仕入 (単位：円)

仕入	856,000	買掛金(仮)	856,000
----	---------	--------	---------

② 割賦販売

割賦売掛金	1,020,000	割賦売上	1,020,000
-------	-----------	------	-----------

③ 割賦売掛金回収

現金	612,000	割賦売掛金	612,000
----	---------	-------	---------

④ 未実現利益控除

繰延割賦売上利益控除	97,920	繰延割賦売上利益	97,920	=*1
------------	--------	----------	--------	-----

⑤ 期末商品

商品	80,800	仕入	80,800
----	--------	----	--------

*1 :

商品			割賦売掛金	
仕入	856,000	利益率24%	売上	1,020,000
販売(差引)	775,200		回収	612,000
期末	80,800		未回収(差引)	408,000
			× 24% = 97,920	

2. X2年度の取引

① 仕入

仕入	880,000	買掛金(仮)	880,000
----	---------	--------	---------

② 割賦販売

割賦売掛金	1,110,000	割賦売上	1,110,000
-------	-----------	------	-----------

③ 割賦売掛金回収

現金	835,500	割賦売掛金	225,000 + 610,500
----	---------	-------	-------------------

④ 未実現利益控除

繰延割賦売上利益	54,000	繰延割賦売上利益戻入	54,000	=*2
繰延割賦売上利益控除	129,870	繰延割賦売上利益	129,870	=*2

∴ 繰延割賦売上利益 173,790 = 43,920 + 129,870

⑤ 期末商品

仕入	80,800	商品	80,800
商品	139,400	仕入	139,400

*2 :

商品		利益率26%	割賦売掛金	
期首 80,800	販売(差引) 821,400		X1期末回収 408,000	回収 225,000
仕入 880,000	期末 139,400	売上 1,110,000	未回収(差引) 183,000	×24% = 43,920
			回収 610,500	
			未回収(差引) 499,500	×26% = 129,870

3. X3年度の取引

① 仕入

仕入	900,000	買掛金(仮)	900,000
----	---------	--------	---------

② 割賦販売

割賦売掛金	1,230,000	割賦売上	1,230,000
-------	-----------	------	-----------

③ 割賦売掛金回収

現金	1,307,000	割賦売掛金	170,000 + 375,000 + 762,000
----	-----------	-------	-----------------------------

④ 戻り商品

繰延割賦売上利益	15,600	割賦売掛金	60,000	=*3
戻り商品	20,000			
戻り商品損失	24,400			

⑤ 未実現利益控除

繰延割賦売上利益	138,300	繰延割賦売上利益戻入	40,800 + 97,500	=*3
繰延割賦売上利益控除	140,400	繰延割賦売上利益	140,400	=*3

*3 :

商品		利益率30%	割賦売掛金	
期首 139,400	販売(差引) 861,000		X1期末回収 183,000	回収 170,000
仕入 900,000	期末 178,400	X2期末回収 499,500	未回収(差引) 13,000	×24% = 3,120
戻り商品 20,000	戻り商品 20,000		回収 375,000	×26% = 97,500
			回収不能 60,000	×26% = 15,600
			未回収(差引) 64,500	×26% = 16,770
		売上 1,230,000	回収 762,000	
			未回収(差引) 468,000	×30% = 140,400

∴ 繰延割賦売上利益 160,290

∴ 当期純利益 342,500 = 割賦売上 1,230,000 - 売上原価 861,000
 + 繰延割賦売上利益戻入 138,300 - 繰延割賦売上利益控除 140,400
 - 戻り商品損失 24,400

問2

(1)		82,404	千円		
(2)	①	44,394	千円		
	②	35,316	千円		
	③	2,736	千円		
(3)	①	借方		貸方	
		勘定科目	金額	勘定科目	金額
		投資有価証券	4,800	その他有価証券評価差額金	4,800
	②	借方		貸方	
		勘定科目	金額	勘定科目	金額
		投資有価証券	84,000	投資有価証券	84,000

1 B社：発行者側(区分法)

① 発行：X4.4.1.

現金預金	120,000	社債	$120,000 \times 92.4/100$
		新株予約権	$120,000 \times 7.6/100$

② 償却原価法(定額法)：X5.3.31. + X6.3.31. + X7.3.31.

社債利息 $9,120 \times 12\text{ヶ月}/48\text{ヶ月} \times 3\text{年}$	社債	6,840	=*1
--	----	-------	-----

*1：要償却額 $9,120 = 120,000 \times 7.6/100$

③ 権利行使+代用払込み：X7.4.1.

新株予約権	$9,120 \times 70\%$	資本金	(2)① 44,394
社債	(1) 82,404	資本準備金	$88,788 \times 1/2$

*2：社債帳簿価額 $117,720 = \text{発行価額 } 120,000 \times 92.4/100 + \text{償却額 } 6,840$ 代用払込額 $82,04 = \text{社債帳簿価額 } 117,720 \times 70\%$ (2)② 社債残高 $35,316 = \text{社債帳簿価額 } 117,720 \times 30\%$

④ 償却原価法(定額法)：X8.3.31.

社債利息 $9,120 \times 12\text{ヶ月}/48\text{ヶ月} \times 30\%$	社債	684
---	----	-----

⑤ 償還：X8.3.31.

社債	$35,316 + 684$	現金預金	$120,000 \times 30\%$
----	----------------	------	-----------------------

⑥ 新株予約権失効：X8.3.31.

新株予約権	$9,120 \times 30\%$	新株予約権戻入益	(2)③ 2,736
-------	---------------------	----------	------------

2 C社：取得者側（一括法）

① 取得（将来の成長を見込んだ中長期的な保有目的→その他有価証券として）：X4.4.1.

投資有価証券	120,000	現金預金	120,000
--------	---------	------	---------

② 期末時価評価：X6.3.31. ※ 内容が分かるようにあえて両建てで示している。

投資有価証券(時価)	$104/100 \times 120,000$	投資有価証券(取得原価)	120,000
		その他有価証券評価差額金	4,800

③ 期首洗替：X7.4.1.

投資有価証券	120,000	投資有価証券	128,400
その他有価証券評価差額金	8,400		

④ 権利行使：X7.3.31.

投資有価証券(株式)	$120,000 \times 70\%$	投資有価証券(新株予約権)	84,000
------------	-----------------------	---------------	--------

⑤ 償還：X8.3.31.

現金預金	36,000	投資有価証券	$120,000 \times 30\%$
------	--------	--------	-----------------------

⑥ 新株予約権失効：X8.3.31.

--	--	--	--

問3

(1)	①	1,800	千円
	②	1,170	千円
	③	—	千円
(2)		4,490	千円
(3)		1,180	千円

1. のれんの分割

X31.3.31. のれん帳簿価額 $2,700 = 4,500 \times 3\text{年}/5\text{年}$

甲事業部 $1,620 = \text{のれん } 2,700 \times \text{時価 } 15,300/25,500$

乙事業部 $1,080 = \text{のれん } 2,700 \times \text{時価 } 10,200/25,500$

2. 甲事業部

(4) のれん配分前

① 資産グループA 帳簿価額 $5,400 >$ 将来キャッシュフロー $5,312 \cdots$ 減損損失認識

使用価値 $3,060 <$ 正味売却価額 $3,600 = \text{時価 } 3,940 - \text{処分費用見込 } 340$

\therefore 減損損失 $1,800 = \text{帳簿価額 } 5,400 - \text{回収可能価額 } 3,600$

② 資産グループB 帳簿価額 $5,290 >$ 将来キャッシュフロー $5,265 \cdots$ 減損損失認識

使用価値 $4,120 >$ 正味売却価額 $4,100 = \text{時価 } 4,318 - \text{処分費用見込 } 218$

\therefore 減損損失 $1,170 = \text{帳簿価額 } 5,290 - \text{回収可能価額 } 4,120$

③ 資産グループC 帳簿価額 $1,550 <$ 将来キャッシュフロー $1,950 \cdots$ 減損損失認識せず

(5) のれんを含むより大きな単位

帳簿価額 $13,860 = A \ 5,400 + B \ 5,290 + C \ 1,550 + \text{のれん } 1,620$

将来キャッシュフロー $12,527 = A \ 5,312 + B \ 5,265 + C \ 1,950$

\rightarrow 帳簿価額 $13,860 >$ 将来キャッシュフロー $12,527 \cdots$ 減損損失認識

資産グループC 使用価値 $1,650 <$ 正味売却価額 $1,490 = \text{時価 } 1,600 - \text{処分費用見込 } 110$

\rightarrow 回収可能価額 $9,370 = A \ \text{使用価値 } 3,060 + B \ \text{正味売却価額 } 4,100 + C \ \text{使用価値 } 1,650$

\therefore 減損損失 $4,490 = \text{帳簿価額 } 13,860 - \text{回収可能価額 } 9,370$

(3) 減損損失の配分

のれん $1,180 = \text{甲事業部 } 1,620 - \text{減損損失(大きな単位 } 4,490 - A \ 1,800 - B \ 1,170)$
 $+ \text{乙事業部 } 1,080$

〔第三問〕

(単位：千円)

番号	勘定科目	金額
(1)	現金	1,480
(2)	当座預金(X銀行)	4,354
(3)	外貨預金	1,650
(4)	受取手形	5,000
(5)	売掛金	3,639
(6)	繰越商品	5,249
(7)	貯蔵品	87
(8)	オプション資産	400
(9)	為替予約	200
(10)	(流動)繰延税金資産	6,840
(11)	建物付属設備	48,000
(12)	機械装置	11,800
(13)	器具備品	1,024
(14)	投資有価証券	11,600
(15)	(固定)繰延税金資産	3,571
(16)	仕入	61,545
(17)	商品評価損	39
(18)	その他人件費	40,300
(19)	減価償却費	6,790
(20)	その他営業費用	9,213
(21)	その他営業外費用	212
(22)	固定資産除去損	766
(23)	投資有価証券売却損	400
(24)	法人税等	5,485

番号	勘定科目	金額
(25)	買掛金	4,857
(26)	未払法人税等	1,485
(27)	未払消費税等	19,503
(28)	(流動)繰延税金負債	90
(29)	貸倒引当金	172
(30)	賞与引当金	22,800
(31)	資産除去債務	10,404
(32)	(固定)繰延税金負債	4,965
(33)	その他有価証券評価差額金	5,985
(34)	繰延ヘッジ損益	210
(35)	売上	158,244
(36)	為替差益	5
(37)	その他営業外収益	512
(38)	投資有価証券売却益	1,450
(39)	法人税等調整額	5,107

1 現金

(1) 未使用収入印紙・切手

(単位：千円)

貯蔵品	87	その他営業費用	87
-----	----	---------	----

(2) 現金実査

① 出張旅費未精算

その他営業費用	100	仮払金	100
仮払消費税等	8	現金	8

② 先日付小切手

受取手形	250	現金	250
------	-----	----	-----

③ 現金過不足

その他営業外費用	12	現金	1,492 - 1,480	=*1
----------	----	----	---------------	-----

*1：帳簿残高 1,492 = 前T/B 1,750 - ① 8 - ② 250

2 当座預金

(1) 債権譲渡手数料誤処理

その他営業外費用	100	当座預金	100
----------	-----	------	-----

① 会社の処理

当座預金	2,000	売掛金	2,000
------	-------	-----	-------

② 正しい処理

当座預金	1,900	売掛金	2,000
その他営業外費用	2,000 × 5%		

(2) A商品仕入誤記帳

当座預金	196 - 169	仕入	25
		仮払消費税等	2

① 会社の処理

仕入	196 × 1/1.08	当座預金	196
仮払消費税等	196 × 0.08/1.08		

② 正しい処理

仕入	169 × 1/1.08	当座預金	169
仮払消費税等	169 × 0.08/1.08		

(3) 未渡小切手

当座預金	297	買掛金	297
------	-----	-----	-----

(4) 銀行誤記帳

--	--	--	--

(5) 手形取立未通知

当座預金	750	受取手形	750
------	-----	------	-----

(6) 小切手未取立

--	--	--	--

3 外貨預金

(1) 普通預金

外貨預金	CR@110円/\$ × 5千\$	外貨預金	555	=*2
為替差損益	5			

*2 : 普通預金 5千\$ = 円建て 555 ÷ HR@111円/\$

(2) 定期預金

外貨預金	CR@110円/\$ × 10千\$	外貨預金	1,645 - 555	=*3
		為替差損益	10	

*3 : 普通預金 10千\$ = 円建て (前T/B 1,645 - 普通 555) ÷ HR@109円/\$

4 商品

(1) 直送品未処理

仕入	@1.594 × 500個	買掛金	860.76
仮払消費税等	@1.594 × 500個 × 8%		
売掛金	1,721.52	売上	@3.188 × 500個
		仮受消費税等	@3.188 × 500個 × 8%

(2) 仕入割引誤処理

仕入	600 × 2%	その他営業外収益	12
----	----------	----------	----

(3) 期首洗替未処理

繰越商品	185	商品評価損	185
------	-----	-------	-----

(4) 売上原価算定

仕入(売上原価)	61,465	仕入	前T/B57,450 + 797 + 12 - 25	
商品	@1.61 × 3,450個	繰越商品	8,600 + 185	=*4
商品評価損	7.4 + 47 + 170	商品	304.9	=*5
仕入(棚卸減耗損)	80.5			=*6

*4 : 月次総平均単価 1.61 = $\frac{6,520 + 12,016 - 2.(2) 25 + 797 + 12}{4,000個 + 7,500個 + 500個}$

*5 : BE05900 7.4 = { @1.61 - (@1.5 - @1.5 × 5%) } × 40個

BE05810 47 = { @1.61 - (@1.2 - @1.2 × 5%) } × 100個

CE01970 170 = { @1.61 - (@0.8 - @0.8 × 5%) } × 200個

*6 : 80.5 = @1.61 × (帳簿 3,450個 - 実地 3,400個)

5 売掛金

(1) 残高差異

① 値引き誤処理

売掛金	162	売上高	$162 \times 1 / 1.08$
		仮受消費税等	$162 \times 0.08 / 1.08$

② 仕入先未検収

--	--	--	--

③ 買掛金支払通知書記載漏れ

--	--	--	--

④ 直送品計上漏れ：4. (1) 処理済み

仕入	@1.594 × 500個	買掛金	860
仮払消費税等	@1.594 × 500個 × 8%		
売掛金	1,721.52	売上	@3.188 × 500個
		仮受消費税等	@3.188 × 500個 × 8%

(2) 貸倒引当金

貸倒引当金(前T/B)	200	貸倒引当金	172.79	=*7
		その他営業費用(貸倒引当金戻入益)	27.21	

*7: 受取手形 5,000 = 前T/B 5,500 + 1. (2)② 250 - 2. (5) 750

売掛金 3,639.52 = 前T/B 1,756 + 4. (1) 1,721.52 + 5. (1)① 162

貸倒引当金 172.7904 = (受取手形 5,000 + 売掛金 3,639.52) × 2%

6 固定資産

(1) 建物附属設備

① 取得：2016. 4. 処理済み

建物附属設備	50,000	現金預金	50,000	=*8
--------	--------	------	--------	-----

*8: 前T/B 54,000 × 10年/9年 - 資産除去債務 10,000

② 資産除去債務：2017. 3. 処理済み

建物附属設備	10,000	資産除去債務	10,000
--------	--------	--------	--------

③ 利息費用：2017. 3. 処理済み(期末計上の資産除去債務でも認識は取得時になしたと判断)

その他営業費用(利息費用)	200	資産除去債務	$10,000 \times 2\%$
---------------	-----	--------	---------------------

④ 利息費用

その他営業費用(利息費用)	204	資産除去債務	$10,200 \times 2\%$
---------------	-----	--------	---------------------

⑤ 減価償却

減価償却費	6,000	建物附属設備	$54,000 \div 9年$
-------	-------	--------	------------------

(2) 税効果会計

繰延税金負債(固定)	3,600	繰延税金資産(固定)	4,080	
		法人税等調整額	480	
繰延税金資産(固定)	$10,404 \times 30\%$	繰延税金負債(固定)	$8,000 \times 30\%$	=*9
		法人税等調整額	721.2	

*9: 一時差異 建物附属設備 $8,000 =$ 会計 $54,000 \times 8\text{年}/9\text{年} -$ 税務 $50,000 \times 8\text{年}/10\text{年}$
 資産除去債務 $10,404 = 10,200 + 204$

(3) 機械装置

① 旧移動ラック除去

減価償却費	$1,000 \times 0.334$	機械装置	1,000
固定資産除去損	766	仮払金	100

*10: 減価償却費 $250 = 1,000 \times$ 償却率 0.250
 償却保証額 $355.84 = 8,000 \times$ 保証率 0.04448
 減価償却費 $250 <$ 償却保証額 355.84

② 新移動ラック取得

機械装置	12,000	仮払金	$11,800 + 200$
減価償却費	$12,000 \times 0.200 \times 1/12$	機械装置	200

(4) 器具備品

減価償却費	256	器具備品	1280×0.2
-------	-----	------	-------------------

7 投資有価証券

(1) E社株式: その他有価証券

① 期首洗替未処理

投資有価証券	@ $1.46 \times 2,500$ 株	投資有価証券(前期時価)	4,250
繰延税金負債(固定)	$600 \times 40\%$		
その他有価証券評価差額金	360		

② 売却

仮受金	@ $1.3 \times 2,500$ 株	投資有価証券	@ $1.46 \times 2,500$ 株
投資有価証券売却損	400		

(2) F社株式: その他有価証券

① 売却

仮受金	@ 15×100 株	投資有価証券	500×100 株/ $1,000$ 株
		投資有価証券売却益	1,450

② 期末時価評価

投資有価証券	@ 10×900 株	投資有価証券	500×900 株/ $1,000$ 株
		繰延税金負債(固定)	$8,550 \times 30\%$
		その他有価証券評価差額金	5,985

(3) G社社債：満期保有目的債券+減損処理(過年度) → その他有価証券

① 前期税効果会計

法人税等調整額	600	繰延税金資産(固定)	600
繰延税金資産(固定)	$600 \times 30\% / 40\%$	法人税等調整額	450

② 期末時価評価

投資有価証券	@1.3 × 2,000口	投資有価証券	2,500
		繰延税金資産(固定)	$100 \times 30\%$
		その他有価証券評価差額金	70

8 賞与引当金

(1) 前期引当当期支給分

賞与引当金(前T/B)	4,560	仮払金	16,760	=*10
その他人件費	12,200			

*10 : 16,760 = 賞与支給 6,200 + 10,000 + 法定福利費支払 ?

= 前T/B 仮払金 29,260 - 1. (2) ① 100 - 6. (3) 12,100 - 9. (2) 300

(2) 当期分

その他人件費	22,800	賞与引当金	$30,000 \times 4/6 \text{ヶ月} \times 114\%$
--------	--------	-------	--

(3) 税効果会計

法人税等調整額	1,824	繰延税金資産(流動)	$4,560 \times 40\%$
繰延税金資産(流動)	$22,800 \times 30\%$	法人税等調整額	6,840

9 ヘッジ会計

(1) 為替予約

為替予約	200	繰延税金負債(流動)	$200 \times 30\%$
		繰延ヘッジ損益	$200 \times 70\%$

*11 : $200 = (@108\text{円}/\$ - @106\text{円}/\$) \times 10\text{万}\$$

$0 = (@108\text{円}/\$ - @108\text{円}/\$) \times 10\text{万}\$$

(2) 通貨オプション

オプション資産	300	仮払金	300
オプション資産	100	繰延税金負債(流動)	$100 \times 30\%$
		繰延ヘッジ損益	$100 \times 70\%$

*12 : 時価評価差額 100 = @4円/\$ × 10万\$ - 300

10 諸税金

(1) 消費税等

仮受消費税等	30,699.52	仮払消費税等	11,195.68
		未払消費税等	19,503.84

*13 : 仮払消費税等 11,195.68 = 前T/B 11,125.92 + 1. (2) ① 8 - 2. (2) 2 + 4. (1) 63.76

仮受消費税等 30,699.52 = 前T/B 30,560 + 4. (1) 127.52 + 5. (1) ① 12

(2) 法人税等

法人税等	5,485.6	未払法人税等	1,485.6
		法人税等(前T/B)	4,000

*14 : 法人税等 5,485.6 = (後T/B 収益計 160,211 - 費用計 159,265) × 40%
+ 法人税等調整額 10.(3)② 8,011.2 - ① 2,904

※ 正確には費用・収益を円単位で集計すべきだが、後T/B上、千円未満切り捨てのため、後T/B上で費用・収益を計算している。

(3) 税効果会計(9.までに計上済み)

① 前期税効果会計(純資産直入分を除く)

繰延税金負債(固定)	3,600	繰延税金資産(固定)	4,080+600
法人税等調整額	2,904	繰延税金資産(流動)	1,824

① 当期税効果会計(純資産直入分を除く)

繰延税金資産(固定)	3,121.2+450	繰延税金負債(固定)	2,400
繰延税金資産(流動)	6,840	法人税等調整額	8,011.2

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

勘定科目	金額	勘定科目	金額
現金	(1) 1,480	支払手形	4,500
当座預金(X銀行)	(2) 4,354	買掛金	(25) 4,857
外貨預金	(3) 1,650	未払法人税等	(26) 1,485
受取手形	(4) 5,000	未払消費税等	(27) 19,503
売掛金	(5) 3,639	(流動)繰延税金負債	(28) 90
繰越商品	(6) 5,249	その他流動負債	256
貯蔵品	(7) 87	貸倒引当金	(29) 172
オプション資産	(8) 400	賞与引当金	(30) 22,800
為替予約	(9) 200	資産除去債務	(31) 10,404
その他流動資産	690	(固定)繰延税金負債	(32) 4,965
(流動)繰延税金資産	(10) 6,840	資本金	30,000
建物付属設備	(11) 48,000	繰越利益剰余金	91,444
機械装置	(12) 11,800	その他有価証券評価差額金	(33) 6,055
器具備品	(13) 1,024	繰延ヘッジ損益	(34) 210
土地	91,755	売上	(35) 158,244
投資有価証券	(14) 11,600	為替差益	(36) 5
(固定)繰延税金資産	(15) 3,541	その他営業外収益	(37) 512
仕入	(16) 61,545	投資有価証券売却益	(38) 1,450
商品評価損	(17) 39	法人税等調整額	(39) 5,107
役員報酬	12,000		
給与手当	28,000		
その他人件費	(18) 40,300		
減価償却費	(19) 6,790		
その他営業費用	(20) 9,213		
その他営業外費用	(21) 212		
固定資産除去損	(22) 766		
投資有価証券売却損	(23) 400		
法人税等	(24) 5,485		