

〔第一問〕

問1

(1)	大陸式簿記法（純大陸式簿記法等も可）					
(2)	③ → ⑥ → ④ → ② → ① → ⑤					
(3)	①	668,000	②	3,300	③	5,900
	④	2,400	⑤	200	⑥	3,500
	⑦	24,800	⑧	1,110,000	⑨	2,450
	⑩	150	⑪	49,400	⑫	50,000
	⑬	60,800				

問2

(1)	①	ア	②	テ	③	サ
(2)	④	サ				
(3)	⑤	サ	⑥	29,000 円	⑦	ウ
	⑧	25,000 円	⑧	なし	⑩	なし 円
(4)	⑪	コ	⑫	279,000 円	⑬	ア
(5)	⑭	キ	⑮	ナ	⑯	ニ
	⑰	22,320 円	⑱	コ		

〔第二問〕

問1

(1)	①	221,000 千円			
	②	0 千円			
	③	0 千円			
(2)	④	307,750 千円			
(3)	⑤	59,000 千円			
(4)	⑥	307,750 千円	⑦	34,260 千円	
	⑧	24,740 千円	⑨	27,750 千円	

問2

(1)	①	コ	②	ソ	③	オ
	④	57,971 円			102,971 円	
(2)	(洗替法) 有価証券売却 [(損) ・ 益] が (7,200) 円発生する					
	(切放法) 有価証券売却 [損 ・ (益)] が (2,700) 円発生する					
(3)	⑥	イ	⑦	ケ	⑧	27,300 円
	⑨	エ	⑩	イ	⑪	993,000 円

〔第三問〕

番号	金額	番号	金額
①	312,000	⑳	1,475,202
②	11,800,530	㉑	5,100,000
③	12,000,000	㉒	9,434,000
④	1,000,000	㉓	6,555,000
⑤	315,500,000	㉔	945,000
⑥	4,880,080	㉕	30,500,646
⑦	10,992,000	㉖	100,000
⑧	4,000,000	㉗	0
⑨	14,190,000	㉘	11,388,500
⑩	144,660,000	㉙	11,152,200
⑪	94,340,000	㉚	10,000,000
⑫	66,000,000	㉛	8,835,000
⑬	49,270,560	㉜	1,650,000
⑭	1,800,000	㉝	30,000,000
⑮	1,600,000	㉞	20,615,000
⑯	1,740,000	㉟	365,500,000
㉑	14,255,925	㊱	142,995,000
㉒	3,285,000	㊲	30,000,000
㉓	88,960	㊳	2,500,000

〔第一問〕

問1

(1)	大陸式簿記法（純大陸式簿記法等も可）					
(2)	③ → ⑥ → ④ → ② → ① → ⑤					
(3)	①	668,000	②	3,300	③	5,900
	④	2,400	⑤	200	⑥	3,500
	⑦	24,800	⑧	1,110,000	⑨	2,450
	⑩	150	⑪	49,400	⑫	50,000
	⑬	60,800				

(単位：千円)

		損益	
仕入	(① 668,000)	= 仕入支出667,000 + 買掛金増(259,000 - 236,000)	
商品評価損	6,000	+ 支払手形減(76,000 - 78,000)	
給料	275,000	- 商品増(254,000 + 評価損6,000 - 240,000)	
退職給付費用	(② 3,300)	= 退職給付引当金増(25,100 - 23,000) + 一時金等1,150 + 50	
減価償却費	(③ 5,900)	= 建物C 1,400 + 建物A 1,500 + 建物B 3,000	
貸倒引当金繰入額	5,100		
その他の営業費	(68,300)	= 営業支出68,000 + 前払減(2,000 - 1,700)	
支払利息	(④ 2,400)	= 利息支払2,500 - 未払利息減(250 - 150)	
手形売却損	250		
有価証券評価損	(⑤ 200)	= 時価17,500 - (開始15,000 + 取得12,500 - 売却9,800)	
固定資産売却損	(⑥ 3,500)	= 1. (2)	
法人税等	(⑦ 24,800)	= 法人税等支払22,700 + 未払法人税増(13,800 - 11,700)	
繰越利益剰余金	52,750		
	(1,115,500)		

損益

売上	(⑧1,110,000)	= 営業収入1,100,750 - 売掛金増(315,000 - 296,000)
受取利息	(⑨ 2,450)	= 利息受取2,400 + 未収利息増(450 - 400)
有価証券売却益	1,750	→ 売却有価証券簿価9,800 = 売却額11,550 - 1,750
法人税等調整額	(1,300)	= 繰延税金資産増(4,900 - 3,600)
	(1,115,500)	

閉鎖残高

現金預金	182,800	
受取手形	49,000	
売掛金	315,000	
有価証券	17,500	
繰越商品	254,000	
前払営業費	1,700	
未収利息	(450)	= 60,000 × (4% + 0.5%) × 2ヶ月 / 12ヶ月
建物	(360,000)	= 建物B 150,000 + 建物C 210,000
貸付金	60,000	
繰延税金資産	4,900	
	(1,245,350)	

*1：貸付金利率 4% = 開始未収利息400 × 12ヶ月 / 2ヶ月 ÷ 60,000 × 100

閉鎖残高

支払手形	76,000	
買掛金	259,000	
未払金	126,000	
未払利息	(⑩ 150)	= 借入収入18,000×5%×2ヶ月/12ヶ月
未払法人税等	13,800	
借入金	43,000	
退職給付引当金	25,100	
貸倒引当金	9,100	
減価償却累計額	(⑪ 49,400)	= 開始115,000 - 売却70,000 + Dep. 建物C 1,400 + 建物B 3,000
資本金	450,000	→ 開始400,000 + 新株発行50,000
資本準備金	(⑫ 50,000)	= 開始40,000 + 新株発行(60,000 - 50,000)
利益準備金	28,000	→ 開始24,000 + 剰余金分配時積立4,000
別途積立金	55,000	→ 開始50,000 + 積立5,000
繰越利益剰余金	(⑬ 60,800)	= 開始57,050 - 剰余金分配4,000 × 1.1/0.1
	<u>(1,245,350)</u>	- 別途積立金5,000 + 損益52,750

1. 建物

(1) 建物C

① 取得：X1.12.1.

建物	210,000	当座預金 (CFより)	84,000
		未払金	126,000

② 減価償却

減価償却費	$210,000 \times 1/50年 \times 4/12$	減価償却累計額	1,400
-------	------------------------------------	---------	-------

(2) 建物A売却：X1.12.30.

当座預金 (CFより)	25,000	建物	100,000
減価償却累計額	70,000		
減価償却費	1,500		
固定資産売却損	3,500		

=*1

*1：減価償却費 1,500 = $100,000 \times 9ヶ月 / 50年 \times 12ヶ月$

減価償却累計額 70,000 = $100,000 \times 35年 / 50年$

(3) 建物B減価償却

減価償却費	$150,000 \times 1/50年$	減価償却累計額	3,000
-------	------------------------	---------	-------

2. 消耗品

③ (借) 消耗品	XX	(貸) 開始残高	XX
⑥ (借) 消耗品費	XX	(貸) 消耗品	XX
④ (借) 消耗品費	XX	(貸) 当座預金	XX
② (借) 消耗品	XX	(貸) 消耗品費	XX
① (借) 損益	XX	(貸) 消耗品費	XX
⑤ (借) 閉鎖残高	XX	(貸) 消耗品	XX

問2

(1)	①	ア	②	テ	③	サ
(2)	④	サ				
(3)	⑤	サ	⑥	29,000 円	⑦	ウ
	⑧	25,000 円	⑨	なし	⑩	なし 円
(4)	⑪	コ	⑫	279,000 円	⑬	ア
(5)	⑭	キ	⑮	ナ	⑯	ニ
	⑰	22,320 円	⑱	コ		

(1) 買付委託+当座預金振込

A商店

① ア 委託買付	50,000	② テ 当座	50,000
----------	--------	--------	--------

B商店

当座	50,000	③ サ 受託買付	50,000
----	--------	----------	--------

(2) 買付+代金支払

B商店

④ サ 受託買付	250,000	当座	250,000
----------	---------	----	---------

(3) 商品・買付計算書送付+運賃支払

B商店

⑤ サ 受託買付	⑥ 29,000	⑦ ウ 受取手数料	⑧ 25,000
⑨ なし	⑩ なし	当座	4,000

(4) 商品・買付計算書送付

A商店

⑪ コ 仕入	279,000	⑬ ア 委託買付	279,000
--------	---------	----------	---------

(5) 決算整理：予想返品8個

A商店

⑭ キ 売上戻り	26,000	⑮ ナ 返金負債	26,000	=*1
⑯ ニ 返品資産	⑰ 22,320	⑱ コ 仕入	22,320	=*2

*1：返金負債 26,000 = ③,250 × 8個

*2：返品資産 22,320 = 279,000 × 8個/100個

〔第二問〕

問1

(1)	①	221,000 千円		
	②	0 千円		
	③	0 千円		
(2)	④	307,750 千円		
(3)	⑤	59,000 千円		
(4)	⑥	307,750 千円	⑦	34,260 千円
	⑧	24,740 千円	⑨	27,750 千円

1. 各資産グループの減損処理

(1) A工場：兆候あり

帳簿価額 487,500 > 割引前将来キャッシュ・フロー 298,000 ∴ 減損認識

減損損失 ① 221,000 = 帳簿価額 487,500 - 回収可能価額 266,500

(2) B工場：兆候あり

帳簿価額 282,500 < 割引前将来キャッシュ・フロー 395,100 ∴ ② 減損認識せず

(3) C工場：③兆候なし

2. より大きな単位での減損処理

(1) 帳簿価額 1,217,750 = 487,500 + 282,500 + 204,000 + 243,750

> 資産グループ全体の割引前将来キャッシュ・フロー 956,000 ∴ 減損認識

減損損失 ④⑥ 307,750 = 帳簿価額 1,217,750 - 回収可能価額 910,000

(2) 減損損失増加額 86,750 = ④⑥ 307,750 - ① 221,000

研究施設の減損損失 ⑨ 27,750 = 帳簿価額 243,750 - 正味売却価額 216,000

∴ 研究施設の減損損失の超過額 ⑤ 59,000 = 減損損失増加額 86,750 - ⑨ 27,750

B工場 ⑦ 34,260.0... = ⑤ 59,000 × 帳簿価額 282,500 / (282,500 + 204,000)

C工場 ⑧ 24,739.9... = ⑤ 59,000 × 帳簿価額 204,000 / (282,500 + 204,000)

問2

(1)	①	コ	②	ソ	③	オ
	④	57,971 円			102,971 円	
(2)	(洗替法) 有価証券売却 [(損) ・ 益] が (7,200) 円発生する					
	(切放法) 有価証券売却 [損 ・ (益)] が (2,700) 円発生する					
(3)	⑥	イ	⑦	ケ	⑧	27,300 円
	⑨	エ	⑩	イ	⑪	993,000 円

1. A社社債：満期保有目的

(1) 取得：X1.1.1.

投資有価証券	2,831,901	現金及び預金	2,831,901
--------	-----------	--------	-----------

(2) 利息受取+償却原価法適用：X1.12.31.

投資有価証券	54,117	有価証券利息	$2,831,901 \times 3.5\%$
現金及び預金	$3,000,000 \times 1.5\%$		

(3) 利息受取+償却原価法適用：X2.12.31.

投資有価証券	56,011	有価証券利息	101,011	=*1
現金及び預金	$3,000,000 \times 1.5\%$			
有価証券 ^(1年以内満期債券)	2,942,029	投資有価証券	2,942,029	=*2

*1：有価証券利息 $101,010.63 = (2,831,901 + 54,117) \times 3.5\%$

(4) 利息受取+償却原価法適用：X3.12.31.

① コ 有価証券	④ 57,971	② ソ 有価証券利息	⑤ 102,971	=*2
現金及び預金	$3,000,000 \times 1.5\%$			

*2：償却原価 $2,942,028.9\dots = (3,000,000 + 3,000,000 \times 1.5\%) \times 1 / (1 + 3.5\%)$
 $= 2,831,901 + 54,117 + 56,011$

有価証券利息 $102,971.0\dots = 2,942,029 \times 3.5\%$

(5) 満期償還：X3.12.31.

③ オ 現金及び預金	3,000,000	有価証券	3,000,000
------------	-----------	------	-----------

2. B社株式：売買目的

<洗替法>

(1) 取得：X1. 3. 12.

有価証券	@289×1,500株	現金及び預金	433,500
------	-------------	--------	---------

(2) 期末時価評価：X1. 12. 31.

有価証券	@276×1,500株	有価証券	@289×1,500株
有価証券評価損	19,500		

(3) 期首洗替：X2. 1. 1.

有価証券	@289×1,500株	有価証券	@276×1,500株
		有価証券評価損	19,500

(4) 期末時価評価：X2. 12. 31.

有価証券	@278×1,500株	有価証券	@289×1,500株
有価証券評価損	16,500		

(5) 期首洗替：X3. 1. 1.

有価証券	@289×1,500株	有価証券	@278×1,500株
		有価証券評価損	16,500

(6) 売却：X3. 8. 5.

現金及び預金	@281×900株	有価証券(取得原価)	@289×900株
有価証券売却損	7,200		

<切放法>

(1) 取得：X1. 3. 12.

有価証券	@289×1,500株	現金及び預金	433,500
------	-------------	--------	---------

(2) 期末時価評価：X1. 12. 31.

有価証券	@276×1,500株	有価証券	@289×1,500株
有価証券評価損	19,500		

(3) 期末時価評価：X2. 12. 31.

有価証券	@278×1,500株	有価証券	@276×1,500株
		有価証券評価益	3,000

(4) 売却：X3. 8. 5.

現金及び預金	@281×900株	有価証券(前期末時価)	@278×900株
		有価証券売却益	2,700

3. C社株式：関連会社株式

(1) 連結仕訳

⑥ イ 関係会社株式	27,300	⑦ ケ 持分法投資利益	⑧ 27,300	=*3
------------	--------	-------------	----------	-----

*3: 持分法投資利益 27,300 = 78,000 × 持分比率 35%

(2) C社株式減損処理：実価法

⑨ エ 関係会社株式評価損	993,000	⑩ イ 関係会社株式	⑪ 993,000	=*4
---------------	---------	------------	-----------	-----

*4: 評価損 993,000 = 帳簿価額 1,250,000 - 実価 257,000

〔第三問〕

番号	金額	番号	金額
①	312,000	㉑	1,475,202
②	11,800,530	㉒	5,100,000
③	12,000,000	㉓	9,434,000
④	1,000,000	㉔	6,555,000
⑤	315,500,000	㉕	945,000
⑥	4,880,080	㉖	30,500,646
⑦	10,992,000	㉗	100,000
⑧	4,000,000	㉘	0
⑨	14,190,000	㉙	11,388,500
⑩	144,660,000	㉚	11,152,200
⑪	94,340,000	㉛	10,000,000
⑫	66,000,000	㉜	8,835,000
⑬	49,270,560	㉝	1,650,000
⑭	1,800,000	㉞	30,000,000
⑮	1,600,000	㉟	20,615,000
⑯	1,740,000	㊱	365,500,000
⑰	14,255,925	㊲	142,995,000
⑱	3,285,000	㊳	30,000,000
㉑	88,960	㊴	2,500,000

1. 建設部門（単位：円、以下同様）

(1) 工事A

契約資産	12,500,000	完成工事高	112,500,000	=*1
契約負債	100,000,000			
材料(末)	2,500,000	材料(首)	1,500,000	
		材料費	1,000,000	
工事原価(材料費)	25,540,000	材料費	26,540,000 - 1,000,000	
工事原価(労務費)	20,000,000	労務費	20,000,000	
工事原価(外注加工費)	21,460,000	外注加工費	21,460,000	
工事原価(経費)	8,000,000	経費	7,565,000 + 435,000	

*1：減価償却費(備品C) $435,000 = 3,480,000 \times 50\% (4. (1) \textcircled{1}) \times 20,000,000 / 80,000,000$

進捗度 $0.25 = (75,565,000 - 1,000,000 + 435,000) \div 300,000,000$

完成工事高 $112,500,000 = 450,000,000 \times \text{進捗度 } 0.25$

∴ 材料 $4,880,080 = \text{前T/B } 3,880,080 + 1,000,000$

(2) 工事B

① 収益認識

契約資産	253,000,000	完成工事高	440,000,000 - 187,000,000	=*2
工事原価(材料費)	119,120,000	材料費	119,120,000	
工事原価(労務費)	60,000,000	労務費	60,000,000	
工事原価(外注加工費)	72,880,000	外注加工費	72,880,000	
工事原価(経費)	58,000,000	経費	56,695,000 + 1,305,000	

*2 : X3年度進捗度 0.34 = 170,000,000 ÷ 500,000,000

∴ X3年度完成工事高 187,000,000 = 550,000,000 × 進捗度 0.34

減価償却費(備品C) 1,305,000 = 3,480,000 × 50% (4.(1)①) × 60,000,000/80,000,000

X4年度進捗度 0.8 = (170,000,000 + 308,695,000 + 1,305,000) ÷ 600,000,000

∴ X4年度累積完成工事高 440,000,000 = 550,000,000 × 進捗度 0.8

∴ 工事原価(材料費) 144,660,000 = A 25,540,000 + B 119,120,000

工事原価(労務費) 80,000,000 = A 20,000,000 + B 60,000,000

工事原価(外注加工費) 94,340,000 = A 21,460,000 + B 72,880,000

工事原価(経費) 66,000,000 = A 8,000,000 + B 58,000,000

完成工事高 365,500,000 = A 112,500,000 + B 253,000,000

契約資産 315,500,000 = 前T/B 50,000,000 + A 12,500,000 + B 253,000,000

② 工事損失引当金

工事原価(工事損失引当金繰入)	10,000,000	工事損失引当金	10,000,000	=*3
繰延税金資産	10,000,000 × 30%	法人税等調整額	3,000,000	

*3 : 見積工事損失総額 △50,000,000 = 収益総額 550,000,000 - 原価総額 600,000,000

X5年度見込損失 △10,000,000 = △50,000,000

- (既計上工事利益 440,000,000 - 600,000,000 × 0.8)

2. 不動産賃貸部門

(1) 前受等未処理分

前受賃貸収入(前T/B)	2,000,000	前受賃貸収入	2,500,000
未収入金	1,000,000	不動産賃貸収入	500,000

(2) 預り保証金

仮受金	420,000	預り保証金	388,500	=*4
		不動産賃貸収入	31,500	

*4 : 不動産賃貸収入 31,500 = 420,000 × 50% × 9ヶ月/60ヶ月(5年)

∴ 不動産賃貸収入 142,995,000 = 前T/B 142,463,500 + 500,000 + 31,500

預り保証金 11,388,500 = 前T/B 11,000,000 + 388,500

3. 本社部門

(1) 現金

① 未払外注費誤記帳

買掛金	90,000	現金	100,000 - 10,000
-----	--------	----	------------------

∴ 買掛金 30,500,646 = 前T/B 30,590,646 - 90,000

② 仮払金精算

販売費	44,000 × 1/1.1	仮払金	50,000
仮払消費税等	44,000 × 0.1/1.1		
現金	6,000		

∴ 販売費 14,255,925 = 前T/B 14,215,925 + 40,000

③ 現金過不足

雑損失	4,000	現金	4,000	=*5
-----	-------	----	-------	-----

*5: 現金不足 4,000 = 前T/B 400,000 - 90,000 + 6,000 - 実査 312,000

(2) 当座預金

① 未渡小切手

当座預金	100,000	未払金	100,000
------	---------	-----	---------

② 振込未通知

当座預金	600,000	短期貸付金	600,000
------	---------	-------	---------

∴ 短期貸付金 12,000,000 = 前T/B 12,600,000 - 600,000

当座預金 11,800,530 = 前T/B 11,100,530 + 100,000 + 600,000

(3) 投資有価証券

① K社株式

投資有価証券(その他有価証券)	4,000,000	投資有価証券	6,000,000
その他有価証券評価損	2,000,000		
繰延税金資産	2,000,000 × 30%	法人税等調整額	600,000

② L社株式

投資有価証券(子会社株式・実価)	4,900,000	投資有価証券	10,000,000
子会社株式評価損	5,100,000		

(4) 貸倒引当金

① 一般債権

貸倒引当金繰入額(一般債権)	3,285,000	貸倒引当金	3,285,000	=*6
貸倒引当金(前T/B)	2,500,000	貸倒引当金戻入	2,500,000	

*6: 貸倒引当金 3,285,000 = (短期貸付金 12,000,000 + 未収入金 1,000,000 (2.(1)) + 契約資産 315,500,000) × 1%

② 貸倒懸念債権: 長期貸付金

貸倒引当金繰入(貸倒懸念債権)	88,960	貸倒引当金	88,960	=*7
-----------------	--------	-------	--------	-----

*7: 長期貸付金評価額 911,040 = 1,000,000 × 2% × 4.452 + 1,000,000 × 0.822

貸倒引当金 88,960 = 1,000,000 - 長期貸付金評価額 911,040

∴ 貸倒引当金 3,373,960 = 3,285,000 + 88,960

(5) 諸税金

① 消費税等

仮受消費税等	18,070,000	仮払消費税等	43,004,000	=*8
未収消費税等	17,000,000	消費税等中間納付額	1,496,000	
雑損失	9,430,000			

*8 : 仮払消費税等 43,004,000 = 前T/B 34,000,000 + 4,000(3.(1)②) + 9,000,000(4.(1)②i)
 ∴ 雑損失 9,434,000 = 4,000(3.(1)③) + 9,430,000

② 法人税等

法人税等	6,555,000	未払法人税等	1,555,000	=*9
		法人税等中間納付額	5,000,000	

*9 : 税引前当期純利益 25,000,000 = 収益計 558,912,768 - 費用計 533,912,768
 ∴ 税金費用 7,500,000 = 税引前当期純利益 25,000,000 × 30%
 法人税等 6,555,000 = 税金費用 7,500,000 - 法人税等調整額 945,000(5.②)

4. 部門を横断する項目

(1) 減価償却

① 備品C

減価償却費(備品C)	3,480,000×50%	備品C減価償却累計額	3,480,000	=*10
経費	3,480,000×50%			

*10 : 期首減価償却累計額 6,300,000 = 15,000,000×0.4×1/12 + (15,000,000-500,000)×0.4
 減価償却費 3,480,000 = (15,000,000-6,300,000)×0.4
 ∴ 備品C減価償却累計額 9,780,000 = 6,300,000 + 3,480,000

② 建物D

i 取得 : X4.5.21

仮受金	30,000,000	国庫補助金収入	30,000,000
建物	90,000,000	仮払金	99,000,000
仮払消費税等	90,000,000×0.1		
繰延税金資産	2,700,000	法人税等調整額	9,000,000×30%

ii 圧縮記帳(積立金方式)

繰越利益剰余金	21,000,000	圧縮積立金	30,000,000×70%
法人税等調整額	9,000,000	繰延税金負債	30,000,000×30%

iii 減価償却

不動産賃貸原価	1,650,000	建物D減価償却累計額	1,650,000	=*11
---------	-----------	------------	-----------	------

*11 : 減価償却費 1,650,000 = 90,000,000×0.02×11ヶ月/12ヶ月
 ∴ 不動産賃貸原価 49,270,560 = 前T/B 47,620,560 + 1,650,000

圧縮積立金	21,000,000×0.02×11/12	繰越利益剰余金	385,000
繰延税金負債	9,000,000×0.02×11/12	法人税等調整額	165,000

∴ 圧縮積立金 20,615,000 = 21,000,000 - 385,000
 繰延税金負債 8,835,000 = 9,000,000 - 165,000
 繰越利益剰余金 56,541,600 = 前T/B 77,156,600 - 21,000,000 + 385,000

(2) リース取引

① リース取引開始：X4. 4. 1.

ソフトウェア	13,740,000	リース債務	13,740,000	=*12
--------	------------	-------	------------	------

*12：リース料総額のPV 13,740,000 = 250,000×12ヶ月×4.580(3%.5年)
< 見積現金購入価額 15,000,000

② リース料支払：毎月末

リース債務	2,587,800	支払リース料(前T/B)	3,000,000
支払利息	13,740,000×3%		

∴ 支払利息 1,475,202 = 前T/B 1,063,002 + 13,740,000×3%
リース債務 11,152,200 = 13,740,000 - 2,587,800

③ 減価償却：X5. 3. 31.

減価償却費(ソフトウェア)	2,748,000	ソフトウェア	13,740,000×1/5年
---------------	-----------	--------	-----------------

∴ ソフトウェア 10,992,000 = 13,740,000 - 13,740,000×1/5年

(3) 労務費及び給与手当

① 賞与引当金(不動産賃貸部門及び本社部門)

賞与引当金繰入	1,800,000	賞与引当金	3,300,000-1,500,000	=*13
繰延税金資産	990,000	法人税等調整額	3,300,000×30%	

*13：賞与引当金 3,300,000 = 4,500,000×4ヶ月/6ヶ月×110%

② 退職給付引当金(不動産賃貸部門及び本社部門)

退職給付引当金	300,000	仮払金	300,000	
退職給付費用	1,600,000	退職給付引当金	1,600,000	=*14
繰延税金資産	6,900,000	法人税等調整額	23,000,000×30%	

*14：退職給付引当金 23,000,000 = 39,000,000 - 16,000,000

退職給付費用 1,600,000 = 23,000,000 - (前T/B 21,700,000-300,000)

5. 税効果会計

① 前期計上分

法人税等調整額	6,300,000	繰延税金資産(前T/B)	6,300,000
---------	-----------	--------------	-----------

② 当期計上分(4. までに計上済み)

繰延税金資産	14,190,000	繰延税金負債	8,835,000
		法人税等調整額	5,355,000

*15：繰延税金資産 14,190,000 = 3,000,000(1.(2)②) + 600,000(3.(3)①) + 2,700,000
(4.(1)②i) + 990,000(4.(3)①) + 6,900,000(4.(3)
②)

∴ 法人税等調整額 945,000 = 6,300,000 - 5,355,000

決算整理後残高試算表

(単位：円)

借方		貸方	
勘定科目	金額	勘定科目	金額
現金	(① 312,000)	買掛金	(②⑤ 30,500,646)
当座預金	(② 11,800,530)	未払金	(②⑥ 100,000)
普通預金	64,069,075	未払法人税等	(1,555,000)
短期貸付金	(③ 12,000,000)	前受賃貸収入	(2,500,000)
未収入金	(④ 1,000,000)	契約負債	(②⑦ 0)
未収消費税等	17,000,000	預り保証金	(②⑧ 11,388,500)
契約資産	(⑤ 315,500,000)	リース債務	(②⑨ 11,152,200)
材料	(⑥ 4,880,080)	長期借入金	32,270,000
備品C	15,000,000	貸倒引当金	(3,373,960)
建物D	(90,000,000)	賞与引当金	(3,300,000)
ソフトウェア	(⑦ 10,992,000)	退職給付引当金	(23,000,000)
土地	35,000,000	工事損失引当金	(③⑩ 10,000,000)
長期貸付金	1,000,000	繰延税金負債	(③① 8,835,000)
投資有価証券(其他有価証券)	(⑧ 4,000,000)	その他の負債	77,877,500
投資有価証券(子会社株式)	(4,900,000)	備品C減価償却累計額	(9,780,000)
繰延税金資産	(⑨ 14,190,000)	建物D減価償却累計額	(③② 1,650,000)
其他固定資産	220,295,721	その他の資産減価償却累計額	50,000,000
工事原価(材料費)	(⑩ 144,660,000)	資本金	380,000,000
工事原価(労務費)	(80,000,000)	資本準備金	40,000,000
工事原価(外注加工費)	(⑪ 94,340,000)	利益準備金	(③③ 30,000,000)
工事原価(経費)	(⑫ 66,000,000)	圧縮積立金	(③④ 20,615,000)
工事原価(工事損失引当金繰入)	(10,000,000)	繰越利益剰余金	(56,541,600)
不動産賃貸原価	(⑬ 49,270,560)	完成工事高	(③⑤ 365,500,000)
給与手当	(43,215,121)	不動産賃貸収入	(③⑥ 142,995,000)
賞与	(2,900,000)	受取利息	210,008
賞与引当金繰入	(⑭ 1,800,000)	雑収入	(17,707,760)
退職給付費用	(⑮ 1,600,000)	国庫補助金収入	(③⑦ 30,000,000)
減価償却費(備品C)	(⑯ 1,740,000)	貸倒引当金戻入	(③⑧ 2,500,000)
減価償却費(ソフトウェア)	(2,748,000)		
販売費	(⑰ 14,255,925)		
貸倒引当金繰入(一般債権)	(⑱ 3,285,000)		
貸倒引当金繰入(貸倒懸念債権)	(⑲ 88,960)		
支払利息	(⑳ 1,475,202)		
其他有価証券評価損	(2,000,000)		
子会社株式評価損	(㉑ 5,100,000)		
雑損失	(㉒ 9,434,000)		
法人税等	(㉓ 6,555,000)		
法人税等調整額	(㉔ 945,000)		
合計	(1,363,352,174)	合計	(1,363,352,174)