

〔第一問〕

問1 商品売買

1 採用している払出の仮定

- (1) 商品受入れの都度、残高欄が日付ごとに分離して記録されていること
 (2) 13日の払出において、直前11日の残高のうち前月繰越分(上段)から払い出されていること
 以上の事実などから、先に仕入れた商品から優先して払い出したと仮定する「先入先出法」を採用していると推測できる。

2 取引修正前の仕訳及び商品勘定並びに商品有高帳の記入

(1) 原価に関する仕訳一覧 (一部推定あり)

※ 以下では、決算方式は大陸式決算方式、売買取引は掛取引と仮定して仕訳する

| | | | | | | | | |
|-----|-------|---|-----------|---------|-------|---|---|-----------|
| 1日 | (借) 商 | 品 | 100,000 | (貸) 開 | 始 | 残 | 高 | 100,000 |
| 10日 | (借) 商 | 品 | 1,100,000 | (貸) 買 | 掛 | 金 | | 1,100,000 |
| 11日 | (借) 買 | 掛 | 金 | 330,000 | (貸) 商 | 品 | | 330,000 |

※1 仕入戻し量：(1,000個(10日残高・下段) - 700個(13日残高・下段)) = 300個

※2 仕入戻し高：300個 × 1,100円(10日購入分単価) = 330,000円

(注) 特に指示がない場合、先入先出法では、最も新しい商品から仕入戻し(返品)が行われたと仮定する。

| | | | | | | | | |
|-----|-------|---|---|--------|-------|---|--|--------|
| 13日 | (借) 売 | 掛 | 金 | 36,000 | (貸) 商 | 品 | | 36,000 |
|-----|-------|---|---|--------|-------|---|--|--------|

※ 13日売上高：1,800円(販売価格) × 20個(13日販売量) = 36,000円

| | | | | | | | | |
|-----|-------|---|---|-----------|-------|---|--|-----------|
| 17日 | (借) 売 | 掛 | 金 | 1,044,000 | (貸) 商 | 品 | | 1,044,000 |
|-----|-------|---|---|-----------|-------|---|--|-----------|

※ 17日売上高：1,800円(販売価格) × (80個 + 500個)(17日販売量) = 1,044,000円

| | | | | | | | | |
|-----|-------|---|--------|-------|---|---|--|--------|
| 22日 | (借) 商 | 品 | 10,000 | (貸) 売 | 掛 | 金 | | 10,000 |
|-----|-------|---|--------|-------|---|---|--|--------|

(注) 売上値引は商品有高帳には記載されない取引であるため注意が必要である。

| | | | | | | | | |
|-----|-------|---|---|---------|-------|---|--|---------|
| 25日 | (借) 売 | 掛 | 金 | 270,000 | (貸) 商 | 品 | | 270,000 |
|-----|-------|---|---|---------|-------|---|--|---------|

※1 25日販売量：200個(17日残高) - 50個(26日残高・上段) = 150個

※2 25日売上高：1,800円(販売価格) × 150個(25日販売量) = 270,000円

| | | | | | | | | |
|-----|-------|---|---------|-------|---|---|--|---------|
| 26日 | (借) 商 | 品 | 600,000 | (貸) 買 | 掛 | 金 | | 600,000 |
|-----|-------|---|---------|-------|---|---|--|---------|

| | | | | | | | | |
|-----|-------|---|---------|-------|---|---|--|---------|
| 27日 | (借) 商 | 品 | 180,000 | (貸) 売 | 掛 | 金 | | 180,000 |
|-----|-------|---|---------|-------|---|---|--|---------|

※ 売上戻り高：100個 × 1,800円(販売価格) = 180,000円

(2) 上記1)反映後の商品勘定 (推定後)

| | | 商 品 | | | | | | | | |
|-----|---|-----|---|-------------|---------|------|---|---|---|-------------|
| 1/1 | 開 | 始 | 残 | 高 | 100,000 | 1/11 | 買 | 掛 | 金 | 330,000 |
| 10 | 買 | 掛 | 金 | ③ 1,100,000 | | 13 | 売 | 掛 | 金 | 36,000 |
| 22 | 売 | 掛 | 金 | 10,000 | | 17 | 売 | 掛 | 金 | ④ 1,044,000 |
| 26 | 買 | 掛 | 金 | ⑤ 600,000 | | 25 | 売 | 掛 | 金 | 270,000 |
| 27 | 売 | 掛 | 金 | 180,000 | | | | | | |

(3) 推定後の商品有高帳

先入先出法

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 | | | | 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 |
| | | | | | | | | ① 700 | 1,100 | 770,000 | |
| | 13 | 売上 | | | | 20 | 1,000 | 20,000 | 80 | 1,000 | 80,000 |
| | | | | | | | | 700 | 1,100 | 770,000 | |
| | 17 | 売上 | | | | 80 | 1,000 | 80,000 | | | |
| | | | | | | 500 | 1,100 | 550,000 | 200 | 1,100 | 220,000 |
| | 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 | 600,000 | |
| | 27 | 売上戻り | 100 | 1,100 | 110,000 | | | | 150 | 1,100 | 165,000 |
| | | | | | | | | 500 | 1,200 | 600,000 | |

※1 11日 払出欄 2(1)参照

残高欄 1,000個(10日残高・下段) - 300個(仕入戻し量) = 700個

※2 25日 払出欄 150個(2(1)参照) × 1,100円(17日残高の単価) = 165,000円

※3 27日 残高欄 上段(50個(26日残高・上段) + 100個(売上戻り量)) × 1,100円 = 165,000円

下段 26日残高・下段と同じ

(注) 27日の売上戻りは、25日の売上に係るものであると明確に判明しているため、25日の払出単価によって記帳する。

3. 取引修正後の月末棚卸商品の金額

(1) 修正後の商品有高帳

先入先出法

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 | | | | 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 | 仕入値引き | | | | | 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 |

※ 157,500円(27日残高・上段) + 600,000円(27日残高・下段) = 757,500円

4. 移動平均法を採用した場合の商品有高帳

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 | 仕入値引き | | | | | | 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 |
| | 31 | 払出合計 | | | | 1,050 | | 1,148,000 | | | |
| | " | 次月繰越 | | | | 650 | 1,163 | 756,200 | | | |
| | | | 1,700 | | 1,904,200 | 1,700 | | 1,904,200 | | | |
| 2 | 1 | 前月繰越 | 650 | 1,163 | 756,200 | | | | 650 | 1,163 | 756,200 |

(1) 売上原価 1,148,000円(払出合計) - 330,000円(仕入戻し) - 104,200円(売上戻り) - 35,000円(仕入値引き) = 678,800円

(2) 売上高 {20個+580個+150個-100個(売上戻り)} × 1,800円 - 10,000円(売上値引き) = 1,160,000円

(3) 売上総利益 1,160,000円(売上高) - 678,800円(売上原価) = 481,200円

5. 小売棚卸法による仕訳

小売棚卸法は、商品の購入時に販売した仕訳を仮定し、期末未売却高に含まれる未実現利益のみを翌期へ繰延べる方法である。

この方法では10日の仕入時点で商品勘定が売価分だけ減額され、同時に商品売買益が計上されているため、11日の仕入戻し時点でこれを取り消す。

| | | | |
|-----------|---------------|---------|---------------|
| (借) 買 掛 金 | 330,000 | (貸) 商 品 | ⇒ 「ウ」 540,000 |
| (〃) 商品売買益 | ⇒ 「キ」 210,000 | | |

※1 売価: 1,800円(販売価格) × 300個(仕入戻し量) = 540,000円

※2 商品売買益: {1,800円(販売価格) - 1,100円(仕入原価)} × 300個(仕入戻し量) = 210,000円

※3 11日における仕入戻しは直前10日分の返品であると仮定している。

問2 本支店会計

※ 以下、便宜的に仕訳単位を千円としている。

1 未達事項の整理

| | | | | |
|------|----------|-------|---------|-------|
| ① 支店 | (借) 本店仕入 | 7,920 | (貸) 本店 | 7,920 |
| ② 本店 | (借) 支店 | 300 | (貸) 売掛金 | 300 |
| ③ 本店 | (借) 支店 | 2,150 | (貸) 営業費 | 2,150 |
| ③ 支店 | (借) 営業費 | 2,150 | (貸) 本店 | 2,150 |

2 決算整理仕訳

(1) 前期及び当期の内留利益率の推定

- ① 支店の期首商品 (本店仕入分) : 33,750 千円 (支店・繰越商品) -16,425 千円 (期首商品のうち外部仕入分) =17,325 千円
 ② 内部利益率 : 1,575 千円 (本店・繰延内部利益) ÷ 17,325 千円 = 9.0909...% ⇒ 0.1/1.1 (利益付加率10%)

(2) 残高試算表の推定

① 本店仕入勘定及び支店売上勘定の整理

| 本店仕入 | | | | 支店売上 | | | |
|---------|---------|-------|---------|-------|---------|---------|---------|
| 整理前 T/B | 165,330 | <一致額> | 173,250 | <一致額> | 173,250 | 整理前 T/B | 173,250 |
| 本店 | 7,920 | | | | | | |

② 支店における残高試算表の推定 (一部のみ表示)

| 借方 | 元丁 | 勘定科目 | 貸方 |
|---------|----|------|----------------|
| | | 本店 | [貸借差額] 214,830 |
| 165,330 | | 本店仕入 | |
| 805,275 | | | ② 805,275 |

③ 本店勘定及び支店勘定の整理

| 本店 | | | | 支店 | | | |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|-------|---------|
| <一致額> | 224,900 | 整理前 T/B | 214,830 | 整理前 T/B | 222,450 | <一致額> | 224,900 |
| | | 本店仕入 | 7,920 | 売掛金 | 300 | | |
| | | 営業費 | 2,150 | 営業費 | 2,150 | | |

④ 本店における残高試算表の推定 (一部のみ表示)

| 借方 | 元丁 | 勘定科目 | 貸方 |
|-----------|----|------|------------------|
| 222,450 | | 支店 | |
| | | 売上 | [貸借差額] ① 367,710 |
| 1,579,185 | | | 1,579,185 |

(2) 売上原価の算定

| | | | | |
|----|-----------|---------|----------|---------|
| 本店 | (借) 売上原価 | 513,450 | (貸) 繰越商品 | 43,200 |
| | | | (〃) 仕入 | 470,250 |
| | (借) 繰越商品 | 52,800 | (貸) 売上原価 | 52,800 |
| | (借) 棚卸減耗損 | 1,650 | (貸) 繰越商品 | 1,650 |

※1 期末商品棚卸高：480個（期末帳簿棚卸数量）×110千円（帳簿単価）＝52,800千円

※2 棚卸減耗損：{480個（帳簿棚卸数量）－465個（実地棚卸数量）}×110千円（帳簿単価）＝1,650千円

| | | | | |
|----|-----------|---------|----------|---------|
| 支店 | (借) 売上原価 | 308,700 | (貸) 繰越商品 | 33,750 |
| | | | (〃) 仕入 | 101,700 |
| | | | (〃) 本店仕入 | 173,250 |
| | (借) 繰越商品 | 29,200 | (貸) 売上原価 | 29,200 |
| | (借) 棚卸減耗損 | 560 | (貸) 繰越商品 | 560 |

※1 期末商品棚卸高：21,280千円（期末帳簿棚卸高）＋7,920千円（未達商品）＝29,200千円

※2 棚卸減耗損：{145個（帳簿棚卸数量）－138個（実地棚卸数量）}×80千円（帳簿単価）＝560千円

支店の期末商品について
 【資料4】②では、支店の帳簿棚卸高が21,280千円と記載されており、うち外部仕入分の帳簿棚卸高11,600千円を控除した、9,680千円が本店仕入分である。この中に未達商品が含まれているのか否かが問題となるが、未達品（輸送中）が支店の帳簿（商品有高帳）に既に記載されているはずはなく、さらに9,680千円を150個で除すと、単価が64.53千円となり、本店の原価110千円に利益を付した金額とはかけ離れすぎている。そのため当校では、9,680千円は未達分を含んでいない金額であると判断して解答を作成した。

(3) 貸倒引当金の設定

| | | | | |
|----|-------------|-------|-----------|-------|
| 本店 | (借) 貸倒引当金繰入 | 1,650 | (貸) 貸倒引当金 | 1,650 |
|----|-------------|-------|-----------|-------|

※ {118,440千円（受取手形）＋135,360千円（売掛金）－300千円（回収未達売掛金）}×2%－3,420千円（貸倒引当金残高）＝1,650千円

| | | | | |
|----|-------------|-------|-----------|-------|
| 支店 | (借) 貸倒引当金繰入 | 2,214 | (貸) 貸倒引当金 | 2,214 |
|----|-------------|-------|-----------|-------|

※ {62,100千円（受取手形）＋170,100千円（売掛金）}×2%－2,430千円（貸倒引当金残高）＝2,214千円

(4) 減価償却費の計上

| | | | | |
|----|-----------|--------|---------------|--------|
| 本店 | (借) 減価償却費 | 6,000 | (貸) 建物減価償却累計額 | 6,000 |
| | (借) 減価償却費 | 12,288 | (貸) 備品減価償却累計額 | 12,288 |

※1 建物：180,000千円（取得原価）÷30年（耐用年数）＝6,000千円

※2 備品：{120,000千円（取得原価）－58,560千円（減価償却累計額）}×20%＝12,288千円

| | | | | |
|----|-----------|-------|---------------|-------|
| 支店 | (借) 減価償却費 | 4,500 | (貸) 建物減価償却累計額 | 4,500 |
| | (借) 減価償却費 | 7,200 | (貸) 備品減価償却累計額 | 7,200 |

※1 建物：135,000千円（取得原価）÷30年（耐用年数）＝4,500千円

※2 備品：{45,000千円（取得原価）－9,000千円（減価償却累計額）}×20%＝7,200千円

(5) 損益（支店）勘定の作成

| 損益（支店） | | | |
|---------|---------|----|---------|
| 売上原価 | 279,500 | 売上 | 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 | 88,446 | | |
| | 430,650 | | 430,650 |

(6) 損益 (本店) 勘定の作成

| 損益 (本店) | | | |
|---------|-----------|------|---------|
| 売上原価 | ⑤ 460,650 | 売上 | 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 | | 541,553 |

3 合併整理仕訳 (合併後利益の繰越利益剰余金への振替を除く)

(1) 本店利益の計上

| | | | |
|-------------|--------|-------------|--------|
| (借) 損益 (本店) | 37,480 | (貸) 本店利益 | 37,480 |
| (借) 本店利益 | 37,480 | (貸) 損益 (総合) | 37,480 |

(2) 支店利益の計上

| | | | |
|--------|--------|-------------|--------|
| (借) 支店 | 88,446 | (貸) 損益 (総合) | 88,446 |
|--------|--------|-------------|--------|

(3) 内部利益の整理

① 期首内部利益の戻入

| | | | |
|--------------------|-------|--------------|-------|
| (借) 繰延内部利益 ⇒ ③ 「ウ」 | 1,575 | (貸) 繰延内部利益戻入 | 1,575 |
| (借) 繰延内部利益戻入 | 1,575 | (貸) 損益 (総合) | 1,575 |

② 期末内部利益の控除

| | | | |
|--------------|---------|--------------|-------|
| (借) 繰延内部利益控除 | 1,600 | (貸) 繰延内部利益 | 1,600 |
| (借) 損益 (総合) | ④ 1,600 | (貸) 繰延内部利益控除 | 1,600 |

※ [21,280千円 (支店・期末帳簿棚卸高) - 11,600千円 (外部仕入分) + 7,920千円 (未達商品)] × 0.1 ÷ 1.1 = 1,600千円

4 損益 (総合) 勘定の作成

| 損益 (総合) | | | |
|----------|---------|----------|----------|
| 繰延内部利益控除 | 1,600 | 本店利益 | 37,480 |
| 繰越利益剰余金 | 125,901 | 支店 | ⑦ 88,446 |
| | | 繰延内部利益戻入 | 1,575 |
| | 127,501 | | 127,501 |

5 合併貸借対照表の商品

51,150千円 (本店・期末商品) + 28,640千円 (支店・期末商品) - 1,600千円 (繰延内部利益) = 78,190千円

〔第二問〕

問1 割賦販売

1. X1年度 (注) 以下、仕入取引は全て掛取引で行われているものとする

(1) 期中仕訳

① 商品仕入時

| | | | | | | |
|-------|---|---------|-------|---|---|---------|
| (借) 仕 | 入 | 856,000 | (貸) 買 | 掛 | 金 | 856,000 |
|-------|---|---------|-------|---|---|---------|

② 商品販売時

| | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|-----------|-------|---|---|---|-----------|
| (借) 割 | 賦 | 売 | 掛 | 金 | 1,020,000 | (貸) 割 | 賦 | 売 | 上 | 1,020,000 |
|-------|---|---|---|---|-----------|-------|---|---|---|-----------|

③ 割賦売掛金回収時

| | | | | | | | | |
|-------|---|---------|-------|---|---|---|---|---------|
| (借) 現 | 金 | 612,000 | (貸) 割 | 賦 | 売 | 掛 | 金 | 612,000 |
|-------|---|---------|-------|---|---|---|---|---------|

(2) X1年度におけるA社の販売高に対する利益率

① 売上総利益

1,020,000円(上記1②) - {856,000円(上記1①) - 80,800円(期末棚卸高)} = 244,800円

② 利益率

244,800円 ÷ 1,020,000円 = 24%

(3) 決算整理仕訳

① 繰延割賦売上利益の計上

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|-------|---|---|---|---|---|---|---|--------|
| (借) 繰 | 延 | 割 | 賦 | 売 | 上 | 利 | 益 | 控 | 除 | 97,920 | (貸) 繰 | 延 | 割 | 賦 | 売 | 上 | 利 | 益 | 97,920 |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|-------|---|---|---|---|---|---|---|--------|

※ {1,020,000円 - 612,000円(上記1③)} × 24% = 97,920円

② 繰越商品の計上

| | | | | | | | |
|-------|---|---|---|--------|-------|---|--------|
| (借) 繰 | 越 | 商 | 品 | 80,800 | (貸) 仕 | 入 | 80,800 |
|-------|---|---|---|--------|-------|---|--------|

2. X2年度

(1) 期中仕訳

① 商品仕入時

| | | | | | | |
|-------|---|---------|-------|---|---|---------|
| (借) 仕 | 入 | 880,000 | (貸) 買 | 掛 | 金 | 880,000 |
|-------|---|---------|-------|---|---|---------|

② 商品販売時

| | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|-----------|-------|---|---|---|-----------|
| (借) 割 | 賦 | 売 | 掛 | 金 | 1,110,000 | (貸) 割 | 賦 | 売 | 上 | 1,110,000 |
|-------|---|---|---|---|-----------|-------|---|---|---|-----------|

③ 割賦売掛金回収時 (X1年度販売分)

| | | | | | | | | |
|-------|---|---------|-------|---|---|---|---|---------|
| (借) 現 | 金 | 225,000 | (貸) 割 | 賦 | 売 | 掛 | 金 | 225,000 |
|-------|---|---------|-------|---|---|---|---|---------|

④ 割賦売掛金回収時 (X2年度販売分)

| | | | | | | | | |
|-------|---|---------|-------|---|---|---|---|---------|
| (借) 現 | 金 | 610,500 | (貸) 割 | 賦 | 売 | 掛 | 金 | 610,500 |
|-------|---|---------|-------|---|---|---|---|---------|

(2) X2年度におけるA社の販売高に対する利益率

① 売上総利益

1,110,000円(上記1②) - {80,800円(期首棚卸高) + 880,000円(上記1①) - 139,400円(期末棚卸高)} = 288,600円

② 利益率

288,600円 ÷ 1,110,000円 = 26%

(3) 決算整理仕訳

① 繰延割賦売上利益戻入の計上

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|--------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|
| (借) 繰 | 延 | 割 | 賦 | 売 | 上 | 利 | 益 | 54,000 | (貸) 繰 | 延 | 割 | 賦 | 売 | 上 | 利 | 益 | 戻 | 入 | 54,000 |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|--------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|

※ 225,000円(上記1③) × 24% = 54,000円

② 繰延割賦売上利益控除の計上

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---------|
| (借) 繰 | 延 | 割 | 賦 | 売 | 上 | 利 | 益 | 控 | 除 | 129,870 | (貸) 繰 | 延 | 割 | 賦 | 売 | 上 | 利 | 益 | 129,870 |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---------|

※ 1,110,000円 - 610,500円(上記1④) × 26% = 129,870円

③ 繰越商品の計上

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| (借) 仕 入 | 80,800 | (貸) 繰 越 商 品 | 80,800 |
| (〃) 繰 越 商 品 | 139,400 | (〃) 仕 入 | 139,400 |

(4) 繰延割賦売上利益の金額

97,920円-54,000円+129,870円=173,790円

3. X3年度

(1) 期中仕訳

① 商品仕入時

| | | | |
|---------|---------|-----------|---------|
| (借) 仕 入 | 900,000 | (貸) 買 掛 金 | 900,000 |
|---------|---------|-----------|---------|

② 商品販売時

| | | | |
|---------------|-----------|-------------|-----------|
| (借) 割 賦 売 掛 金 | 1,230,000 | (貸) 割 賦 売 上 | 1,230,000 |
|---------------|-----------|-------------|-----------|

③ 割賦売掛金回収時 (X1年度販売分)

| | | | |
|---------|---------|---------------|---------|
| (借) 現 金 | 170,000 | (貸) 割 賦 売 掛 金 | 170,000 |
|---------|---------|---------------|---------|

④ 割賦売掛金回収時 (X2年度販売分)

| | | | |
|---------|---------|---------------|---------|
| (借) 現 金 | 375,000 | (貸) 割 賦 売 掛 金 | 375,000 |
|---------|---------|---------------|---------|

⑤ 割賦売掛金回収時 (X3年度販売分)

| | | | |
|---------|---------|---------------|---------|
| (借) 現 金 | 762,000 | (貸) 割 賦 売 掛 金 | 762,000 |
|---------|---------|---------------|---------|

⑥ 商品取戻時 (×2年度販売分)

| | | | |
|---------------------|--------|---------------|--------|
| (借) 繰 延 割 賦 売 上 利 益 | 15,600 | (貸) 割 賦 売 掛 金 | 60,000 |
| (〃) 取 戻 商 品 | 20,000 | | |
| (〃) 取 戻 商 品 損 失 | 24,400 | | |

※ 60,000円×26%=15,600円 (繰延割賦売上利益)

(2) X3年度におけるA社の販売高に対する利益率

① 売上総利益

1,230,000円 (上記1②) - (139,400円 (期首棚卸高) + 900,000円 (上記1①) + 20,000円 (取戻商品) - 178,400円 (期末棚卸高) - 20,000円 (取戻商品期末棚卸高)) = 369,000円

② 利益率

369,000円 ÷ 1,230,000円 = 30%

(3) 決算整理仕訳

① 繰延割賦売上利益戻入の計上

| | | | |
|---------------------|---------|-------------------------|---------|
| (借) 繰 延 割 賦 売 上 利 益 | 138,300 | (貸) 繰 延 割 賦 売 上 利 益 戻 入 | 138,300 |
|---------------------|---------|-------------------------|---------|

※ 170,000円 (上記1③) × 24% + 375,000円 (上記1④) × 26% = 138,300円

② 繰延割賦売上利益控除の計上

| | | | |
|-------------------------|---------|---------------------|---------|
| (借) 繰 延 割 賦 売 上 利 益 控 除 | 140,400 | (貸) 繰 延 割 賦 売 上 利 益 | 140,400 |
|-------------------------|---------|---------------------|---------|

※ {1,230,000円 - 762,000円 (上記1⑤)} × 30% = 140,400円

(4) 割賦売掛金の金額

(682,500円 (X2年度末未回収高) + 1,230,000円 (上記1②) - 1,307,000円 (当期回収高) - 60,000円 (上記1⑥)) = 545,500円
170,000円 + 375,000円 + 762,000円

(5) 繰延割賦売上利益の金額

173,790円 (上記4) - 15,600円 (上記1⑥) - 138,300円 (上記3①) + 140,400円 (上記3②) = 160,290円

(6) 当期純利益の金額

369,000円 (売上総利益、上記2①) + 138,300円 (繰延割賦売上利益戻入) - 140,400円 (繰延割賦売上利益控除)

- 24,400円 (取戻商品損失) = 342,500円

問2 新株予約権付社債

1 B社：発行者側（区分法）

(1) X4年4月1日の発行時

| | | | |
|----------|---------|-----------|---------|
| (借) 現金預金 | 120,000 | (貸) 社債 | 110,880 |
| ----- | | ----- | |
| | | (〃) 新株予約権 | 9,120 |

※1 社債：120,000千円（払込金額）×92.4円（1口当たりの社債の払込金額）／100円（1口当たりの払込総額）＝110,880千円

※2 新株予約権：120,000千円（払込金額）×7.6円（1口当たりの新株予約権の払込金額）／100円（1口当たりの払込総額）＝9,120千円

(2) X4年4月1日からX7年3月31日の償却原価法

| | | | |
|----------|-------|--------|-------|
| (借) 社債利息 | 6,840 | (貸) 社債 | 6,840 |
|----------|-------|--------|-------|

※ {120,000千円（社債金額）－110,880千円（払込金額）}×3年（X4年4月からX7年3月）／4年（X4年4月からX8年3月）＝6,840千円

(3) X7年3月31日の権利行使時

| | | | |
|-----------|--------|-----------|--------|
| (借) 社債 | 82,404 | (貸) 資本金 | 44,394 |
| ----- | | ----- | |
| (〃) 新株予約権 | 6,384 | (〃) 資本準備金 | 44,394 |

※1 社債：{110,880千円（社債の払込金額）＋6,840千円（償却原価法による加算額）}×70%（権利行使割合）＝82,404千円

※2 新株予約権：9,120千円（新株予約権の払込金額）×70%（権利行使割合）＝6,384千円

※3 資本金及び資本準備金：{82,404千円（上記※1）＋6,384千円（上記※2）}÷2＝44,394千円

※4 貸借対照表に計上される社債の金額：110,880千円（上記1）＋6,840千円（上記2）－82,404千円（上記3）＝35,316千円

(4) X8年3月31日の償還時

| | | | |
|-----------|--------|--------------|--------|
| (借) 社債利息 | 684 | (貸) 社債 | 684 |
| ----- | | ----- | |
| (借) 社債 | 36,000 | (貸) 現金預金 | 36,000 |
| ----- | | ----- | |
| (借) 新株予約権 | 2,736 | (貸) 新株予約権戻入益 | 2,736 |

※1 償却原価法：{120,000千円（社債金額）－110,880千円（払込金額）}÷4年（X4年4月からX8年3月）×30%（権利未行使割合）＝684千円

※2 償還金額：120,000千円（社債金額）×30%（権利未行使割合）＝36,000千円

※3 新株予約権戻入益：9,120千円（新株予約権の払込金額）×30%（権利未行使割合）＝2,736千円

2 C社：取得者側（一括法）

(1) X4年4月1日の取得時

| | | | |
|------------|---------|----------|---------|
| (借) 投資有価証券 | 120,000 | (貸) 現金預金 | 120,000 |
|------------|---------|----------|---------|

(2) X5年3月31日の決算時

| | | | |
|------------|-------|------------------|-------|
| (借) 投資有価証券 | 2,400 | (貸) その他有価証券評価差額金 | 2,400 |
|------------|-------|------------------|-------|

※ 120,000千円（取得価額）×{102円（1口当たりの時価）－100円（1口当たりの取得価額）}／100円（1口当たりの取得価額）＝2,400千円

(3) X5年4月1日の期首における再振替

| | | | |
|------------------|-------|------------|-------|
| (借) その他有価証券評価差額金 | 2,400 | (貸) 投資有価証券 | 2,400 |
|------------------|-------|------------|-------|

(4) X6年3月31日の決算時

| | | | |
|------------|-------|------------------|-------|
| (借) 投資有価証券 | 4,800 | (貸) その他有価証券評価差額金 | 4,800 |
|------------|-------|------------------|-------|

※ 120,000千円（取得価額）×{104円（1口当たりの時価）－100円（1口当たりの取得価額）}／100円（1口当たりの取得価額）＝4,800千円

(5) X6年4月1日の期首における再振替

| | | | |
|------------------|-------|------------|-------|
| (借) その他有価証券評価差額金 | 4,800 | (貸) 投資有価証券 | 4,800 |
|------------------|-------|------------|-------|

(6) X7年3月31日の権利行使時

| | | | |
|------------|--------|------------|--------|
| (借) 投資有価証券 | 84,000 | (貸) 投資有価証券 | 84,000 |
|------------|--------|------------|--------|

※ 120,000千円（社債の取得価額）×70%（権利行使割合）＝84,000千円

(7) X7年3月31日の決算時

| | | | |
|------------|-------|------------------|-------|
| (借) 投資有価証券 | 1,080 | (貸) その他有価証券評価差額金 | 1,080 |
|------------|-------|------------------|-------|

※ 120,000千円（取得価額）×{103円（1口当たりの時価）－100円（1口当たりの取得価額）}／100円（1口当たりの取得価額）×30%（権利未行使割合）＝1,080千円

(8) X7年4月1日の期首における再振替

| | | | |
|------------------|-------|------------|-------|
| (借) その他有価証券評価差額金 | 1,080 | (貸) 投資有価証券 | 1,080 |
|------------------|-------|------------|-------|

(9) X8年3月31日の償還時

| | | | |
|----------|--------|------------|--------|
| (借) 現金預金 | 36,000 | (貸) 投資有価証券 | 36,000 |
|----------|--------|------------|--------|

※ 120,000千円(社債の取得価額)×30%(権利未行使割合)=36,000千円

問3 減損会計

1. 減損損失を認識するかどうかの判定

| | 資産グループA | 資産グループB | 資産グループC |
|---------|---------|---------|---------|
| 帳簿価額 | 5,400千円 | 5,290千円 | 1,550千円 |
| 割引前将来CF | 5,312千円 | 5,265千円 | 1,950千円 |
| 減損損失の認識 | ○ | ○ | × |

2. 回収可能価額の算定

| | 資産グループA | 資産グループB | 資産グループC |
|--------|---------|---------|---------|
| 正味売却価額 | 3,600千円 | 4,100千円 | 1,490千円 |
| 使用価値 | 3,060千円 | 4,120千円 | 1,650千円 |
| 回収可能価額 | 3,600千円 | 4,120千円 | 1,650千円 |

(1) 正味売却価額

- ① 資産グループA 3,940千円(時価)−340千円(処分費用見込額)=3,600千円
 ② 資産グループB 4,318千円(時価)−218千円(処分費用見込額)=4,100千円
 ③ 資産グループC 1,600千円(時価)−110千円(処分費用見込額)=1,490千円

(2) 設問1)における減損損失の測定

| | 資産グループA | 資産グループB | 資産グループC |
|---------|---------|---------|---------|
| 帳簿価額 | 5,400千円 | 5,290千円 | 1,550千円 |
| 回収可能価額 | 3,600千円 | 4,120千円 | 1,650千円 |
| 減損損失の認識 | ○ | ○ | × |
| 減損損失 | 1,800千円 | 1,170千円 | — |

(3) 減損損失

- ① 資産グループA 5,400千円(帳簿価額)−3,600千円(回収可能価額)=1,800千円
 ② 資産グループB 5,290千円(帳簿価額)−4,120千円(回収可能価額)=1,170千円
 ③ 資産グループC 減損損失の認識は行われない。

3. のれんの帳簿価額の算定及び按分

(1) のれんの帳簿価額

4,500千円−(4,500千円÷5年(償却期間)×2年(X29年4月1日〜X31年3月31日))=2,700千円

(2) のれんの按分

甲事業 2,700千円÷25,500千円(甲事業の価値+乙事業の価値)×15,300千円(甲事業の価値)=1,620千円

乙事業 2,700千円÷25,500千円(甲事業の価値+乙事業の価値)×10,200千円(乙事業の価値)=1,080千円

(3) 設問2)における減損損失の測定

| | 資産グループA | 資産グループB | 資産グループC | のれん | 合計 |
|---------|---------|---------|---------|---------|----------------|
| 帳簿価額 | 5,400千円 | 5,290千円 | 1,550千円 | 1,620千円 | 13,860千円 |
| 回収可能価額 | 3,600千円 | 4,120千円 | 1,650千円 | | 9,370千円 |
| 減損損失の認識 | ○ | ○ | × | | |
| 減損損失 | 1,800千円 | 1,170千円 | — | 1,520千円 | 4,490千円 |

(4) 減損損失

13,860千円 (帳簿価額合計) - 9,370千円 (のれんを含むより大きな単位の回収可能価額) = 4,490千円

4. D社の貸借対照表に計上されるのれんの金額

1,620千円 (甲事業のれん) - 1,520千円 (減損損失) + 1,080千円 (乙事業のれん上記3(2)) = **1,180千円**

【第三問】

※ 以下、便宜的に仕訳単位を千円としている。

1 現金

(1) 貯蔵品への振り替え

| | | | |
|---------|----|-------------|----|
| (借) 貯蔵品 | 87 | (貸) その他営業費用 | 87 |
|---------|----|-------------|----|

(2) 現金実査

① 旅費の精算

| | | | |
|-------------|-----|---------|-----|
| (借) その他営業費用 | 100 | (貸) 仮払金 | 100 |
| (〃) 仮払消費税等 | 8 | (〃) 現金 | 8 |

※1 仮払消費税等：108千円×8%（消費税率）/108%=8千円

2 その他営業費用：108千円－8千円（上記※1）=100千円

② 先日付小切手

| | | | |
|----------|-----|--------|-----|
| (借) 受取手形 | 250 | (貸) 現金 | 250 |
|----------|-----|--------|-----|

③ 原因不明差額

| | | | |
|--------------|----|--------|----|
| (借) その他営業外費用 | 12 | (貸) 現金 | 12 |
|--------------|----|--------|----|

※1 期末振簿現金残高：1,750千円（決算整理前残高T/B現金）－8千円（上記2①）－250千円（上記2②）=1,492千円

2 実際現金残高：1,480千円（通貨）

3 その他営業外費用：1,492千円（上記※1）－1,480千円（上記※2）=12千円

(3) 決算整理後残高T/Bの金額

① 現金：1,750千円（決算整理前残高T/B現金）－8千円（上記2①）－250千円（上記2②）－12千円（上記2③）=1,480千円

2 当座預金

(1) 買取手数料の計上

| | | | |
|--------------|-----|---------------|-----|
| (借) その他営業外費用 | 100 | (貸) 当座預金（X銀行） | 100 |
|--------------|-----|---------------|-----|

※ 2,000千円（売掛金譲渡額）×5%（手数料率）=100千円

(2) A商品誤記入

| | | | |
|---------------|----|------------|----|
| (借) 当座預金（X銀行） | 27 | (貸) 仕入 | 25 |
| | | (〃) 仮払消費税等 | 2 |

※1 当座預金（X銀行）：196千円（誤記入額）－169千円（正しい金額）=27千円

2 仮払消費税等：27千円×8%（消費税率）/108%=2千円

(3) 未渡小切手

| | | | |
|---------------|-----|---------|-----|
| (借) 当座預金（X銀行） | 297 | (貸) 買掛金 | 297 |
|---------------|-----|---------|-----|

(4) 銀行での誤記帳

| | |
|----------|-----|
| (借) 仕訳不要 | (貸) |
|----------|-----|

(5) 取立未通知

| | | | |
|---------------|-----|----------|-----|
| (借) 当座預金（X銀行） | 750 | (貸) 受取手形 | 750 |
|---------------|-----|----------|-----|

(6) 未取立小切手

| | |
|----------|-----|
| (借) 仕訳不要 | (貸) |
|----------|-----|

(7) 決算整理後残高T/Bの金額

① 当座預金（X銀行）：3,380千円（決算整理前残高T/B当座預金）－100千円（上記1）＋27千円（上記2）＋297千円（上記3）

＋750千円（上記5）=4,354千円

② 受取手形：5,500千円（決算整理前残高T/B受取手形）＋250千円（上記1(2)②）－750千円（上記2(5)）=5,000千円

③ その他営業外費用：100千円（決算整理前残高T/Bその他営業外費用）＋12千円（上記1(2)③）＋100千円（上記1）=212千円

3 外貨預金

(1) 普通預金の換算

| | | | |
|----------|---|----------|---|
| (借) 為替差益 | 5 | (貸) 外貨預金 | 5 |
|----------|---|----------|---|

※ 555千円(普通預金) - 555千円 ÷ 111円/ドル × 110円/ドル = 5千円 決算整理後残高T/Bに為替差損がないため為替差益で処理している。

(2) 定期預金の換算

| | | | |
|----------|----|----------|----|
| (借) 外貨預金 | 10 | (貸) 為替差益 | 10 |
|----------|----|----------|----|

※1 定期預金の金額: 1,645千円(決算整理前残高T/Bの外貨預金) - 555千円(普通預金) = 1,090千円

2 定期預金の換算差額: 1,090千円 ÷ 109円/ドル × 110円/ドル - 1,090千円 = 10千円

(3) 決算整理後残高T/Bの金額

① 外貨預金: 1,645千円(決算整理前残高T/B外貨預金) - 5千円(上記1) + 10千円(上記2) = 1,650千円

② 為替差益: 10千円(上記2) - 5千円(上記1) = 5千円

4 商品

(1) 仕入先と丙社との直接取引

① 商品の購入

| | | | |
|------------|-----|---------|-----|
| (借) 仕入 | 797 | (貸) 買掛金 | 860 |
| (〃) 仮払消費税等 | 63 | | |

※1 仕入: 1,594円 × 500個 = 797千円

2 仮払消費税等: 797千円 × 8% (消費税率) = 63千円 (63,760円)

② 商品の販売

| | | | |
|---------|-------|------------|-------|
| (借) 売掛金 | 1,721 | (貸) 売上 | 1,594 |
| | | (〃) 仮受消費税等 | 127 |

※1 売上: 3,188円 × 500個 = 1,594千円

2 仮受消費税等: 1,594千円 × 8% (消費税率) = 127千円 (127,520円)

(2) 仕入割戻の修正

| | | | |
|--------|----|--------------|----|
| (借) 仕入 | 12 | (貸) その他営業外収益 | 12 |
|--------|----|--------------|----|

※ 600千円 × 2% = 12千円

(3) 洗替法の未処理

| | | | |
|----------|-----|-----------|-----|
| (借) 繰越商品 | 185 | (貸) 商品評価損 | 185 |
|----------|-----|-----------|-----|

(4) 売上原価の算定

| | | | |
|-----------|-------|-----------|-------|
| (借) 仕入 | 8,785 | (貸) 繰越商品 | 8,785 |
| (借) 繰越商品 | 5,554 | (貸) 仕入 | 5,554 |
| (借) 棚卸減耗損 | 80 | (貸) 繰越商品 | 304 |
| (〃) 商品評価損 | 224 | | |
| (借) 仕入 | 80 | (貸) 棚卸減耗損 | 80 |

※1 3月の月次平均単価

$$\frac{6,520 \text{千円 (前月繰越)} + 12,016 \text{千円 (当月仕入)} - 25 \text{千円 (上記2(2))} + 797 \text{千円 (上記1)} + 12 \text{千円 (上記2)}}{4,000 \text{個 (前月繰越)} + 7,500 \text{個 (当月仕入)} + 500 \text{個 (上記1)}} = 1,610 \text{円}$$

2 期末商品棚卸高: 1,610円 × 3,450個 = 5,554千円 (5,554,500円)

3 棚卸減耗損: 1,610円 × 50個 = 80千円 (80,500円)

4 商品評価損: BE05900 {1,610円 - 1,500円 × (1-5%)} × 40個 = 7,400円

BE05810 {1,610円 - 1,200円 × (1-5%)} × 100個 = 47,000円

CE02970 {1,610円 - 800円 × (1-5%)} × 200個 = 170,000円

7,400円 + 47,000円 + 170,000円 = 224千円 (224,400円)

4) 決算整理後残高T/Bの金額

- ① 繰越商品：8,600千円 (決算整理前残高T/B繰越商品) +185千円 (前期商品評価損戻入) -8,785千円 +5,554千円 (5,554,500円)
 -80千円 (80,500円) -224千円 (224,400円) =5,249千円 (5,249,600円)
- ② 買掛金：3,700千円 (決算整理前残高T/B買掛金) +297千円 (上記2(4)) +860千円 (上記1(1)) =4,857千円
- ③ その他営業外収益：500千円 (決算整理前残高T/Bその他営業外収益) +12千円 (上記2) =512千円
- ④ 仕入：57,450千円 (決算整理前残高T/B仕入) -25千円 (上記2(2)) +797千円 (上記1(1)) +12千円 (上記2)
 +8,785千円 (決算整理前残高T/B繰越商品) -5,554千円 +80千円 =61,545千円
- ⑤ 商品評価損：224千円 (上記4) -185千円 (上記3) =39千円

5 売掛金

(1) 差異内容の修正

① 誤った値引き

| | | | |
|-----------|-----|-----------------|-----|
| (借) 売 掛 金 | 162 | (貸) 売 上 | 150 |
| | | (貸) 借 受 消 費 税 等 | 12 |

② 仕入商品未検収

| | |
|-------------|-----|
| (借) 仕 訳 不 要 | (貸) |
|-------------|-----|

③ 支払通知書の記載もれ

| | |
|-------------|-----|
| (借) 仕 訳 不 要 | (貸) |
|-------------|-----|

④ 直送取引の計上もれ

上記4(1)②参照

(2) 貸倒引当金の設定

| | | | |
|---------------|----|-------------------|----|
| (借) 貸 倒 引 当 金 | 28 | (貸) そ の 他 営 業 費 用 | 28 |
|---------------|----|-------------------|----|

※1 受取手形及び売掛金の残高の合計額 (決算修正後)：5,000千円 (上記2受取手形) +3,639千円 (下記3(1)売掛金) =8,639千円

2 貸倒引当金繰入額：8,639千円 (上記※1) ×2% -200千円 (決算整理前残高T/B貸倒引当金) =△28千円 (戻入額)

(3) 決算整理後残高T/Bの金額

- ① 売掛金：1,756千円 (決算整理前残高T/B売掛金) +162千円 (上記1(1)) +1,721千円 (上記4(1)②) =3,639千円
- ② 貸倒引当金：200千円 (決算整理前残高T/B貸倒引当金) -28千円 (上記2) =172千円
- ③ 売上：156,500千円 (決算整理前残高T/B売上) +162千円 (上記1(1)) +1,594千円 (上記4(1)②) =158,256千円

6 固定資産

(1) 建物付属設備

① 資産除去債務の利息費用の計上

| | | | |
|-------------------|-----|-----------------|-----|
| (借) そ の 他 営 業 費 用 | 204 | (貸) 資 産 除 去 債 務 | 204 |
|-------------------|-----|-----------------|-----|

※ 10,200千円 (決算整理前残高T/B資産除去債務) ×2% (割引率) =204千円

② 減価償却費の計上

| | | | |
|---------------|-------|-----------------|-------|
| (借) 減 価 償 却 費 | 6,000 | (貸) 建 物 付 属 設 備 | 6,000 |
|---------------|-------|-----------------|-------|

※ 54,000千円 (決算整理前残高T/B建物付属設備) ÷9年 (残存耐用年数) =6,000千円

③ 建物付属設備にかかる税効果

・法人税率変更に伴う処理

| | | | |
|-------------------|-------|-------------------|-------|
| (借) 法 人 税 等 調 整 額 | 1,020 | (貸) (固定) 繰延税金資産 | 1,020 |
| (借) (固定) 繰延税金負債 | 800 | (貸) 法 人 税 等 調 整 額 | 800 |

※1 (固定) 繰延税金資産：4,080千円 ((固定) 繰延税金資産の内、資産除去債務分) -10,200千円 (上記a) ×30%=1,020千円

※2 (固定) 繰延税金負債

a 当期首時点の将来加算一時差異：10,000千円 (貸借対照表価額に含まれた資産除去債務) -10,000千円 ÷10年 (耐用年数) =9,000千円

b 修正額：9,000千円 (上記a) ÷9年 (残存耐用年数) ×8年 (2018年度以降の残存耐用年数) ×(40%-30%) =800千円

・当期決算における税効果

| | | | | | |
|-----|-------------|-----|-----|---------|-----|
| (借) | (固定) 繰延税金負債 | 400 | (貸) | 法人税等調整額 | 400 |
| (借) | (固定) 繰延税金資産 | 61 | (貸) | 法人税等調整額 | 61 |

※1 (固定) 繰延税金負債: $10,000 \text{千円} \div 10 \text{年 (耐用年数)} \times 40\% = 400 \text{千円}$

※2 (固定) 繰延税金資産: $204 \text{千円 (上記1①)} \times 30\% = 61 \text{千円}$

(2) 機械装置

① 旧移動ラック (除却)

| | | | | | |
|-----|---------|-----|-----|------|-------|
| (借) | 減価償却費 | 334 | (貸) | 機械装置 | 1,000 |
| (〃) | 固定資産除却損 | 766 | (〃) | 仮払金 | 100 |

※1 仮払金: 100千円 (除却費)

2 減価償却

a 保証額との比較: $1,000 \text{千円} \times 0.250 \text{ (償却率)} = 250 \text{千円} < 8,000 \text{千円} \times 0.04448 \text{ (保証率)} \approx 355 \text{千円 (355,840円)}$ ∴改定償却

b 減価償却費: $1,000 \text{千円} \times 0.334 \text{ (償却率)} = 334 \text{千円}$

② 新移動ラック

・科目の振替

| | | | | | |
|-----|------|--------|-----|-----|--------|
| (借) | 機械装置 | 12,000 | (貸) | 仮払金 | 12,000 |
|-----|------|--------|-----|-----|--------|

※ 11,800千円 (本体価格) + 200千円 (据付け費) = 12,000千円 (取得原価)

・減価償却

| | | | | | |
|-----|-------|-----|-----|------|-----|
| (借) | 減価償却費 | 200 | (貸) | 機械装置 | 200 |
|-----|-------|-----|-----|------|-----|

※1 保証額との比較: $12,000 \text{千円} \times 0.200 \text{ (償却率)} = 2,400 \text{千円} > 12,000 \text{千円} \times 0.06552 \text{ (保証率)} \approx 786 \text{千円 (786,240円)}$ ∴通常償却

2 減価償却費: $12,000 \text{千円} \times 0.200 \text{ (償却率)} \times 1 \text{か月} / 12 \text{か月 (2018年3月)} = 200 \text{千円}$

(3) 器具備品

| | | | | | |
|-----|-------|-----|-----|------|-----|
| (借) | 減価償却費 | 256 | (貸) | 器具備品 | 256 |
|-----|-------|-----|-----|------|-----|

※1 取得価額: $1,280 \text{千円} \div (1 - 0.200) \div (1 - 0.200) = 2,000 \text{千円}$

2 保証額との比較: $1,280 \text{千円} \times 0.200 \text{ (償却率)} = 256 \text{千円} > 2,000 \text{千円} \times 0.06552 \text{ (保証率)} \approx 131 \text{千円 (131,040円)}$ ∴通常償却

3 減価償却費: $1,280 \text{千円} \times 0.200 \text{ (償却率)} = 256 \text{千円}$

(4) 決算整理後残高T/Bの金額

① 建物付属設備: 54,000千円 (決算整理前残高T/B建物付属設備) - 6,000千円 (上記1②) = 48,000千円

② 機械装置: 1,000千円 (決算整理前残高T/B機械装置) - 1,000千円 (上記2①) + 12,000千円 (上記2②) - 200千円 (上記2③) = 11,800千円

③ 器具備品: 1,280千円 (決算整理前残高T/B器具備品) - 256千円 (上記3) = 1,024千円

④ 資産除去債務: 10,200千円 (決算整理前残高T/B資産除去債務) + 204千円 (上記1①) = 10,404千円

⑤ 減価償却費: 6,000千円 (上記1②) + 334千円 (上記2①) + 200千円 (上記2②) + 256千円 (上記3) = 6,790千円

⑥ その他営業費用: 9,024千円 (決算整理前残高T/Bその他営業費用) - 87千円 (上記1(1)) + 100千円 (上記1(2)①)

- 28千円 (上記5(2)) + 204千円 (上記1①) = 9,213千円

7 投資有価証券

(1) E社株式

① 評価差額の洗い替え

| | | | | | |
|-----|--------------|-----|-----|--------|-----|
| (借) | (固定) 繰延税金負債 | 240 | (貸) | 投資有価証券 | 600 |
| (〃) | その他有価証券評価差額金 | 360 | | | |

※1 投資有価証券: $4,250,000 \text{円 (前期末評価額)} - 1,460 \text{円} \times 2,500 \text{株} = 600 \text{千円}$

2 (固定) 繰延税金負債: $600 \text{千円} \times 40\% = 240 \text{千円}$

3 その他有価証券評価差額金: $600 \text{千円} - 240 \text{千円} = 360 \text{千円}$

② 有価証券の売却

| | | | |
|---------------|-------|------------|-------|
| (借) 仮 受 金 | 3,250 | (貸) 投資有価証券 | 3,650 |
| (〃) 投資有価証券売却損 | 400 | | |

※1 投資有価証券：1,460円(取得原価)×2,500株=3,650千円

2 仮受金：1,300円(売却価格)×2,500株=3,250千円

3 投資有価証券売却損：3,650千円-3,250千円=400千円

(2) F社株式

① 有価証券の売却

| | | | |
|-----------|-------|---------------|-------|
| (借) 仮 受 金 | 1,500 | (貸) 投資有価証券 | 50 |
| | | (〃) 投資有価証券売却益 | 1,450 |

※1 投資有価証券：500,000円(減損適用後の期末評価額)÷1,000株×100株=50千円

※2 仮受金：15,000円×100株=1,500千円

※3 投資有価証券売却益：1,500千円-50千円=1,450千円

② 時価評価

| | | | |
|------------|-------|------------------|-------|
| (借) 投資有価証券 | 8,550 | (貸) (固定) 繰延税金負債 | 2,565 |
| | | (〃) その他有価証券評価差額金 | 5,985 |

※1 投資有価証券：10,000円×900株-500,000円(前期末評価額)×900株(期末保有分)/1,000株(前期末保有分)=8,550千円

2 (固定) 繰延税金負債：8,550千円×30%(2018年度以降税率)=2,565千円

3 その他有価証券評価差額金：8,550千円-2,565千円=5,985千円

(3) G社社債

① 法人税率変更に伴う(固定)繰延税金資産の修正

| | | | |
|-------------|-----|-----------------|-----|
| (借) 法人税等調整額 | 150 | (貸) (固定) 繰延税金資産 | 150 |
|-------------|-----|-----------------|-----|

※ 600千円×10%(40%-30%)/40%=150千円

② 時価評価

| | | | |
|------------|-----|------------------|----|
| (借) 投資有価証券 | 100 | (貸) (固定) 繰延税金資産 | 30 |
| | | (〃) その他有価証券評価差額金 | 70 |

※1 投資有価証券：1,300円(期末時価)×2,000口-2,500,000円(前期末評価額)=100千円

2 (固定) 繰延税金負債：100千円×30%(2018年度以降税率)=30千円

3 その他有価証券評価差額金：100千円-70千円=30千円

(4) 決算整理後残高T/Bの金額

① 投資有価証券：7,250千円(決算整理前残高T/B投資有価証券)-600千円(上記1①)-3,650千円(上記1②)

-50千円(上記2①)+8,550千円(上記2②)+100千円(上記3②)=11,600千円

② その他有価証券評価差額金：360千円(決算整理前残高T/Bその他有価証券評価差額金)-360千円(上記1①)

+5,985千円(上記2②)+70千円(上記3②)=6,055千円

③ (固定) 繰延税金負債：3,840千円(決算整理前残高T/B(固定)繰延税金負債)-800千円(上記6(1)③)-400千円(上記6(1)③)

-240千円(上記7(1)①)+2,565千円(上記7(2)②)=4,965千円

④ (固定) 繰延税金資産：4,680千円(決算整理前残高T/B(固定)繰延税金資産)-1,020千円(上記6(1)③)

+61千円(上記6(1)③)-150千円(上記3①)-30千円(上記3②)=3,541千円

8 賞与引当金

(1) 前期設定賞与引当金の取崩し

| | | | |
|-------------|--------|-----------------|--------|
| (借) 賞与引当金 | 4,560 | (貸) 仮払金 | 16,760 |
| (〃) その他人件費 | 12,200 | | |
| (借) 法人税等調整額 | 1,824 | (貸) (流動) 繰延税金資産 | 1,824 |

※1 仮払金：16,200千円+4,560千円（決算整理前残高T/B賞与引当金）÷ {1+0.14（法定福利費会社負担額）} × 0.14=16,760千円

2 その他人件費：16,760千円-4,560千円=12,200千円

3 (流動) 繰延税金資産：4,560千円（決算整理前残高T/B賞与引当金）× 40%=1,824千円

(2) 賞与引当金の計上

| | | | |
|-----------------|--------|-------------|--------|
| (借) その他人件費 | 22,800 | (貸) 賞与引当金 | 22,800 |
| (借) (流動) 繰延税金資産 | 6,840 | (貸) 法人税等調整額 | 6,840 |

※1 賞与引当金：30,000千円×4か月（2017年12月～2018年3月）/6か月（支給対象期間）× {1+0.14（法定福利費会社負担額）} =22,800千円

2 (流動) 繰延税金資産：22,800千円×30%（2018年度以降税率）=6,840千円

(3) 決算整理後残高T/Bの金額

① (流動) 繰延税金資産：1,824千円（決算整理前残高T/B（流動）繰延税金資産）-1,824千円（上記1）+6,840千円（上記2）=6,840千円

② 賞与引当金：4,560千円（決算整理前残高T/B賞与引当金）-4,560千円+22,800千円=22,800千円

③ その他人件費：5,300千円（決算整理前残高T/Bその他人件費）+12,200千円（上記1）+22,800千円（上記2）=40,300千円

④ 法人税等調整額：1,020千円-800千円-400千円-61千円（上記6(1)③）+150千円（上記7(3)①）+1,824千円（上記1）

-6,840千円（上記2）=△5,107千円

9 ヘッジ会計

(1) 為替予約

| | | | |
|----------|-----|-----------------|-----|
| (借) 為替予約 | 200 | (貸) (流動) 繰延税金負債 | 60 |
| | | (〃) 繰延ヘッジ損益 | 140 |

※1 100,000ドル×{108円（決算日の先物為替相場）-106円（為替予約締結日の先物為替相場）}=200千円

2 (流動) 繰延ヘッジ損益：200千円×30%（2018年度以降税率）=60千円

3 繰延ヘッジ損益：200千円-140千円=140千円

(2) 通貨オプション

① オプション料

| | | | |
|-------------|-----|---------|-----|
| (借) オプション資産 | 300 | (貸) 仮払金 | 300 |
|-------------|-----|---------|-----|

② 時価評価

| | | | |
|-------------|-----|-----------------|----|
| (借) オプション資産 | 100 | (貸) (流動) 繰延税金負債 | 30 |
| | | (〃) 繰延ヘッジ損益 | 70 |

※1 オプション資産：100,000ドル×4円-300千円（オプション料）=100千円

2 (流動) 繰延税金負債：100千円×30%（2018年度以降税率）=30千円

3 繰延ヘッジ損益：100千円-30千円=70千円

(3) 決算整理前残高T/Bの金額

① オプション資産：300千円（上記2①）+100千円（上記2②）=400千円

② (流動) 繰延税金負債：60千円（上記1）+30千円（上記2②）=90千円

③ 繰延ヘッジ損益：140千円（上記1）+70千円（上記2）=210千円

10 税金

(1) 消費税

| | | | |
|------------|--------|------------|--------|
| (借) 仮受消費税等 | 30,687 | (貸) 仮払消費税等 | 11,195 |
| | | (〃) 未払消費税等 | 19,492 |

- ※1 仮受消費税等：30,560千円 (決算整理前残高T/B仮受消費税等) +127千円 (127,520円・上記4(1)②)
+12千円 (上記5(1)①) =30,699千円 (30,699,520円)
- 2 仮払消費税等：11,125千円 (11,125,920円、決算整理前残高T/B仮払消費税等) +8千円 (上記1(2)) -2千円 (上記2(2))
+63千円 (63,760円、上記4(1)①) =11,195千円 (11,195,680円)
- 3 未払消費税等：30,699千円 (30,699,520円) -11,195千円 (11,195,680円) =19,503千円 (19,503,840円)

(2) 法人税等

| | | | |
|----------|------|------------|-------|
| (借) 法人税等 | 5485 | (貸) 法人税等 | 4,000 |
| | | (〃) 未払法人税等 | 1,485 |

- ※1 法人税等 (借方)：{160,211千円 (160,211,000円・収益合計) -159,265千円 (159,266,190円・費用合計)}
×40%+5,107千円 (5,107,200円・法人税等調整額・上記8(3)④) =5,485千円 (5,485,124円)
- 2 法人税等 (貸方)：4,000千円 (決算整理前残高T/B法人税等)
- 3 未払法人税等：5,485千円-4,000千円=1,485千円

11 決算整理後残高試算表 (2018年3月31日現在)

(単位：千円)

| 借 方 | | 貸 方 | |
|------------|-------------|--------------|--------------|
| 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 |
| オブション資産 | (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 | | |
| 固定資産除却損 | (22) 766 | | |
| 投資有価証券売却損 | (23) 400 | | |
| 法人税等 | (24) 5,485 | | |
| 合計 | 362,059 | 合計 | 362,059 |