

## 第3問 (20点)

次に示した商品売買業を営む埼玉商事株式会社の〔資料Ⅰ〕および〔資料Ⅱ〕にもとづいて、答案用紙の貸借対照表を完成しなさい。なお、会計期間はX5年4月1日からX6年3月31日までの1年間である。決算整理前残高試算表内の?については各自推定すること。

## 〔資料Ⅰ〕 決算整理前残高試算表

## 決算整理前残高試算表

X6年3月31日 (単位:円)

借方	勘定科目	貸方
1,605,200	現金預金	
320,000	電子記録債権	
880,000	売掛金	
	貸倒引当金	3,600
100,800	売買目的有価証券	
276,000	繰越商品	
8,730,000	建物	
	建物減価償却累計額	1,455,000
960,000	備品	
	備品減価償却累計額	?
360,000	ソフトウェア	
?	満期保有目的債券	
?	その他有価証券	
	支払手形	331,800
	買掛金	630,000
	借入金	540,000
	資本金	8,400,000
	利益準備金	471,000
	繰越利益剰余金	662,000
	売上	10,200,000
	有価証券利息	1,800
6,960,000	仕入	
2,340,000	給料	
239,200	水道光熱費	
115,200	保険料	
29,000	支払利息	
?		?

## 〔資料Ⅱ〕 決算整理事項

- 電子記録債権および売掛金の期末残高に対して、1%の貸倒引当金を差額補充法により設定する。
- 期末における商品の帳簿棚卸高は¥300,000であり、実地棚卸高は¥291,000であった。棚卸減耗損は売上原価の内訳科目として処理する。
- 有価証券の内訳は次のとおりである。

	帳簿価額	期末時価	保有目的	備考
N社株式	¥100,800	¥103,700	売買目的	—
E社株式	?	¥120,200	業務提携目的	①
T社社債	?	¥82,800	満期保有目的	②

  - その他有価証券は当期中に取得したものであるが、全部純資産直入法により処理する。ただし、税法では、その他有価証券の評価差額の計上は認められていないので、税効果会計を適用する。法定実効税率は30%とする。
  - T社社債は、X3年4月1日、発行と同時に(額面総額¥90,000、利率年2%、利払日3月31日、償還日はX8年3月31日)¥81,000で取得したものである。額面総額と取得価額の差額は金利の調整を表しているため、償却原価法(定額法)により評価しており、前期末まで適切に行われている。
- 現金預金には、以下の定期預金が含まれており、利息を月割計算にて計上する。

残高¥360,000 期間2年 満期日X7年10月31日  
利率年1.2% 利払日10月31日
- 次の要領にて有形固定資産の減価償却を行う。

建物 定額法 耐用年数30年 残存価額ゼロ  
備品 200%定率法 耐用年数8年 残存価額ゼロ

なお、備品はすべて前々期首に取得したものであり、減価償却は前期末まで適切に行われている。
- ソフトウェアは、当期の10月1日に自社利用目的で購入し、同日より使用開始している。なお、このソフトウェアの利用可能期間は5年と見積もられており、定額法により月割りで償却を行う。
- 支払利息のうち¥9,000は借入金の利息であるが、当期分の未計上額が¥4,500ある。なお、借入金はすべて返済期日がX7年4月1日以降に到来する。
- 法人税、住民税及び事業税として¥19,500を計上する。

貸 借 対 照 表

X6年3月31日

(単位：円)

資 産 の 部	負 債 の 部
<p>I 流 動 資 産</p> <p>現 金 預 金 ( )</p> <p>電 子 記 録 債 権 ( )</p> <p>貸 倒 引 当 金 ( ) ( )</p> <p>売 掛 金 ( )</p> <p>貸 倒 引 当 金 ( ) ( )</p> <p>有 価 証 券 ( )</p> <p>商 品 ( )</p> <p>未 収 収 益 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">流動資産合計 ( )</p> <p>II 固 定 資 産</p> <p>有 形 固 定 資 産</p> <p>建 物 ( )</p> <p>減 価 償 却 累 計 額 ( ) ( )</p> <p>備 品 ( )</p> <p>減 価 償 却 累 計 額 ( ) ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">有形固定資産合計 ( )</p> <p>無 形 固 定 資 産</p> <p>ソ フ ト ウ ェ ア ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">無形固定資産合計 ( )</p> <p>投 資 そ の 他 の 資 産</p> <p>投 資 有 価 証 券 ( )</p> <p>長 期 性 預 金 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">投資その他の資産合計 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">固定資産合計 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">資 産 合 計 ( )</p>	<p>I 流 動 負 債</p> <p>支 払 手 形 331,800</p> <p>買 掛 金 630,000</p> <p>未 払 法 人 税 等 ( )</p> <p>未 払 費 用 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">流動負債合計 ( )</p> <p>II 固 定 負 債</p> <p>長 期 借 入 金 540,000</p> <p>繰 延 税 金 負 債 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">固定負債合計 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">負 債 合 計 ( )</p> <hr/> <p style="text-align: center;">純 資 産 の 部</p> <p>I 株 主 資 本</p> <p>資 本 金 8,400,000</p> <p>利 益 準 備 金 471,000</p> <p>繰 越 利 益 剰 余 金 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">株主資本合計 ( )</p> <p>II 評 価 ・ 換 算 差 額 等</p> <p>そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金 ( )</p> <p>評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計 ( )</p> <p style="border-top: 1px solid black;">純 資 産 合 計 ( )</p> <hr/> <p style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">負債及び純資産合計 ( )</p>