

第3問 (20点)

|     |              | 損 益 計 算 書                |  |               |
|-----|--------------|--------------------------|--|---------------|
|     |              | 自 X8年 4月 1日 至 X9年 3月 31日 |  | (単位：円)        |
| I   | 売上高          |                          |  | ( 5,400,000 ) |
| II  | 売上原価         |                          |  |               |
| ④   | 1 期首商品棚卸高    | ( 360,000 )              |  |               |
| ⑤   | 2 当期商品仕入高    | ( 2,928,000 )            |  |               |
|     | 合計           | ( 3,288,000 )            |  |               |
| ⑥   | 3 期末商品棚卸高    | ( ★ 315,000 )            |  |               |
|     | 差引           | ( 2,973,000 )            |  |               |
| ⑦   | 4 棚卸減耗損      | ( ★ 15,000 )             |  |               |
| ⑧   | 5 商品評価損      | ( ★ 12,000 )             |  | ( 3,000,000 ) |
|     | (売上総利益)      |                          |  | ( 2,400,000 ) |
| III | 販売費及び一般管理費   |                          |  |               |
|     | 1 給料         | 1,440,000                |  |               |
|     | 2 水道光熱費      | 185,040                  |  |               |
|     | 3 支払手数料      | 48,000                   |  |               |
| ⑨   | 4 減価償却費      | ( ★ 196,800 )            |  |               |
| ③   | 5 貸倒引当金繰入    | ( ★ 16,560 )             |  |               |
| ①   | 6 貸倒損失       | ( ★ 13,200 )             |  | ( 1,899,600 ) |
|     | (営業利益)       |                          |  | ( 500,400 )   |
| IV  | 営業外収益        |                          |  |               |
| ⑩   | 1 有価証券利息     |                          |  | ( ★ 4,200 )   |
| V   | 営業外費用        |                          |  |               |
|     | 1 支払利息       | 24,000                   |  |               |
| ②   | 2 為替差 ( 損 )  | ( ★ 600 )                |  | ( 24,600 )    |
|     | 税引前当期純利益     |                          |  | ( 480,000 )   |
| ⑪   | 法人税、住民税及び事業税 | ( ★ 147,600 )            |  |               |
| ⑫   | 法人税等調整額      | ( △ 3,600 )              |  | ( 144,000 )   |
| ⑬   | (当期純利益)      |                          |  | ( ★ 336,000 ) |

\* 上記の○番号は、解説の番号と対応しています。

★ 1つにつき2点 合計20点

解説

Step 1 未処理事項の処理

1. 売掛金の貸倒れ

|         |        |       |        |
|---------|--------|-------|--------|
| (貸倒引当金) | 4,800  | (売掛金) | 18,000 |
| (貸倒損失)  | 13,200 |       |        |

貸倒損失

前期の商品販売取引から生じた売掛金： $¥6,000 - ¥4,800 = ¥1,200$   
 当期の商品販売取引から生じた売掛金：¥12,000  
¥13,200

Point

前期の商品販売取引から生じた売掛金の貸倒れについては、先に貸倒引当金を取り崩し、貸倒引当金の残高を超える金額は、貸倒損失勘定で処理する。

当期の商品販売取引から生じた売掛金の貸倒れについては、全額、貸倒損失勘定で処理する。

- ☑ 貸倒損失： $¥13,200 \dots \textcircled{1}$
- ☑ 売掛金： $¥1,218,000 - ¥18,000 = ¥1,200,000$

2. 建設仮勘定の振替え

|      |         |         |         |
|------|---------|---------|---------|
| (建物) | 648,000 | (建設仮勘定) | 648,000 |
|------|---------|---------|---------|

- ☑ 建物： $¥1,800,000 + ¥648,000 = ¥2,448,000$

Point

当期の3月1日に引渡しを受けたので、減価償却費は1か月分を月割計上することになる。

Step 2 決算整理事項の処理

1. 買掛金の換算替え

|         |       |       |       |
|---------|-------|-------|-------|
| (為替差損益) | 1,800 | (買掛金) | 1,800 |
|---------|-------|-------|-------|

為替差損益： $@ ¥110 \times 180 \text{ドル} = ¥19,800$  (換算後の円建ての金額)  
 $\frac{¥19,800}{\text{換算後}} - \frac{¥18,000}{\text{換算前}} = ¥1,800$  (為替差損)

Point

決算時の為替相場を用いて換算替えを行い、差額を為替差損益として処理する。

<決算整理前残高試算表の推定箇所>

他の推定箇所(満期保有目的債券)の金額を求め、決算整理前残高試算表の借方合計を求めてから、貸借差額により、為替差損益の決算整理前残高を算定する。  
 満期保有目的債券： $¥288,000$  (5. 満期保有目的債券の決算整理前残高より)

決算整理前残高試算表の借方合計が $¥12,000,000$ と判明するので、貸借差額より為替差損益の決算整理前残高(貸方)は  
 為替差損益： $¥1,200$

負債(買掛金)が増加することになるので、為替差損となる。

|                       |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| 為替差損益                 |                          |
| 決算整理事項<br>¥1,800      | 決算整理前<br>残高試算表<br>¥1,200 |
| } 借方残高 → 為替差損<br>¥600 |                          |

- ☑ 為替差(損)： $¥1,800 - ¥1,200 = ¥600 \dots \textcircled{2}$
- ☑ 買掛金： $¥768,000 + ¥1,800 = ¥770,000$

## 2. 貸倒引当金の設定

|             |        |               |        |
|-------------|--------|---------------|--------|
| ( 貸倒引当金繰入 ) | 16,560 | ( 貸 倒 引 当 金 ) | 16,560 |
|-------------|--------|---------------|--------|

貸倒引当金繰入

設定額

クレジット売掛金： $\yen 912,000 \times 0.5\% = \yen 4,560$

売 掛 金： $(\yen 1,218,000 - \yen 18,000) \times 1\% = \yen 12,000$

$\yen 16,560$  (設定額)

繰入額

$\yen 16,560 - (\yen 4,800 - \yen 4,800) = \yen 16,560$  (繰入額)

貸倒引当金残高はゼロ

☑貸倒引当金繰入： $\yen 16,560$  … ③

☑貸 倒 引 当 金： $\yen 16,560$

## 3. 売上原価の計算および商品の評価（売上原価を仕入勘定で算定していると仮定）

|         |         |             |         |
|---------|---------|-------------|---------|
| ( 仕 入 ) | 360,000 | ( 繰 越 商 品 ) | 360,000 |
|---------|---------|-------------|---------|

|             |         |         |         |
|-------------|---------|---------|---------|
| ( 繰 越 商 品 ) | 315,000 | ( 仕 入 ) | 315,000 |
|-------------|---------|---------|---------|

|               |        |             |        |
|---------------|--------|-------------|--------|
| ( 棚 卸 減 耗 損 ) | 15,000 | ( 繰 越 商 品 ) | 27,000 |
| ( 商 品 評 価 損 ) | 12,000 |             |        |

|         |        |               |        |
|---------|--------|---------------|--------|
| ( 仕 入 ) | 27,000 | ( 棚 卸 減 耗 損 ) | 15,000 |
|         |        | ( 商 品 評 価 損 ) | 12,000 |

帳簿棚卸高： $@ \yen 500 \times 630 \text{個} = \yen 315,000$

棚卸減耗損： $@ \yen 500 \times (630 \text{個} - 600 \text{個}) = \yen 15,000$

帳簿価額 帳簿数量 実地数量

商品評価損： $(@ \yen 500 - @ \yen 480) \times 600 \text{個} = \yen 12,000$

帳簿価額 正味売却価額 実地数量

☑期首商品棚卸高： $\yen 360,000$  … ④

☑当期商品仕入高： $\yen 2,928,000$  … ⑤

☑期末商品棚卸高： $\yen 315,000$  … ⑥

☑棚 卸 減 耗 損： $\yen 15,000$  … ⑦

☑商 品 評 価 損： $\yen 12,000$  … ⑧

☑商 品： $\yen 360,000 - \yen 360,000 + \yen 315,000 - \yen 27,000 = \yen 288,000$

## 4. 減価償却費の計上

建物

|               |        |               |        |
|---------------|--------|---------------|--------|
| ( 減 価 償 却 費 ) | 61,800 | ( 建物減価償却累計額 ) | 61,800 |
|---------------|--------|---------------|--------|

減価償却費

既 存 分： $\yen 1,800,000 \div 30 \text{年} = \yen 60,000$

期中取得分： $\yen 648,000 \div 30 \text{年} \times \frac{1 \text{か月}}{12 \text{か月}} = \yen 1,800$

$\yen 61,800$

備品

|               |         |               |         |
|---------------|---------|---------------|---------|
| ( 減 価 償 却 費 ) | 135,000 | ( 備品減価償却累計額 ) | 135,000 |
|---------------|---------|---------------|---------|

減価償却費： $\frac{\yen 960,000}{\text{取得原価}} \times 0.07909 = \yen 75,926.4$  (保証額) … ①

保証率

$(\yen 960,000 - \yen 420,000) \times 0.25 = \yen 135,000$  … ②

① < ② より、 $\yen 135,000$

☑減 価 償 却 費： $\yen 61,800 + \yen 135,000 = \yen 196,800$  … ⑨

☑建物減価償却累計額： $\yen 720,000 + \yen 61,800 = \yen 781,800$

☑備品減価償却累計額： $\yen 420,000 + \yen 135,000 = \yen 555,000$

### Point

未処理事項の処理により、売掛金および貸倒引当金の金額が変動している。

### Point

期末商品棚卸高は、帳簿棚卸高を記入する。

棚卸減耗損と商品評価損は、売上原価の増加要因となる。

### 売上原価

= 期首商品棚卸高

+ 当期商品仕入高

- 期末商品棚卸高

+ 棚卸減耗損

+ 商品評価損

### Point

期中取得分は、当期の3月1日に引渡しを受けたので、減価償却費は1か月分を月割計上することになる。

### Point

備品の償却率

$$\frac{1}{8 \text{年}} \times 200\% = 0.25$$

保証額を上回っているので、改定償却率は用いない。

## 5. 満期保有目的債券の評価替え（償却原価法）

|            |       |          |       |
|------------|-------|----------|-------|
| （満期保有目的債券） | 2,400 | （有価証券利息） | 2,400 |
|------------|-------|----------|-------|

### <決算整理前残高試算表の推定箇所>

当期首に取得しているため、満期保有目的債券は取得価額が決算整理前残高となる。

$$\text{満期保有目的債券} : \text{¥}300,000 \times \frac{\text{@¥}96}{\text{@¥}100} = \text{¥}288,000$$

$$\text{有価証券利息} : \frac{(\text{¥}300,000 - \text{¥}288,000)}{\text{額面総額} \quad \text{取得価額}} \div 5 \text{年} = \text{¥}2,400 \quad (\text{償却額})$$

有価証券利息 :  $\text{¥}1,800 + \text{¥}2,400 = \text{¥}4,200 \dots \textcircled{10}$

満期保有目的債券 :  $\text{¥}288,000 + \text{¥}2,400 = \text{¥}290,400$

### Point

額面総額と取得価額との差額を償還期間にわたって、定額法で償却する。

額面総額に対する利息については、期中に処理済みとなる。

## 6. 法人税、住民税及び事業税の計上

|                |         |          |        |
|----------------|---------|----------|--------|
| （法人税、住民税及び事業税） | 147,600 | （仮払法人税等） | 60,000 |
|                |         | （未払法人税等） | 87,600 |

$$\text{法人税、住民税及び事業税} : \frac{\text{税引前当期純利益}}{\text{損金不算入額}} + \text{¥}12,000 = \text{¥}492,000 \quad (\text{税法上の課税所得})$$

$$\text{¥}492,000 \times 30\% = \text{¥}147,600 \quad (\text{法人税、住民税及び事業税})$$

$$\text{未払法人税等} : \text{¥}147,600 - \text{¥}60,000 = \text{¥}87,600$$

法人税、住民税及び事業税 :  $\text{¥}147,600 \dots \textcircled{11}$

未払法人税等 :  $\text{¥}87,600$

### Point

答案用紙の損益計算書で税引前当期純利益まで計算しておく。

税法上の課税所得を計算し、「法人税、住民税及び事業税」の金額を求める。

## 7. 税効果会計

|          |       |           |       |
|----------|-------|-----------|-------|
| （繰延税金資産） | 3,600 | （法人税等調整額） | 3,600 |
|----------|-------|-----------|-------|

$$\text{法人税等調整額} : \text{¥}12,000 \times 30\% = \text{¥}3,600$$

法人税等調整額 :  $\Delta \text{¥}3,600 \dots \textcircled{12}$

当期純利益 :  $\text{¥}480,000 - (\text{¥}147,600 - \text{¥}3,600) = \text{¥}336,000 \dots \textcircled{13}$

繰越利益剰余金 :  $\text{¥}394,200 + \text{¥}336,000 = \text{¥}730,200$

繰延税金資産 :  $\text{¥}3,600$

### Point

将来減算一時差異となるため、繰延税金資産勘定を借方に、法人税等調整額勘定を貸方に計上する。