

確認問題 問題 1 (解答・解説)

【解答】★ 5点×20箇所=100点 (単位：円)

損 益 計 算 書

自平成×5年4月1日 至平成×6年3月31日

|     |            |              |               |
|-----|------------|--------------|---------------|
| I   | 売上高        |              | ( 1,200,000 ) |
| II  | 売上原価       |              |               |
| 1   | 期首商品棚卸高    | ( 60,000 )   |               |
| 2   | 当期商品仕入高    | ( 700,000 )  |               |
|     | 合 計        | ( 760,000 )  |               |
| 3   | 期末商品棚卸高    | ( 72,000 )   |               |
|     | 差 引        | (★ 688,000 ) |               |
| 4   | 商品低価評価損    | (★ 3,900 )   | ( 691,900 )   |
|     | (売上総利益)    |              | ( 508,100 )   |
| III | 販売費及び一般管理費 |              |               |
| 1   | 給 料        | ( 180,000 )  |               |
| 2   | 支払保険料      | (★ 12,000 )  |               |
| 3   | 貸倒引当金繰入    | (★ 3,400 )   |               |
| 4   | 棚卸減耗損      | (★ 1,800 )   |               |
| 5   | 減価償却費      | (★ 16,400 )  | ( 213,600 )   |
|     | (営業利益)     |              | ( 294,500 )   |
| IV  | 営業外収益      |              |               |
| 1   | 受取利息       | ( 12,000 )   | ( 12,000 )    |
| V   | 営業外費用      |              |               |
| 1   | 有価証券売却損    | ( 8,400 )    |               |
| 2   | 有価証券評価損    | (★ 3,000 )   |               |
| 3   | 社債利息       | (★ 15,200 )  |               |
| 4   | 社債発行費償却    | (★ 4,000 )   | ( 30,600 )    |
|     | 税引前当期純利益   |              | ( 275,900 )   |
|     | 法人税等       |              | (★ 110,360 )  |
|     | 当期純利益      |              | (★ 165,540 )  |

貸借対照表

平成×6年3月31日

|          |                       |         |                       |
|----------|-----------------------|---------|-----------------------|
| 現金及び預金   | ( 380,000)            | 買掛金     | ( 74,000)             |
| 受取手形     | ( 137,000)            | 未払法人税等  | (★110,360)            |
| 売掛金      | ( 183,000)            | 社債      | ( 197,600)            |
| 計        | ( 320,000)            | 資本金     | ( 400,000)            |
| 貸倒引当金    | (★ 6,400) ( 313,600)  | 利益剰余金   |                       |
| 売買目的有価証券 | (★144,000)            | 利益準備金   | ( 50,000)             |
| 商品       | (★ 66,300)            | 別途積立金   | ( 23,000)             |
| 前払費用     | (★ 3,000)             | 繰越利益剰余金 | (★185,540) ( 258,540) |
| 建物       | ( 160,000)            |         |                       |
| 減価償却累計額  | ( 100,800) (★ 59,200) |         |                       |
| 備品       | ( 100,000)            |         |                       |
| 減価償却累計額  | ( 33,600) (★ 66,400)  |         |                       |
| 社債発行費    | (★ 8,000)             |         |                       |
|          | (1,040,500)           |         | (1,040,500)           |

【解説】 (単位：円)

1. 決算整理仕訳等

(1) 商品

|           |            |          |        |
|-----------|------------|----------|--------|
| (借) 仕入    | 60,000     | (貸) 繰越商品 | 60,000 |
| (借) 繰越商品  | 72,000(*1) | (貸) 仕入   | 72,000 |
| (借) 棚卸減耗損 | 1,800(*2)  | (貸) 繰越商品 | 5,700  |
| 商品低価評価損   | 3,900(*3)  |          |        |

(\*1) 原価@180×帳簿数量400個=72,000

(\*2) 原価@180×(帳簿数量400個－実地数量390個)=1,800

(\*3) (原価@180－時価@170)×実地数量390個=3,900

原価@180

時価@170

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 商品低価評価損3,900(*3) | 棚卸減耗損     |
| B/S 商品 66,300    |           |
|                  | 1,800(*2) |

実地数量  
390個

帳簿数量  
400個

(2) 貸倒引当金

|             |       |           |           |
|-------------|-------|-----------|-----------|
| (借) 貸倒引当金繰入 | 3,400 | (貸) 貸倒引当金 | 3,400(*1) |
|-------------|-------|-----------|-----------|

(\*1) (受取手形137,000+売掛金183,000)×2%－前T/B 3,000=3,400

(3) 有価証券

① 横浜商事株式

|              |       |              |           |
|--------------|-------|--------------|-----------|
| (借) 有価証券評価損益 | 2,800 | (貸) 売買目的有価証券 | 2,800(*1) |
|--------------|-------|--------------|-----------|

(\*1) (時価124,200－帳簿価額127,000)＝評価損2,800

② 新宿重工社債

|              |     |              |         |
|--------------|-----|--------------|---------|
| (借) 有価証券評価損益 | 200 | (貸) 売買目的有価証券 | 200(*2) |
|--------------|-----|--------------|---------|

(\*2) (時価19,800－帳簿価額20,000)＝評価損200

(4) 固定資産

① 建物

|           |           |               |       |
|-----------|-----------|---------------|-------|
| (借) 減価償却費 | 4,800(*1) | (貸) 建物減価償却累計額 | 4,800 |
|-----------|-----------|---------------|-------|

(\*1)  $160,000 \times 0.9 \div 30年 = 4,800$

② 備品

|           |            |               |        |
|-----------|------------|---------------|--------|
| (借) 減価償却費 | 11,600(*2) | (貸) 備品減価償却累計額 | 11,600 |
|-----------|------------|---------------|--------|

(\*2) 過年度取得分7,600(\*3)＋当期取得分4,000(\*4)＝11,600

(\*3)  $\{(100,000 - 40,000) - 22,000\} \times 20\% = 7,600$

(\*4)  $40,000 \times 20\% \times \frac{6ヶ月(\times 5.10 \sim \times 6.3)}{12ヶ月} = 4,000$

(5) 社債

① 償却原価法(定額法)

|          |       |        |           |
|----------|-------|--------|-----------|
| (借) 社債利息 | 1,200 | (貸) 社債 | 1,200(*1) |
|----------|-------|--------|-----------|

(\*1) (額面金額200,000－発行価額194,000(\*2))  $\times \frac{1年}{5年} = 1,200$

(\*2) 額面金額200,000  $\times \frac{@ 97}{@ 100} = 194,000$

② 社債発行費の償却

|             |       |           |           |
|-------------|-------|-----------|-----------|
| (借) 社債発行費償却 | 4,000 | (貸) 社債発行費 | 4,000(*3) |
|-------------|-------|-----------|-----------|

(\*3) 支出額20,000  $\div$  償却期間5年＝4,000

又は、前T/B 12,000  $\div$  (償却期間5年－既償却年数2年  $(\times 3.4 \sim \times 5.3)$ )＝4,000

(注) 社債発行費は社債の償還期間にわたり償却を行う。

(6) 保険料

|           |           |           |       |
|-----------|-----------|-----------|-------|
| (借) 前払保険料 | 3,000(*1) | (貸) 支払保険料 | 3,000 |
|-----------|-----------|-----------|-------|

(\*1)  $12,000 \times \frac{3ヶ月(\times 6.4 \sim \times 6.6)}{12ヶ月} = 3,000$

(7) 法人税等

|          |             |            |         |
|----------|-------------|------------|---------|
| (借) 法人税等 | 110,360(*1) | (貸) 未払法人税等 | 110,360 |
|----------|-------------|------------|---------|

(\*1) P/L 税引前当期純利益275,900  $\times 40\% = 110,360$

## 2. 決算整理後残高試算表

## 決算整理後残高試算表

平成×6年3月31日

|          |                  |           |                  |
|----------|------------------|-----------|------------------|
| 現金預金     | 380,000          | 買掛金       | 74,000           |
| 受取手形     | 137,000          | 未払法人税等    | 110,360          |
| 売掛金      | 183,000          | 社債        | 197,600          |
| 売買目的有価証券 | 144,000          | 貸倒引当金     | 6,400            |
| 繰越商品     | 66,300           | 建物減価償却累計額 | 100,800          |
| 前払保険料    | 3,000            | 備品減価償却累計額 | 33,600           |
| 建物       | 160,000          | 資本金       | 400,000          |
| 備品       | 100,000          | 利益準備金     | 50,000           |
| 社債発行費    | 8,000            | 別途積立金     | 23,000           |
| 仕入       | 688,000          | 繰越利益剰余金   | 20,000           |
| 商品低価評価損  | 3,900            | 売上        | 1,200,000        |
| 給料       | 180,000          | 受取利息      | 12,000           |
| 支払保険料    | 12,000           |           |                  |
| 貸倒引当金繰入  | 3,400            |           |                  |
| 棚卸減耗損    | 1,800            |           |                  |
| 減価償却費    | 16,400           |           |                  |
| 有価証券売却損  | 8,400            |           |                  |
| 有価証券評価損  | 3,000            |           |                  |
| 社債利息     | 15,200           |           |                  |
| 社債発行費償却  | 4,000            |           |                  |
| 法人税等     | 110,360          |           |                  |
|          | <u>2,227,760</u> |           | <u>2,227,760</u> |

確認問題 問題2 (解答・解説)

【解答】★5点×20箇所=100点 (単位：円)

| 損 益 計 算 書 |            |              |
|-----------|------------|--------------|
| I         | 売上高        | (★1,514,400) |
| II        | 売上原価       |              |
| 1         | 期首商品棚卸高    | (★ 319,200)  |
| 2         | 当期商品仕入高    | (★1,070,800) |
|           | 合 計        | ( 1,390,000) |
| 3         | 期末商品棚卸高    | (★ 320,400)  |
|           | 売上総利益      | ( 1,069,600) |
| III       | 販売費及び一般管理費 |              |
| 1         | 営業費        | (★ 328,800)  |
| 2         | 貸倒引当金繰入    | (★ 8,400)    |
| 3         | 減価償却費      | (★ 31,500)   |
|           | 営業利益       | ( 76,100)    |
| IV        | 営業外収益      |              |
| 1         | 有価証券利息     | ( 2,400)     |
| V         | 営業外費用      |              |
| 1         | 支払利息       | (★ 35,200)   |
| 2         | 有価証券売却損    | (★ 4,800)    |
|           | 当期純利益      | (★ 38,500)   |

貸借対照表

|         |                       |         |             |
|---------|-----------------------|---------|-------------|
| 現金及び預金  | (★143,200)            | 支払手形    | ( 320,000)  |
| 受取手形    | ( 120,000)            | 買掛金     | ( 363,600)  |
| 貸倒引当金   | ( 3,600) (★116,400)   | 未払費用    | (★ 19,600)  |
| 売掛金     | ( 240,000)            | 長期借入金   | ( 280,000)  |
| 貸倒引当金   | ( 7,200) (★232,800)   | 資本金     | ( 480,000)  |
| 有価証券    | (★ 87,200)            | 利益準備金   | ( 48,000)   |
| 商品      | (★320,400)            | 別途積立金   | ( 60,000)   |
| 前払費用    | (★ 24,000)            | 繰越利益剰余金 | (★ 50,500)  |
| 建物      | ( 600,000)            |         |             |
| 減価償却累計額 | ( 188,800) (★411,200) |         |             |
| 備品      | ( 160,000)            |         |             |
| 減価償却累計額 | ( 83,500) (★ 76,500)  |         |             |
| 土地      | ( 210,000)            |         |             |
|         | (1,621,700)           |         | (1,621,700) |

【解説】 (単位：円)

1. 未達事項 (仕訳の左の番号は問題文の期末未達取引の番号を示す)

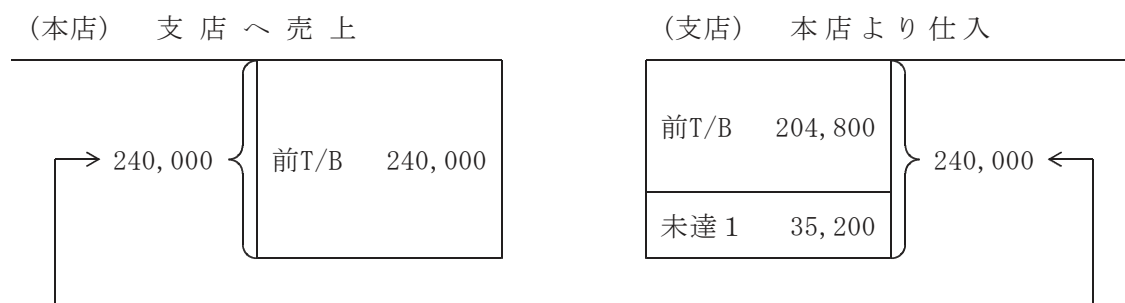
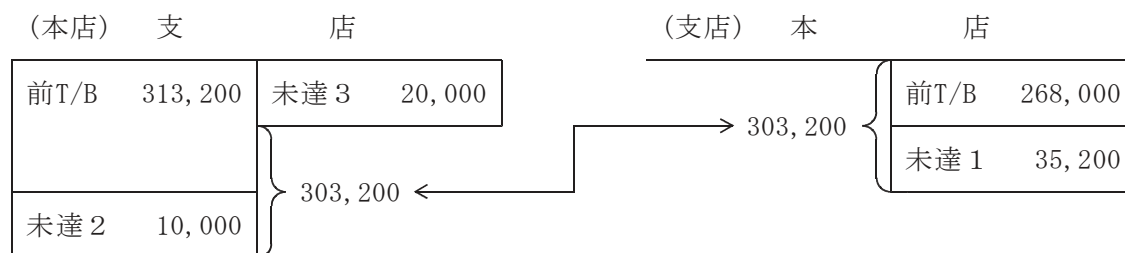
(1) 支店

|   |            |        |        |        |
|---|------------|--------|--------|--------|
| 1 | (借) 本店より仕入 | 35,200 | (貸) 本店 | 35,200 |
|---|------------|--------|--------|--------|

(2) 本店

|   |          |        |         |        |
|---|----------|--------|---------|--------|
| 2 | (借) 支店   | 10,000 | (貸) 売掛金 | 10,000 |
| 3 | (借) 現金預金 | 20,000 | (貸) 支店  | 20,000 |

(3) 照合勘定の分析



2. 通常の決算整理

(1) 支 店

|                   |           |                       |             |
|-------------------|-----------|-----------------------|-------------|
| (借) 仕 入           | 90,800    | (貸) 繰 越 商 品           | 90,800      |
| (借) 繰 越 商 品       | 118,400   | (貸) 仕 入               | 118,400(*1) |
| (借) 貸 倒 引 当 金 繰 入 | 3,200     | (貸) 貸 倒 引 当 金         | 3,200(*2)   |
| (借) 減 価 償 却 費     | 6,000(*3) | (貸) 建 物 減 価 償 却 累 計 額 | 6,000       |
| (借) 減 価 償 却 費     | 4,500(*4) | (貸) 備 品 減 価 償 却 累 計 額 | 4,500       |
| (借) 支 払 利 息       | 9,600     | (貸) 未 払 利 息           | 9,600       |
| (借) 前 払 営 業 費     | 11,200    | (貸) 営 業 費             | 11,200      |

(\*1)  $83,200 + \text{未達}35,200 = 118,400$

(\*2)  $(\text{受取手形}70,000 + \text{売掛金}80,000) \times 3\% - \text{前T/B 貸倒引当金}1,300 = 3,200$

(\*3)  $200,000 \times 0.9 \div 30\text{年} = 6,000$

(\*4)  $(60,000 - 30,000) \times 15\% = 4,500$

(2) 本 店

|                   |            |                       |           |
|-------------------|------------|-----------------------|-----------|
| (借) 仕 入           | 230,000    | (貸) 繰 越 商 品           | 230,000   |
| (借) 繰 越 商 品       | 210,000    | (貸) 仕 入               | 210,000   |
| (借) 貸 倒 引 当 金 繰 入 | 5,200      | (貸) 貸 倒 引 当 金         | 5,200(*1) |
| (借) 減 価 償 却 費     | 12,000(*2) | (貸) 建 物 減 価 償 却 累 計 額 | 12,000    |
| (借) 減 価 償 却 費     | 9,000(*3)  | (貸) 備 品 減 価 償 却 累 計 額 | 9,000     |
| (借) 支 払 利 息       | 10,000     | (貸) 未 払 利 息           | 10,000    |
| (借) 前 払 営 業 費     | 12,800     | (貸) 営 業 費             | 12,800    |

(\*1)  $\{\text{受取手形}50,000 + \text{売掛金}(170,000 - \text{未達}10,000)\} \times 3\% - \text{前T/B 貸倒引当金}1,100 = 5,200$

(\*2)  $400,000 \times 0.9 \div 30\text{年} = 12,000$

(\*3)  $(100,000 - 40,000) \times 15\% = 9,000$

3. 決算整理後残高試算表

(1) 支 店

決算整理後残高試算表

|          |                  |           |                  |
|----------|------------------|-----------|------------------|
| 現金預金     | 72,000           | 支払手形      | 64,000           |
| 受取手形     | 70,000           | 買掛金       | 74,000           |
| 売掛金      | 80,000           | 未払利息      | 9,600            |
| 売買目的有価証券 | 26,000           | 長期借入金     | 100,000          |
| 繰越商品     | 118,400          | 本店        | 303,200          |
| 前払営業費    | 11,200           | 貸倒引当金     | 4,500            |
| 建物       | 200,000          | 建物減価償却累計額 | 99,100           |
| 備品       | 60,000           | 備品減価償却累計額 | 34,500           |
| 仕入       | 100,400          | 売上        | 426,400          |
| 本店より仕入   | 240,000          | 有価証券利息    | 2,400            |
| 営業費      | 113,600          |           |                  |
| 貸倒引当金繰入  | 3,200            |           |                  |
| 減価償却費    | 10,500           |           |                  |
| 支払利息     | 12,400           |           |                  |
|          | <u>1,117,700</u> |           | <u>1,117,700</u> |

(2) 本 店

決算整理後残高試算表

|          |                  |           |                  |
|----------|------------------|-----------|------------------|
| 現金預金     | 71,200           | 支払手形      | 256,000          |
| 受取手形     | 50,000           | 買掛金       | 289,600          |
| 売掛金      | 160,000          | 未払利息      | 10,000           |
| 売買目的有価証券 | 61,200           | 長期借入金     | 180,000          |
| 繰越商品     | 210,000          | 繰延内部利益    | 1,600            |
| 前払営業費    | 12,800           | 貸倒引当金     | 6,300            |
| 建物       | 400,000          | 建物減価償却累計額 | 89,700           |
| 備品       | 100,000          | 備品減価償却累計額 | 49,000           |
| 土地       | 210,000          | 資本金       | 480,000          |
| 支店       | 303,200          | 利益準備金     | 48,000           |
| 仕入       | 962,800          | 別途積立金     | 60,000           |
| 営業費      | 215,200          | 繰越利益剰余金   | 12,000           |
| 貸倒引当金繰入  | 5,200            | 売上        | 1,088,000        |
| 減価償却費    | 21,000           | 支店へ売上     | 240,000          |
| 支払利息     | 22,800           |           |                  |
| 有価証券売却損  | 4,800            |           |                  |
|          | <u>2,810,200</u> |           | <u>2,810,200</u> |



#### 4. 合併整理

##### (1) 本店勘定・支店勘定の相殺

|       |   |         |       |   |         |
|-------|---|---------|-------|---|---------|
| (借) 本 | 店 | 303,200 | (貸) 支 | 店 | 303,200 |
|-------|---|---------|-------|---|---------|

##### (2) 内部取引の相殺

|           |         |            |         |
|-----------|---------|------------|---------|
| (借) 支店へ売上 | 240,000 | (貸) 本店より仕入 | 240,000 |
|-----------|---------|------------|---------|

##### (3) 内部利益の調整

|              |           |              |           |
|--------------|-----------|--------------|-----------|
| (借) 繰延内部利益   | 1,600     | (貸) 繰延内部利益戻入 | 1,600(*1) |
| (借) 繰延内部利益控除 | 8,000(*2) | (貸) 繰延内部利益   | 8,000     |

$$(*1) \text{ 期首本店仕入商品 } 17,600 \times \frac{0.1}{1.1} = 1,600$$

$$(*2) \text{ 期末本店仕入商品 } (52,800 + \text{未達 } 35,200) \times \frac{0.1}{1.1} = 8,000$$

#### 5. 本支店合併財務諸表の数値

##### (1) 本支店合併損益計算書

期首商品棚卸高：前T/B 繰越商品(本店230,000+支店90,800)－繰延内部利益戻入1,600  
= 319,200

当期商品仕入高：前T/B 仕入(本店942,800+支店128,000) = 1,070,800

期末商品棚卸高：期末商品{本店210,000+支店(83,200+未達商品35,200)}  
－繰延内部利益控除8,000 = 320,400

商品：期末商品{本店210,000+支店(83,200+未達商品35,200)}  
－繰延内部利益8,000 = 320,400

##### (2) 本支店合併貸借対照表

繰越利益剰余金：貸借差額 又は,  
前期末本支店合併B/S 繰越利益剰余金12,000+P/L 当期純利益38,500  
= 50,500