

問題5

当社（決算日は3月31日）は日本で企業活動を行っており、日本基準を採用している。

X1年3月期末において、[Data I]のとおり、4銘柄の外貨建有価証券を保有している。

[Data I]及び[Data II]に基づき、期末の貸借対照表の流動資産の区分に計上される有価証券の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

[Data I]

The following table pertains to the Company's investments in marketable securities.

	Category	Book Value	Fair Value (March 31, X1)
Common Share of Company A	Trading Securities	\$10,000	\$10,800
US Treasury Notes	Held-to-Maturity Securities	\$9,600	\$10,000
Security B	Other Marketable Securities	\$12,000	\$11,000
Security C	Trading Securities	\$8,000	\$7,500

[Data II]

1. The company elects an accounting policy to account for purchases and sales of securities on a trade date basis.
2. On April 1, X0, the Company purchased \$10,000 face value, US Treasury Notes for \$9,600. The notes mature April 1, X4. The Company uses the straight-line method of amortization and intends to hold the notes to maturity.
3. On March 31, X1, the Company sold Security C. In accordance with generally established exchange regulations and conventions, the trade settles two days after the trade order is submitted.
4. The exchange rate on March 31, X0 is 1 USD=90 JPY, the exchange rate on March 31, X1 is 1 USD=98 JPY, and the average exchange rate during fiscal year X0 is 1 USD=95 JPY.

- |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| 1. ¥1,026,000 | 2. ¥1,058,400 | 3. ¥1,793,400 |
| 4. ¥1,976,000 | 5. ¥2,038,400 | 6. ¥2,136,400 |

問題5

当社（決算日は3月31日）は日本で企業活動を行っており、日本基準を採用している。X1年3月期末において、〔資料I〕のとおり、4銘柄の外貨建有価証券を保有している。〔資料I〕及び〔資料II〕に基づき、期末の貸借対照表の流動資産の区分に計上される有価証券の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

〔資料I〕

以下の表は、当社が保有する有価証券への投資に関するものである。

	分類	簿価	時価 (X1年3月31日)
A社の普通株式	売買目的有価証券	\$10,000	\$10,800
米国財務省証券	満期保有目的の債券	\$9,600	\$10,000
証券B	その他有価証券	\$12,000	\$11,000
証券C	売買目的有価証券	\$8,000	\$7,500

〔資料II〕

- 当社は、有価証券の取得及び売却について約定日基準で処理する会計方針を採用している。
- X0年4月1日に、当社は額面10,000ドルの米国財務省証券を9,600ドルで取得した。当該証券はX4年4月1日に満期となる。当社は定額法による償却を行い、満期まで保有する意図を有している。
- X1年3月31日に、当社は証券Cを売却した。一般に確立された取引所の規則および慣行に従い、当該取引は売買注文が提出されてから2日後に決済される。
- X0年3月31日の為替相場は90円／ドル、X1年3月31日の為替相場は98円／円ドル、X0年度の期中平均為替相場は95円／ドルである。

- |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| 1. ¥1,026,000 | 2. ¥1,058,400 | 3. ¥1,793,400 |
| 4. ¥1,976,000 | 5. ¥2,038,400 | 6. ¥2,136,400 |

問題5

正解

2

【出題内容】

外貨建有価証券 27年目標テキスト①p. 250

【解説】 (単位:円)

I. 解答数値の算定

X1年3月31日におけるA社の普通株式の時価 \$10,800 × C R 98円／ドル = 1,058,400

(注) 満期保有目的の債券は期末より3年後に満期を迎えるため固定資産に計上され、その他有価証券も固定資産に計上される。また、証券Cは約定日基準により、売却の約定日に有価証券の消滅を認識する。以上より、流動資産に計上される有価証券は、A社の普通株式のみとなる。

【ボキャブラリー】

- Pertain to～：～に関係する
- Book value：帳簿価額
- Fair value：公正価値
- Common share：普通株式
- Trading securities：売買目的有価証券
- Treasury Notes：米国財務省証券
- Held-to-maturity securities：満期保有目的の債券
- Other securities / Other marketable securities：その他有価証券
- Elect：選択する
- Trade date basis：約定日基準
- Face value：額面
- Straight-line method：定額法
- Amortization：償却
- In accordance with～：～に従って
- Regulation：規則
- Convention：慣行
- Settle：決済する
- Fiscal year：会計年度

問題 6

Based on the following [Data I] and [Data II], select the correct amount for the company's gross profit.

[Data I]

Beginning inventory	\$ 62,000
Purchases	400,000
Sales	460,000
Purchase returns	20,000
Purchase discounts	12,000

[Data II]

1. Inventory is held for sale in the ordinary course of business. The ending inventory is as follows:

	Units	Cost per unit
Book inventory	330	\$140 at Cost
Physical inventory	300	\$150 at Retail

\* The company incurs a direct selling cost of \$30 per unit for each sale.

2. Inventory shrinkage is included in the cost of goods sold.
3. Inventory write-downs occur due to ordinary causes and are accounted for in accordance with the "Accounting Standard for Measurement of Inventories" in Japan.
4. No returns related to sales of goods occurred during this fiscal year.
5. No special expenses related to goods storage were incurred during this fiscal year.
6. All expenses related to sales promotion activities during this fiscal year were included as operating expenses (selling, general and administrative expenses).
7. Purchase discounts are treated as non-operating income.

1. \$34,000
2. \$37,000
3. \$52,800
4. \$54,000
5. \$54,900
6. \$57,000

**問題6** 以下の〔資料I〕および〔資料II〕に基づき、当社の売上総利益として正しい金額を選びなさい。

〔資料I〕

期首商品棚卸高	\$ 62,000
当期商品仕入高	400,000
売上高	460,000
仕入戻し	20,000
仕入割引	12,000

〔資料II〕

1. 棚卸資産は通常の営業課程において販売するために保有している。期末在庫は以下のとおりである。

	個数	1個あたり価格
帳簿棚卸高	330	原価\$140
実地棚卸高	300	売価\$150

\* 当社は販売ごとに1個あたり30ドルの販売直接経費を負担する。

2. 棚卸減耗費は売上原価に含める。
3. 商品評価損は通常の原因により発生し、「棚卸資産の評価に関する会計基準」に従って会計処理する。
4. 当期において、商品の販売に関連する返品は発生していない。
5. 当期において、商品の保管に関連する特別な費用は発生していない。
6. 当期における販売促進活動に係る費用はすべて営業費用（販売費及び一般管理費）に計上する。
7. 仕入割引は営業外収益として処理する。

1. \$34,000    2. \$37,000    3. \$52,800    4. \$54,000    5. \$54,900    6. \$57,000

問題 6

正解 4

【出題内容】

棚卸資産 27年目標テキスト②p. 32, 36

【解説】 (単位: ドル)

I. 決算整理仕訳

(借) 仕 入	62,000	(貸) 繰 越 商 品	62,000
(借) 繰 越 商 品	46,200 (*1)	(貸) 仕 入	46,200
(借) 棚 卸 減 耗 費	4,200 (*2)	(貸) 繰 越 商 品	10,200
商 品 低 價 評 價 損	6,000 (*3)		

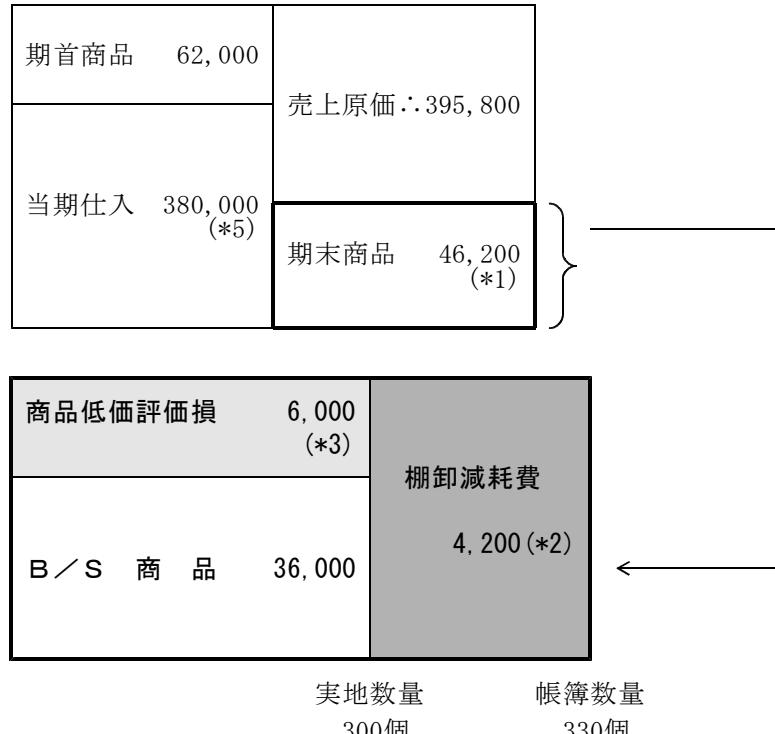
(\*1) @ 140 × 帳簿棚卸数量330個 = 46,200

(\*2) @ 140 × (帳簿棚卸数量330個 - 実地棚卸数量300個) = 4,200

(\*3) (@ 140 - 正味売却価額@ 120 (\*4)) × 実地棚卸数量300個 = 6,000

(\*4) (売価@ 150 - 見積販売直接経費@ 30) = 正味売却価額@ 120

(注) 正味売却価額とは売価から見積追加製造原価及び見積販売直接経費を控除したものをいう。



(\*5) 当期商品仕入高400,000 - 仕入戻し20,000 = 380,000

(注) 買掛金の決済を支払期日より早く行ったことにより、仕入先から掛代金を一部免除された場合には「仕入割引」勘定(収益)で処理する。また、仕入割引の性質は利息相当額であるので、仕入割引は営業外損益として処理する。

## II. 損益計算書（解答数値の算定）

損 益 計 算 書		
I 売 上 高		460,000
II 売 上 原 価		
1. 期首商品棚卸高	62,000	
2. 当期商品仕入高	<u>380,000(*5)</u>	
合 計	442,000	
3. 期末商品棚卸高	<u>46,200(*1)</u>	
差 引	395,800	
4. 商品低価評価損	6,000(*3)	
5. 棚 卸 減 耗 費	<u>4,200(*2)</u>	406,000
売 上 総 利 益		<u>54,000</u>

### 【ボキャブライ一】

- Gross profit : 売上総利益
- Inventory : 棚卸資産
- Book inventory : 帳簿棚卸高
- Physical inventory : 実地棚卸（高）
- Inventory shrinkage : 棚卸減耗
- Cost of goods sold (COGS) : 売上原価
- Inventory write-down : 商品評価損
- In accordance with～ : ～に従って
- Fiscal year : 会計年度
- Selling, general and administrative expenses : 販売費及び一般管理費

**問題 7**

自社製品を海外に輸出しているA社（決算日は3月31日）が「収益認識に関する会計基準」及び同適用指針に基づき、次の[Data]の取引を会計処理した場合、A社が当期（X1年3月期）に計上する売上高の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。なお、計算結果に端数が生じる場合、計算途中では四捨五入せず、最終数値の千ドル未満を四捨五入すること。

[Data]

1. Company A regularly sells Products X, Y, and Z individually, thereby establishing the following standalone selling prices:

Product	Standalone Selling Price
X	\$1,600
Y	\$1,500
Z	\$1,350

2. Company A entered into a contract with a customer to sell a bundle consisting of Products X, Y, and Z. In the contract, Company A is required to transfer 100 bundles to the customer for a price stated in the contract of \$3,500 per bundle.
3. Because Company A regularly sells Products Y and Z together for \$1,900, it has evidence that the entire discount should be allocated to the promises to transfer Products Y and Z.
4. Company A satisfies the performance obligations for each of the products at different points in time.
5. In the fiscal year X1, Company A transferred 100 units of Product X and 80 units of Product Y to the customer.

1. \$206,000
2. \$220,000
3. \$240,000
4. \$280,000
5. \$316,000
6. \$350,000

問題7

自社製品を海外に輸出しているA社（決算日は3月31日）が「収益認識に関する会計基準」及び同適用指針に基づき、次の〔資料〕の取引を会計処理した場合、A社が当期（X1年3月期）に計上する売上高の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。なお、計算結果に端数が生じる場合、計算途中では四捨五入せず、最終数値の千ドル未満を四捨五入すること。

〔資料〕

1. A社は、通常、製品X、Y及びZを独立して販売しており、以下の独立販売価格を設定している。

製品	独立販売価格
X	\$1,600
Y	\$1,500
Z	\$1,350

2. A社は、顧客と製品X、Y及びZで構成されるセットを販売する契約を締結した。当該契約において、A社は100セットを顧客に引き渡す義務があり、契約価格は1セットあたり3,500ドルであった。
3. A社は、通常、製品Y及びZを組み合わせて1,900ドルで販売していることから、当該契約全体に対する値引きは製品Y及びZの譲渡契約に配分すべきものであるとの証拠がある。
4. A社は、各製品の履行義務をそれぞれ異なる時点で充足する。
5. A社は、X1年度において、製品X100個、製品Y80個を顧客に引き渡した。

1. \$206,000 2. \$220,000 3. \$240,000 4. \$280,000 5. \$316,000 6. \$350,000

問題 7

正解

3

【出題内容】

収益認識（履行義務への取引価格の配分） 27年目標テキスト②p. 264

【解説】（単位：ドル）

I. 取引価格の配分

顧客との契約には、取引全体に対する 950 (= 4,450 - 3,500) の値引きが含まれているが、当該値引き 950については製品Y及びZの独立販売価格からの値引きであり、製品Y及びZの販売に対するものであるとの証拠がある。そのため、取引価格 3,500のうち 1,900を製品Y及びZの組み合わせ価格全体に配分する。

また、本問では、各製品の履行義務をそれぞれ異なる時点で充足する（製品Y及びZを異なる時点で移転する）とある。

以上より、配分された金額 1,900（製品Y及びZの組み合わせ価格）は、製品Y（独立販売価格 1,500）及びZ（独立販売価格 1,350）に次のとおり配分する。なお、製品Xについては、独立販売価格 1,600に基づいて計上する。

$$\text{製品Y} : \text{製品Y, Zのセット販売価格} 1,900 \times \frac{\text{製品Yの独立販売価格} 1,500}{\text{独立販売価格の合計} (\text{Y} 1,500 + \text{Z} 1,350)} = 1,000$$

$$\text{製品Z} : \text{製品Y, Zのセット販売価格} 1,900 \times \frac{\text{製品Zの独立販売価格} 1,350}{\text{独立販売価格の合計} (\text{Y} 1,500 + \text{Z} 1,350)} = 900$$

## II. 販売価格の図示

製品	独立販売価格	セット販売価格	配分後取引価格
X	1,600	—	1,600
Y	1,500	1,900	1,000
Z	1,350		900
合計	4,450	—	3,500

## III. A社が当期に計上する売上高の金額（解答数値の算定）

$$\text{製品 X } (@1,600 \times 100\text{個}) + \text{製品 Y } (@1,000 \times 80\text{個}) = 240,000$$

### 【ボキャブラー】

- Standalone selling price : 独立販売価格
- Enter into a contract : 契約を締結する
- A bundle : ~の束, ~のセット
- Be required to ~ : ~することが義務づけられている
- It ... that ~ : ~は…である
- Allocate : 配分する, 割り当てる
- Performance obligation : 履行義務

**問題8**

次の [Data I] ~ [DataIV] に基づき、X1年度のP社の連結貸借対照表における資産（のれんを含む。）の合計金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

[Data I]

1. Company P Group consists of Company P and Company S.
2. The fiscal year for both Company P and Company S ends on December 31.

[Data II]

1. On December 31, X1, Company P purchased 3,600 shares of Company S's 6,000 outstanding shares of common stock for \$ 540,000.
2. Company S owns land with a book value of \$600,000, and its fair value is \$750,000 on December 31  
X1. There are no significant differences between the book value and the market value of Company S's assets and liabilities other than land.
3. Company P and Company S do not recognize deferred tax assets and liabilities.

[Data III]

1. Company P's balance sheet (in thousands of JPY)

	Assets	Liabilities	Common stock	Additional paid-in capital	Retained earnings
December31, X1	300,000	180,000	60,000	30,000	30,000

2. Company S's balance sheet (in thousands of USD)

	Assets	Liabilities	Common stock	Retained earnings
December31,X1	1,000	300	600	100

[Data IV]

1. The exchange rate on December 31, X1 is 1 USD = 100 JPY, and the average exchange rate during fiscal year X1 is 1 USD = 95 JPY.

- |              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| 1. 349,000千円 | 2. 360,800千円 | 3. 364,000千円 |
| 4. 373,000千円 | 5. 412,100千円 | 6. 418,000千円 |

**問題8**

次の〔資料I〕～〔資料IV〕に基づき、X1年度のP社の連結貸借対照表における資産（のれんを含む。）の合計金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

〔資料I〕

1. P社グループは、P社とS社から構成されている。
2. P社及びS社の会計期間は12月31日に終了する。

〔資料II〕

1. X1年12月31日に、P社はS社の発行済普通株式6,000株のうち3,600株を540,000ドルで取得した。
2. S社は帳簿価額600,000ドルの土地を保有しており、X1年12月31日における当該土地の公正価値は750,000ドルである。土地以外にS社の諸資産及び諸負債に帳簿価額と市場価格の重要な差異はない。
3. P社及びS社は、繰延税金資産及び繰延税金負債を認識していない。

〔資料III〕

1. P社の貸借対照表 (単位：千円)

	諸資産	諸負債	資本金	資本剰余金	利益剰余金
X1年12月31日	300,000	180,000	60,000	30,000	30,000

2. S社の貸借対照表 (単位：千ドル)

	諸資産	諸負債	資本金	利益剰余金
X1年12月31日	1,000	300	600	100

〔資料IV〕

1. X1年12月31日の為替レートは1ドル=100円、X1年度の平均為替レートは1ドル=95円である。

1. 349,000千円
2. 360,800千円
3. 364,000千円
4. 373,000千円
5. 412,100千円
6. 418,000千円

問題8

正解 3

【出題内容】

連結財務諸表（在外子会社） 27年目標テキスト⑥p. 66

【解説】（単位：千円）

I. S社個別貸借対照表の換算

貸 借 対 照 表

X 1年12月31日

科 目	外 貨 (千ドル)	為替相場 (円／ドル)	円 貨 (千 円)	科 目	外 貨 (千ドル)	為替相場 (円／ドル)	円 貨 (千 円)
諸 資 産	1,000	100(*1)	100,000	諸 負 債	300	100(*1)	30,000
				資 本 金	600	100(*1)	60,000
				利益剰余金	100	100(*1)	10,000
				為替換算調整勘定	—	—	—
合 計	1,000	100(*1)	100,000	合 計	1,000	100(*1)	100,000

(\*1) X 1年度C R

II. 連結修正仕訳等

1. 評価差額の計上

(借) 諸 資 產 (土 地)	15,000 (*1)	(貸) 評 價 差 額	15,000 (*2)
--------------------	-------------	-------------	-------------

(\*1) 150千 ドル(\*3) × C R 100円／ドル = 15,000

(\*2) 150千 ドル(\*3) × 支配獲得時為替相場100円／ドル = 15,000

(\*3) X 1年12月31日時価750千 ドル－帳簿価額600千 ドル = 150千 ドル

## 2. タイム・テーブル

	X 1
	12/31
	100円
	+60% (*4)
資本金	60,000
利益剰余金	10,000
評価差額	15,000(*2)
為替換算調整勘定	—
合計	<u>85,000(*5)</u>
取得持分	51,000
取得原価	<u>54,000(*6)</u>
CR換算前のれん	3,000
為替換算調整勘定	—
のれん	3,000
(外貨建のれん)	<u>(30千ドル(*7))</u>

(\*4) P社取得株式数3,600株 ÷ 6,000株 = 60%

(\*5) (資本金600千ドル + 利益剰余金100千ドル + 評価差額150千ドル (\*3))

$$\times \text{CR} 100\text{円} / \text{ドル} = 85,000$$

(\*6) 取得原価540千ドル × 支配獲得時為替相場100円 / ドル = 54,000

(\*7) 取得原価540千ドル - (資本金600千ドル + 利益剰余金100千ドル + 評価差額150千ドル (\*3))

$$\times \text{取得比率} 60\% (*4) = 30\text{千ドル}$$

## 3. 投資と資本の相殺消去

(借) 資本金	60,000	(貸) 諸資産	54,000 (*6)
利益剰余金	10,000	(S社株式)	
評価差額	15,000(*2)	非支配株主持分	34,000 (*8)
のれん	3,000		

(\*8) T/T 資本合計85,000(\*5) × 非支配株主持分比率40% = 34,000

## III. 解答数値の算定

$$\begin{aligned} \text{個別合算} & (P\text{社}300,000 + S\text{社}100,000) + \text{時価評価}15,000(*2) - S\text{社}株式54,000(*6) \\ & + のれん3,000 = 364,000 \end{aligned}$$

この解答速報の著作権はTAC(株)のものであり、無断転載・転用を禁じます。

【ボキャブラリー】

- Fiscal year : 会計年度
- Outstanding shares : 発行済株式
- Common stock : ①普通株式 ②資本金
- Additional paid-in capital : 資本剰余金
- Retained earnings : 利益剰余金
- Fair value : 公正価値
- Book value : 帳簿価額
- Market value : 市場価格