

## 1. チェック欄

目次には、各問題のチェック欄が設けられています。チェック欄は、解答後のフィードバックにご使用ください。

(例) 解答した日付を記入し、解き直し時期の目安として使用する

正解できた問題は○、一箇所でも間違えれば△、全部間違えれば×を記入するなど

## 2. ランク

各問題には、A B Cのランク付けがしてあります。

Aランク問題……Aランク問題は、主に基本問題です。学習項目の基本的な要件や計算パターンの確認をする問題になっています。確認ができれば、繰り返しの解き直しは不要です。

Bランク問題……Bランク問題は、主に実力養成問題です。本試験合格のために確実にマスターしてほしい問題になっています。このBランク問題を確実に解ければ、合格レベルに到達できますので、復習などで繰り返し解くようにして下さい。

Cランク問題……Cランク問題は、主に応用問題です。本試験では、様々な形式での出題の可能性があります。非常に難易度の高い項目も出題されています。Cランクの問題は、様々な角度からの出題にも対応できる力を養う目的の問題ですから、Bランクの問題を完全にマスターしてから取り組むようにして下さい。

## 3. 標準時間

各問題には、標準時間が付されていますので、時間内に解答できるように努力しましょう。

## 4. 宿題

授業中に解けなかった問題は宿題となります。宿題となった問題は、次の授業の前までに必ず消化するようにしましょう。

# 目次

## 個別問題編

ランク 標準時間 チェック欄

### 純資産

|      |            |   |     |                      |                      |                      |
|------|------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題 1 | 自己株式……………  | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 2 | 新株予約権…………… | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 3 | 純資産会計…………… | B | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

### 金額推定

|      |              |   |      |                      |                      |                      |
|------|--------------|---|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題 4 | 金額推定 1 …………… | A | 9 分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 5 | 金額推定 2 …………… | A | 9 分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 6 | 金額推定 3 …………… | A | 10 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

### キャッシュ・フロー見積法

|      |                   |   |     |                      |                      |                      |
|------|-------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題 7 | キャッシュ・フロー見積法…………… | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|------|-------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|

### 商品売買

|      |              |   |     |                      |                      |                      |
|------|--------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題 8 | 売価還元法……………   | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 9 | 記帳方法 1 …………… | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題10 | 記帳方法 2 …………… | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

### 税効果会計

|      |            |   |     |                      |                      |                      |
|------|------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題11 | 税効果会計…………… | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|------|------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|

### 社債

|      |            |   |     |                      |                      |                      |
|------|------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題12 | 社債 1 …………… | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題13 | 社債 2 …………… | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題14 | 社債 3 …………… | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題15 | 社債 4 …………… | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 有価証券

|      |              |   |     |                      |                      |                      |
|------|--------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題16 | 有価証券 1 ..... | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題17 | 有価証券 2 ..... | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題18 | 有価証券 3 ..... | A | 8 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題19 | 有価証券 4 ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題20 | 有価証券 5 ..... | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題21 | 有価証券 6 ..... | B | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題22 | 有価証券 7 ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題23 | 有価証券 8 ..... | A | 8 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題24 | 有価証券 9 ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題25 | 有価証券10.....  | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 減損会計

|      |                          |   |     |                      |                      |                      |
|------|--------------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題26 | 減損会計 1 【第67回本試験改題】 ..... | B | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題27 | 減損会計 2 .....             | A | 2 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題28 | 減損会計 3 【第57回本試験改題】 ..... | B | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題29 | 減損会計 4 .....             | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題30 | 減損会計 5 .....             | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題31 | 減損会計 6 .....             | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題32 | 減損会計 7 .....             | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 新株予約権付社債

|      |                  |   |     |                      |                      |                      |
|------|------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題33 | 新株予約権付社債 1 ..... | A | 12分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題34 | 新株予約権付社債 2 ..... | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題35 | まとめ問題.....       | A | 8 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 外貨建会計

|      |                             |   |     |                      |                      |                      |
|------|-----------------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題36 | 外貨建有価証券 1 .....             | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題37 | 外貨建有価証券 2 【第64回本試験改題】 ..... | A | 7 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題38 | 外貨建有価証券 3 【第66回本試験改題】 ..... | A | 7 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題39 | 為替予約 1 .....                | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題40 | 為替予約 2 .....                | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題41 | 為替予約 3 .....                | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題42 | 為替予約 4 .....                | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題43 | 為替予約 5 .....                | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題44 | 為替予約 6 【第64回本試験改題】 .....    | B | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題45 | 為替予約 7 .....                | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## リース会計

|      |               |   |     |                      |                      |                      |
|------|---------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題46 | リース会計 1 ..... | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題47 | リース会計 2 ..... | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題48 | リース会計 3 ..... | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題49 | リース会計 4 ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題50 | リース会計 5 ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 退職給付会計

|      |                |   |     |                      |                      |                      |
|------|----------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題51 | 退職給付会計 1 ..... | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題52 | 退職給付会計 2 ..... | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題53 | 退職給付会計 3 ..... | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題54 | 退職給付会計 4 ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題55 | 退職給付会計 5 ..... | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 圧縮記帳

|      |              |   |     |                      |                      |                      |
|------|--------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題56 | 圧縮記帳 1 ..... | A | 2 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題57 | 圧縮記帳 2 ..... | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題58 | 圧縮記帳 3 ..... | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題59 | 圧縮記帳 4 ..... | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 資産除去債務

|      |                |   |     |                      |                      |                      |
|------|----------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題60 | 資産除去債務 1 ..... | A | 7 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題61 | 資産除去債務 2 ..... | A | 7 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題62 | 資産除去債務 3 ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題63 | 資産除去債務 4 ..... | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題64 | 資産除去債務 5 ..... | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題65 | 資産除去債務 6 ..... | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題66 | 資産除去債務 7 ..... | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題67 | 資産除去債務 8 ..... | A | 6 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 総合問題編

|      |              | ランク | 標準時間 | チェック欄                |                      |                      |
|------|--------------|-----|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題 1 | 総合問題 1 ..... | A   | 70分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 2 | 総合問題 2 ..... | A   | 70分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 3 | 総合問題 3 ..... | A   | 75分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 4 | 総合問題 4 ..... | A   | 80分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 5 | 総合問題 5 ..... | A   | 70分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 6 | 総合問題 6 ..... | A   | 75分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 7 | 総合問題 7 ..... | A   | 80分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 8 | 総合問題 8 ..... | A   | 70分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 9 | 総合問題 9 ..... | A   | 75分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題10 | 総合問題10.....  | A   | 60分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |



# 個別問題編

問題12 社債 1

ランク 標準時間  
A 3分

次の資料に基づき、解答欄に示す時点の仕訳を答えなさい。(決算年1回3月31日)

<資 料>

当社はX1年4月1日額面5,000,000円の社債を5,080,000円で発行し、当座預金口座に入金を受けた。当該社債の利払日は毎年9月及び3月末日、約定利子率は年3%であり、額面金額と発行価額との差額は償却原価法(定額法)を適用する。なお、社債利息の支払い及び満期日における社債の償還(償還日:X6年3月31日)に関しては、当座預金口座より行っている。

【解答欄】

1. X1年4月1日(発行日)

| 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
|   |   |   |   |   |   |   |   |

2. X1年9月30日(利払日)

| 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
|   |   |   |   |   |   |   |   |

3. X2年3月31日(利払日)

| 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
|   |   |   |   |   |   |   |   |

4. X2年3月31日(決算整理)

| 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
|   |   |   |   |   |   |   |   |

5. X6年3月31日(償還日)

| 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
|   |   |   |   |   |   |   |   |

解 答 P.208

問題13 社債 2

ランク 標準時間  
A 3分

大原株式会社は、社債をX1年4月1日に下記の条件で発行した。よって、当期（X1年4月1日～X2年3月31日）における1.発行日、2.利払日(1)X1年9月30日及び(2)X2年3月31日、3.決算整理において必要な仕訳を示しなさい。

（発行条件）

- (1) 社債額面金額 4,000,000円
- (2) 発行価額 4,120,000円
- (3) 償還日 X6年3月31日
- (4) 利払日：毎年9月30日及び3月31日
- (5) 約定利率 年3%
- (6) 実効利子率 年2.36%

社債の会計処理は償却原価法（利息法）を適用している。なお、収支はすべて現金預金勘定を使用し、仕訳が不要な場合は借方科目記入欄に「仕訳なし」と記入すること。また、計算の途中で円未満の端数が生じる場合は、円未満を切捨てること。

【解答欄】

|    |     | 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. |     |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2. | (1) |   |   |   |   |   |   |   |   |
|    | (2) |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3. |     |   |   |   |   |   |   |   |   |

解 答 P. 208

問題14 社債3

ランク 標準時間  
A 5分

次の資料により、各設問に答えなさい。(会計期間：X3年4月1日～X4年3月31日)

＜資料＞ 社債に関する事項

1. 当社はX2年1月1日に社債を発行価額@95円(額面@100円)で30,000口発行している(満期日：X6年12月31日)。利払日は毎年6月及び12月の各末日であり、約定利子率年5%、償却原価法(定額法)を適用している。
2. X3年9月30日に社債10,000口を買入償還し、端数利息も含めて972,000円を支払った。
3. 過年度における償却は適正に行われている。

設問1 決算整理前残高試算表に計上される(1)社債利息、(2)社債及び(3)社債償還益

設問2 決算整理後残高試算表に計上される(1)社債利息及び(2)社債

【解答欄】

設問1

(1) \_\_\_\_\_ 円    (2) \_\_\_\_\_ 円    (3) \_\_\_\_\_ 円

設問2

(1) \_\_\_\_\_ 円    (2) \_\_\_\_\_ 円

解 答 P.209

問題15 社債 4

ランク 標準時間  
A 4分

次の資料により、損益勘定及び残高勘定を示しなさい。なお、円未満の端数が生じた場合には、四捨五入すること。（会計期間：X4年4月1日～X5年3月31日）

| 決算整理前残高試算表 |   |           |        | (単位：円) |           |
|------------|---|-----------|--------|--------|-----------|
| 当          | 座 | 1,287,600 | 社      | 債      | 2,919,489 |
| 社          | 債 | 利息        | 89,756 |        |           |

<資 料>

1. 残高試算表上の社債はX2年4月1日に発行価額@95円（額面@100円）で30,000口を発行したものである（満期日：X7年3月31日）。利払日は毎年3月及び9月の各末日であり、約定利子率年5%、実効利子率年6.18%として償却原価法（利息法）を適用している。
2. X4年9月30日に社債10,000口を額面@100円につき@97.2円で買入償還し小切手を振出したが未処理である。なお、3月末日の利払日における処理も未処理である。
3. 過年度における償却は適正に行われている。

【解答欄】

|        |       |        |         |
|--------|-------|--------|---------|
| (日付省略) |       | 損      | 益       |
| 社      | 債     | 利息 ( ) | ( ) ( ) |
| (日付省略) |       | 残      | 高       |
| 当      | 座 ( ) | 社      | 債 ( )   |

解 答 P.210

問題16 有価証券 1

ランク 標準時間  
A 5分

以下の資料に基づき、決算整理後残高試算表を作成しなさい。

(会計期間：X2年4月1日～X3年3月31日)

＜資料1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |           | (単位：円) |
|------------|-----------|--------|
| 有 価 証 券    | 6,037,500 |        |

＜資料2＞ 決算整理事項

決算整理前残高試算表の有価証券の内訳は以下のとおりである。なお、取得原価と期末時価は1株(口)あたりの金額を示している。

| 銘 柄  | 保 有 目 的 | 株 (口) 数 | 取得原価    | 期末時価   | 備 考  |
|------|---------|---------|---------|--------|------|
| A 株式 | 売 買 目 的 | 5,000株  | 350円    | 370円   | —    |
| B 社債 | 満期保有目的  | 30口     | 9,500円  | 9,700円 | (注1) |
| C 株式 | 関連会社株式  | 400株    | 10,000円 | —      | (注2) |

(注1) 前期10月1日において285,000円で取得した額面金額300,000円のゼロクーポン債である。満期日はX4年9月30日であり、取得原価と額面金額の差額は金利調整によるものであるため、償却原価法(定額法)を適用する。

(注2) 市場価格のない株式であり、C社の財政状態が著しく悪化しているため、実質価額に基づき減損処理を行う。なお、C社の発行済株式数は2,000株であり、当期末におけるC社の財政状態は下記のとおりである。

| 貸借対照表 |   |   |            | (単位：円)  |   |   |             |
|-------|---|---|------------|---------|---|---|-------------|
| 資     | 産 | 金 | 額          | 負債・純資産  | 金 | 額 |             |
| 諸     | 資 | 産 | 30,000,000 | 諸       | 負 | 債 | 22,000,000  |
|       |   |   |            | 資       | 本 | 金 | 20,000,000  |
|       |   |   |            | 繰越利益剰余金 |   |   | △12,000,000 |
| 合     | 計 |   | 30,000,000 | 合       | 計 |   | 30,000,000  |

【解答欄】

| 決算整理後残高試算表      |                     | (単位：円) |
|-----------------|---------------------|--------|
| 有 価 証 券 ( )     | 有 価 証 券 利 息 ( )     |        |
| 投 資 有 価 証 券 ( ) | 有 価 証 券 評 価 損 益 ( ) |        |
| 関 係 会 社 株 式 ( ) |                     |        |
| 関係会社株式評価損 ( )   |                     |        |

解 答 P.210

問題17 有価証券2

ランク 標準時間  
A 3分

次の資料に基づき、決算整理後残高試算表を作成しなさい。なお、円未満の端数が生じた場合には、円未満を切捨てること。(決算年1回3月31日)

＜資料1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |           |       |           | (単位：円) |
|------------|-----------|-------|-----------|--------|
| 有 価 証 券    | 2,400,000 | 仮 受 金 | 1,965,000 |        |
| 仮 払 金      | 1,260,000 |       |           |        |

＜資料2＞ 決算整理事項等

決算整理前残高試算表の有価証券はすべて売買目的有価証券であり、当期における売買状況は以下のとおりである。

| 摘要 | 単価      | 株数      | 手数料     |
|----|---------|---------|---------|
| 期首 | @1,200円 | 2,000株  | —       |
| 購入 | @1,250円 | 1,000株  | 10,000円 |
| 売却 | @1,320円 | 1,500株  | 15,000円 |
| 期末 | @1,280円 | (各自推算)株 | —       |

決算整理前残高試算表の仮払金は有価証券の購入費用であり、仮受金は売却額から売却手数料を控除した金額である。売却手数料は売却損益に含めることとし、売却原価の算定は総平均法によること。

【解答欄】

| 決算整理後残高試算表  |  |              |  | (単位：円) |
|-------------|--|--------------|--|--------|
| 有 価 証 券 ( ) |  | 有価証券売却損益 ( ) |  |        |
|             |  | 有価証券評価損益 ( ) |  |        |

解 答 P.211

問題18 有価証券3

ランク 標準時間  
A 8分

次の資料より①から⑫の各金額を示しなさい。なお、法定実効税率は便宜上前期、当期ともに35%とすること。(会計期間：X4年4月1日からX5年3月31日)

＜資料1＞ 期首試算表

| 期 首 試 算 表 |       |             |       | (単位：円) |
|-----------|-------|-------------|-------|--------|
| 投資有価証券    | ( ① ) | 繰延税金負債      | ( ③ ) |        |
| 繰延税金資産    | ( ② ) | 其他有価証券評価差額金 | ( ④ ) |        |

＜資料2＞ 期中取引

当期10月1日にC社が発行した社債を発行と同時に47,600円を支払い取得した。なお、当社が取得したC社社債のクーポン利率は年3%（利払日：3月及び9月の各末日）、額面金額は50,000円、満期日はX9年9月30日である。また、期中における処理はすべて適正に処理済みである。

＜資料3＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |       |        |       | (単位：円) |
|------------|-------|--------|-------|--------|
| 投資有価証券     | ( ⑤ ) | 有価証券利息 | ( ⑥ ) |        |

＜資料4＞ 決算整理事項等

決算日現在保有している有価証券は以下のとおりであり、保有目的はすべて其他有価証券としている。(全部純資産直入法)

|      | 取得原価    | 前期末時価   | 当期末時価   | 備考   |
|------|---------|---------|---------|------|
| A社株式 | 31,500円 | 29,800円 | 14,700円 | (注1) |
| B社株式 | 66,000円 | 69,900円 | 70,300円 | —    |
| C社社債 | 47,600円 | —       | 47,240円 | (注2) |

(注1) A社株式は当期末現在の時価が著しく下落し、かつ、回復の見込みはないため減損処理を適用することとした。なお、この評価差額は税務上も損金処理している。

(注2) C社社債は取得原価と額面金額の差額が金利の調整と認められるため償却原価法(定額法、月割計算)を適用すること。

<資料 5> 決算整理後残高試算表

| 決算整理後残高試算表 |       |              |       | (単位：円) |
|------------|-------|--------------|-------|--------|
| 投資有価証券     | ( ⑦ ) | 繰延税金負債       | ( ⑩ ) |        |
| 繰延税金資産     | ( ⑧ ) | その他有価証券評価差額金 | ( ⑪ ) |        |
| 投資有価証券評価損益 | ( ⑨ ) | 有価証券利息       | ( ⑫ ) |        |

【解答欄】

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  | ④ |  |
| ⑤ |  | ⑥ |  | ⑦ |  | ⑧ |  |
| ⑨ |  | ⑩ |  | ⑪ |  | ⑫ |  |

解 答 P.211

問題19 有価証券 4

ランク 標準時間  
A 4分

次の資料によりその他有価証券について、部分純資産直入法における決算整理仕訳を答えなさい。なお、評価差額部分については税効果会計を適用（法定実効税率は35％）する。

| 銘 柄   | 取 得 価 額    | 当期末時価      | 備 考     |
|-------|------------|------------|---------|
| A 社株式 | 1,550,000円 | 1,800,000円 | その他有価証券 |
| B 社株式 | 2,720,000円 | 2,540,000円 | その他有価証券 |

【解答欄】

1. A社株式

| 借 方 | 金 額 | 貸 方 | 金 額 |
|-----|-----|-----|-----|
|     |     |     |     |

2. B社株式

| 借 方 | 金 額 | 貸 方 | 金 額 |
|-----|-----|-----|-----|
|     |     |     |     |

解 答 P.212

問題20 有価証券 5

ランク 標準時間  
A 6分

次の資料に基づき、決算整理後残高試算表を作成しなさい。なお、法定実効税率は35%である。(決算年1回3月31日)

＜資料1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |           | (単位：円) |
|------------|-----------|--------|
| 繰延税金資産     | 245,000   |        |
| 投資有価証券     | 500,000   |        |
| 賞与手当       | 1,500,000 |        |

＜資料2＞ 決算整理事項

1. 決算整理前残高試算表の投資有価証券の内訳は以下のとおりである。

評価差額については、部分純資産直入法により処理し、税効果会計を適用する。なお、繰延税金資産と繰延税金負債は相殺せずに計上すること。

| 銘柄   | 取得原価     | 当期末時価    | 保有目的 |
|------|----------|----------|------|
| A社株式 | 200,000円 | 250,000円 | その他  |
| B社株式 | 300,000円 | 270,000円 | その他  |

2. 翌期6月の賞与支給見込額は1,200,000円であり、当期の負担額を賞与引当金として計上する。支給対象期間は12月から5月及び6月から11月である。なお、賞与引当金については、税効果会計を適用する。

【解答欄】

| 決算整理後残高試算表  |           | (単位：円)        |     |
|-------------|-----------|---------------|-----|
| 繰 延 税 金 資 産 | ( )       | 賞 与 引 当 金     | ( ) |
| 投 資 有 価 証 券 | ( )       | 繰 延 税 金 負 債   | ( ) |
| 賞 与 手 当     | 1,500,000 | その他有価証券評価差額金  | ( ) |
| 賞与引当金繰入     | ( )       | 法 人 税 等 調 整 額 | ( ) |
| 投資有価証券評価損益  | ( )       |               |     |

解 答 P.212

問題21 有価証券 6

ランク 標準時間  
B 6分

以下の資料に基づき、決算整理後残高試算表を作成しなさい。

(会計期間：X2年4月1日～X3年3月31日)

＜資料1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表  |            | (単位：円) |
|-------------|------------|--------|
| 有 価 証 券     | 56,000,000 |        |
| 投 資 有 価 証 券 | 17,000,000 |        |

＜資料2＞ 決算整理事項等

1. 決算整理前残高試算表の有価証券勘定及び投資有価証券勘定の内訳は以下のとおりである。

| 銘 柄  | 帳簿価額        | 当期末時価       | 株 数     | 備 考       |
|------|-------------|-------------|---------|-----------|
| A社株式 | 56,000,000円 | 57,400,000円 | 40,000株 | 保有目的区分の変更 |
| B社株式 | 12,000,000円 | —           | 8,000株  | その他有価証券   |
| C社株式 | 5,000,000円  | —           | 4,000株  | その他有価証券   |

2. 株式に関する事項

- (1) 前期末に計上されたその他有価証券の評価差額に関する科目については、当期首に振戻しを行っている。
- (2) その他有価証券については全部純資産直入法により処理し、その他有価証券評価差額金については、税効果（法定実効税率35％）を認識する。
- (3) A社株式は、上場株式である。なお、資金運用方針の変更に伴い、9月末をもって売買目的有価証券からその他有価証券に変更した。9月末の時価は55,400,000円であり、10月1日以降当期末までの取引はない。
- (4) B社株式は、非上場株式である。なお、当期末における1株当たりの純資産額は、1,550円である。
- (5) C社株式は、非上場株式である。なお、当期末においてC社の財政状態の悪化により、実質価額が著しく下落しているため、減損処理を行うこと。当期末における1株当たりの純資産額は、554円である。

【解答欄】

| 決算整理後残高試算表 |     | (単位：円)           |
|------------|-----|------------------|
| 投資有価証券     | ( ) | 繰延税金負債 ( )       |
| 有価証券評価損益   | ( ) | その他有価証券評価差額金 ( ) |
| 投資有価証券評価損益 | ( ) |                  |

解 答 P.212

問題22 有価証券 7

ランク 標準時間  
A 4分

次に掲げる資料に基づき、決算整理後残高試算表を完成させなさい。

(決算年1回3月31日)

＜資料1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表  |           | (単位：円)    |        |
|-------------|-----------|-----------|--------|
| 有 価 証 券     | 1,600,000 | 受 取 配 当 金 | 70,000 |
| 投 資 有 価 証 券 | 2,300,000 |           |        |

＜資料2＞ 決算整理事項等

1. 決算日において当社が保有する有価証券は下記のとおりである。なお、その他有価証券の評価差額については税効果会計を適用（法定実効税率は35%とする）し、全部純資産直入法により処理する。

| 銘柄   | 取得価額    | 持 株 数  | 当期末時価   | 保有目的    |
|------|---------|--------|---------|---------|
| A 株式 | @800円   | 2,000株 | @720円   | 売 買 目 的 |
| B 株式 | @2,300円 | 1,000株 | @1,900円 | そ の 他   |

2. 決算整理前残高試算表の受取配当金は、A株式に対する配当40,000円（うち、その他資本剰余金からの配当20,000円）及びB株式に対する配当30,000円（うち、その他資本剰余金からの配当10,000円）の合計額である。

【解答欄】

| 決算整理後残高試算表   |     | (単位：円)    |     |
|--------------|-----|-----------|-----|
| 有 価 証 券      | ( ) | 受 取 配 当 金 | ( ) |
| 繰 延 税 金 資 産  | ( ) |           |     |
| 投 資 有 価 証 券  | ( ) |           |     |
| その他有価証券評価差額金 | ( ) |           |     |
| 有価証券評価損益     | ( ) |           |     |

解 答 P.213



問題23 有価証券 8

ランク 標準時間  
A 8分

下記の資料に基づき、設問 1 から設問 4 の場合における Y 社株式の保有目的区分変更に伴う振替時及び決算時の仕訳を示しなさい。なお、仕訳の必要がない場合は、借方科目欄に「仕訳なし」と記入すること。

＜資 料＞ Y 社株式に関する事項

振替時簿価：147,000円 振替時時価：157,500円 当期末時価：172,500円

なお、減損処理した事実は一切ない。また、評価差額の処理について、その他有価証券は全部純資産直入法を採用し、法定実効税率は35%とし、税効果会計を適用する。

【解答欄】

設問 1 前期より Y 社株式を売買目的有価証券として保有していたが、組織変更によりトレーディング部門の閉鎖を行ったため、保有目的をその他有価証券に変更することとなった。

|     | 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 振替時 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 決算時 |   |   |   |   |   |   |   |   |

設問 2 前期以前より Y 社株式をその他有価証券として保有していたが、資金運用方法の変更に伴いトレーディング部門を開始することとしたため、保有目的を売買目的有価証券に変更することとなった。

|     | 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 振替時 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 決算時 |   |   |   |   |   |   |   |   |

設問 3 前期以前より Y 社株式をその他有価証券として保有していたが、当期中に 150,000 円の追加取得を行ったため、持株比率が増加し、Y 社は当社の関連会社となった。(現金預金勘定を使用)

|     | 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 振替時 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 決算時 |   |   |   |   |   |   |   |   |

設問 4 前期以前より Y 社株式を関連会社株式として保有していたが、当期中に Y 社株式を売却したため、持株比率が減少し、Y 社が関連会社に該当しないこととなった。そのため、Y 社株式の保有目的をその他有価証券に変更した。なお、評価差額の処理は、全部純資産直入法を採用し、税効果会計を適用すること。(法定実効税率は 35% とする。)

|     | 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 振替時 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 決算時 |   |   |   |   |   |   |   |   |

解 答 P.213

**問題24** 有価証券 9

ランク 標準時間  
A 4 分

次の取引の仕訳を示しなさい。(当座勘定使用)

1. 取引先A社より新株予約権200個（発行価額1個につき100円、1個あたりの目的たる株式数は2株）を当座口座より購入した。なお、取得した新株予約権は「その他有価証券」に分類される。
2. 上記の新株予約権のうち40個について権利行使した。権利行使時の払込金額は新株予約権1個あたり1,450円であり、当座口座より支払った。なお、当該権利行使により獲得したA社株式は「その他有価証券」に分類される。
3. 上記A社株式の当期末時価は1株あたり750円であり、新株予約権の当期末時価は1個あたり95円である。なお、評価差額については法定実効税率35%により税効果会計を適用し、全部純資産直入法により処理をする。
4. 翌期において、残りの新株予約権について権利行使期間が満了し失効した。

**【解答欄】**

|    | 借 方 | 金 額 | 貸 方 | 金 額 |
|----|-----|-----|-----|-----|
| 1. |     |     |     |     |
| 2. |     |     |     |     |
| 3. |     |     |     |     |
| 4. |     |     |     |     |

解 答 P.213

問題25 有価証券10

ランク 標準時間  
A 4分

次の取引の仕訳を示しなさい。(当座勘定使用)

1. 取引先A社より新株予約権200個（発行価額1個につき100円、1個あたりの目的たる株式数は2株）を当座口座より購入した。なお、取得した新株予約権は「売買目的有価証券」に分類される。
2. 上記の新株予約権のうち40個について権利行使した。権利行使時の払込金額は新株予約権1個あたり1,450円であり、当座口座より支払った。権利行使時における新株予約権の時価は@120円である。なお、当該権利行使により獲得したA社株式は「売買目的有価証券」に分類される。
3. 上記A社株式の当期末時価は1株あたり725円であり、新株予約権の当期末時価は1個あたり95円である。なお、当社は有価証券の期末評価にあたり切放法により処理をする。
4. 翌期となり残りの新株予約権について権利行使期間が満了し失効した。

【解答欄】

|    | 借 | 方 | 金 | 額 | 貸 | 方 | 金 | 額 |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2. |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3. |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4. |   |   |   |   |   |   |   |   |

解 答P.214



# 総合問題編

問題 1 総合問題 1

ランク 標準時間  
A 70分

問 1

次の資料に基づいて、決算整理後残高試算表を作成しなさい。なお、当期はX6年4月1日～X7年3月31日である。

＜資料 1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |            |           |  | (単位：円)    |
|------------|------------|-----------|--|-----------|
| 現 金        | 1,561,500  | 支 払 手 形   |  | 3,350,000 |
| 当 座 預 金    | 12,345,000 | 買 掛 金     |  | 5,500,000 |
| 受 取 手 形    | 4,700,000  | 貸 倒 引 当 金 |  | 4,700     |
| 売 掛 金      | 6,150,000  | 仮 受 金     |  | 495,500   |
| 販 売 管 理 費  | 8,240,000  | 保 証 債 務   |  | 4,000     |

＜資料 2＞ 決算整理事項

1. 手許現金に関する事項

決算にあたり金庫の中身を調査したところ、下記のとおりであった。現金の帳簿残高と実際有高とに差額が生じた場合には、雑損失または雑収入として処理を行うこと。

| 内容                     | 金額       |
|------------------------|----------|
| 貨幣及び紙幣                 | 695,000円 |
| A社振出の小切手（振出日：X7年3月15日） | 870,000円 |
| B社振出の小切手（振出日：X7年4月5日）  | 320,000円 |
| 当社振出の小切手（振出日：X7年3月30日） | 950,000円 |

2. 当座預金に関する事項

当期末において、当社の当座預金勘定出納帳の残高と当座預金口座の残高とを照合するために銀行より残高証明書を取り寄せたところ、残高証明書に記載された当座預金口座の残高は13,365,000円であった。原因を調査したところ、下記の事項が判明した。

- (1) 3月分の水道光熱費（各自推算）円（販売管理費勘定を使用）の自動引落としが行われていたが、当社に未通知であった。
- (2) 当期3月30日に買掛金の決済のために振出した小切手が、期末現在金庫の中に保管されていた。
- (3) 当期3月31日の売上代金のうち200,000円を銀行に入金をしたが、営業時間外であったため、銀行側では翌日入金として取り扱われていた。

- (4) 以前より取立依頼をしていた受取手形について期日をむかえたものがあったが、当社において受取手形の決済に関する処理を失念していた。

### 3. 受取手形に関する事項

- (1) 決算整理前残高試算表の受取手形勘定の内訳

|         |                   |
|---------|-------------------|
| 手 許 残 高 | 1,800,000円        |
| 取 立 手 形 | 2,400,000円        |
| 割 引 手 形 | 500,000円          |
|         | <u>4,700,000円</u> |

- (2) 取立手形の内訳

| 振出人 | 額面金額       | 期日         |
|-----|------------|------------|
| B 社 | 1,200,000円 | ×7年 5 月15日 |
| C 社 | 830,000円   | ×7年 3 月31日 |
| D 社 | 370,000円   | ×7年 4 月20日 |

- (3) 割引手形

- ① 決算整理前残高試算表の仮受金は、当期においてE社から受け取った手形500,000円を銀行で割り引いた際に計上したものである。なお、手形額面金額の1%を保証債務として計上する。
- ② 決算整理前残高試算表の保証債務は前期において計上したものである。割り引いた手形については、当期に決済されていたが、何ら処理を行っていなかった。

### 4. 貸倒引当金に関する事項

期末の受取手形および売掛金の残高の合計額に1%を乗じた金額を貸倒引当金として設定する。なお、会計処理方法として差額補充法を採用することとする。

## 問 2

次の資料に基づき、以下の設問に答えなさい。

### <資料 1> 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |   |        |           | (単位：円) |
|------------|---|--------|-----------|--------|
| 現          | 金 | 10,000 | 現 金 過 不 足 | 1,000  |

### <資料 2> 現金過不足に関する事項

期中において現金過不足が発生し、その後その原因調査を決算において行ったところ次の事項が判明したが、残額は不明であったため、雑損失又は雑収入として処理する。

- (1) 販売費の計上もれ 8,000円      (2) 売掛金回収の未処理 4,000円  
(3) 現金売上の計上もれ 10,000円

設問 1 決算において必要な仕訳を示しなさい。

設問 2 決算整理後残高試算表に計上される現金の残高を答えなさい。

## 問 3

当座につき、二勘定制を採用している場合の(1)3月15日の仕訳及び(2)5月10日の仕訳を示しなさい。

2月10日 現金30,000円を銀行に持参し、当座預金口座を開設すると同時に、当座借越契約（借越限度額120,000円）を結んだ。

3月15日 長崎商店から商品100,000円を仕入れ、小切手を振出して支払った。

4月20日 根室商店へ商品を売上げ、代金は同店振出しの小切手60,000円を受取り、ただちに当座預金口座に預入れた。

5月10日 松江商店から売掛代金90,000円が当座預金口座へ振込まれた。

## 問 4

次の資料に基づき、以下の設問に答えなさい。なお、設問 2 及び設問 3 については、「借／貸」欄に借方残の場合には「借」、貸方残の場合には「貸」と記入すること。

### <資 料>

商品売買の記帳方法について、三分法を採用した場合における決算整理前残高試算表及び決算整理後残高試算表は以下のとおりである。なお、当期の商品販売に係る原価率は80%とする。

1. 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |        |   |   | (単位：円) |
|------------|--------|---|---|--------|
| 繰越商品       | 1,500  | 売 | 上 | ( )    |
| 仕入         | 72,000 |   |   |        |

2. 決算整理後残高試算表

| 決算整理後残高試算表 |       |   |   | (単位：円) |
|------------|-------|---|---|--------|
| 繰越商品       | 2,300 | 売 | 上 | ( )    |
| 仕入         | ( )   |   |   |        |

設問1 三分法における決算整理仕訳を示しなさい。

設問2 分記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額を答えなさい。

設問3 総記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額を答えなさい。

設問4 総記法における決算整理仕訳を示しなさい。

設問5 売上の金額を答えなさい。

問5

次の資料に基づき、損益勘定及び残高勘定を答えなさい。(決算年1回3月31日)

| 決算整理前残高試算表 |            |         |           | (単位：円) |
|------------|------------|---------|-----------|--------|
| 建物         | 13,000,000 | 減価償却累計額 | 8,190,000 |        |
| 修繕費        | 3,000,000  |         |           |        |

<資料>

当社は当期首に建物（取得原価13,000,000円、定額法、残存価額は取得原価の10%、耐用年数40年、前期末まで28年償却済）について大規模な改修を行った。この結果、残余耐用年数は延長されて30年になった。当社は改修費用3,000,000円全額を修繕費として処理しているが、このうち使用可能期間の延長に係る1,800,000円を資本的支出とする。減価償却費は、支出後の使用可能年数で定額法（残存価額は取得原価の10%）により計算する。

## 問 6

以下の取引の仕訳を示しなさい。

- (1) 当社は所有している土地（帳簿価額20,000,000円、時価25,000,000円）をA社の所有している土地（帳簿価額18,000,000円、時価25,000,000円）と交換した。
- (2) 備品（時価相当額2,500,000円）を取引先から無償で贈与を受けた。
- (3) 取引先より備品（時価相当額3,200,000円）を500,000円で譲受け、小切手を振出し支払った。（当座勘定を使用）備品の受入価額は時価相当額とする。なお、備品の運搬費50,000円については現金で支払った。

## 問 7

### 設問 1

次の取引により計上される(1)車両売却損益及び(2)新車両の取得原価を答えなさい。売却損益については損又は益を（ ）に記入すること。

期首に旧車両（取得原価200,000円、期首減価償却累計額90,000円）を100,000円で下取りに出し、新車両（定価250,000円）を購入した。下取価額を除いた残額については小切手を振出して支払った。なお、旧車両の市場価格は80,000円であり市場価格より高く下取りを受けたのは、販売促進を目的としたものである。

### 設問 2

次の火災時の仕訳を示しなさい。（決算年1回3月31日）

Ⅹ4年6月30日に火災保険を付していた建物（取得原価：20,000,000円、減価償却累計額勘定の期首残高：8,500,000円）が焼失したため、ただちに保険金全額10,000,000円を保険会社に請求した。なお、この建物については、定額法（耐用年数：40年、残存価額：0円）で減価償却を行い、当期中の減価償却費は月割計算を行い、この時点で計上する。保険金については翌月に支払われる予定である。

問 8

次の資料に基づき、決算整理後残高試算表を答えなさい。(会計期間：4/1～3/31)

＜資料 1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |   |   |     | (単位：円)    |                      |
|------------|---|---|-----|-----------|----------------------|
| 給          | 料 | 手 | 当   | 2,259,000 | 賞 与 引 当 金<br>280,000 |
| 賞          | 与 | 手 | 当   | 1,066,000 |                      |
| 法          | 定 | 福 | 利 費 | 208,000   |                      |

＜資料 2＞ 決算整理事項等

1. 給料等

当社は3月の給料支給時に支払額をもって給料手当勘定に計上している。3月の給料から差し引いた源泉所得税等の金額は12,000円、社会保険料（従業員負担分）の金額は18,000円である。なお、源泉所得税等の納付は支給月の翌月10日、社会保険料の納付は支給月の月末にそれぞれ納付しているが、当月の社会保険料の納付につき当座預金口座から37,000円引き落とされていたが未処理であった。

2. 賞与引当金

当社は毎年6月と12月に賞与を支給しており、翌期6月の賞与支給見込額は480,000円であるため、当期の負担額を賞与引当金として計上する。なお、賞与引当金に対する法定福利費の金額は賞与引当金の10%とし、未払費用として計上する。また、当社の支給対象期間は12月から5月及び6月から11月であり、決算整理前残高試算表の賞与引当金は前期末残高である。

## 問9

次の資料に基づき、(1)決算整理前残高試算表のソフトウェアの金額及び(2)決算整理後残高試算表に計上されるソフトウェア及びソフトウェア償却の金額を示しなさい。なお、円未満の端数が生じた場合は四捨五入すること。

(決算年1回3月31日)

### <資 料> 決算整理事項等

決算整理前残高試算表に計上されているソフトウェアは前期12月15日に購入、導入した自社利用目的のものであり、当該ソフトウェアの利用により費用の削減が確実であるため、ソフトウェアとして計上し見込利用可能期間を5年として定額法で償却している。なお、過年度の償却は適正である。購入時の請求書明細は下記のとおりである。

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| (1) パッケージソフト                  | 769,000円 |
| (2) ソフトウェアの仕様変更及び設定作業         | 95,000円  |
| (3) 従来使用していたシステムからのデータコンバート費用 | 30,000円  |
| (4) 導入のためのトレーニング費用            | 20,000円  |

## 問10

次の資料により、当期末の貸借対照表を作成しなさい。なお、資料から判明すること以外は考慮する必要はない。金額が0となる場合は「0」と記入し、マイナスとなる場合には、金額の前に△を付けること。(会計期間：X2年4月1日～X3年3月31日)

### <資料1> 前期末の貸借対照表

| 貸 借 対 照 表 |           | (単位：円) |
|-----------|-----------|--------|
| 資 本 金     | 3,800,000 |        |
| 資 本 準 備 金 | 700,000   |        |
| その他資本剰余金  | 180,000   |        |
| 利 益 準 備 金 | 200,000   |        |
| 別 途 積 立 金 | 100,000   |        |
| 繰越利益剰余金   | 1,190,000 |        |
| 自 己 株 式   | △ 72,000  |        |
| 新 株 予 約 権 | 45,000    |        |

## <資料 2> 当期の取引

1. X2年 6 月30日の株主総会において、以下のように剰余金の配当及びその他の処分が承認された。

### 剰余金の配当

|      |                                        |
|------|----------------------------------------|
| 配当財産 | : 金銭                                   |
| 配当総額 | : 350,000円                             |
| 配当財源 | : 繰越利益剰余金から250,000円、その他資本剰余金から100,000円 |

なお、準備金の積立てについては、会社法に定める最低額を設定した。

別途積立金の積立て : 50,000円

2. X2年 7 月 1 日に自己株式300株を@740円（小切手振出し）で購入した。

なお、X2年 3 月末に保有している自己株式は、100株（@720円）である。

自己株式については、移動平均法によって処理している。

3. X2年11月 1 日に新株予約権について初めて30%分について権利行使され、新株を発行し210,000円の払込みを受けた。なお、会社法に規定する原則額を資本金に組入れる。
4. X3年 2 月10日に保有する自己株式120株を消却した。
5. X3年 3 月における当期純利益は132,000円である。

## 問11

当社は、X1年10月 1 日に満期まで保有する目的で A 社社債（額面1,000,000円、満期日X4年 9 月30日、クーポン利率年 5 %、利払日毎年 3 月及び 9 月各末日）を1,030,000円で小切手を振出して取得した。なお、取得価額と額面との差額はすべて金利の調整差額である。

よって、償却原価法（定額法）を採用した場合の(1)取得日（X1年10月 1 日）、(2)利払日（X2年 3 月31日）、(3)決算日（X2年 3 月31日）における仕訳を示しなさい（受払については、当座勘定を使用）。なお、仕訳不要の場合は借方科目欄に「仕訳なし」と記入すること。

問12

次に掲げる資料に基づき、決算整理後残高試算表を完成させなさい。

(決算年1回3月31日)

＜資料1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |           |        |        | (単位：円) |
|------------|-----------|--------|--------|--------|
| 投資有価証券     | 8,923,000 | 有価証券利息 | 10,000 |        |

＜資料2＞ 決算整理事項等

1. 決算整理前残高試算表の投資有価証券勘定の残高内訳は以下のとおりである。なお、決算にあたり適当な勘定科目に振替えること。

| 銘柄  | 取得価額     | 持株(口)数 | 前期末時価   | 当期末時価   | 保有目的   |
|-----|----------|--------|---------|---------|--------|
| A株式 | @2,000円  | 2,000株 | —       | @2,500円 | 売買目的   |
| B株式 | @(各自推算)円 | 1,000株 | —       | @1,200円 | 売買目的   |
| C社債 | @94円     | 5,000口 | @97円    | @99円    | 満期保有目的 |
| D株式 | @1,200円  | 1,000株 | @550円   | @540円   | その他    |
| E株式 | @800円    | 3,000株 | @1,000円 | @1,200円 | その他    |

2. 売買目的有価証券

- (1) A株式は当期に初めて取得したものであり、当期末までに売却の事実はない。
- (2) B株式は当期に初めて取得したものであり、そのすべてを当期中に@1,570円で売却したが未処理である。

3. 満期保有目的の債券

C社債は前期10月1日に発行と同時に取得した額面金額500,000円の5年満期の社債である。なお、利払日は毎年9月末日と3月末日の年2回であり、クーポン利率は年2.0%である。

また、取得価額と額面金額の差額は金利調整差額であり、償却原価法(定額法)を適用する。

4. その他有価証券

- (1) D株式は前期末において、時価が著しく下落しており、かつ、回復の可能性が不明であったため減損処理を行っている。
- (2) その他有価証券の評価差額は全部純資産直入法により処理を行う。
- (3) その他有価証券評価差額金については税効果会計を適用すること(法定実効税率35%)。

問13

次の資料により、決算整理後残高試算表を示しなさい。

(会計期間：X4年4月1日～X5年3月31日)

＜資料1＞ 決算整理前残高試算表

| 決算整理前残高試算表 |        | (単位：円)        |
|------------|--------|---------------|
| 社 債 利 息    | 75,000 | 社 債 2,910,000 |

＜資料2＞ 社債に関する事項

1. 残高試算表上の社債はX2年4月1日に発行価額@95円（額面@100円）で30,000口を発行したものである（償還期間5年）。利払日は毎年3月及び9月の各末日であり、約定利子率年5%、償却原価法（定額法）を適用している。
2. X4年9月30日に社債10,000口を額面@100円につき@97.2円で買入償還したが未処理である。なお、3月末日の利払日における処理も未処理である。
3. 過年度における償却は適正に行われている。

問14

当社は小規模な会社であるため、簡便な方法により退職給付費用を計算している。よって、下記の資料に基づき、決算整理後残高試算表に計上される(1)退職給付費用及び(2)退職給付引当金を答えなさい。なお、当社は退職給付として退職一時金制度及び企業年金制度を採用している。

＜資 料＞

| (単位：円) |              |           |
|--------|--------------|-----------|
| 期首     | 自己都合要支給額     | 2,500,000 |
|        | 年金財政計算上の数理債務 | 1,200,000 |
|        | 年金資産         | 800,000   |
| 期中     | 退職一時金支給額     | 140,000   |
|        | 掛金拠出額        | 90,000    |
| 期末     | 自己都合要支給額     | 2,540,000 |
|        | 年金財政計算上の数理債務 | 1,380,000 |
|        | 年金資産         | 900,000   |

計算にあたっては、各時点の自己都合要支給額及び年金財政計算上の数理債務を退職給付債務とする。

問15

次の資料に基づき、(1)～(5)の金額を答えなさい。(決算年1回3月31日)

<資料1> 期首試算表

| 期 首 試 算 表 |        |   |             | (単位：円) |
|-----------|--------|---|-------------|--------|
| 受 取 手 形 ( | (1)    | ) | 支 払 手 形     | 22,500 |
| 売 掛 金     | 56,000 |   | 買 掛 金       | 43,500 |
| 繰 越 商 品   | 52,500 |   | 貸 倒 引 当 金   | 1,290  |
| 前 払 販 売 費 | 210    |   | 未 払 販 売 費   | 180    |
|           |        |   | 未 払 法 人 税 等 | 9,000  |

<資料2> 決算整理後残高試算表

| 決算整理後残高試算表    |        |           |             | (単位：円) |
|---------------|--------|-----------|-------------|--------|
| 受 取 手 形       | 34,000 | 支 払 手 形   | 27,000      |        |
| 売 掛 金         | 58,000 | 買 掛 金     | 45,000      |        |
| 繰 越 商 品       | 60,000 | 貸 倒 引 当 金 | 920         |        |
| 前 払 販 売 費 (   | (2)    | )         | 未 払 販 売 費   | 130    |
| 仕 入 (         | (3)    | )         | 未 払 法 人 税 等 | 13,000 |
| 販 売 費         | 17,910 | 売 上       | 520,000     |        |
| 貸 倒 損 失       | 600    |           |             |        |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 | 230    |           |             |        |
| 法 人 税 等 (     | (4)    | )         |             |        |

<資料3> 解答留意事項等

1. 当社は手形又は掛により商品売買を行っており、当期の現金預金による支払手形及び買掛金の支払額は391,500円、受取手形及び売掛金の回収額は512,000円である。
2. 販売費の当期における支払額は( 5 )円であり、決算整理前残高試算表の販売費の金額は17,930円である。
3. 法人税等の当期における納付額は17,000円である。
4. 貸倒れは売掛金のみから生じている。
5. 上記資料以外考慮する必要はない。

答案用紙P. 318

解 答 P. 238

---

# 個別解答編

---

## 解説

### 1. X1年度の税効果会計に係る仕訳

#### (1) その他有価証券

|          |        |    |                 |        |      |
|----------|--------|----|-----------------|--------|------|
| (投資有価証券) | 30,000 | ※1 | (繰延税金負債)        | 12,000 | ※2   |
|          |        |    | (その他の有価証券評価差額金) | 18,000 | 貸借差額 |

$$\text{※1} \quad 380,000 - 350,000 = 30,000$$

$$\text{※2} \quad 30,000 \times 40\% = 12,000$$

#### (2) 上記(1)以外

|          |         |           |         |   |
|----------|---------|-----------|---------|---|
| (繰延税金資産) | 680,000 | (法人税等調整額) | 680,000 | ※ |
|----------|---------|-----------|---------|---|

$$\text{※①} \quad (\text{賞引} + \text{退引}) \times 40\% = 680,000$$

$$\text{②} \quad 680,000 - \text{X1年期首繰延税金資産} = 0 = 680,000$$

### 2. X2年度の税効果会計に係る仕訳

#### (1) その他有価証券

|                 |        |      |          |        |    |
|-----------------|--------|------|----------|--------|----|
| (繰延税金資産)        | 16,000 | ※2   | (投資有価証券) | 40,000 | ※1 |
| (その他の有価証券評価差額金) | 24,000 | 貸借差額 |          |        |    |

$$\text{※1} \quad 350,000 - 310,000 = 40,000$$

$$\text{※2} \quad 40,000 \times 40\% = 16,000$$

#### (2) 上記(1)以外

|           |        |   |          |        |
|-----------|--------|---|----------|--------|
| (法人税等調整額) | 20,000 | ※ | (繰延税金資産) | 20,000 |
|-----------|--------|---|----------|--------|

$$\text{※①} \quad (\text{賞引} + \text{退引}) \times 40\% = 660,000$$

$$\text{②} \quad 680,000 - \text{上記1.(2)※①} = 660,000 - 660,000 = 20,000$$

### 3. X3年度の税効果会計に係る仕訳

#### (1) その他有価証券

|          |        |    |                 |        |      |
|----------|--------|----|-----------------|--------|------|
| (投資有価証券) | 70,000 | ※1 | (繰延税金負債)        | 28,000 | ※2   |
|          |        |    | (その他の有価証券評価差額金) | 42,000 | 貸借差額 |

$$\text{※1} \quad 420,000 - 350,000 = 70,000$$

$$\text{※2} \quad 70,000 \times 40\% = 28,000$$

#### (2) 上記(1)以外

|          |         |           |         |   |
|----------|---------|-----------|---------|---|
| (繰延税金資産) | 260,000 | (法人税等調整額) | 260,000 | ※ |
|----------|---------|-----------|---------|---|

$$\text{※①} \quad (\text{賞引} + \text{貸引(注)} + \text{退引}) \times 40\% = 920,000$$

$$\text{(注)} \quad \text{会計上} \quad 445,000 - \text{税務上} \quad 245,000 = 200,000$$

$$\text{②} \quad 920,000 - \text{上記2.(2)※①} = 660,000 = 260,000$$

## 問題12

### 解答

#### 1. X1年4月1日(発行日)

|        |           |      |           |
|--------|-----------|------|-----------|
| (当座預金) | 5,080,000 | (社債) | 5,080,000 |
|--------|-----------|------|-----------|

#### 2. X1年9月30日(利払日)

|        |        |   |        |        |
|--------|--------|---|--------|--------|
| (社債利息) | 75,000 | ※ | (当座預金) | 75,000 |
|--------|--------|---|--------|--------|

$$\text{※} \quad 5,000,000 \times 3\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 75,000$$

#### 3. X2年3月31日(利払日)

|        |        |   |        |        |
|--------|--------|---|--------|--------|
| (社債利息) | 75,000 | ※ | (当座預金) | 75,000 |
|--------|--------|---|--------|--------|

$$\text{※} \quad 5,000,000 \times 3\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 75,000$$

#### 4. X2年3月31日(決算整理)

|      |        |        |        |   |
|------|--------|--------|--------|---|
| (社債) | 16,000 | (社債利息) | 16,000 | ※ |
|------|--------|--------|--------|---|

$$\text{※} \quad (5,080,000 - 5,000,000) \times \frac{12 \text{ヶ月}}{60 \text{ヶ月}} = 16,000$$

#### 5. X6年3月31日(償還日)

|      |           |   |        |           |
|------|-----------|---|--------|-----------|
| (社債) | 5,000,000 | ※ | (当座預金) | 5,000,000 |
|------|-----------|---|--------|-----------|

※ 額面金額

## 問題13

### 解答

#### 1. 発行日

|        |           |      |           |
|--------|-----------|------|-----------|
| (現金預金) | 4,120,000 | (社債) | 4,120,000 |
|--------|-----------|------|-----------|

#### 2. 利払日

##### (1) X1年9月30日

|        |        |      |        |        |    |
|--------|--------|------|--------|--------|----|
| (社債利息) | 48,616 | ※1   | (現金預金) | 60,000 | ※2 |
| (社債)   | 11,384 | 貸借差額 |        |        |    |

$$\text{※1} \quad 4,120,000 \times 2.36\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 48,616$$

$$\text{※2} \quad 4,000,000 \times 3\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 60,000$$

##### (2) X2年3月31日

|        |        |      |        |        |    |
|--------|--------|------|--------|--------|----|
| (社債利息) | 48,481 | ※1   | (現金預金) | 60,000 | ※2 |
| (社債)   | 11,519 | 貸借差額 |        |        |    |

$$\text{※1} \quad (4,120,000 - 11,384) \times 2.36\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 48,481.6 \rightarrow 48,481$$

$$\text{※2} \quad 4,000,000 \times 3\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 60,000$$

#### 3. 決算日

仕訳なし

問題14

解答

設問 1

- (1) 105,000円 (2) 1,925,000円  
(3) 8,000円

設問 2

- (1) 150,000円 (2) 1,945,000円

解説

1. 期首再振替

(未払社債利息) 37,500<sup>※</sup> (社債利息) 37,500  
 $\text{※ } 3,000,000 \times 5\% \times \frac{3 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 37,500$

2. 6月末利払日

(社債利息) 75,000<sup>※</sup> (現金預金) 75,000  
 $\text{※ } 3,000,000 \times 5\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 75,000$

3. 買入償還

(1) 償却原価法

(社債利息) 5,000<sup>※</sup> (社債) 5,000  
 $\text{※① } 2,887,500 \times \frac{10,000 \text{口}}{30,000 \text{口}} = 962,500$   
 $\text{② } @100 \times 10,000 \text{口} = 1,000,000$   
 $\text{③ } (1,000,000 - 962,500) \times \frac{6 \text{ヶ月}}{45 \text{ヶ月}} = 5,000$

(2) 買入償還

(社債) 967,500<sup>※1</sup> (現金預金) 972,000  
 (社債利息) 12,500<sup>※2</sup> (社債償還益) 8,000<sup>貸借差額</sup>  
 $\text{※1 } 962,500 + 5,000 = 967,500$   
 $\text{※2 } 1,000,000 \times 5\% \times \frac{3 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 12,500$

4. 12月末利払日

(社債利息) 50,000<sup>※</sup> (現金預金) 50,000  
 $\text{※ } 2,000,000 \times 5\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 50,000$

決算整理前残高試算表 (単位: 円)

|      |         |       |           |
|------|---------|-------|-----------|
| 社債利息 | 105,000 | 社債    | 1,925,000 |
|      |         | 社債償還益 | 8,000     |

5. 未償還分償却原価法

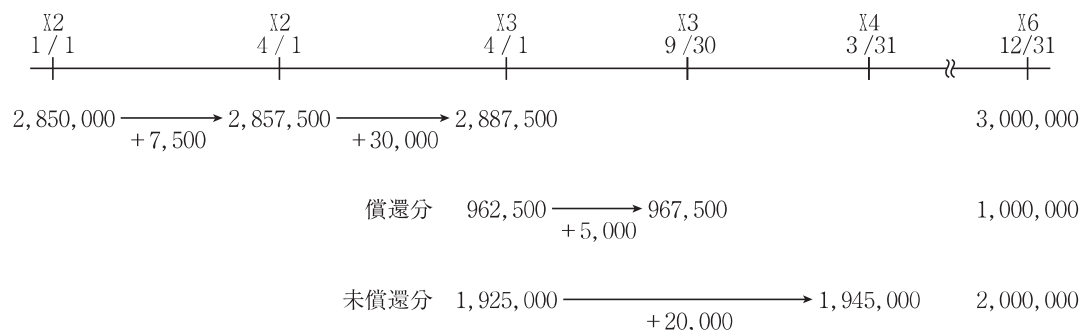
(社債利息) 20,000<sup>※</sup> (社債) 20,000  
 $\text{※ } (2,000,000 - 1,925,000) \times \frac{12 \text{ヶ月}}{45 \text{ヶ月}} = 20,000$   
 (注)  $2,887,500 - 962,500 = 1,925,000$

6. 期末見越

(社債利息) 25,000<sup>※</sup> (未払社債利息) 25,000  
 $\text{※ } 2,000,000 \times 5\% \times \frac{3 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 25,000$

決算整理後残高試算表 (単位: 円)

|      |         |        |           |
|------|---------|--------|-----------|
| 社債利息 | 150,000 | 未払社債利息 | 25,000    |
|      |         | 社債     | 1,945,000 |
|      |         | 社債償還益  | 8,000     |



# 問題15

## 解答

| (日付省略)         | 損               | 益 |
|----------------|-----------------|---|
| 社債利息 (149,897) | (社債償還益) (1,163) |   |

| (日付省略)       | 残              | 高 |
|--------------|----------------|---|
| 当座 (265,600) | 社債 (1,956,467) |   |

## 解説

決算整理仕訳

### 1. 買入償還の未処理の仕訳

|      |                       |      |                       |
|------|-----------------------|------|-----------------------|
| (社債) | 973,163 <sup>※2</sup> | (当座) | 972,000 <sup>※1</sup> |
|      |                       |      | 貸借差額<br>(社債償還益) 1,163 |

|      |            |                         |            |
|------|------------|-------------------------|------------|
|      | Y4<br>9/30 | Y5<br>3/31              | Y7<br>3/31 |
|      | 2,919,489  |                         | 3,000,000  |
| 償還分  | 973,163    |                         | 1,000,000  |
| 未償還分 | 1,946,326  | + 10,141<br>→ 1,956,467 | 2,000,000  |

$$※1 \quad @97.2 \times 10,000口 = 972,000$$

$$※2 \quad \frac{\text{前T/B社債}}{2,919,489} \times \frac{10,000口}{30,000口} = 973,163$$

### 2. 利払日の未処理の仕訳

|        |                      |      |                      |
|--------|----------------------|------|----------------------|
| (社債利息) | 60,141 <sup>※1</sup> | (当座) | 50,000 <sup>※2</sup> |
|        |                      | (社債) | 貸借差額<br>10,141       |

$$※1 \quad \frac{\text{(注) 実効利率}}{1,946,326} \times \frac{6ヶ月}{12ヶ月} = 60,141.4 \rightarrow 60,141$$

$$\text{(注)} \quad 2,919,489 - \frac{\text{上記1, ※2}}{973,163} = 1,946,326$$

$$※2 \quad \frac{\text{(注)}}{2,000,000} \times 5\% \times \frac{6ヶ月}{12ヶ月} = 50,000$$

$$\text{(注)} \quad 3,000,000 - 1,000,000 = 2,000,000$$

# 問題16

## 解答

決算整理後残高試算表 (単位：円)

|                       |                    |
|-----------------------|--------------------|
| 有価証券 (1,850,000)      | 有価証券利息 (5,000)     |
| 投資有価証券 (292,500)      | 有価証券評価損益 (100,000) |
| 関係会社株式 (1,600,000)    |                    |
| 関係会社株式評価損 (2,400,000) |                    |

## 解説

### 1. A株式 (売買目的有価証券)

|        |         |            |                      |
|--------|---------|------------|----------------------|
| (有価証券) | 100,000 | (有価証券評価損益) | 100,000 <sup>※</sup> |
|--------|---------|------------|----------------------|

$$※ \quad 5,000株 \times (@370 - @350) = 100,000$$

### 2. B社債 (満期保有目的債権)

#### (1) 科目の振替え

|          |                      |        |         |
|----------|----------------------|--------|---------|
| (投資有価証券) | 287,500 <sup>※</sup> | (有価証券) | 287,500 |
|----------|----------------------|--------|---------|

$$※1 \quad (300,000 - 285,000) \times \frac{6ヶ月}{36ヶ月} = 2,500$$

$$2 \quad 285,000 + \frac{\text{上記※1}}{2,500} = 287,500$$

### (2) 償却原価法

|          |       |          |                    |
|----------|-------|----------|--------------------|
| (投資有価証券) | 5,000 | (有価証券利息) | 5,000 <sup>※</sup> |
|----------|-------|----------|--------------------|

$$※ \quad (300,000 - 285,000) \times \frac{12ヶ月}{36ヶ月} = 5,000$$

### 3. C株式 (関係会社株式)

#### (1) 科目の振替え

|          |                        |        |           |
|----------|------------------------|--------|-----------|
| (関係会社株式) | 4,000,000 <sup>※</sup> | (有価証券) | 4,000,000 |
|----------|------------------------|--------|-----------|

$$※ \quad 400株 \times @10,000 = 4,000,000$$

#### (2) 評価損の計上

|             |                        |          |           |
|-------------|------------------------|----------|-----------|
| (関係会社株式評価損) | 2,400,000 <sup>※</sup> | (関係会社株式) | 2,400,000 |
|-------------|------------------------|----------|-----------|

$$※1 \quad \text{実質価額の算定} \\ \frac{30,000,000 - 22,000,000}{2,000株} \times 400株 = 1,600,000$$

#### 2 評価損の算定

$$\frac{\text{上記(1)※}}{4,000,000} - \frac{\text{上記※1}}{1,600,000} = 2,400,000$$

問題17

解答

決算整理後残高試算表 (単位:円)

|                  |                    |
|------------------|--------------------|
| 有価証券 (1,920,000) | 有価証券売却損益 (135,000) |
|                  | 有価証券評価損益 (90,000)  |

解説

1. 購入時の修正

(有価証券)1,260,000 (仮払金)1,260,000  
 $\text{※} \text{ @ } 1,250 \times 1,000 \text{株} + 10,000 = 1,260,000$

2. 売却時の修正

(仮受金)1,965,000 (有価証券)1,830,000  
 (有価証券)評価損益 貸借差額 135,000

$$\text{※} \text{①} \quad \frac{2,400,000 + 1,260,000}{2,000 \text{株} + 1,000 \text{株}} = \text{①} 1,220$$

$$\text{②} \quad \text{①} 1,220 \times 1,500 \text{株} = 1,830,000$$

3. 期末評価

(有価証券) 90,000 (有価証券)評価損益 90,000

$$\text{※} \text{①} \quad 2,400,000 + 1,260,000 - 1,830,000 = 1,830,000$$

$$\text{②} \quad \text{①} 1,280 \times 1,500 \text{株} = 1,920,000$$

$$\text{(注)} \quad 2,000 \text{株} + 1,000 \text{株} - 1,500 \text{株} = 1,500 \text{株}$$

$$\text{③} \quad \text{②} - \text{①} = 90,000$$

問題18

解答

|   |         |   |         |   |        |
|---|---------|---|---------|---|--------|
| ① | 99,700  | ② | 595     | ③ | 1,365  |
| ④ | 1,430   | ⑤ | 145,100 | ⑥ | 750    |
| ⑦ | 132,240 | ⑧ | 210     | ⑨ | 16,800 |
| ⑩ | 1,505   | ⑪ | 2,405   | ⑫ | 990    |

(1) 前期末の処理

① A 社株式

(繰延税金資産)  $\text{※} \text{②}$  595 (投資有価証券)  $\text{※} \text{①}$  1,700  
 (有価証券)評価差額金 貸借差額 1,105

$$\text{※} \text{①} \quad \text{取得原価} \text{ 前期末時価} \quad 31,500 - 29,800 = 1,700$$

$$\text{※} \text{②} \quad 1,700 \times 35\% = 595$$

② B 社株式

(投資有価証券)  $\text{※} \text{①}$  3,900 (繰延税金負債)  $\text{※} \text{②}$  1,365  
 (有価証券)評価差額金 貸借差額 2,535

$$\text{※} \text{①} \quad \text{前期末時価} \text{ 取得原価} \quad 69,900 - 66,000 = 3,900$$

$$\text{※} \text{②} \quad 3,900 \times 35\% = 1,365$$

(2) 期首の振戻処理

① A 社株式

(投資有価証券) 1,700 (繰延税金資産) 595  
 (有価証券)評価差額金 1,105

② B 社株式

(繰延税金負債) 1,365 (投資有価証券) 3,900  
 (有価証券)評価差額金 2,535

(3) 期中取引

① C 社社債の取得時

(投資有価証券) 47,600 (現金預金) 47,600

② クーポン利息の受取時

(現金預金) 750 (有価証券利息)  $\text{※}$  750  
 $\text{※} \quad 50,000 \times 3\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 750$

(4) 当期末の処理

① A 社株式

(投資有価証券)評価損益  $\text{※}$  16,800 (投資有価証券) 16,800  
 $\text{※} \quad \text{取得原価} \text{ 当期末時価} \quad 31,500 - 14,700 = 16,800$

② B 社株式

(投資有価証券)  $\text{※} \text{①}$  4,300 (繰延税金負債)  $\text{※} \text{②}$  1,505  
 (有価証券)評価差額金 貸借差額 2,795

$$\text{※} \text{①} \quad \text{当期末時価} \text{ 取得原価} \quad 70,300 - 66,000 = 4,300$$

$$\text{※} \text{②} \quad 4,300 \times 35\% = 1,505$$

③ C 社社債

(投資有価証券) 240 (有価証券利息)  $\text{※} \text{①}$  240  
 (繰延税金資産)  $\text{※} \text{③}$  210 (投資有価証券)  $\text{※} \text{②}$  600  
 (有価証券)評価差額金 貸借差額 390

$$\text{※} \text{①} \quad \text{額面金額} \text{ 取得原価} \quad (50,000 - 47,600) \times \frac{6 \text{ヶ月}}{60 \text{ヶ月}} = 240$$

$$\text{※} \text{②} \quad \text{償却原価} \text{ 当期末時価} \quad (47,600 + 240) - 47,240 = 600$$

$$\text{※} \text{③} \quad 600 \times 35\% = 210$$

# 問題19

## 解答

### 1. A社株式

|          |                       |                     |                         |
|----------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| (投資有価証券) | 250,000 <sup>※1</sup> | (繰延税金負債)            | 87,500 <sup>※2</sup>    |
|          |                       | (その他の有価証券)<br>評価差額金 | 162,500 <sup>貸借差額</sup> |

$$\text{※1} \quad \text{期末時価} - \text{取得価額} = 1,800,000 - 1,550,000 = 250,000$$

$$\text{※2} \quad \text{上記※1} \times 35\% = 87,500$$

### 2. B社株式

|          |                       |           |                      |
|----------|-----------------------|-----------|----------------------|
| (投資有価証券) | 180,000 <sup>※1</sup> | (投資有価証券)  | 180,000              |
| (評価損益)   |                       | (繰延税金資産)  | 63,000 <sup>※2</sup> |
|          |                       | (法人税等調整額) | 63,000               |

$$\text{※1} \quad \text{取得価額} - \text{期末時価} = 2,720,000 - 2,540,000 = 180,000$$

$$\text{※2} \quad \text{上記※1} \times 35\% = 63,000$$

# 問題20

## 解答

決算整理後残高試算表 (単位: 円)

|                   |                               |
|-------------------|-------------------------------|
| 繰延税金資産 ( 290,500) | 賞与引当金 ( 800,000)              |
| 投資有価証券 ( 520,000) | 繰延税金負債 ( 17,500)              |
| 賞与手当 1,500,000    | (その他の有価証券)<br>評価差額金 ( 32,500) |
| 賞与引当金入 ( 800,000) | 法人税等調整額 ( 45,500)             |
| 繰延税金負債 ( 30,000)  |                               |

## 解説

### 1. その他有価証券

#### (1) A社株式

|          |                      |                     |                        |
|----------|----------------------|---------------------|------------------------|
| (投資有価証券) | 50,000 <sup>※1</sup> | (繰延税金負債)            | 17,500 <sup>※2</sup>   |
|          |                      | (その他の有価証券)<br>評価差額金 | 32,500 <sup>貸借差額</sup> |

$$\text{※1} \quad \text{当期末時価} - \text{取得原価} = 250,000 - 200,000 = 50,000$$

$$\text{※2} \quad \text{上記※1} \times 35\% = 17,500$$

#### (2) B社株式

|          |                      |          |                      |
|----------|----------------------|----------|----------------------|
| (投資有価証券) | 30,000 <sup>※1</sup> | (投資有価証券) | 30,000 <sup>※2</sup> |
| (評価損益)   |                      |          |                      |

$$\text{※1} \quad \text{取得原価} - \text{当期末時価} = 300,000 - 270,000 = 30,000$$

### 2. 賞与引当金

|          |         |         |                      |
|----------|---------|---------|----------------------|
| (賞与引当金入) | 800,000 | (賞与引当金) | 800,000 <sup>※</sup> |
|----------|---------|---------|----------------------|

$$\text{※} \quad 1,200,000 \times \frac{4 \text{ヶ月}}{6 \text{ヶ月}} = 800,000$$

### 3. 税効果会計 (その他有価証券 (A社株式) 除く。)

|          |        |           |                     |
|----------|--------|-----------|---------------------|
| (繰延税金資産) | 45,500 | (法人税等調整額) | 45,500 <sup>※</sup> |
|----------|--------|-----------|---------------------|

※ 「前期末」 「当期末」

|       |         |
|-------|---------|
| 賞与引当金 | 800,000 |
| B社株式  | 30,000  |

$$\begin{array}{rcl} 245,000 & & 830,000 \times 35\% \\ & & = 290,500 \\ & \uparrow & \\ 45,500 & \text{(繰延税金資産の増加)} & \end{array}$$

# 問題21

## 解答

決算整理後残高試算表 (単位: 円)

|                     |                                  |
|---------------------|----------------------------------|
| 投資有価証券 (71,616,000) | 繰延税金負債 ( 700,000)                |
| 有価証券 ( 600,000)     | (その他の有価証券)<br>評価差額金 ( 1,300,000) |
| 投資有価証券 ( 2,784,000) |                                  |

## 解説

### 1. A社株式

#### (1) 保有目的区分の変更

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| (投資有価証券) 55,400,000 <sup>※</sup> | (有価証券) 56,000,000 |
| (有価証券) 600,000 <sup>貸借差額</sup>   |                   |

※ 振替時価

#### (2) 時価評価

|                                  |                                               |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| (投資有価証券) 2,000,000 <sup>※1</sup> | (繰延税金負債) 700,000 <sup>※2</sup>                |
|                                  | (その他の有価証券)<br>評価差額金 1,300,000 <sup>貸借差額</sup> |

$$\text{※1} \quad \text{当期末時価} - \text{上記(1)} = 57,400,000 - 55,400,000 = 2,000,000$$

$$\text{※2} \quad \text{上記※1} \times 35\% = 700,000$$

### 2. B社株式

仕訳なし

## 着眼点

・ B社株式は、非上場株式であり、当期末において減損も生じていないため、評価替えは行わない。

### 3. C社株式

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| (投資有価証券) 2,784,000 <sup>※</sup> | (投資有価証券) 2,784,000 |
| (評価損益)                          |                    |

$$\text{※} \quad 5,000,000 - 4,000 \text{株} \times \text{¥554} = 2,784,000$$

## 問題22

### 解答

決算整理後残高試算表 (単位:円)

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| 有価証券 (1,440,000)             | 受取配当金 ( 60,000) |
| 繰延税金資産 ( 136,500)            |                 |
| 投資有価証券 (1,900,000)           |                 |
| その他の有価証券<br>評価差額金 ( 253,500) |                 |
| 有価証券<br>評価損益 ( 160,000)      |                 |

### 解説

#### 1. A株式

(有価証券) 160,000 (有価証券) 160,000<sup>※</sup>

※ 前T/B有価証券 当期末時価  
1,600,000 - (@720 × 2,000株) = 160,000

#### 2. B株式

##### (1) 受取配当金の修正

(受取配当金) 10,000 (投資有価証券) 10,000

##### ① 会社仕訳

(現金預金) 30,000 (受取配当金) 30,000

##### ② 正しい仕訳

(現金預金) 30,000 (受取配当金) 20,000

(投資有価証券) 10,000

##### (2) 期末評価

(繰延税金資産) 136,500<sup>※2</sup> (投資有価証券) 390,000<sup>※1</sup>

(その他の有価証券)  
評価差額金 253,500

※1 前T/B投資有価証券 上記(1) 当期末時価  
( 2,300,000 - 10,000) - @1,900

× 1,000株 = 390,000

※2 上記※1 実効税率  
390,000 × 35% = 136,500

## 問題23

### 解答

#### 設問1

振替時:

(投資有価証券) 157,500 (有価証券) 147,000

(有価証券)  
評価損益 10,500

決算時:

(投資有価証券) 15,000<sup>※1</sup> (繰延税金負債) 5,250<sup>※2</sup>

(その他の有価証券)  
評価差額金 9,750

※1 172,500 - 157,500 = 15,000

※2 15,000 × 35% = 5,250

#### 設問2

振替時:

(有価証券) 157,500 (投資有価証券) 147,000

(投資有価証券)  
評価損益 10,500

決算時:

(有価証券) 15,000<sup>※</sup> (有価証券)  
評価損益 15,000

※ 172,500 - 157,500 = 15,000

#### 設問3

振替時:

(関係会社株式) 150,000 (現金預金) 150,000

(関係会社株式) 147,000 (投資有価証券) 147,000

決算時: 仕訳なし

#### 設問4

振替時:

(投資有価証券) 147,000 (関係会社株式) 147,000

決算時:

(投資有価証券) 25,500<sup>※1</sup> (繰延税金負債) 8,925<sup>※2</sup>  
(その他の有価証券)  
評価差額金 16,575

※1 172,500 - 147,000 = 25,500

※2 25,500 × 35% = 8,925

## 問題24

### 解答

#### 1. 新株予約権取得時

(投資有価証券) 20,000<sup>※</sup> (当座) 20,000

※ 新株予約権  
発行価額  
@100 × 200個 = 20,000

#### 2. 権利行使時

(投資有価証券) 62,000<sup>株式</sup> (当座) 58,000<sup>※1</sup>

(投資有価証券) 4,000<sup>新株予約権  
※2</sup>

※1 権利行使価額 権利行使数  
@1,450 × 40個 = 58,000

※2 発行価額 権利行使数  
@100 × 40個 = 4,000

#### 3. 期末評価時

##### (1) A社株式

(繰延税金資産) 700<sup>※2</sup> (投資有価証券) 2,000<sup>※1</sup>

(その他の有価証券)  
評価差額金 1,300

$$\text{※1} \quad \text{上記2.} \quad \text{当期末時価} \quad \text{保有株式数(注)} \\ 62,000 - (@750 \times 80 \text{株}) = 2,000$$

$$\text{(注)} \quad \text{権利行使数} \\ 40 \text{個} \times 2 \text{株} = 80 \text{株}$$

$$\text{※2} \quad \text{上記※1} \quad \text{法定実効税率} \\ 2,000 \times 35\% = 700$$

## (2) 新株予約権

$$\begin{array}{l} \text{(繰延税金資産)} \quad \text{※2} \quad \text{新株予約権} \quad \text{※1} \\ \quad \quad \quad 280 \quad \text{(投資有価証券)} \quad 800 \\ \text{(その他の有価証券)} \quad \text{貸借差額} \\ \text{評価差額金} \quad 520 \end{array}$$

$$\text{※1} \quad \text{発行価額} \quad \text{当期末時価} \quad \text{(注)} \\ (@100 - @95) \times 160 \text{個} = 800$$

$$\text{(注)} \quad \text{取得数} \quad \text{権利行使数} \\ 200 \text{個} - 40 \text{個} = 160 \text{個}$$

$$\text{※2} \quad \text{上記※1} \quad \text{法定実効税率} \\ 800 \times 35\% = 280$$

## 4. 権利行使期間満了時

$$\begin{array}{l} \text{(新株予約権)} \quad \text{※} \quad \text{新株予約権} \\ \text{(消却損)} \quad 16,000 \quad \text{(投資有価証券)} \quad 16,000 \end{array}$$

$$\text{※} \quad \text{上記1.} \quad \text{上記2.} \quad \text{※2} \\ 20,000 - 4,000 = 16,000$$

## 問題25

### 解答

## 1. 新株予約権取得時

$$\begin{array}{l} \text{新株予約権} \quad \text{※} \\ \text{(有価証券)} \quad 20,000 \quad \text{(当座)} \quad 20,000 \\ \text{※} \quad \text{発行価額} \\ @100 \times 200 \text{個} = 20,000 \end{array}$$

## 2. 権利行使時

$$\begin{array}{l} \text{新株予約権} \quad \text{※} \\ \text{(有価証券)} \quad 800 \quad \text{(有価証券)} \quad 800 \\ \text{※} \quad \text{権利行使時時価} \quad \text{発行価額} \quad \text{権利行使数} \\ (@120 - @100) \times 40 \text{個} = 800 \\ \text{(株式)} \quad \text{貸方合計} \quad \text{※1} \\ \text{(有価証券)} \quad 62,800 \quad \text{(当座)} \quad 58,000 \\ \text{(有価証券)} \quad \text{新株予約権} \quad \text{※2} \\ \quad \quad \text{(有価証券)} \quad 4,800 \end{array}$$

$$\text{※1} \quad \text{権利行使価額} \quad \text{権利行使数} \\ @1,450 \times 40 \text{個} = 58,000$$

$$\text{※2} \quad \text{権利行使時時価} \quad \text{権利行使数} \\ @120 \times 40 \text{個} = 4,800$$

## 3. 期末評価時

### (1) A社株式

$$\begin{array}{l} \text{(有価証券)} \quad \text{※} \quad \text{株式} \\ \text{(評価損益)} \quad 4,800 \quad \text{(有価証券)} \quad 4,800 \end{array}$$

$$\text{※} \quad \text{上記2.} \quad \text{当期末時価} \quad \text{保有株式数(注)} \\ 62,800 - (@725 \times 80 \text{株}) = 4,800$$

$$\text{(注)} \quad \text{権利行使数} \\ 40 \text{個} \times 2 \text{株} = 80 \text{株}$$

### (2) 新株予約権

$$\begin{array}{l} \text{(有価証券)} \quad \text{※} \quad \text{新株予約権} \\ \text{(評価損益)} \quad 800 \quad \text{(有価証券)} \quad 800 \end{array}$$

$$\text{※} \quad \text{発行価額} \quad \text{当期末時価} \quad \text{(注)} \\ (@100 - @95) \times 160 \text{個} = 800$$

$$\text{(注)} \quad \text{取得数} \quad \text{権利行使数} \\ 200 \text{個} - 40 \text{個} = 160 \text{個}$$

## 4. 権利行使期間満了時

$$\begin{array}{l} \text{(新株予約権)} \quad \text{※} \quad \text{新株予約権} \\ \text{(消却損)} \quad 15,200 \quad \text{(有価証券)} \quad 15,200 \end{array}$$

$$\text{※} \quad \text{前期末時価} \quad \text{上記3.(2)(注)} \\ 95 \times 160 \text{個} = 15,200$$

## 問題26

### 解答

## 決算整理後残高試算表 (単位: 円)

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| 土地 (111,990,000)   | 賞与引当金 (20,000,000)  |
| 繰延税金資産 (7,000,000) | 法人税等調整額 (2,100,000) |
| 賞与引当金 (20,000,000) |                     |
| 繰上損失 (25,000,000)  |                     |

### 解説

## 1. 減損損失

$$\text{(減損損失)} 25,000,000 \quad \text{(土地)} 25,000,000$$

### ※(1) 減損損失の認識の判定

#### ① X土地

(イ) 割引前将来キャッシュ・フロー:

$$1,500,000 \times 20 \text{年} + (23,500,000 - 600,000) = 52,900,000$$

$$\text{(ロ)} \quad 60,000,000 > 52,900,000$$

∴ 減損損失の測定を行う

#### ② Y土地

$$48,600,000 < 52,000,000$$

∴ 減損損失を認識しない

#### ③ Z土地

$$28,390,000 < 38,300,000$$

∴ 減損損失を認識しない

## (2) 減損損失の測定 (X土地)

#### ① 回収可能価額:

$$29,000,000 < 35,000,000 \quad \therefore 35,000,000$$

$$\text{②} \quad 60,000,000 - 35,000,000 = 25,000,000$$

## 2. 賞与引当金

$$\begin{array}{l} \text{(賞与引当金)} 20,000,000 \quad \text{(賞与引当金)} 20,000,000 \\ \text{繰上損失} \end{array}$$

$$\text{※} \quad 30,000,000 \times \frac{4 \text{ヶ月}}{6 \text{ヶ月}} = 20,000,000$$

# 総合解答編

問題 1

解答

問 1

| 決算整理後残高試算表       |             |                  |            | (単位：円) |
|------------------|-------------|------------------|------------|--------|
| 現 金 ①(           | 1,565,000)  | 支 払 手 形          | 3,350,000  |        |
| 当 座 預 金 ①(       | 13,565,000) | 買 掛 金 ①(         | 6,450,000) |        |
| 受 取 手 形 ①(       | 3,370,000)  | 貸 倒 引 当 金 ①(     | 95,200)    |        |
| 売 掛 金            | 6,150,000   | 保 証 債 務 ①(       | 5,000)     |        |
| 販 売 管 理 費 ①(     | 8,800,000)  | 保 証 債 務 取 崩 益 ①( | 4,000)     |        |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 ①( | 90,500)     | 雑 収 入 ①(         | 3,500)     |        |
| 手 形 売 却 損 ①(     | 4,500)      |                  |            |        |
| 保 証 債 務 費 用 ①(   | 5,000)      |                  |            |        |

問 2

設問 1

| (単位：円)      |       |         |          |
|-------------|-------|---------|----------|
| 借 方 科 目     | 金 額   | 貸 方 科 目 | 金 額      |
| (現 金 過 不 足) | 1,000 | (売 掛 金) | 4,000    |
| (販 売 費)     | 8,000 | (売 上)   | 10,000 ① |
| (雑 損 失)     | 5,000 |         |          |

設問 2      10,000円 ①

問 3

(1) 3月15日の仕訳

| (単位：円)  |         |           |          |
|---------|---------|-----------|----------|
| 借 方 科 目 | 金 額     | 貸 方 科 目   | 金 額      |
| (仕 入)   | 100,000 | (当 座 預 金) | 30,000   |
|         |         | (当 座 借 越) | 70,000 ① |

(2) 5月10日の仕訳

| (単位：円)    |        |         |          |
|-----------|--------|---------|----------|
| 借 方 科 目   | 金 額    | 貸 方 科 目 | 金 額      |
| (当 座 借 越) | 10,000 | (売 掛 金) | 90,000 ① |
| (当 座 預 金) | 80,000 |         |          |

問 4

設問 1 三分法における決算整理仕訳

(単位：円)

| 借 方 科 目   | 金 額   | 貸 方 科 目   | 金 額   |
|-----------|-------|-----------|-------|
| (仕 入)     | 1,500 | (繰 越 商 品) | 1,500 |
| (繰 越 商 品) | 2,300 | (仕 入)     | 2,300 |

①

設問 2 分記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額

| 借／貸 | 金 額    |
|-----|--------|
| 借   | 2,300円 |

①

設問 3 総記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額

| 借／貸 | 金 額     |
|-----|---------|
| 貸   | 15,500円 |

①

設問 4 総記法における決算整理仕訳

(単位：円)

| 借 方 科 目 | 金 額    | 貸 方 科 目     | 金 額    |
|---------|--------|-------------|--------|
| (商 品)   | 17,800 | (商 品 販 売 益) | 17,800 |

①

設問 5 売上の金額 89,000円 ①

問 5

| (日付省略)                | 損 | 益                           |
|-----------------------|---|-----------------------------|
| 減 価 償 却 費 ①( 171,000) |   |                             |
| 修 繕 費 ①( 1,200,000)   |   |                             |
| (日付省略)                | 残 | 高                           |
| 建 物 ①( 14,800,000)    |   | 減 価 償 却 累 計 額 ①( 8,361,000) |

問 6

(単位：円)

|     | 借 方 科 目 | 金 額        | 貸 方 科 目     | 金 額        |
|-----|---------|------------|-------------|------------|
| (1) | (土 地)   | 20,000,000 | (土 地)       | 20,000,000 |
| (2) | (備 品)   | 2,500,000  | (備 品 受 贈 益) | 2,500,000  |
| (3) | (備 品)   | 3,250,000  | (当 座)       | 500,000    |
|     |         |            | (現 金)       | 50,000     |
|     |         |            | (備 品 受 贈 益) | 2,700,000  |

①

①

①

問 7

|      |     |         |         |     |   |          |
|------|-----|---------|---------|-----|---|----------|
| 設問 1 | (1) | ① ( 損 ) | 30,000円 | (2) | ① | 230,000円 |
|------|-----|---------|---------|-----|---|----------|

設問 2

(単位：円)

| 借 方 科 目         | 金 額        | 貸 方 科 目 | 金 額        |
|-----------------|------------|---------|------------|
| (減 価 償 却 累 計 額) | 8,500,000  | (建 物)   | 20,000,000 |
| (減 価 償 却 費)     | 125,000    |         |            |
| (火 災 未 決 算)     | 10,000,000 |         |            |
| (火 災 損 失)       | 1,375,000  |         |            |

①

問 8

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|                  |            |              |          |
|------------------|------------|--------------|----------|
| 給 料 手 当 ①(       | 2,289,000) | 未 払 費 用 ①(   | 32,000)  |
| 賞 与 手 当 ①(       | 786,000)   | 預 り 金 ①(     | 12,000)  |
| 法 定 福 利 費 ①(     | 259,000)   | 賞 与 引 当 金 ①( | 320,000) |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 ①( | 320,000)   |              |          |

問 9

- (1) 決算整理前残高試算表のソフトウェア

806,400円 ①

- (2) 決算整理後残高試算表

ソフトウェア 633,600円 ① ソフトウェア償却 172,800円 ①

問10

貸 借 対 照 表

(単位：円)

|              |            |
|--------------|------------|
| 資 本 金 ①(     | 4,023,500) |
| 資 本 準 備 金 ①( | 710,000)   |
| その他資本剰余金 ①(  | 0)         |
| 利 益 準 備 金 ①( | 225,000)   |
| 別 途 積 立 金 ①( | 150,000)   |
| 繰越利益剰余金 ①(   | 978,800)   |
| 自 己 株 式 ①(   | △205,800)  |
| 新 株 予 約 権 ①( | 31,500)    |

## 問11

(1) 取得日 (X1年10月1日)

(単位: 円)

| 借方科目     | 金額        | 貸方科目 | 金額        |
|----------|-----------|------|-----------|
| (投資有価証券) | 1,030,000 | (当座) | 1,030,000 |

①

(2) 利払日 (X2年3月31日)

(単位: 円)

| 借方科目 | 金額     | 貸方科目     | 金額     |
|------|--------|----------|--------|
| (当座) | 25,000 | (有価証券利息) | 25,000 |

①

(3) 決算日 (X2年3月31日)

(単位: 円)

| 借方科目     | 金額    | 貸方科目     | 金額    |
|----------|-------|----------|-------|
| (有価証券利息) | 5,000 | (投資有価証券) | 5,000 |

①

## 問12

決算整理後残高試算表

(単位: 円)

|           |            |                      |            |
|-----------|------------|----------------------|------------|
| 有価証券 ①(   | 5,000,000) | 繰延税金負債 ①(            | 420,000)   |
| 投資有価証券 ①( | 4,619,000) | 有価証券売却損益 ①(          | 70,000)    |
| 繰延税金資産 ①( | 3,500)     | 有価証券評価損益 ①(          | 1,000,000) |
|           |            | 有価証券利息 ①(            | 16,000)    |
|           |            | その他の有価証券<br>評価差額金 ①( | 773,500)   |

## 問13

決算整理後残高試算表

(単位: 円)

|         |          |          |            |
|---------|----------|----------|------------|
| 社債利息 ①( | 150,000) | 社債 ①(    | 1,960,000) |
|         |          | 社債償還益 ①( | 3,000)     |

## 問14

(1) 退職給付費用 350,000円 ① (2) 退職給付引当金 3,020,000円 ①

## 問15

|       |        |       |        |       |         |
|-------|--------|-------|--------|-------|---------|
| (1) ① | 29,200 | (2) ① | 150    | (3) ① | 390,000 |
| (4) ① | 21,000 | (5) ① | 17,900 |       |         |

採点基準

①点×70個 = 70点  
計 70点

# 解説

## 問 1

### 1. 現金

(現金) 3,500<sup>※</sup> (雑収入) 3,500

※(1) 実際有高: 695,000 + 870,000<sup>貨幣及び紙幣 A社振出小切手</sup>  
= 1,565,000

(2) 1,565,000 - 1,561,500 = 3,500

### 2. 当座預金

#### (1) 水道光熱費の未通知

(販売管理費) 560,000 (当座預金) 560,000<sup>※</sup>

※ 下記<参考>参照

#### (2) 未渡小切手

(当座預金) 950,000 (買掛金) 950,000

#### (3) 時間外預入

仕訳なし

#### (4) 取立手形の期日決済

(当座預金) 830,000<sup>※</sup> (受取手形) 830,000

※ C社振出しの受取手形

<参考>

| 当 座 預 金 |            |                |
|---------|------------|----------------|
| 前 T/B   | 12,345,000 | (1) ( 560,000) |
| (2)     | 950,000    |                |
| (4)     | 830,000    |                |
|         |            | 残高 13,565,000  |
| 銀 行     |            |                |
| 証明書     | 13,365,000 |                |
| (3)     | 200,000    |                |
|         |            | 残高 13,565,000  |

### 3. 受取手形

#### (1) 取立手形の期日決済

上記 2.(4)参照

#### (2) 割引手形

(仮受金) 495,500 (受取手形) 500,000

(手形売却損) 4,500<sup>貸借差額</sup>

(保証債務費用) 5,000 (保証債務) 5,000<sup>※</sup>

※ 500,000 × 1% = 5,000

#### (3) 保証債務の取崩し

(保証債務) 4,000 (保証債務取崩益) 4,000

### 4. 貸倒引当金

(貸倒引当金) 90,500<sup>※</sup> (貸倒引当金) 90,500

※(1) (3,370,000 + 6,150,000) × 1% = 95,200<sup>後 T/B 受手 売掛金</sup>

(2) 95,200 - 4,700 = 90,500

## 問 2

### 設問 1

(現金過不足) 1,000 (売掛金) 4,000

(販売費) 8,000 (売上) 10,000

(雑損失) 5,000<sup>貸借差額</sup>

### 設問 2

期中において実際有高に修正済みであるため、決算整理前残高試算表の金額が解答となる。

## 問 3

2/10(当座預金) 30,000 (現金) 30,000

3/15(仕入) 100,000 (当座預金) 30,000

(当座借越) 70,000

4/20(当座借越) 60,000 (売上) 60,000

5/10(当座借越) 10,000 (売掛金) 90,000

(当座預金) 80,000

## 問 4

1. 分記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額

期末商品棚卸高の金額となる。

2. 総記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額

| 商 品   |                     |
|-------|---------------------|
| 期首    | 1,500               |
| 当期仕入  | 72,000              |
| 前 T/B | 15,500              |
| 売上    | 89,000 <sup>※</sup> |

※ 下記4.参照

### 3. 総記法における決算整理仕訳

(商 品) 17,800 (商品販売益) 17,800  
 ※ 上記2. 期末商品  
 ※ 15,500 + 2,300 = 17,800

### 4. 売上金額

(1) 前T/B繰商 前T/B仕入 後T/B繰商 後T/B仕入  
 1,500 + 72,000 - 2,300 = 71,200  
 (2) (1) ÷ 80% = 89,000

### 問5

#### 1. 修繕費の修正

(建 物) 1,800,000 (修 繕 費) 1,800,000

#### (1) 会社仕訳

(修 繕 費) 3,000,000 (現 金 預 金) 3,000,000

#### (2) 正しい仕訳

(建 物) 1,800,000 (現 金 預 金) 3,000,000  
 (修 繕 費) 1,200,000

#### 2. 減価償却

(減価償却費) 171,000 (減 価 償 却 累 計 額) 171,000

#### ※ 減価償却費の計算

##### (1) 従来分

$(13,000,000 \times 0.9 - 8,190,000) \times \frac{1 \text{ 年}}{30 \text{ 年}}$   
 = 117,000

##### (2) 資本的支出分

$1,800,000 \times 0.9 \times \frac{1 \text{ 年}}{30 \text{ 年}} = 54,000$

##### (3) (1) + (2) = 171,000

### 問6

(1) (土 地) 帳簿価額 20,000,000 (土 地) 20,000,000  
 (2) (備 品) 2,500,000 (備品受贈益) 2,500,000  
 (3) (備 品) 3,250,000 (当 座) 500,000  
 (現 金) 50,000  
 (備品受贈益) 2,700,000

※ 時価 逆搬費  
 ※ 3,200,000 + 50,000 = 3,250,000

### 問7

#### 設問1

(減 価 償 却 累 計 額) 90,000 (車 両) 200,000  
 (車 両) 230,000 (当 座) 150,000  
 (車両売却損) 30,000

※ 購入価額 下取価額 市場価格  
 ※ 250,000 - (100,000 - 80,000) = 230,000

### 設問2

(減 価 償 却 累 計 額) 8,500,000 (建 物) 20,000,000  
 (減価償却費) 125,000  
 (火災未決算) 10,000,000  
 (火 災 損 失) 1,375,000  
 ※ 1 20,000,000 ×  $\frac{1 \text{ 年}}{40 \text{ 年}} \times \frac{3 \text{ ヶ月}}{12 \text{ ヶ月}} = 125,000$   
 ※ 2 保険金全額 (保険契約額)

### 着眼点

・ 火災で焼失した建物の帳簿価額 (11,375,000) が契約した保険金額を超える場合、超える部分の金額 (1,375,000) は、保険金請求時 (本問の場合: 6月30日) に損失が確定したことが明らかであるため、火災時の損失として処理する。

### 問8

#### 1. 給料等

#### (1) 給料支給時の修正

(給 料 手 当) 30,000 (預 り 金) 30,000

#### ① 会社仕訳

(給 料 手 当) 支払額 × × × (当 座 預 金) × × ×

#### ② 正しい仕訳

(給 料 手 当) × × × (当 座 預 金) × × ×  
 (預 り 金) 30,000

※ 源泉税 社会保険料  
 ※ 12,000 + 18,000 = 30,000

#### (2) 社会保険料納付時の未処理

(預 り 金) 18,000 (当 座 預 金) 37,000  
 (法定福利費) 19,000

#### 2. 賞与引当金

#### (1) 賞与支給時の修正

(賞与引当金) 280,000 (賞 与 手 当) 280,000

#### ① 会社仕訳

(賞 与 手 当) × × × (当 座 預 金) × × ×

② 正しい仕訳

(賞与手当) × × × (当座預金) × × ×  
(賞与引当金) 280,000

(2) 賞与引当金及び未払費用の計上

(賞与引当金) 320,000 (賞与引当金) 320,000<sup>※1</sup>  
(法定福利費) 32,000 (未払費用) 32,000<sup>※2</sup>  
※1  $480,000 \times \frac{4 \text{ヶ月}}{6 \text{ヶ月}} = 320,000$   
※2  $320,000 \times 10\% = 32,000$

問9

1. 前期取得時

(ソフトウェア) 864,000<sup>※</sup> (現金預金) 864,000  
※  $\text{パッケージソフト} + \text{仕様変更及び設定作業} = 864,000$

2. 前期決算時

(ソフトウェア) 57,600<sup>※</sup> (ソフトウェア) 57,600  
※  $864,000 \times \frac{4 \text{ヶ月}}{60 \text{ヶ月}} = 57,600$

3. 決算整理前残高試算表のソフトウェア

上記1. 上記2.  
 $864,000 - 57,600 = 806,400$

4. 当期決算時

(ソフトウェア) 172,800<sup>※</sup> (ソフトウェア) 172,800  
※  $806,400 \times \frac{12 \text{ヶ月}}{56 \text{ヶ月}} = 172,800$

5. 決算整理後残高試算表のソフトウェア

上記3. 上記4.  
 $806,400 - 172,800 = 633,600$

問10

1. 剰余金の配当及び処分

(1) 剰余金の配当

(繰越利益剰余金) 275,000<sup>※3</sup> (未払配当金) 350,000  
(その他資本剰余金) 110,000<sup>※4</sup> (利益準備金) 25,000<sup>※1</sup>  
(資本準備金) 10,000<sup>※2</sup>

※1 ①  $3,800,000 \times \frac{1}{4} - (700,000 + 200,000) = 50,000$

②  $350,000 \times \frac{1}{10} = 35,000$

③  $50,000 > 35,000 \therefore 35,000$

④  $35,000 \times \frac{250,000}{350,000} = 25,000$

※2 上記※1③  $\frac{100,000}{35,000} \times \frac{100,000}{350,000} = 10,000$

※3  $250,000 + 25,000 = 275,000$

※4  $100,000 + 10,000 = 110,000$

(2) 別途積立金の積立て

(繰越利益剰余金) 50,000 (別途積立金) 50,000

2. 自己株式の取得

(自己株式) 222,000<sup>※</sup> (現金預金) 222,000  
※  $@740 \times 300 \text{株} = 222,000$

3. 新株予約権の権利行使

(現金預金) 210,000 (資本金) 223,500<sup>借方合計</sup>  
(新株予約権) 13,500<sup>※</sup>  
B/S新予  
※  $45,000 \times 30\% = 13,500$

4. 自己株式の消却

(その他資本剰余金) 88,200 (自己株式) 88,200<sup>※</sup>  
※  $\frac{(@720 \times 100 \text{株}) + (@740 \times 300 \text{株})}{100 \text{株} + 300 \text{株}} \times 120 \text{株} = 88,200$

5. その他資本剰余金の補てん

(繰越利益剰余金) 18,200 (その他資本剰余金) 18,200<sup>※</sup>  
※ 前期末B/Sそ・剰 上記1.(1) 上記4.  
 $180,000 - 110,000 - 88,200 = \triangle 18,200$

6. 当期純利益

(損益) 132,000 (繰越利益剰余金) 132,000

着眼点

・会計期末にその他資本剰余金の残高が負の値となった場合には、その他利益剰余金(繰越利益剰余金)から補てんを行う。

問11

(1) 取得日 (X1年10月1日)

(投資有価証券) 1,030,000 (当座) 1,030,000

(2) 利払日 (X2年3月31日)

(当座) 25,000 (有価証券利息) 25,000<sup>※</sup>  
※  $1,000,000 \times 5\% \times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}} = 25,000$

(3) 決算日 (X2年3月31日)

(有価証券利息) 5,000<sup>※</sup> (投資有価証券) 5,000  
※  $(1,030,000 - 1,000,000) \times \frac{6 \text{ヶ月}}{36 \text{ヶ月}} = 5,000$

## 問12

### 1. 売買目的有価証券

#### (1) 有価証券勘定への振替

(有価証券) 5,500,000<sup>※</sup> (投資有価証券) 5,500,000

※ 前T/B投資有価証券 (注1) (注2)  
8,923,000 - (473,000 + 550,000

+ 2,400,000<sup>(注3)</sup> = 5,500,000

(注1) C社債帳簿価額

##### ① 取得価額

@94 × 5,000口 = 470,000

##### ② 前期末償却原価

額面金額  
(500,000 - 470,000) ×  $\frac{6 \text{ヶ月}}{60 \text{ヶ月}}$   
= 3,000

##### ③ ① + ② = 473,000

(注2) D株式帳簿価額

@550 × 1,000株 = 550,000

(注3) E株式帳簿価額

@800 × 3,000株 = 2,400,000

#### (2) A株式

(有価証券) 1,000,000 (有価証券) 1,000,000<sup>※</sup>

※ (@2,500 - @2,000) × 2,000株 = 1,000,000

#### (3) B株式

(現金預金) 1,570,000<sup>※2</sup> (有価証券) 1,500,000<sup>※1</sup>  
(有価証券) 貸借差額  
(売却損益) 70,000

※1 上記(1)※ A株式取得価額 A株式持株数  
5,500,000 - (@2,000 × 2,000株)  
= 1,500,000

※2 @1,570 × 1,000株 = 1,570,000

### 2. 満期保有目的の債券

(投資有価証券) 6,000 (有価証券利息) 6,000<sup>※</sup>

※ (500,000 - 473,000<sup>上記1.(1)※(注1)③</sup>) ×  $\frac{12 \text{ヶ月}}{54 \text{ヶ月}}$  = 6,000

### 3. その他有価証券

#### (1) D株式

(繰延税金資産) 3,500<sup>※2</sup> (投資有価証券) 10,000<sup>※1</sup>  
(有価証券) 貸借差額  
(評価差額金) 6,500

※1 前期末時価 当期末時価  
(@550 - @540) × 1,000株 = 10,000

※2 上記※1  
10,000 × 35% = 3,500

#### (2) E株式

(投資有価証券) 1,200,000<sup>※1</sup> (繰延税金負債) 420,000<sup>※2</sup>  
(有価証券) 貸借差額  
(評価差額金) 780,000

※1 当期末時価 取得価額  
(@1,200 - @800) × 3,000株 = 1,200,000

※2 上記※1  
1,200,000 × 35% = 420,000

## 問13

### 1. 買入償還未処理

#### (1) 償却原価法

(社債利息) 5,000<sup>※</sup> (社債) 5,000

※① 2,910,000 ×  $\frac{10,000 \text{口}}{30,000 \text{口}}$  = 970,000

② @100 × 10,000口 = 1,000,000

③ (1,000,000 - 970,000) ×  $\frac{6 \text{ヶ月}}{36 \text{ヶ月}}$  = 5,000

#### (2) 買入償還

(社債) 975,000<sup>※1</sup> (現金預金) 972,000<sup>※2</sup>  
(社債償還益) 貸借差額  
3,000

※1 上記(1)※① 上記(1)  
970,000 + 5,000 = 975,000

※2 @97.2 × 10,000口 = 972,000

### 2. 利払日未処理

(社債利息) 50,000<sup>※</sup> (現金預金) 50,000

※ 2,000,000 × 5% ×  $\frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{ヶ月}}$  = 50,000

### 3. 償却原価法

(社債利息) 20,000<sup>※</sup> (社債) 20,000

※ (2,000,000 - 1,940,000<sup>(注)</sup>) ×  $\frac{12 \text{ヶ月}}{36 \text{ヶ月}}$  = 20,000

(注) 上記1.(1)※①  
(注) 2,910,000 - 970,000 = 1,940,000

|      | Y4<br>4/1 | Y4<br>9/30              | Y5<br>3/31 | Y7<br>3/31 |
|------|-----------|-------------------------|------------|------------|
|      | 2,910,000 |                         |            | 3,000,000  |
| 償還分  | 970,000   | + 5,000<br>→ 975,000    |            | 1,000,000  |
| 未償還分 | 1,940,000 | + 20,000<br>→ 1,960,000 |            | 2,000,000  |

#### 問14

##### 1. 退職一時金支給時

(退職給付引当金) 140,000 (現金預金) 140,000

##### 2. 掛金拠出時

(退職給付引当金) 90,000 (現金預金) 90,000

##### 3. 退職給付費用の計上

(退職給付費用) 350,000※ (退職給付引当金) 350,000

※(1) 期首自都要支 期首数理債務 期首年資  
2,500,000 + 1,200,000 - 800,000

= 2,900,000

(2) 期末自都要支 期末数理債務 期末年資  
2,540,000 + 1,380,000 - 900,000

= 3,020,000

(3) 上記(2) 上記(1) 一時金  
3,020,000 - (2,900,000 - 140,000

掛金  
- 90,000) = 350,000

#### 問15

##### 1. 仕入グループ

##### 着眼点

- ・支払額の内訳が不明であるため、すべて掛で仕入れ、掛の支払いはすべて手形で行ったものと仮定する。

##### 支払手形

|         |     |           |
|---------|-----|-----------|
| 現金預金    | 期首  | 22,500    |
|         | 買掛金 |           |
| 391,500 |     |           |
| 期末      |     | (396,000) |
| 27,000  |     |           |

##### 買掛金

|         |    |           |
|---------|----|-----------|
| 支払手形    | 期首 | 43,500    |
|         | 仕入 |           |
| 396,000 |    |           |
| 期末      |    | (397,500) |
| 45,000  |    |           |

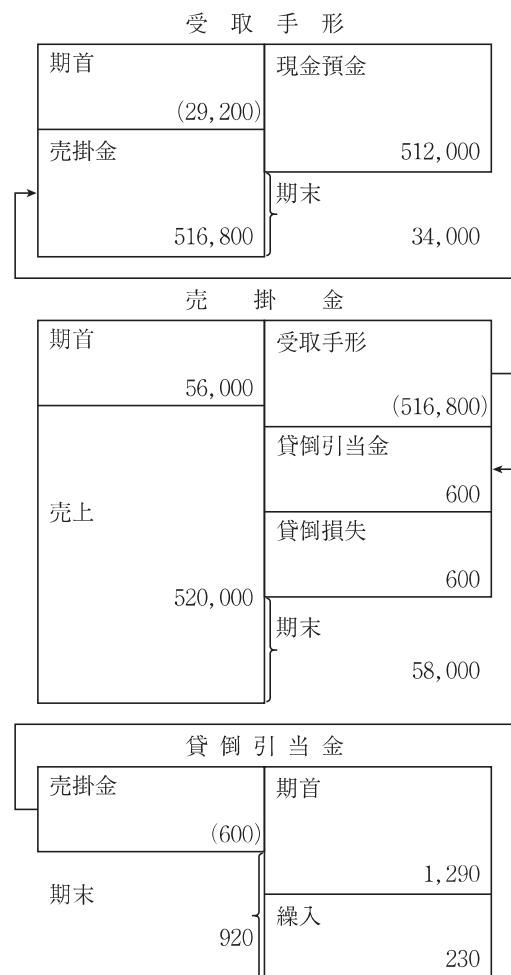
##### 商品BOX

|         |      |           |
|---------|------|-----------|
| 期首      | 売上原価 |           |
| 52,500  |      | (390,000) |
| 当期      |      |           |
| 397,500 | 期末   | 60,000    |

## 2. 売上グループ

### 着眼点

- ・回収額の内訳が不明であるため、すべて掛で売上げ、掛の回収はすべて手形で行ったものと仮定する。



## 3. 販売費

### 販 売 費

|          |       |                |
|----------|-------|----------------|
| 期首前払     | 期首未払  | 前T/B<br>17,930 |
| 210      | 180   |                |
| 当期支払     | 期末前払  | 後T/B<br>17,910 |
| (17,900) | (150) |                |
| 期末未払     | 130   |                |

## 4. 法人税等

### (1) 期首未払法人税等の納付

(未払法人税等) 9,000 (現金預金) 9,000

### (2) 中間納付

(仮払法人税等) 8,000<sup>※</sup> (現金預金) 8,000

※ 当期納付額 上記(1)  
17,000 - 9,000 = 8,000

### (3) 決算整理

(法人税等) 貸方合計 21,000 (仮払法人税等) 8,000  
(未払法人税等) 13,000

### 着眼点

- ・法人税等の当期における納付額は、前期末の未払分と当期の中間納付分の合計額となる。



---

# 答案用紙編

---

※A 4にコピーしてからお使い下さい。

| 評 点  | 所要時間 |
|------|------|
| ／70点 | ／70分 |

| ク ラ ス | 氏 名 |
|-------|-----|
|       |     |

問題 1 - 70点 -

問 1

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|                 |           |                 |           |
|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| 現 金 (           |           | 支 払 手 形         | 3,350,000 |
| 当 座 預 金 (       |           | 買 掛 金 (         |           |
| 受 取 手 形 (       |           | 貸 倒 引 当 金 (     |           |
| 売 掛 金           | 6,150,000 | 保 証 債 務 (       |           |
| 販 売 管 理 費 (     |           | 保 証 債 務 取 崩 益 ( |           |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 ( |           | 雑 収 入 (         |           |
| 手 形 売 却 損 (     |           |                 |           |
| 保 証 債 務 費 用 (   |           |                 |           |

問 2

設問 1

(単位：円)

| 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|---------|-----|---------|-----|
|         |     |         |     |

設問 2 \_\_\_\_\_ 円

問 3

(1) 3月15日の仕訳

(単位：円)

| 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|---------|-----|---------|-----|
|         |     |         |     |

(2) 5月10日の仕訳

(単位：円)

| 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|---------|-----|---------|-----|
|         |     |         |     |

問 4

設問 1 三分法における決算整理仕訳

(単位：円)

| 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|---------|-----|---------|-----|
|         |     |         |     |

設問 2 分記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額

| 借／貸 | 金 額 |
|-----|-----|
|     | 円   |

設問 3 総記法における決算整理前残高試算表の商品勘定の金額

| 借／貸 | 金 額 |
|-----|-----|
|     | 円   |

設問 4 総記法における決算整理仕訳

(単位：円)

| 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|---------|-----|---------|-----|
|         |     |         |     |

設問 5 売上の金額 \_\_\_\_\_ 円

問 5

|               |                   |   |
|---------------|-------------------|---|
| (日付省略)        | 損                 | 益 |
| 減 価 償 却 費 ( ) |                   |   |
| 修 繕 費 ( )     |                   |   |
| (日付省略)        | 残                 | 高 |
| 建 物 ( )       | 減 価 償 却 累 計 額 ( ) |   |

問 6

(単位：円)

|     | 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|-----|---------|-----|---------|-----|
| (1) |         |     |         |     |
| (2) |         |     |         |     |
| (3) |         |     |         |     |

問7

|      |     |     |   |     |     |   |
|------|-----|-----|---|-----|-----|---|
| 設問 1 | (1) | ( ) | 円 | (2) | ( ) | 円 |
|------|-----|-----|---|-----|-----|---|

設問 2

(単位：円)

| 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|---------|-----|---------|-----|
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |
|         |     |         |     |

問 8

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|               |               |
|---------------|---------------|
| 給 料 手 当 ( )   | 未 払 費 用 ( )   |
| 賞 与 手 当 ( )   | 預 り 金 ( )     |
| 法 定 福 利 費 ( ) | 賞 与 引 当 金 ( ) |
| 賞与引当金繰入 ( )   |               |

問 9

- (1) 決算整理前残高試算表のソフトウェア

円

- (2) 決算整理後残高試算表

ソフトウェア 円 ソフトウェア償却 円

問10

貸 借 対 照 表

(単位：円)

|               |
|---------------|
| 資 本 金 ( )     |
| 資 本 準 備 金 ( ) |
| その他資本剰余金 ( )  |
| 利 益 準 備 金 ( ) |
| 別 途 積 立 金 ( ) |
| 繰越利益剰余金 ( )   |
| 自 己 株 式 ( )   |
| 新 株 予 約 権 ( ) |

## 問11

(1) 取得日 (X1年10月1日)

(単位:円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

(2) 利払日 (X2年3月31日)

(単位:円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

(3) 決算日 (X2年3月31日)

(単位:円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

## 問12

決算整理後残高試算表

(単位:円)

|          |                    |
|----------|--------------------|
| 有価証券 (   | 繰延税金負債 (           |
| 投資有価証券 ( | 有価証券売却損益 (         |
| 繰延税金資産 ( | 有価証券評価損益 (         |
|          | 有価証券利息 (           |
|          | その他有価証券<br>評価差額金 ( |

## 問13

決算整理後残高試算表

(単位:円)

|        |         |
|--------|---------|
| 社債利息 ( | 社債 (    |
|        | 社債償還益 ( |

## 問14

(1) 退職給付費用 \_\_\_\_\_ 円 (2) 退職給付引当金 \_\_\_\_\_ 円

## 問15

|     |  |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|
| (1) |  | (2) |  | (3) |  |
| (4) |  | (5) |  |     |  |