

問題2 株主資本等変動計算書

(1) 新株予約権の行使

| | | | | | | |
|------|-------|----|---------|------|-------|---------|
| (借方) | 現金 | 預金 | 500,000 | (貸方) | 資本金 | 251,000 |
| (〃) | 新株予約権 | | 2,000 | (〃) | 資本準備金 | 251,000 |

※ 「資本金には会社法が定める最低額を組み入れた」とあるため、半額を資本準備金とする。

(2) 剰余金の配当等

| | | | | | |
|------|---------|---------|------|-------|---------|
| (借方) | 繰越利益剰余金 | 130,000 | (貸方) | 未払配当金 | 100,000 |
| | | | (〃) | 別途積立金 | 30,000 |

※ 利益準備金の積立額

a. 配当金の1/10 : 100,000円 ÷ 10 = 10,000円

b. 資本金の1/4 - 準備金額 : {2,000,000円(資本金期首残高) + 251,000円(上記1の増加分)} ÷ 4
 - {300,000円(資本準備金期首残高) + 251,000円(上記1の増加分) + 100,000円(利益準備金)}
 = Δ88,250円

c. すでに積立上限を超えているため、会社計算規則第22条一に基づき、積立額は0となる。

(3) 自己株式の消却

| | | | | | |
|------|----------|-------|------|------|-------|
| (借方) | その他資本剰余金 | 3,000 | (貸方) | 自己株式 | 3,000 |
|------|----------|-------|------|------|-------|

(4) 当期純損失の計上

| | | | | | |
|------|---------|--------|------|----|--------|
| (借方) | 繰越利益剰余金 | 25,000 | (貸方) | 損益 | 25,000 |
|------|---------|--------|------|----|--------|

(5) 株主資本等変動計算書の作成

上記仕訳の太字部分を集計すると、次のように完成する。

株主資本等変動計算書
 自2X01年4月1日 至2X02年3月31日 (単位:円)

| | 株主資本 | | | | | | | 新株予約権 | 純資産合計 | |
|-------------------------|-------------|---------|----------|---------|----------|------------|----------|------------|----------|-----------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | 利益剰余金 | | 自己株式 | 株主資本合計 | | | |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | | | | |
| | | | | 別途積立金 | 繰越利益剰余金 | | | | | |
| 当期首残高 | 2,000,000 | 300,000 | 50,000 | 100,000 | 200,000 | 450,000 | Δ10,000 | 3,090,000 | 5,000 | 3,095,000 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | |
| 新株の発行 | | | | | | | | | | |
| 新株の発行 (新株予約権の行使) | 251,000 | 251,000 | | | | | | 502,000 | | 502,000 |
| 剰余金の配当など | | | | ③ 0 | 30,000 | ④ Δ130,000 | | ⑦ Δ100,000 | | Δ100,000 |
| 当期純利益又は 当期純損失 | | | | | | ⑤ Δ25,000 | | Δ25,000 | | Δ25,000 |
| 自己株式の消却 | | | ② Δ3,000 | | | | 3,000 | 0 | | 0 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額(純額) | | | | | | | | | ⑧ Δ2,000 | Δ2,000 |
| 当期変動額合計 | 251,000 | 251,000 | Δ3,000 | | 30,000 | Δ155,000 | 3,000 | 377,000 | Δ2,000 | 375,000 |
| 当期末残高 | ① 2,251,000 | 551,000 | 47,000 | 100,000 | 230,000 | 295,000 | ⑥ Δ7,000 | 3,467,000 | 3,000 | 3,470,000 |

(注) 株主資本等変動計算書の太字部分は、解答が求められている箇所を示している。

問題3 総合問題（損益勘定と閉鎖残高勘定の完成） ※決算整理前残高試算表は「T/B」と省略する。

1. 当座預金不一致の調整

(1) 償却済債権の回収

| | | | | | |
|------|------|-------|------|---------|-------|
| (借方) | 当座預金 | 1,300 | (貸方) | 償却債権取立益 | 1,300 |
|------|------|-------|------|---------|-------|

(2) 誤記の訂正

| | | | | | |
|------|-----|-------|------|------|-------|
| (借方) | 売掛金 | 2,000 | (貸方) | 当座預金 | 2,000 |
|------|-----|-------|------|------|-------|

(3) 費用払いの未渡小切手

| | | | | | |
|------|------|-------|------|-----|-------|
| (借方) | 当座預金 | 1,800 | (貸方) | 未払金 | 1,800 |
|------|------|-------|------|-----|-------|

(4) 社債利息の自動引落し

| | | | | | |
|------|------|--------|------|------|--------|
| (借方) | 社債利息 | 21,500 | (貸方) | 当座預金 | 21,500 |
|------|------|--------|------|------|--------|

2. 貸倒引当金の設定

| | | | | | |
|------|---------|-------|------|-------|-------|
| (借方) | 貸倒引当金繰入 | 2,280 | (貸方) | 貸倒引当金 | 2,280 |
|------|---------|-------|------|-------|-------|

※ {362,000円(T/B売掛金)+2,000円(上記1(2))+21,000円(電子記録債権)} × 2%

＝5,420円(T/B貸倒引当金)＝2,280円

3. 有価証券

(1) 売買目的有価証券

| | | | | | |
|------|---------|-------|------|----------|-------|
| (借方) | 有価証券評価損 | 7,000 | (貸方) | 売買目的有価証券 | 7,000 |
|------|---------|-------|------|----------|-------|

※ 103,000円(時価合計)－110,000円(帳簿価額合計)＝△7,000円

(2) その他有価証券

① C社株式（洗替処理＋期末時価評価）

| | | | | | |
|------|--------------|--------|------|---------|--------|
| (借方) | その他有価証券評価差額金 | 30,000 | (貸方) | その他有価証券 | 30,000 |
|------|--------------|--------|------|---------|--------|

| | | | | | |
|------|---------|--------|------|--------------|--------|
| (借方) | その他有価証券 | 20,000 | (貸方) | その他有価証券評価差額金 | 20,000 |
|------|---------|--------|------|--------------|--------|

※ 時価評価：90,000円(期末時価)－70,000円(取得原価)＝20,000円

② D社株式（減損処理）

| | | | | | |
|------|-----------|--------|------|---------|--------|
| (借方) | 投資有価証券評価損 | 65,000 | (貸方) | その他有価証券 | 65,000 |
|------|-----------|--------|------|---------|--------|

※ 100,000円(取得原価)－{350,000円(D社純資産)×10%(保有割合)}＝65,000円

(3) 子会社株式

子会社株式は取得原価で評価するため、処理不要である。

4. 売上原価の算定

(1) 期首商品・期末商品の整理

| | | | | | |
|------|----|--------|------|------|--------|
| (借方) | 仕入 | 92,000 | (貸方) | 繰越商品 | 92,000 |
|------|----|--------|------|------|--------|

| | | | | | |
|------|------|--------|------|----|--------|
| (借方) | 繰越商品 | 80,000 | (貸方) | 仕入 | 80,000 |
|------|------|--------|------|----|--------|

※ 期末商品：A商品 300個(帳簿棚卸数量)×@100円(取得原価)＝30,000円

B商品 100個(帳簿棚卸数量)×@500円(取得原価)＝50,000円 合計 80,000円

(2) 商品評価損・棚卸減耗損の計上

| | | | | | |
|------|-------|-------|------|------|-------|
| (借方) | 商品評価損 | 3,500 | (貸方) | 繰越商品 | 3,500 |
|------|-------|-------|------|------|-------|

| | | | | | |
|------|-------|-------|------|------|-------|
| (借方) | 棚卸減耗損 | 3,940 | (貸方) | 繰越商品 | 3,940 |
|------|-------|-------|------|------|-------|

※ 棚卸減耗損：A商品 {300個(帳簿棚卸数量)－290個(実地棚卸数量)} × @100円(取得原価)＝1,000円

B商品 {100個(帳簿棚卸数量)－95個(実地棚卸数量)} × @500円(取得原価)＝2,500円

合計 3,500円

※ 商品評価損：A商品 {@100円(取得原価)－@94円(正味売却価額)} × 290個(実地棚卸数量)＝1,740円

B商品 {@500円(取得原価)－@280円(正味売却価額)} × 10個(品質低下数量)＝2,200円

合計 3,940円

(3) 商品評価損・棚卸減耗損の売上原価振り替え

| | | | | | | |
|------|---|---|-------|------|-------|-------|
| (借方) | 仕 | 入 | 3,500 | (貸方) | 商品評価損 | 3,500 |
| (借方) | 仕 | 入 | 3,940 | (貸方) | 棚卸減耗損 | 3,940 |

5. 固定資産の減価償却

(1) 建物

| | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|--------|------|-----------|--------|
| (借方) | 減 | 価 | 償 | 却 | 費 | 22,500 | (貸方) | 建物減価償却累計額 | 22,500 |
|------|---|---|---|---|---|--------|------|-----------|--------|

※ 675,000 円(取得原価) ÷ 30 年(耐用年数) = 22,500 円

(2) 備品

| | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|--------|------|-----------|--------|
| (借方) | 減 | 価 | 償 | 却 | 費 | 23,040 | (貸方) | 備品減価償却累計額 | 23,040 |
|------|---|---|---|---|---|--------|------|-----------|--------|

※ {160,000 円(取得原価) - 102,400 円(T/B 備品減価償却累計額)} × 40%(償却率) = 23,040 円

6. 為替予約(振当処理)

(1) 為替予約契約の締結

| | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|-----|------|-----|---|---|-------|
| (借方) | 為 | 替 | 差 | 損 | 益 | 600 | (貸方) | 買 | 掛 | 金 | 1,000 |
| (〃) | 前 | 払 | 為 | 替 | 差 | 損 | 益 | 400 | | | |

※ 買掛金増加額: \$ 200(ドル建て買掛金) × @115 円(為替予約相場) - 22,000 円(買掛金) = 1,000 円

※ 直々差額(為替差損益): \$ 200(ドル建て買掛金) × @113 円(直物相場) - 22,000 円(買掛金) = 600 円

※ 直先差額(前払為替差損益): \$ 200(ドル建て買掛金) × { @115 円(先物相場) - @113 円(直物相場) } = 400 円

(2) 直先差額の按分

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|-----|------|---|---|---|---|---|---|---|-----|
| (借方) | 為 | 替 | 差 | 損 | 益 | 200 | (貸方) | 前 | 払 | 為 | 替 | 差 | 損 | 益 | 200 |
|------|---|---|---|---|---|-----|------|---|---|---|---|---|---|---|-----|

※ 400 円(直先差額) × 1 か月(3月) / 2 か月(3月~4月) = 200 円

7. 社債

| | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|---|-------|------|---|---|---|---|-------|
| (借方) | 社 | 債 | 発 | 行 | 差 | 金 | 1,257 | (貸方) | 社 | 債 | 利 | 息 | 1,257 |
|------|---|---|---|---|---|---|-------|------|---|---|---|---|-------|

※ 社債帳簿価額: 1,000,000 円(社債総額) + 12,168 円(社債発行差金) = 1,012,168 円

※ 実質利息(半年分): 1,012,168 円(社債帳簿価額) × 4%(実効利率) ÷ 2 = 20,243 円

※ 社債利息(半年分): 1,000,000 円(社債総額) × 4.3%(社債利率) ÷ 2 = 21,500 円

※ 償却原価法適用額: 21,500 円 - 20,243 円 = 1,257 円

8. 商標権償却

| | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|-------|------|---|---|---|-------|
| (借方) | 商 | 標 | 権 | 償 | 却 | 4,800 | (貸方) | 商 | 標 | 権 | 4,800 |
|------|---|---|---|---|---|-------|------|---|---|---|-------|

※ 41,600 円(T/B 商標権) × 12 か月 / 104 か月(残存償却期間) = 4,800 円

9. 長期性預金(未収受取利息の計上)

| | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|---|-------|------|---|---|---|---|-------|
| (借方) | 未 | 収 | 受 | 取 | 利 | 息 | 2,000 | (貸方) | 受 | 取 | 利 | 息 | 2,000 |
|------|---|---|---|---|---|---|-------|------|---|---|---|---|-------|

※ 200,000 円(T/B 長期性預金) × 2.4%(年利率) × 5 か月(11月~3月) / 12 か月 = 2,000 円

10. 消費税等の整理

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---|---|--------|-------|---|---|---|---|---|---|--------|
| (借方) | 仮 | 受 | 消 | 費 | 税 | 等 | 80,000 | (貸方) | 仮 | 払 | 消 | 費 | 税 | 等 | 56,000 |
| | | | | | | | | (〃) | 未 | 払 | 消 | 費 | 税 | 等 | 24,000 |

11. 法人税等の整理

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|---------|------|---|-------|---|---|---|---|--------|---|---------|
| (借方) | 法 | 人 | 税 | 等 | 180,000 | (貸方) | 仮 | 払 | 法 | 人 | 税 | 等 | 80,000 | | |
| | | | | | | | | (〃) | 未 | 払 | 法 | 人 | 税 | 等 | 100,000 |

12. 決算振替仕訳(当期純利益の計上)

| | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---------|------|---|---|---|---|---|---|---|---------|
| (借方) | 損 | 益 | 480,660 | (貸方) | 繰 | 越 | 利 | 益 | 剰 | 余 | 金 | 480,660 |
|------|---|---|---------|------|---|---|---|---|---|---|---|---------|