

〔第一問〕

問1

(1)	①	固定資産台帳	
(2)	②	5,342,000	③ 317,000
	④	151,250	⑤ 170,500
	⑥	7,363,000	⑦ 565,000
	⑧	768,000	⑨ 4,042,500

(3) 仕 入

摘要	借方	摘要	貸方
現金	154,000	資本金	77,000
当座	630,000	買掛金	30,000
買掛金	4,726,000	繰越商品	553,000
繰越商品	492,000	損益	5,342,000
	6,002,000		6,002,000

問2

(1)	①	670,185	②	エ
(2)	③	タ	④	16,735
(3)	⑤	ソ	⑥	ク
(4)	①	現金を除く資産の金額	446,790	円
	②	負債の金額	326,790	円
	③	費用の金額	240,000	円

問1 (単位：円)

損 益

売上原価	( ② 5,342,000 )	売上	( ⑥ 7,363,000 )
給料	854,250		
光熱費	( 118,000 )		
発送費	252,000		
( 修繕費 )	( 137,000 )		
( 消耗品費 )	( 21,000 )		
減価償却費	( ③ 317,000 )		
支払利息	( ④ 151,250 )		
( 資本金 )	( ⑤ 170,500 )		
	( 7,363,000 )		( 7,363,000 )

残 高

当座	( ⑦ 565,000 )	買掛金	( 798,000 )
売掛金	( 812,000 )	( 未払光熱費 )	( 35,000 )
商品	553,000	借入金	2,500,000
( 前払利息 )	( 52,500 )	資本金	( ⑨ 4,042,500 )
建物	( 4,625,000 )		
備品	( ⑧ 768,000 )		
	( 7,375,500 )		( 7,375,500 )

1. 当座勘定出納帳

(1) 預入

当座	7,238,000	売上	2,646,000
		売掛金	4,452,000
		資本金	140,000

(2) 引出

給料	854,250	当座	6,643,000
光熱費	91,000		
発送費	252,000		
買掛金	4,662,000		
支払利息	153,750		
商品	630,000		

2. 現金売上 → 各種支払い

商品	154,000	売上	368,000
修繕費	137,000		
消耗品費	21,000		
資本金	56,000		

3. 掛売上

売掛金	4,349,000	売上	4,349,000	=*1
-----	-----------	----	-----------	-----

4. 掛仕入

商品	4,726,000	買掛金	4,726,000	=*1
買掛金	30,000	商品(返品)	30,000	

\*1 :

売掛金	
首 915,000	掛回収
掛売上(差引)	4,452,000
4,349,000	末 812,000

買掛金	
掛支払	首 764,000
4,662,000	仕入(差引)
返品※30,000	4,726,000
末 798,000	

※ 30,000 = 借方合計4,692,000 - 4,662,000

5. 売上原価

売上原価(差引)	5,342,000	商品(期首)	492,000
商品(期末)	553,000	商品(仕入)	630,000
商品(返品)	30,000		154,000
資本金(自家消費)	77,000		4,726,000

6. 経過勘定

(1) 光熱費

未払光熱費	8,000	光熱費	8,000
光熱費	35,000	未払光熱費	35,000

∴ 光熱費 118,000 = 91,000 - 8,000 + 35,000

(2) 支払利息

支払利息	50,000	前払利息	50,000
前払利息	52,500	支払利息	52,500

\*2 : 前期前払利息 50,000 = 2,500,000 × ? % × 4ヶ月 / 12ヶ月 ∴ 利率 = 6%

当期前払利息 52,500 = 2,500,000 × 6.3% × 4ヶ月 / 12ヶ月

∴ 支払利息 151,250 = 153,750 + 50,000 - 52,500

7. 減価償却

減価償却費	125,000	建物	125,000
減価償却費	192,000	備品	192,000

\*3 : 減価償却費 125,000 = 期首簿価 4,750,000 × 1年 / (40年 - 2年)

∴ 建物 4,625,000 = 期首簿価 4,750,000 - 減価償却費 125,000

\*4 : 減価償却費 192,000 = 期首簿価 960,000 × 20%

∴ 備品 768,000 = 期首簿価 960,000 - 減価償却費 192,000

問2 (単位 : 円)

1. B社

(1) 販売時 : X1年4月1日 (債権金額から利息を控除した金額で債権を計上する処理)

現金	180,000	イ 売上	① 670,185
エ 割賦売掛金	490,185		

\*1 : X2年3月31日分 171,428.5... = 180,000 × 1 / (1 + 5%)

X3年3月31日分 163,265.3... = 180,000 × 1 / (1 + 5%)<sup>2</sup>

X4年3月31日分 155,490.7... = 180,000 × 1 / (1 + 5%)<sup>3</sup>

∴ 割賦売掛金 490,185 = 171,429 + 163,265 + 155,491

回収時 : X2年3月31日

現金	180,000	割賦売掛金(差引)	155,491
		受取利息	490,185 × 5%

(2) 取得時：X1年4月1日(債権管理のために債権金額で債権を計上し評価勘定を使って処理)

現金	180,000	② イ 売上	670,185	=*1
③ エ 割賦売掛金	180,000×3回	タ 利息未決算	④ 49,815	

回収時：X2年3月31日

現金	180,000	割賦売掛金	180,000
利息未決算	24,509	受取利息	490,185×5%

## 2. C社

(3) 取得時：X1年4月1日(債務金額から利息を控除した金額で債務を計上)

⑤ ソ 車両運搬具	670,185	現金	180,000	=*1
		⑥ ク 割賦未払金	490,185	

支払時：X2年3月31日

割賦未払金(差引)	163,395	現金	180,000	=*2
支払利息	16,605			

$$*2 : 16,605 = (180,000 \times 3回 - 490,185) \div 3年$$

決算：X2年3月31日

減価償却費	670,185÷3年	車両運搬具	223,395
-------	------------	-------	---------

$$\therefore \textcircled{1} \text{ 現金を除く資産の金額 } 446,790 = 670,185 - 223,395$$

$$\textcircled{2} \text{ 負債の金額 } 326,790 = 490,185 - 163,395$$

$$\textcircled{3} \text{ 費用の金額 } 240,000 = 16,605 + 223,395$$

〔第二問〕

問1

(1)	473,000		千円					
(2)	11		年					
(3)	①	26,600	千円	②	56,000	千円		
	③	45,000	千円	④	151,200	千円		
	⑤	168,000	千円	⑥	16,800	千円		
(4)	⑦	エ	⑧	シ	⑨	コ	⑩	シ

問2

(1)	①	エ	②	5,600	千円	③	2,400	千円
(2)	④	ア	⑤	15,920	千円	⑥	30,020	千円
(3)	⑦	シ	⑧	オ		⑨	34,000	千円
(4)	⑩	キ	⑪	30,620	千円			
(5)	⑫	コ	⑬	600	千円			

問1

1. 自家建設

(1) 取得時：X2年4月1日

工場建物	473,000	製造原価	467,000	=*1
		支払利息	6,000	

\*1：製造原価 467,000 = 材料費 254,800 + 賃金 113,700 + 経費 98,500

支払利息 6,000 = 400,000 × 3% × 6ヶ月 / 12ヶ月

2. 備品

(1) 交換時：X2年4月1日

備品	① 26,600	備品	② 56,000
⑦ エ 備品減価償却累計額	29,400	⑧ シ なし	

3. 総合償却

(1) 初年度末：X3年3月31日

減価償却費	③ 45,000	機械装置減価償却累計額	45,000	=*2
-------	----------	-------------	--------	-----

\*2：各機械の減価償却費 A 7,350 = 98,000 × 90% ÷ 12年

B 6,750 = 60,000 × 90% ÷ 8年

C 9,450 = 168,000 × 90% ÷ 16年

D 13,950 = 124,000 × 90% ÷ 8年

E 7,500 = 100,000 × 90% ÷ 12年

減価償却費合計 45,000

要償却額合計 495,000 = (98,000 + 60,000 + 168,000 + 124,000 + 100,000) × 90%

∴ 平均耐用年数 11年 = 要償却額合計 495,000 ÷ 減価償却費合計 45,000

→ 総合償却費 45,000 = 要償却額合計 495,000 ÷ 平均耐用年数 11年

(2) 機械C除却時：X10年3月31日

機械装置減価償却累計額	④ 151,200	機械装置	⑤ 168,000
⑨ コ 貯蔵品	⑥ 16,800	⑩	

=\*3

\*3：残存価額 16,800 = 168,000 × 10%

問2

1. タイム・テーブル

	+80%	X2年度～X3年度	△20%
	×1. 3/31		×2. 3/31
資本金	120,000		120,000
利益剰余金	24,500	+3,000	27,500
土地評価差額	5,600		5,600
合計	150,100		153,100
P社持分	120,080	← ×80%	
S社株式	136,000		
のれん	15,920	償却 △1,592	14,328

2. S社土地の時価評価（税効果あり）

土地	8,000	土地評価差額	② 5,600
		繰延税金負債 ①	③ 2,400

② 土地の評価差額  $(46,000 - 38,000) \times (1 - \text{税率 } 30\%) = 5,600$

③ 土地の評価差額  $(46,000 - 38,000) \times \text{税率 } 30\% = 2,400$

3. 開始仕訳

資本金 -S/S首-	120,000	S社株式	136,000
利益剰余金 -S/S首-	24,500	非支配株主持分 -S/S首-	※2 ⑥ 30,020
土地評価差額	5,600		
のれん ④	※1 ⑤ 15,920		

※1 S社株式  $136,000 - P社持分 150,100 \times 80\% = 15,920$

※2 非支配株主持分  $150,100 \times 20\% = 30,020$

4. 当期の修正仕訳

(1) のれんの償却

のれん償却額	※ 1,592	のれん	1,592
--------	---------	-----	-------

※ のれん  $15,920 \div 10年 \times 1年 = 1,592$

(2) 当期純利益の非支配株主持分への振替え

非支配株主損益 ⑫	※ 600	非支配株主持分 -S/S当変-	⑬ 600
-----------	-------	-----------------	-------

※ S社当期純利益  $3,000 \times (1 - \text{親会社持分 } 80\%) = 600$

(3) S社株式売却に係る仕訳（税効果あり）

S社株式	※1 34,000	非支配株主持分	※3 ⑪ 30,620
子会社株式売却益	※2 1,000	資本剰余金 ⑩	(差額) 4,380

資本剰余金	※4 1,314	法人税等	1,314
-------	----------	------	-------

※1: 連結上のS社株式  $136,000 \times 20/80 = 34,000$

※2: 個別会計上のS社株式売却益 1,000（下記参照仕訳）

※3: タイム・テーブルのS社純資産  $153,100 \times 20\% = 30,620$

※4: ⑩資本剰余金  $4,380 \times \text{税率 } 30\% = 1,314$

（参照仕訳）個別会計上のS社株式売却仕訳

諸資産	35,000	S社株式	⑨ 34,000
⑦ なし		子会社株式売却益 ⑧	(差額) 1,000

〔第三問〕

番号	金額	番号	金額
①	1,448,000	⑳	4,405,213
②	0	㉑	8,430,000
③	5,631,600	㉒	95,297
④	14,270,000	㉓	2,076,213
⑤	1,347,000	㉔	1,693,600
⑥	2,085,930	㉕	1,500,000
⑦	100,000	㉖	9,630
⑧	1,450,000	㉗	300,000
⑨	1,616,160	㉘	29,280,000
⑩	53,000	㉙	6,250,000
⑪	1,725,000	㉚	45,000
⑫	1,211,189	㉛	1,905,948
⑬	444,500	㉜	135,796,970
⑭	324,200	㉝	105,000
⑮	12,575,700	㉞	588,500
⑯	565,297	㉟	355,000
㉀	1,260,000	㊱	5,000
㉁	750,000	㊲	80,000
㉂	750,000	㊳	1,169,760
㉃	600,000		

(単位：円) ※ 仕訳内容が分かりやすいように出来るだけ両建てで仕訳しています。

1. 現金

(1) 貯蔵品

貯蔵品(後T/B)	160,000	貯蔵品(前T/B)	100,000
		その他販管費	60,000

(2) 出張旅費

その他販管費	$55,000 \times 100\% / 110\%$	現金	30,000
仮払消費税	$55,000 \times 10\% / 110\%$	未払金	25,000

∴ 未払金(後T/B) 405,000 = 前T/B 380,000 + 25,000

(3) ドル通貨

現金	@110/\$ × 5,000\$	現金	@105/\$ × 5,000\$
		為替差損益	25,000

(4) 現金過不足

現金	1,448,000 - 1,443,000	雑収入	5,000
----	-----------------------	-----	-------

\*1: 金庫 1,448,000 = 648,000 + ドル通貨 @110/\$ × 5,000\$ + 他人振出小切手 250,000

帳簿算残高 1,443,000 = 前T/B 1,280,000 - 出張旅費仮払 30,000

+ 為替差損益 25,000 + 貸倒売掛金の回収 168,000

∴ 為替差益(後T/B) 5,000 = 25,000 - 買掛金(120,000 - 100,000)

雑収入(後T/B) = 前T/B 350,000 + 5,000

2. 当座預金

(1) 買掛金支払 (X銀行)

買掛金	700,000	短期借入金(当座借越)	700,000
-----	---------	-------------	---------

(2) 残高調整 (Y銀行)

① 未渡小切手

当座預金 (Y銀行)	180,000	買掛金	180,000
------------	---------	-----	---------

② 時間外預入

--	--	--	--

③ 社会保険料引落未通知

預り金	386,400	当座預金 (Y銀行)	773,400
その他販管費	387,000		

∴ その他販管費(後T/B) 12,575,700 = 前T/B 12,198,700 - 60,000 + 50,000 + 387,000

④ 支店に送金

支店	@106/\$ × 10,000\$	当座預金 (Y銀行)	1,060,000
----	--------------------	------------	-----------

∴ 当座預金 (Y銀行, 後T/B) 5,631,600 = 銀行帳 7,280,000 + 未渡小切手 180,000  
- 引落未通知 773,400 - 支店送金 1,060,000  
+ 金利スワップ 5,000  
= 4,851,600 + 時間外預入 780,000

3. 商品及び本店支店取引

(1) 本支店間取引: 本店

① 商品輸出: 2021年3月4日

支店	588,500	支店売上高	588,500	=*2
----	---------	-------	---------	-----

\*2: 588,500 = @11\$ × 500個 × @107/\$

② 支店損益

支店	437,430	繰越利益剰余金	437,430	=*3
----	---------	---------	---------	-----

③ 内部利益控除

繰越利益剰余金	9,630	繰延内部利益	9,630	=*4
---------	-------	--------	-------	-----

\*4: 期末商品の内部利益 9,630 = HR@107 × @11\$ × 90個 × 10%/110%

∴ 支店 2,085,930 = @106/\$ × 10,000\$ + 588,500 + 437,430

∴ 繰越利益剰余金(後T/B) 135,796,970 = 前T/B 135,369,170 + 437,430 - 9,630



(2) 本支店間取引：支店

① 本店より送金：2021年3月1日

現金	10,000 \$	本店	10,000 \$
----	-----------	----	-----------

② 本店より仕入：2021年3月4日

本店仕入	@11 \$ × 500個	本店	5,500 \$
------	---------------	----	----------

③ 掛け販売：2021年3月20日

売掛金	@30 \$ × 400個	売上	12,000 \$
-----	---------------	----	-----------

④ 販売管理費：2021年3月31日

販売管理費	4,000 \$	未払金	4,000 \$
-------	----------	-----	----------

⑤ 決算整理：2021年3月31日

繰越商品	@11 \$ × 90個	本店仕入	@11 \$ × (500個 - 400個)
棚卸減耗損	@11 \$ × 10個		

\*3： 支店決算整理後T/B(円建て)

現金	CR@110/\$ × 10,000 \$	未払金	CR@110/\$ × 4,000 \$	
売掛金	CR@110/\$ × 12,000 \$	本店	1,060,000 + 588,500	= 支店a/c
繰越商品	HR@107/\$ × @11 \$ × 90個	売上	AR@107/\$ × 12,000 \$	
本店仕入	AR@107/\$ × @11 \$ × 400個	為替差損益(差引)	64,000	
棚卸減耗損	AR@107/\$ × @11 \$ × 10個			
販売管理費	AR@107/\$ × 4,000 \$			
	3,436,500		3,436,500	

$$\begin{aligned} \therefore \text{支店損益 } 437,430 &= (\text{AR@107}/\$ \times 12,000 \$ + 64,000) \\ &\quad - (\text{AR@107}/\$ \times @11 \$ \times 400\text{個} + \text{AR@107}/\$ \times @11 \$ \times 10\text{個} \\ &\quad + \text{AR@107}/\$ \times 4,000 \$) \end{aligned}$$

(3) 商品

決算整理：2021年3月31日

売上原価(差引)	129,080,000	繰越商品(前T/B)	1,800,000	
繰越商品	@1,000 × 1,300個	仕入(前T/B)	128,780,000	
	+ (@500 - @30) × 100個			
棚卸減耗損	@1,000 × 100個			
商品低価評価損	53,000			=*5

$$*5: \text{商品低価評価損 } 53,000 = \{ @1,000 - (@500 - @30) \} \times 100\text{個}$$

4. 買掛金

① 期末換算替

買掛金	HR@104 × 20,000 \$	買掛金	CR@110 × 20,000 \$
為替差損益	120,000		

② 為替予約：独立処理

為替予約	(FR@102 - @107) × 20,000 \$	為替差損益	100,000
------	-----------------------------	-------	---------

$$\begin{aligned} \therefore \text{買掛金(後T/B)} \ 8,430,000 &= \text{前T/B } 8,830,000 - \text{当座借越 } 700,000 + \text{未渡小切手 } 180,000 \\ &\quad + 120,000 \end{aligned}$$

## 5. 売掛金

支払手形	100,000	売掛金	570,000
受取手形	200,000 + 270,000		

∴ 支払手形(後T/B) 4,692,000 = 前T/B 4,792,000 - 100,000

## 6. 有価証券

### (1) H社株式

投資有価証券(時価)	950,000	投資有価証券(取得原価)	800,000
		その他有価証券評価差額金	105,000
		繰延税金負債	150,000 × 30%

### (2) I社株式

投資有価証券(時価)	500,000	投資有価証券(取得原価)	1,250,000
投資有価証券評価損	750,000		
繰延税金資産	750,000 × 30%	法人税等調整額	225,000

## 7. ゴルフ会員権

ゴルフ会員権(預託保証金)	3,200,000	ゴルフ会員権(取得原価)	5,000,000
ゴルフ会員権評価損	1,800,000		
貸倒引当金繰入額(ゴルフ会員権)	750,000	貸倒引当金	750,000
繰延税金資産	765,000	法人税等調整額	765,000

\*6 : 貸倒引当金繰入額 750,000 = 預託保証金 3,200,000 - 時価 2,450,000

繰延税金資産 765,000 = (ゴルフ会員権評価損 1,800,000 + 貸倒引当金 750,000) × 30%

## 8. 有形固定資産

### (1) J建物

#### ① 火災焼失：2020年9月25日

減価償却累計額	4,800,000	建物	12,000,000
減価償却費	200,000	火災未決算	7,000,000

\*7 : 減価償却累計額 4,800,000 = 12,000,000 × 12年/30年

減価償却費 200,000 = 12,000,000 × 1年/30年 × 6ヶ月/12ヶ月

#### ② 保険金受取：2020年11月10日

火災未決算	7,000,000	保険差益	600,000
仮受金	7,600,000		

### (2) K建物

#### ① 取得：2020年12月5日

建物	14,400,000	仮払金	15,000,000
建物圧縮損	600,000		

#### ② 決算整理：2021年3月31日

減価償却費	160,000	減価償却累計額	160,000
-------	---------	---------	---------

\*8 : 減価償却費 160,000 = 14,400,000 × 1年/30年 × 4ヶ月/12ヶ月

## (3) L機械

① セール：2020年4月1日

減価償却累計額	$2,490,000 \times 1年/6年$	機械(前T/B)	2,490,000
当座預金(Z銀行)	2,450,000	長期前受収益	375,000

② リースバック：2020年4月1日(所有権移転外ファイナンス・リース)

リース資産	2,443,448	リース債務	2,443,448	=*9
-------	-----------	-------	-----------	-----

\*9：リース料総額の割引価値  $2,443,448.3 \dots = 537,500 + 537,500/(1+5\%)$   
 $+ 537,500/(1+5\%)^2 + 537,500/(1+5\%)^3$   
 $+ 537,500/(1+5\%)^4$   
 $< \text{貸手の現金購入価額 } 2,450,000$

③ リース料支払：2020年4月1日

リース債務	537,500	当座預金(Z銀行)	537,500
-------	---------	-----------	---------

∴ リース債務(後T/B)  $1,905,948 = 2,443,448 - 537,500$

④ 決算整理：2021年3月31日

支払利息	95,297	未払費用	95,297	=*10
減価償却費	$2,443,448 \times 1/5年$	減価償却累計額	488,689	
長期前受収益	$375,000 \times 1/5年$	減価償却費	75,000	

\*10：支払利息  $95,297.415 = \text{リース債務}(2,443,448 - 537,500) \times 5\%$   
 ∴ 長期前受収益(後T/B)  $300,000 = 375,000 - 75,000$

## (4) M備品

減価償却費	437,500	減価償却累計額	437,500	=*11
-------	---------	---------	---------	------

\*11：期首簿価  $1,750,000 = 2,000,000 - 2,000,000 \times 0.25 \times 6ヶ月/12ヶ月$   
 減価償却費  $437,500 = \text{期首簿価 } 1,750,000 \times 0.25$   
 ∴ 減価償却費(後T/B)  $1,211,189 = 200,000 + 160,000 + 488,689 + 437,500$   
 $- 75,000$   
 減価償却累計額(後T/B)  $1,336,189 = K 160,000 + L 488,689$   
 $+ M (2,000,000 \times 0.25 \times 6ヶ月/12ヶ月 + 437,500)$

## 9. 投資不動産

投資不動産減価償却費	625,000	投資不動産減価償却累計額	625,000	=*12
------------	---------	--------------	---------	------

\*12：減価償却費  $625,000 = 12,500,000 \times 1/20年$   
 期末簿価  $31,250,000 = \text{建物 } 12,500,000 \times 10年/20年 + \text{土地 } 25,000,000$   
 割引前将来キャッシュ・フロー  $33,250,000 = 2,800,000 \times 5年 + 2,600,000 \times 5年$   
 $+ 4,000,000 + 1,250,000$   
 $> \text{期末簿価 } 31,250,000 \quad \therefore \text{減損を認識せず}$   
 ∴ 投資不動産減価償却累計額(後T/B)  $6,250,000 = \text{建物 } 12,500,000 \times 10年/20年$   
 投資不動産(後T/B)  $37,500,000 = \text{建物 } 12,500,000 + \text{土地 } 25,000,000$

## 10. 借入金

### (1) 借入金利息

支払利息	155,000	当座預金(Z銀行)	155,000	=*13
------	---------	-----------	---------	------

\*13: 支払利息 155,000 = 10,000,000 × (TIBOR2.6% + 0.5%) × 6ヶ月/12ヶ月

### (2) 金利スワップ：特例処理

当座預金(Y銀行)	5,000	支払利息	5,000	=*14
-----------	-------	------	-------	------

\*14: 支払利息 5,000 = 10,000,000 × (受取 2.6% + 0.5% - 支払 3%) × 6ヶ月/12ヶ月

∴ 支払利息(後T/B) 565,297 = 前T/B 320,000 + リース 95,297 + 155,000 - 5,000

## 11. 社債

### ① 利息支払：2020年9月末

社債利息	500,000	当座預金(Z銀行)	500,000	=*15
------	---------	-----------	---------	------

\*15: 社債利息 500,000 = 50,000,000 × 2% × 6ヶ月/12ヶ月

### ② 買入償還：2021年12月31日

社債利息	120,000	社債	120,000	=*16
社債	19,480,000	当座預金(Z銀行)	19,500,000	=*16
社債利息	100,000	社債償還益	80,000	=*17

\*16: 償却原価法適用 当期 120,000 = 20,000,000 × (100 - 96) / 100 × 9ヶ月/60ヶ月

前期 160,000 = 20,000,000 × (100 - 96) / 100 × 12ヶ月/60ヶ月

∴ 償還時償却原価 19,480,000 = 20,000,000 × 96/100 + (120,000 + 160,000)

\*17: 端数利息 100,000 = 20,000,000 × 2% × 3ヶ月/12ヶ月

※ 端数利息は通常日割計算ですが、指示により月割計算しています。

### ③ 利息支払：2021年3月末

社債利息	300,000	当座預金(Z銀行)	300,000	=*18
------	---------	-----------	---------	------

\*18: 社債利息 300,000 = 30,000,000 × 2% × 6ヶ月/12ヶ月

### ④ 償却原価法：2021年3月末

社債利息	240,000	社債	240,000	=*19
------	---------	----	---------	------

\*19: 償却原価法適用 当期 240,000 = 30,000,000 × (100 - 96) / 100 × 12ヶ月/60ヶ月

∴ 社債(後T/B) 29,280,000 = 30,000,000 × 96/100 + (240,000 + 240,000)

社債利息(後T/B) 1,260,000 = 500,000 + 120,000 + 100,000 + 300,000 + 240,000

当座預金(Z銀行) 32,987,500 = 前T/B 51,530,000 + リース (2,450,000 - 537,500)

- 155,000 - 社債 (500,000 + 19,500,000 + 300,000)

## 12. 債権の貸倒等

### (1) 売掛金の貸倒

貸倒損失(当期分)	90,000	売掛金	190,000
貸倒引当金(前期分)	100,000		

### (2) 貸倒売掛金の回収

現金	168,000	償却債権取立益	60,000
		貸倒損失(当期分)	108,000

## (3) 貸倒引当金

貸倒引当金	363,000 - 100,000	貸倒引当金	587,200	=*20
貸倒引当金繰入額	324,200			
繰延税金資産	587,200 × 30%	繰延税金資産(前期分)	363,000 × 30%	
		法人税等調整額	67,260	

\*20 : 売掛金(後T/B) 15,090,000 = 前T/B 15,850,000 - 570,000 - 190,000

受取手形(後T/B) 14,270,000 = 前T/B 13,800,000 + 470,000

∴ 貸倒引当金 587,200 = (15,090,000 + 14,270,000) × 2%

∴ 貸倒引当金(後T/B) 1,337,200 = ゴルフ会員権 750,000 + 587,200

貸倒損失(後T/B) 444,500 = 前T/B 462,500 + 90,000 - 108,000

## 13. 従業員賞与

## ① 2020年6月支給

賞与引当金(前T/B)	1,125,000	仮払金	1,350,000	=*21
賞与	225,000			

\*21 : 2020年6月支給分 1,350,000 = 賞与引当金(前T/B) 1,125,000 × 6ヶ月 / 5ヶ月

∴ 賞与(後T/B) 1,725,000 = 前T/B 1,500,000 + 225,000

## ② 賞与引当金

賞与引当金繰入額	1,500,000	賞与引当金	1,800,000 × 5ヶ月 / 6ヶ月
繰延税金資産	1,500,000 × 30%	繰延税金資産(前期分)	1,125,000 × 30%
		法人税等調整額	112,500

∴ 繰延税金資産(後T/B) 1,616,160 = I社株式 750,000 × 30% + ゴルフ会員権 765,000 + 587,200 × 30% + 1,500,000 × 30%

法人税等調整額(後T/B) 1,169,760 = I社株式 225,000 + ゴルフ会員権 765,000 + 67,260 + 112,500

## 14. 法人税等

## (1) 法人税等

法人税等	4,405,213	仮払法人税等(前T/B)	2,329,000	=*22
		未払法人税等	2,076,213	

\*22 : 純利益 10,784,844 = 本店収益計(後T/B) 183,773,500 - 本店費用計(後T/B) 173,416,456 + 支店損益 437,430 - 繰延内部利益 9,630

法人税等 4,405,213.2 = 純利益 10,784,844 × 30% - 法人税等調整額 1,169,760

## (2) 消費税等

仮受消費税等(前T/B)	9,784,800	仮払消費税等	8,086,200 + 5,000
		未払消費税等	1,693,600

借方		貸方	
勘定科目	金額	勘定科目	金額
現金	( ① 1,448,000 )	支払手形	( 4,692,000 )
当座預金 ( X 銀行 )	( ② 0 )	買掛金	( ⑳ 8,430,000 )
当座預金 ( Y 銀行 )	( ③ 5,631,600 )	短期借入金	( 4,700,000 )
当座預金 ( Z 銀行 )	( 32,987,500 )	未払金	( 405,000 )
受取手形	( ④ 14,270,000 )	未払費用	( ㉑ 95,297 )
売掛金	( 15,090,000 )	未払法人税等	( ㉒ 2,076,213 )
繰越商品	( ⑤ 1,347,000 )	未払消費税等	( ㉓ 1,693,600 )
貯蔵品	( 160,000 )	賞与引当金	( ㉔ 1,500,000 )
その他流動資産	( 130,000 )	貸倒引当金	( 1,337,200 )
支店	( ⑥ 2,085,930 )	繰延内部利益	( ㉕ 9,630 )
為替予約	( ⑦ 100,000 )	その他流動負債	( 2,280,000 )
建物	( 14,400,000 )	長期前受収益	( ㉖ 300,000 )
備品	( 2,000,000 )	長期借入金	( 20,000,000 )
リース資産	( 2,443,448 )	社債	( ㉗ 29,280,000 )
土地	( 106,000,000 )	減価償却累計額	( 1,336,189 )
投資有価証券	( ⑧ 1,450,000 )	投資不動産減価償却累計額	( ㉘ 6,250,000 )
ゴルフ会員権	( 3,200,000 )	繰延税金負債	( ㉙ 45,000 )
投資不動産	( 37,500,000 )	リース債務	( ㉚ 1,905,948 )
繰延税金資産	( ⑨ 1,616,160 )	資本金	( 10,000,000 )
売上原価	( 129,080,000 )	利益準備金	( 2,500,000 )
商品低価評価損	( ⑩ 53,000 )	繰越利益剰余金	( ㉛ 135,796,970 )
給与手当	( 19,872,000 )	その他有価証券評価差額金	( ㉜ 105,000 )
賞与	( ⑪ 1,725,000 )	売上高	( 181,960,000 )
賞与引当金繰入額	( 1,500,000 )	支店売上高	( ㉝ 588,500 )
減価償却費	( ⑫ 1,211,189 )	受取配当金	( 125,000 )
棚卸減耗損	( 100,000 )	雑収入	( ㉞ 355,000 )
貸倒損失	( ⑬ 444,500 )	為替差益	( ㉟ 5,000 )
貸倒引当金繰入額 (売上債権)	( ⑭ 324,200 )	償却債権取立益	( 60,000 )
その他販管費	( ⑮ 12,575,700 )	社債償還益	( ㊱ 80,000 )
支払利息	( ⑯ 565,297 )	保険差益	( 600,000 )
社債利息	( ⑰ 1,260,000 )	法人税等調整額	( ㊲ 1,169,760 )
雑損失	( 180,570 )		
貸倒引当金繰入額 (ゴルフ員権)	( ⑱ 750,000 )		
投資不動産減価償却費	( 625,000 )		
投資有価証券評価損	( ⑲ 750,000 )		
ゴルフ会員権評価損	( 1,800,000 )		
建物圧縮損	( ㉑ 600,000 )		
法人税等	( ㉒ 4,405,213 )		
合計	( 419,681,307 )	合計	( 419,681,307 )