

## 2021年 税理士本試験簿記論 第3問解答解説

### I C O 解答

(単位：円)

番号	金 額		番号	金 額
①	1,448,000	◎	㉑	4,405,213 ○
②	0	○	㉒	8,430,000 ◎
③	5,631,600	○	㉓	5,297 ○
④	14,270,000	○	㉔	2,076,213 ○
⑤	1,347,000	○	㉕	1,693,600 ○
⑥	2,085,930	○	㉖	1,500,000 ○
⑦	100,000	○	㉗	9,630 ○
⑧	1,450,000	○	㉘	300,000 ○
⑨	1,616,160	◎	㉙	29,280,000 ○
⑩	53,000	○	㉚	6,250,000 ○
⑪	1,725,000	○	㉛	45,000 ○
⑫	1,211,189	◎	㉜	1,905,948 ○
⑬	444,500	○	㉝	135,796,970 ◎
⑭	324,200	◎	㉞	105,000 ○
⑮	12,575,700	◎	㉟	588,500 ○
⑯	565,297	◎	㊱	355,000 ◎
⑰	1,260,000	○	㊲	5,000 ◎
⑱	50,000	○	㊳	80,000 ○
㉑	750,000	○	㊴	1,169,760 ◎
㉒	600,000	○		

採点基準	1点/○ × 28個 = 28点 2点/◎ × 11個 = 22点	満点：50点
------	--------------------------------------	--------

合格水準：23点

(解 説) (単位：円)

1. 現金

(1) 貯蔵品

(借) そ の 他 販 管 費	100,000	(貸) 貯 蔵 品 (注)	100,000
貯 蔵 品	160,000	そ の 他 販 管 費	160,000

(注)前T/Bより。

(2) 現金過不足

① 出張旅費

i) 仮払の未処理

(借) 仮 払 金	30,000	(貸) 現 金	30,000
-----------	--------	---------	--------

ii) 精算の未処理

(借) そ の 他 販 管 費 (注1)	50,000	(貸) 仮 払 金	30,000
仮 払 消 費 税 等 (注2)	5,000	未 払 金 (注3)	25,000

$$(注1) 55,000 \times \frac{1}{1.1} = 50,000$$

$$(注2) 55,000 \times \frac{0.1}{1.1} = 5,000$$

(注3)貸借差額。

② 自己振出小切手…未渡小切手

(借) 当座預金 ( Y 銀行)	180,000	(貸) 買 掛 金	180,000
------------------	---------	-----------	---------

③ ドル通貨の期末換算替

(借) 現 金 (注)	25,000	(貸) 為 替 差 益	25,000
-------------	--------	-------------	--------

(注) i) C R 換算額 : 5,000ドル × C R 110 = 550,000

ii) 帳簿残高 : 5,000ドル × H R 105 = 525,000

iii) i) - ii) = 25,000

④ 原因不明分の振替

(借) 現 金 (注)	5,000	(貸) 雑 収 入	5,000
-------------	-------	-----------	-------

(注) i) 実際有高 : 円通貨648,000 + ドル通貨550,000 + 他人振出小切手250,000 = 1,448,000

ii) 帳簿残高 : 前T/B1,280,000 - 仮払金30,000 + 為替差益25,000 + 貸倒処理した前期売掛金の回収の未処理60,000 (下記12(1)③参照) + 貸倒処理した当期売掛金の回収の未処理108,000 (下記12(1)④参照) = 1,443,000

iii) i) 実際有高 1,448,000 - ii) 帳簿残高 1,443,000 = 現金過剰5,000

(2) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

貯蔵品 : 160,000

未払金 : 前T/B380,000 + 25,000 = 405,000

2. 当座預金

(1) X銀行

① 適正な仕訳

(借) 買掛金	1,500,000	(貸) 当座預金 ( X 銀行)	800,000
		短期借入金 (注)	700,000

(注) 貸借差額。

② 甲社が行った仕訳

(借) 買掛金	800,000	(貸) 当座預金 ( X 銀行)	800,000
---------	---------	------------------	---------

③ 修正仕訳 (=①-②)

(借) 買掛金	700,000	(貸) 短期借入金	700,000
---------	---------	-----------	---------

(2) Y銀行

① 自己振出小切手…未渡小切手のため、甲社側加算180,000⇒ 上記1(2)②で処理済。

② 時間外預入…銀行側加算

仕訳不要
------

③ 社会保険料の引落未記帳…甲社側減算

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

(注) 貸借差額。

④ 支店への送金未処理…甲社側減算

(借) 支店	1,060,000	(貸) 当座預金 ( Y 銀行) (注)	1,060,000
--------	-----------	----------------------	-----------

(注) 10,000ドル×HR106円/ドル=1,060,000

⑤ ヘッジ手段として、Y銀行と金利スワップ契約による固定金利と変動金利の差額の受渡…甲社側加算。受取利息とはせず、ヘッジ対象の支払利息の控除として支払利息を計上する。

(借) 当座預金 ( Y 銀行) (注)	5,000	(貸) 支払利息	5,000
----------------------	-------	----------	-------

(注)  $10,000,000 \times \{ \text{変動金利受取} 3.1\% (=2.6\% + 0.5\%) - \text{固定金利支払} 3.0\% \} \times \frac{6\text{月}}{12\text{月}} = 5,000$

⑥ 銀行勘定調整表

銀行勘定調整表

帳簿残高	7,280,000	Y銀行残高	4,851,600
① 自己振出小切手	+ 180,000	② 時間外預入	+ 780,000
③ 社会保険料	△ 773,400		
④ 米国支店への送金	△ 1,060,000		
⑤ 金利スワップ	+ 5,000		
修正後残高	5,631,600	修正後残高	5,631,600

(3) Z銀行…ヘッジ対象の長期借入金の利息の計上

(借) 支 払 利 息 (注)	155,000	(貸) 当座預金 ( Z 銀行)	155,000
-----------------	---------	------------------	---------

$$(注) 10,000,000 \times (TIBOR2.6\% + 0.5\%) \times \frac{6\text{月}}{12\text{月}} = 155,000$$

(4) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

②当座預金(X銀行) : 前T/B 0 =

短期借入金 : 前T/B 4,000,000 + 2. (1) ③700,000 =

③当座預金(Y銀行) : Y銀行残高4,851,600 + 時間外預入780,000 =

⑮その他販管費 : 前T/B12,198,700 + 1. (1) 100,000 - 1. (1) 160,000 + 1. (2) ① ii ) 50,000 + 2. (2) ③387,000  
=

3. 商品及び本店支店に関する取引

(1) 3月1日 本店から米国支店への送金

① 本店 → 上記2. (2) ④で処理済。

② 米国支店

(借) 現 金 預 金	10,000ドル	(貸) 本 店	10,000ドル
-------------	----------	---------	----------

(2) 3月4日 本店から米国支店への商品の送付

① 本店

(借) 支 店 (注)	588,500	(貸) 支 店 売 上 高	588,500
-------------	---------	---------------	---------

(注) @11ドル×500個×HR107円/ドル = 588,500

② 米国支店

(借) 本 店 仕 入 高 (注)	5,500ドル	(貸) 本 店	5,500ドル
-------------------	---------	---------	---------

(注) @11ドル×500個 = 5,500ドル

(3) 3月20日

米国支店…米国支店の現地販売

(借) 売 掛 金 (注)	12,000ドル	(貸) 売 上 高	12,000ドル
---------------	----------	-----------	----------

(注) @30ドル×400個 = 12,000ドル

(4) 3月31日 販売管理費の未払い (米国支店)

(借) そ の 他 販 管 費	4,000ドル	(貸) 未 払 金	4,000ドル
-----------------	---------	-----------	---------

(5) 売上原価の算定

① 本店

(借) 売 上 原 価	1,800,000	(貸) 繰 越 商 品	1,800,000
売 上 原 価	128,780,000	仕 入	128,780,000
繰 越 商 品 (注)	1,500,000	売 上 原 価	1,500,000

(注) @1,000×1,500個 = 1,500,000

② 米国支店

(借) 売上原価	5,500ドル	(貸) 本店仕入高	5,500ドル
繰越商品(注)	1,100ドル	売上原価	1,100ドル

(注) i) 期末帳簿棚卸数量：本店からの送付500個－販売400個＝100個

ii) 期末帳簿棚卸高：@11ドル×100個＝1,100ドル

(6) 棚卸減耗等

① 本店

(借) 棚卸減耗損(注1)	100,000	(貸) 繰越商品(注3)	153,000
商品低価評価損(注2)	53,000		

(注) @1,000×(帳簿1,500個－実地1,400個)＝100,000

(注) { @1,000－@470 (=売価@500－経費@30) } ×100個＝53,000

(注) 借方合計。

② 米国支店

(借) 棚卸減耗損(注)	110ドル	(貸) 繰越商品	110ドル
--------------	-------	----------	-------

(注) @11×(帳簿100個－実地90個)＝110ドル

(7) 本店：支店純損益の振替及び内部利益の控除

…これらは本来、決算損益振替で行うが、問題文の指示により本店の決算整理仕訳として行う。

① 支店純損益の振替

(借) 支店(注)	437,430	(貸) 繰越利益剰余金	437,430
-----------	---------	-------------	---------

(注) i) 外貨ベース米国支店後T/B

米国支店後T/B		米国支店後T/B	
借方科目	金額	貸方科目	金額
現金預金	10,000	未払金	4,000
売掛金	12,000	本店	15,500
繰越商品	990	売上高	12,000
売上原価	4,400		
棚卸減耗損	110		
その他販管費	4,000		
合計	31,500	合計	31,500

ii) 円貨ベース米国支店後T/B

米国支店後T/B			米国支店後T/B		
借方科目	換算	金額	貸方科目	換算	金額
現金預金	CR110	1,100,000	未払金	CR110	440,000
売掛金	CR110	1,320,000	本店(注)		1,648,500
繰越商品	HR107	105,930	売上高	AR107	1,284,000
売上原価	AR107	470,800	為替差益	差額	64,000
棚卸減耗損	AR107	11,770			
その他販管費	AR107	428,000			
合計		3,436,500	合計		3,436,500

(注) 2. (2)④送金1,060,000＋3. (2)①商品588,500＝1,648,500

iii) 米国支店の円貨純損益：収益1,348,000－費用910,570＝437,430

② 内部利益の控除

(借) 繰越利益剰余金	9,630	(貸) 繰延内部利益(注)	9,630
-------------	-------	---------------	-------

(注) 後T/B 繰越商品  $105,930 \times \frac{0.1}{1.1} = 9,630$

(8) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

③ 支店売上高 : 3. (2) ①  $588,500 = 588,500$

⑥ 支店 : 2. (2) ④  $1,060,000 + 3. (2) ① 588,500 + 3. (7) ① 437,430 = 2,085,930$

売上原価 : 3. (5) ①  $1,800,000 + 3. (5) ① 128,780,000 - 3. (5) ① 1,500,000 = 129,080,000$

棚卸減耗損 : 3. (6) ①  $100,000 = 100,000$

⑩ 商品低価評価損 : 3. (6) ①  $53,000 = 53,000$

⑤ 繰越商品 : 3. (5) ①  $1,500,000 - 3. (6) ① 153,000 = 1,347,000$

③ 繰越利益剰余金 : 前T/B  $135,369,170 + 3. (7) ① 437,430 - 3. (7) ② 9,630 = 135,796,970$

⑦ 繰延内部利益 : 3. (7) ②  $9,630 = 9,630$

4. 買掛金…独立処理による為替予約

(1) ヘッジ対象 : 買掛金の期末換算替

…後T/Bに「為替差益」勘定しかないため、「為替差益」勘定とする。

(借) 為替差益	120,000	(貸) 買掛金(注)	120,000
----------	---------	------------	---------

(注) i) C R 換算額 :  $20,000 \text{ドル} \times \text{直物 C R } 110 \text{円/}^\text{F}_\text{¥} = 2,200,000$

ii) 帳簿残高 :  $20,000 \text{ドル} \times \text{直物 H R } 104 \text{円/}^\text{F}_\text{¥} = 2,080,000$

iii) i)  $2,200,000 - \text{ii) } 2,080,000 = 120,000$

(2) ヘッジ手段 : 為替予約の時価評価

(借) 為替予約(注)	100,000	(貸) 為替差益	100,000
-------------	---------	----------	---------

(注)  $20,000 \text{ドル} \times (\text{決算日 F R } 107 \text{円/}^\text{F}_\text{¥} - \text{予約日 F R } 102 \text{円/}^\text{F}_\text{¥}) = 100,000$

(3) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

⑦ 為替予約 : 4. (2)  $100,000 = 100,000$

③ 為替差益 : 1. (2) ③  $25,000 - 4. (1) 120,000 + 4. (2) 100,000 = 5,000$

② 買掛金 : 前T/B  $8,830,000 + 1. (2) ② 180,000 + 4. (1) 120,000 - 2. (1) ③ 700,000 = 8,430,000$

長期借入金 : 前T/B  $20,000,000 = 20,000,000$

## 5. 売掛金

### (1) 手形による回収

(借) 支 払 手 形 (注1)	100,000	(貸) 売 掛 金 (注3)	570,000
受 取 手 形 (注2)	470,000		

(注1) 自己振出しの約束手形の回収

(注2) 甲社振出為替手形(自己振出しの為替手形の回収)200,000 + F社振出為替手形(他人振出の為替手形の受取)270,000 = 470,000

(注3) 借方合計。

### (2) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

支払手形：前T/B 4,792,000 - 5. (1) 100,000 = 4,692,000

④受取手形：前T/B13,800,000 + 5. (1) 470,000 = 14,270,000

## 6. 有価証券

### (1) H社株式

(借) 投資有価証券(注1)	150,000	(貸) 繰延税金負債(注2)	45,000
		その他有価証券評価差額金(注3)	105,000

(注1) 当期末時価950,000 - 取得原価800,000 = 150,000

(注2)  $150,000 \times 30\% = 45,000$

(注3) 貸借差額。

### (2) I社株式

#### ① 減損処理

(借) 投資有価証券評価損	750,000	(貸) 投資有価証券(注)	750,000
---------------	---------	---------------	---------

(注) 当期末時価500,000 - 取得原価1,250,000 = △750,000

#### ② 税効果会計

(借) 繰延税金資産(注)	225,000	(貸) 法人税等調整額	225,000
---------------	---------	-------------	---------

(注)  $750,000 \times 30\% = 225,000$

### (3) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

⑧投資有価証券：前T/B 2,050,000 + 6. (1) 150,000 - 6. (2) ①750,000 = 1,450,000

③繰延税金負債：6. (1) 45,000 = 45,000

③④その他有価証券評価差額金：6. (1) 105,000 = 105,000

⑩⑨投資有価証券評価損：6. (2) ①750,000 = 750,000

## 7. ゴルフ会員権

### (1) 評価損及び貸倒引当金の計上

(借) ゴルフ会員権評価損(注1)	1,800,000	(貸) ゴルフ会員権	1,800,000
貸倒引当金繰入額(ゴルフ会員権(注2))	750,000	貸倒引当金	750,000

(注1) 預託保証金3,200,000 - 取得原価5,000,000 = △1,800,000

(注2) 当期末時価2,450,000 - 預託保証金3,200,000 = △750,000

### (2) 税効果会計

(借) 繰延税金資産(注)	765,000	(貸) 法人税等調整額	765,000
---------------	---------	-------------	---------

(注) (1,800,000 + 750,000) × 30% = 765,000

### (3) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

⑩貸倒引当金繰入額(ゴルフ会員権) : 7. (1) 750,000 = 750,000

ゴルフ会員権評価損 : 7. (1) 1,800,000 = 1,800,000

ゴルフ会員権 : 前T/B 5,000,000 - 7. (1) 1,800,000 = 3,200,000

## 8. 有形固定資産

### (1) J建物(火災による焼失)

(借) 減価償却累計額(注1)	4,800,000	(貸) 建物	12,000,000
減価償却費(注2)	200,000	保険差益(注3)	600,000
仮受金	7,600,000		

(注1) 12,000,000 ×  $\frac{12\text{年}}{30\text{年}}$  = 4,800,000

(注2) 12,000,000 ×  $\frac{1\text{年}}{30\text{年}}$  ×  $\frac{6\text{月}}{1\text{年}}$  = 200,000

(注3) 貸借差額。

### (2) K建物

#### ① 取得

(借) 建物	15,000,000	(貸) 仮払金	15,000,000
--------	------------	---------	------------

#### ② 圧縮記帳(直接減額方式)

(借) 建物圧縮損(注)	600,000	(貸) 建物	600,000
--------------	---------	--------	---------

(注) 上記(1)保険差益600,000より。

#### ③ 減価償却

(借) 減価償却費(注)	160,000	(貸) 減価償却累計額	160,000
--------------	---------	-------------	---------

(注) (15,000,000 - 600,000) ×  $\frac{1\text{年}}{30\text{年}}$  ×  $\frac{4\text{月}}{12\text{月}}$  = 200,000

### (3) L機械(セール・アンド・リースバック)

#### ① 売却

(借) 減価償却累計額(注2)	415,000	(貸) 機械装置(注1)	2,490,000
当座預金(Z銀行)	2,450,000	長期前受収益(注3)	375,000



(注1) 前T/B。

(注2)  $2,490,000 \div 6 \text{年} \times 1 \text{年} = 415,000$

(注3) 差額

② リース取引

(借) リース資産(注1)	2,443,448	(貸) 当座預金( Z 銀行)	537,500
		リース債務(注2)	1,905,948

(注1) 所有権移転条項及び割安購入選択権がなく、特別仕様でもないため、所有権移転外ファイナンス・リース取引に該当する。

売却価額  $2,450,000 >$  現在価値  $2,443,448 * \Rightarrow$  低い方  $2,443,448$

$* 537,500 + 537,500 \div (1.05)^1 + 537,500 \div (1.05)^2 + 537,500 \div (1.05)^3 + 537,500 \div (1.05)^4 = 2,443,448$  (円未満切捨)

※2 貸借差額。

③ 減価償却

(借) 減価償却費(注)	488,689	(貸) 減価償却累計額	488,689
--------------	---------	-------------	---------

(注)  $2,443,448 \div 5 \text{年} \times 1 \text{年} = 488,689$  (円未満切捨)

④ 長期前受収益の加減処理

(借) 長期前受収益(注)	75,000	(貸) 減価償却費	75,000
---------------	--------	-----------	--------

(注)  $375,000 \div 5 \text{年} \times 1 \text{年} = 75,000$

⑤ 支払利息の見越計上

(借) 支払利息(注)	95,297	(貸) 未払費用	95,297
-------------	--------	----------	--------

(注)  $1,905,948 \times 5\% = 95,297$  (円未満切捨)

(4) M備品

(借) 減価償却費(注)	437,500	(貸) 減価償却累計額	437,500
--------------	---------	-------------	---------

(注) 減価償却累計額:  $2,000,000 \times 0.25 \div 12 \text{ヵ月} \times 6 \text{ヵ月} = 250,000$

$(2,000,000 - 250,000) \times 0.25 = 437,500$

(5) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

建物: 前T/B  $12,000,000 - 8. (1) 12,000,000 + 8. (2) ① 15,000,000 - 8. (2) ② 600,000 =$  14,400,000

②建物圧縮損:  $8. (2) ② 600,000 =$  600,000

備品: 前T/B  $2,000,000 =$  2,000,000

リース資産:  $8. (3) ② 2,443,448 =$  2,443,448

機械装置: 前T/B  $2,490,000 - 8. (3) ① 2,490,000 =$  0

⑧長期前受収益:  $8. (3) ① 375,000 - 8. (3) ④ 75,000 =$  300,000

③リース債務:  $8. (3) ② 1,905,948 =$  1,905,948

⑩支払利息: 前T/B  $320,000 - 2. (2) ⑤ 5,000 + 2. (3) 155,000 + 8. (3) ⑤ 95,297 =$  565,297

⑫未払費用:  $8. (3) ⑤ 95,297 =$  95,297

⑫減価償却費:  $8. (1) 200,000 + 8. (2) ③ 160,000 + 8. (3) ③ 488,689 - 8. (3) ④ 75,000 + 8. (4) 437,500 =$  1,211,189

減価償却累計額：前T/B 5,465,000 - 8. (1) 4,800,000 + 8. (2) ③ 160,000 - 8. (3) ① 415,000 + 8. (3) ③ 488,689 + 8. (4) 437,500 = 1,336,189

土地：前T/B 106,000,000 = 106,000,000

### 9. 投資不動産

#### (1) 減価償却

(借) 投資不動産減価償却費(注)	625,000	(貸) 投資不動産減価償却累計額	625,000
-------------------	---------	------------------	---------

(注)  $12,500,000 \div 20 \text{年} \times 1 \text{年} = 625,000$

#### (2) 減損会計

(借) 仕 訳 な し(注)	(貸)
----------------	-----

(注) ① 帳簿価額：i) 建物： $12,500,000 - 12,500,000 \div 20 \text{年} \times 10 \text{年} = 6,250,000$

ii) 土地：25,000,000

iii) i) 6,250,000 + ii) 25,000,000 = 31,250,000

② 割引前将来キャッシュ・フロー： $2,800,000 \times 5 \text{年} + 2,600,000 \times 5 \text{年} + 4,000,000 + 1,250,000 = 32,250,000$

③ 減損損失の認識の判定：帳簿価額31,250,000  $\leq$  割引前将来キャッシュ・フロー32,250,000

⇒ 減損損失は認識しない。

#### (3) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

投資不動産：前T/B 37,500,000 = 37,500,000

投資不動産減価償却累計額：前T/B 5,625,000 + 9. (1) 625,000 = 6,250,000

10. 借入金 ⇒ 支払利息について上記2. (2) ⑤及び(3)にて処理済。

## 11. 社債

### (1) 前T/B 社債残高

① 払込金額：50,000,000 ÷ @100 × @96 = 48,000,000

② 前T/B社債残高：48,000,000 + (50,000,000 - 48,000,000) ÷ 60ヵ月 × 12ヵ月 = 48,400,000

### (2) 当期の会計処理

#### ① 2020年9月末日（利払日）

(借) 社債利息(注)	500,000	(貸) 当座預金 ( Z 銀行)	500,000
-------------	---------	------------------	---------

(注) 50,000,000 × 2% ÷ 12ヵ月 × 6ヵ月 = 500,000

#### ② 2020年12月31日（買入償還）

(借) 社債(注1)	19,360,000	(貸) 当座預金 ( Z 銀行)	19,500,000
社債利息(注2)	220,000	社債償還益(注3)	80,000

(注1) 48,400,000 ÷ 50,000,000 × 20,000,000 = 19,360,000

(注2) i) 償却額：20,000,000 × 4% ÷ 60ヵ月 × 9ヵ月 = 120,000

ii) 端数利息：20,000,000 × 2% ÷ 12ヵ月 × 3ヵ月 = 100,000

iii) i) 120,000 + ii) 100,000 = 220,000

(注3) 貸借差額。

#### ③ 2021年3月31日（利払日）

(借) 社債利息(注)	300,000	(貸) 当座預金 ( Z 銀行)	300,000
-------------	---------	------------------	---------

(注) (50,000,000 - 20,000,000) × 2% ÷ 12ヵ月 × 6ヵ月 = 300,000

### (3) 決算整理（償却原価法）

(借) 社債利息(注)	240,000	(貸) 社債	240,000
-------------	---------	--------	---------

(注) (50,000,000 - 20,000,000) × 4% ÷ 60ヵ月 × 12ヵ月 = 240,000

### (4) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

⑳ 社債償還益：11. (2) ②80,000 = 106,000,000

当座預金 ( Z 銀行)：前T/B 51,530,000 - 2. (3) 155,000 + 8. (3) ①2,450,000 - 8. (3) ②537,500 - 11. (2)

①500,000 - 11. (2) ②19,500,000 - 11. (2) ③300,000 = 32,987,500

㉑ 社債：前T/B 48,400,000 - 11. (2) ②19,360,000 + 11. (3) 240,000 = 29,280,000

㉒ 社債利息：11. (2) ①500,000 + 11. (2) ②220,000 + 11. (2) ③300,000 + 11. (3) 240,000 = 1,260,000

## 12. 債権の貸倒れ等

### (1) 未処理事項

#### ① 当期の売上による売掛金の貸倒れ

(借) 貸 倒 損 失	90,000	(貸) 売 掛 金	90,000
-------------	--------	-----------	--------

#### ② 前期の売上による売掛金の貸倒れ

(借) 貸 倒 引 当 金	100,000	(貸) 売 掛 金	100,000
---------------	---------	-----------	---------

#### ③ 前期に貸倒処理した売掛金の回収

(借) 現 金	60,000	(貸) 償 却 債 権 取 立 益	60,000
---------	--------	-------------------	--------

#### ④ 当期に貸倒処理した売掛金の回収

(借) 現 金	108,000	(貸) 貸 倒 損 失	108,000
---------	---------	-------------	---------

### (2) 貸倒引当金の設定

(借) 貸倒引当金繰入額 (売上債権) (注)	324,200	(貸) 貸 倒 引 当 金	324,200
-------------------------	---------	---------------	---------

(注)① 受取手形：前T/B 13,800,000+470,000=14,270,000

② 売掛金：前T/B 15,850,000-570,000-90,000-100,000=15,090,000

③ 設定額：29,360,000 (=①14,270,000+②15,090,000) × 2% = 587,200

④ ③587,200 - (前T/B 363,000 - 12. (1)②100,000) = 324,200

### (3) 税効果会計

(借) 繰 延 税 金 資 産 (注)	67,260	(貸) 法 人 税 等 調 整 額	67,260
---------------------	--------	-------------------	--------

(注) 設定額587,200 × 30% - 前T/B 108,900 (下記15\*9(2)参照) = 67,260

### (4) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

⑬ 貸倒損失：前T/B 462,500 + 12. (1)①90,000 - 12. (1)④108,000 = 444,500

売掛金：前T/B 15,850,000 - 12. (1)①90,000 - 12. (1)②100,000 = 15,090,000

① 現金：前T/B 1,280,000 - 1. (2)① i ) 30,000 + 1. (2)③25,000 + 1. (2)④5,000 + 12. (1)③60,000 + 12. (1)④108,000 = 1,448,000

⑩ 雑収入：1. (2)④5,000 = 5,000

償却債権取立益：12. (1)③60,000 = 60,000

貸倒引当金：前T/B 363,000 + 7. (1)750,000 - 12. (1)②100,000 + 12. (2)324,200 = 1,337,200

⑭ 貸倒引当金繰入：12. (2)324,200 = 324,200

13. 従業員賞与

(1) 当期支給分の修正

(借) 賞 与 引 当 金 (注)	1,125,000	(貸) 仮 払 金	1,350,000
賞 与	225,000		

(注1) 前T/Bより。

(注2) 貸借差額。

(2) 賞与引当金の計上

(借) 賞 与 引 当 金 繰 入 額 (注)	1,500,000	(貸) 賞 与 引 当 金	1,500,000
-------------------------	-----------	---------------	-----------

(注) 見込支給額1,800,000 ÷ 6 ヶ月 × 5 ヶ月 = 1,500,000

(3) 税効果会計

(借) 繰 延 税 金 資 産 (注)	112,500	(貸) 法 人 税 等 調 整 額	112,500
---------------------	---------	-------------------	---------

(注) 13. (2) 1,500,000 × 30% - 前T/B 337,500 (下記15\*9(1)参照) = 112,500

(4) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

⑪賞与 : 前T/B 1,500,000 + 13. (1) 225,000 = 1,725,000

賞与引当金繰入額 : 13. (2) 1,500,000 = 1,500,000

⑫賞与引当金 : 前T/B 1,125,000 - 13. (1) 1,125,000 + 13. (2) 1,500,000 = 1,500,000

⑬繰延税金資産 : 前T/B 446,400 + 6. (2) ⑫225,000 + 7. (2) 765,000 + 12. (3) 67,260 + 13. (3) 112,500 = 1,616,160

## 14. 税金

### (1) 消費税等

(借) 仮受消費税等(注2)	9,784,800	(貸) 仮払消費税等(注1)	8,091,200
		未払消費税等(注3)	1,693,600

(注1) 前T/B 8,086,200 + 1. (2) ①5,000 = 8,091,200

(注2) 前T/Bより。

(注3) 貸借差額。

### (2) 法人税等

(借) 法人税等(注1)	4,405,213	(貸) 仮払法人税等(注2)	2,329,000
		未払法人税等(注3)	2,076,213

(注1) ① 本店税引前当期純利益：= 収益183,773,500 - 費用173,416,456 = 10,357,044

② 会社全体税引前当期純利益：本店損益10,357,044 + 3. (7) ①支店損益437,430 - 3. (7) ②内部利益控除9,630 = 10,784,844

③ 年税額：税引前10,784,844 × 30% + 法調1,169,760 = 4,405,213 (円未満切捨)

(注2) 前T/Bより。

(注3) 貸借差額。

### (3) 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表

仮払消費税等：前T/B 8,086,200 + 1. (2) ① ii) 5,000 - 14. (1) 8,091,200 =

仮受消費税等：前T/B 9,784,800 - 14. (1) 9,784,800 =

⑤未払消費税等：14. (1) 1,693,600 =

⑨法人税等調整額：6. (2) ②△225,000 + 7. (2) △765,000 + 12. (3) ②△67,260 + 13. (3) △112,500 =

⑪法人税等：14. (2) 4,405,213 =

⑭未払法人税等：14. (2) 2,076,213 =

15. 本店の決算整理前残高試算表(2021年3月31日現在)

(単位：円)

借 方			貸 方		
勘定科目		金額	勘定科目		金額
現金		1,280,000	支払手形		4,792,000
当座預金 ( X 銀行)	*1	( 0)	買掛金		8,830,000
当座預金 ( Y 銀行)	*2	( 7,280,000)	短期借入金		4,000,000
当座預金 ( Z 銀行)		51,530,000	未払金		380,000
受取手形		13,800,000	仮受金	*10	( 7,600,000)
売掛金		15,850,000	仮受消費税等		9,784,800
繰越商品		1,800,000	預り金		386,400
仮払金	*3	( 16,350,000)	賞与引当金		1,125,000
仮払法人税等		2,329,000	貸倒引当金		363,000
仮払消費税等		8,086,200	その他流動負債		2,280,000
貯蔵品		100,000	長期借入金		20,000,000
その他流動資産		130,000	社債	*11	( 48,400,000)
建物	*4	( 12,000,000)	減価償却累計額	*12	( 5,465,000)
機械装置		2,490,000	投資不動産減価償却累計額	*13	( 5,625,000)
備品	*5	( 2,000,000)	資本金		10,000,000
土地		106,000,000	利益準備金		2,500,000
投資有価証券	*6	( 2,050,000)	繰越利益剰余金		135,369,170
ゴルフ会員権	*7	( 5,000,000)	売上高		181,960,000
投資不動産	*8	( 37,500,000)	受取配当金	*14	( 125,000)
繰延税金資産	*9	( 446,400)	雑収入		350,000
仕入		128,780,000			
給与手当		19,872,000			
賞与		1,500,000			
貸倒損失		462,500			
その他販管費		12,198,700			
支払利息		320,000			
雑損失		180,570			
合計		449,335,370	合計		449,335,370

\*1 【資料2】(以下同様) 2. (1)3/28残高800,000 - 2. (1)800,000 = 0

\*2 2. (2)銀行帳の期末残高 7,280,000

\*3 8. (4)K建物代金15,000,000 + 13. (2)賞与支給額1,350,000 = 16,350,000

\*4 8. (1)J建物取得価額 12,000,000

\*5 8. (1)M備品取得価額 2,000,000

\*6 6. (1)H社株式取得原価800,000 + 6. (1)I社株式取得原価1,250,000 = 2,050,000

\*7 7. (1)ゴルフ会員権取得原価 5,000,000

\*8 9. (1)土地25,000,000 + 9. (1)建物12,500,000 = 37,500,000

\* 9 (1) 賞与引当金 : 前T/B1, 125, 000  $\times$  30% = 337, 500

(2) 貸倒引当金 : 前T/B363, 000  $\times$  30% = 108, 900

(3) (1) 337, 500 + (2) 108, 900 = 446, 400

\* 10 8. (3) 保険金確定額 7, 600, 000

\* 11 11. (1) 額面50, 000, 000  $\times$  0. 96 + 50, 000, 000  $\times$  0. 04  $\div$  5年 = 48, 400, 000

\* 12 (1) J 建物 : 8. (1) 12, 000, 000  $\div$  30年  $\times$  12年 = 4, 800, 000

(2) L 機械 : 前T/B2, 490, 000  $\div$  6年  $\times$  1年 = 415, 000

(3) M 備品 : 8. (1) 2, 000, 000  $\times$  0. 25  $\div$  12月  $\times$  6月 = 250, 000

(4) (1) 4, 800, 000 + (2) 415, 000 + (3) 250, 000 = 5, 465, 000

\* 13 9. (1) (2) 12, 500, 000  $\div$  20年  $\times$  9年 = 5, 625, 000

\* 14 貸方差額。



16. 本支店合併前の本店の決算整理後残高試算表(2021年3月31日現在)

(単位：円)

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	②②	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	②③	95,297
売掛金		15,090,000	未払法人税等	②④	2,076,213
繰越商品	⑤	1,347,000	未払消費税等	②⑤	1,693,600
貯蔵品		160,000	賞与引当金	②⑥	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	②⑦	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	②⑧	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	②⑨	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	③⑩	6,250,000
ゴルフ会員権		3,200,000	繰延税金負債	③⑪	45,000
投資不動産		37,500,000	リース債務	③⑫	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	③⑬	135,796,970
給与手当		19,872,000	その他有価証券評価差額金	③⑭	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	③⑮	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	③⑯	355,000
貸倒損失	⑬	444,500	為替差益	③⑰	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	③⑱	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	③⑲	1,169,760
雑損失		180,570			
貸倒引当金繰入額(ゴルフ会員権)	⑰	750,000			
投資不動産減価償却費		625,000			
投資有価証券評価損	⑱	750,000			
ゴルフ会員権評価損		1,800,000			
建物圧縮損	⑳	600,000			
法人税等	㉑	4,405,213			
合計		419,681,307	合計		419,681,307

17. 本問の攻め方・捨て方

(単位: 円)

①	現金	$1,280,000 - 30,000 + 25,000 + 5,000 + 60,000 + 108,000 = 1,448,000$	2点: 捨てる
②	当X	前T/B 0=0	1点: 狙う
③	当Y	$4,851,600 + 780,000 = 5,631,600$	1点: 狙う
④	受手	$13,800,000 + 470,000 = 14,270,000$	1点: 狙う
⑤	繰商	$1,500,000 - 153,000 = 1,347,000$	1点: 狙う
⑥	支店	$1,060,000 + 588,500 + 437,430 = 2,085,930$	1点: 狙う
⑦	為予	100,000	1点: 狙う
⑧	投有	$2,050,000 + 150,000 - 750,000 = 1,450,000$	1点: 狙う
⑨	繰税	$446,400 + 225,000 + 765,000 + 67,260 + 112,500 = 1,616,160$	2点: 捨てる
⑩	商損	53,000	1点: 狙う
⑪	賞与	$1,500,000 + 225,000 = 1,725,000$	1点: 狙う
⑫	減費	$200,000 + 160,000 + 488,689 - 75,000 + 437,500 = 1,211,189$	2点: 捨てる
⑬	貸損	$462,500 + 90,000 - 108,000 = 444,500$	1点: 狙う
⑭	貸売	324,200	2点: 捨てる
⑮	そ販	$12,198,700 + 100,000 - 160,000 + 50,000 + 387,000 = 12,575,700$	2点: 捨てる
⑯	支利	$320,000 - 5,000 + 155,000 + 95,297 = 565,297$	2点: 捨てる
⑰	社利	$500,000 + 220,000 + 300,000 + 240,000 = 1,260,000$	1点: 狙う
⑱	貸ゴ	50,000	1点: 狙う
⑲	投損	750,000	1点: 狙う
⑳	建圧	600,000	1点: 狙う
㉑	法等	4,405,213	1点: 捨てる
㉒	買掛	$8,830,000 + 180,000 + 120,000 - 700,000 = 8,430,000$	2点: 捨てる
㉓	未費	95,297	1点: 狙う
㉔	未法	2,076,213	1点: 捨てる
㉕	未消	1,693,600	1点: 狙う
㉖	賞引	$1,125,000 - 1,125,000 + 1,500,000 = 1,500,000$	1点: 狙う
㉗	繰内	9,630	1点: 狙う
㉘	長収	$375,000 - 75,000 = 300,000$	1点: 狙う
㉙	社債	$48,400,000 - 19,360,000 + 240,000 = 29,280,000$	1点: 狙う
㉚	投累	$5,625,000 + 625,000 = 6,250,000$	1点: 狙う
㉛	繰負	45,000	1点: 狙う
㉜	リ務	1,905,948	1点: 狙う
㉝	繰利	$135,369,170 + 437,430 - 9,630 = 135,796,970$	2点: 捨てる
㉞	そ有	105,000	1点: 狙う
㉟	支売	588,500	1点: 狙う
㊱	雑収	$1,448,000 - 1,443,000 = 5,000$	2点: 捨てる
㊲	為益	$25,000 - 120,000 + 100,000 = 5,000$	2点: 捨てる
㊳	社益	80,000	1点: 狙う
㊴	法調	$\triangle 225,000 + \triangle 765,000 + \triangle 67,260 + \triangle 112,500 = 1,169,760$	2点: 捨てる