

(ICOフィードバック解説)

問題 1

問 1 (単位：百万円)

(1) 資産グループBの割引前将来キャッシュ・フローの総額

$$345 + \frac{15}{1.05} + \frac{15}{1.05^2} + \frac{15}{1.05^3} + \frac{15}{1.05^4} + \frac{15+60}{1.05^5} \doteq 345 + 112 = \boxed{457}$$

(固定資産の減損に係る会計基準注解・注4参照)

(2) 資産A、B、Cの減損損失の合計額

資産A： 減損の兆候がないため、減損損失の認識の判定はしない。

資産B： 割引前将来キャッシュ・フロー457が帳簿価額450を上回るため、減損損失の認識はしない。

資産C： $650 - 360 = 290$

合計 290

(3) 共用資産を含む、より大きな単位で減損損失の認識および測定を行う場合における資産グループA、Bの減損損失配分後の帳簿価額

資産名	資産A	資産B	資産C	小計	共用資産	合計
資産グループごとの減損損失の認識の判定及び測定						
(1) 帳簿価額	300	450	650	1,400	300	1,700
(2) 割引前将来CF	—	457	540	—		
(3) 減損損失の認識	—	しない	する	—		
(4) 回収可能価額	—	—	360	—		
(5) 減損損失	—	—	△290	△290		△290
(6) 資産グループごとの減損処理後の帳簿価額	300	450	360	1,110	300	1,410

資産名	資産A	資産B	資産C	小 計	共用資産	合 計
共用資産を含む、より大きな単位での減損損失の認識の判定と測定						
(1) 帳簿価額	300	450	650	1,400	300	1,700
(2) 割引前将来CF						1,620
(3) 減損損失の認識						する
(4) 回収可能価額			360			1,095
(5) 減損損失			290			△605
(6) 共用資産を加えることによる 減損損失増加額						△315 (=△605 -△290)
(7) 共用資産正味売却価額					180	
(8) 共用資産の減損損失の配分額					△120	△120
(9) 上記の配分額の超過額	(注1)	(注2)				△195
(10) 超過額の各資産への配分額	△78	△117				
(11) 減損損失配分後の帳簿価額	222	333	360			

$$(注1) \triangle 195 \times \frac{300}{300+450} = \triangle 78$$

$$(注2) \triangle 195 \times \frac{450}{300+450} = \triangle 117$$

(4) 共用資産の帳簿価額を各資産または資産グループに配分する方法により、減損損失の認識および測定を行う場合における資産グループB、Cの減損損失配分後の帳簿価額

資産名	資産A	資産B	資産C	小計	共用資産	合計
資産グループごとの減損損失の認識の判定及び測定						
(1) 帳簿価額	300	450	650	1,400	300	1,700
(2) 共用資産の帳簿価額の配分	60	90	150	300	△300	0
(3) 共用資産の帳簿価額の配分後の帳簿価額	360	540	800	1,700	0	1,700
(4) 割引前将来CF	—	510	630	—		
(5) 減損損失の認識	—	する	する	—		
(6) 回収可能価額	—	300	420	—		
(7) 減損損失	—	△240	△380	△620		
(8) 資産グループごとの減損処理後の帳簿価額	360	300	420	1,080	(注)	1,080
(9) 減損損失の共用資産への配分額		40	71	111	△111	0
(10) 共用資産の帳簿価の配分額の戻し	△60	△90	△150		300	0
(11) 各資産の減損損失配分後の帳簿価額	300	250	341		189	1,080

(注) $\Delta 240 \times \frac{90}{540} = \Delta 40$

$\Delta 380 \times \frac{150}{800} = \Delta 71$

合計 △111

問2

解答参照。

問題2

問1 (単位：百万円)

1. 吸収合併

(借) 諸	資	産	900	(貸) 諸	負	債	300
の	れ	ん (注1)	200	自	己	株	式 (注2)
				資	本	金 (注3)	750

(注1) 取得原価800(=800円×100万株)－配分額600(=900－300)=200

↑②の答

(注2) @500円×10万株=50

(注3) (@800円－@500円)×10万株=30
@800円×90万株=720 }合計750

2. 新株予約権の行使

↓①の答

(借) 新	株	予	約	権	100	(貸) 資	本	金 (注)	210
現	金	預	金	320	資	本	準	備	金 (注)
									210

(注) $(100+320) \times \frac{1}{2} = 210$

3. 剰余金の配当

↓⑤の答

(借) 繰	越	利	益	剰	余	金	88	(貸) 未	払	配	当	金	80
								利	益	準	備	金	8

4. 投資有価証券の売却

(借) 現	金	預	金	315	(貸) 投	資	有	価	証	券	300						
								投	資	有	価	証	券	売	却	益 (注)	15

(注) 前期末に時価評価の対象となっていたその他有価証券の売却益10

 $10 \times (1-30\%) = 7$ を「その他有価証券の売却による増減」として記載する。したがって、⑨の答は、 $(780-750) - \Delta 7 = 37$

5. 自己株式取得と売却

(借) 自	己	株	式	90	(貸) 現	金	預	金	90							
現	金	預	金	65	自	己	株	式	50							
								そ	の	他	資	本	剰	余	金	15

↑③の答

したがって、⑧の答は、 $\Delta 70 + (50-90+50) = 60$

6. 繰延ヘッジ損益

(借) 繰	延	ヘ	ッ	ジ	損	益	120	(貸) 営	業	外	費	用 (合計)	171
繰	延	税	金	負	債 (注)	51							

(注) $120 \div 0.7 \times 0.3 \approx 51$

したがって、⑩の答は、 $(410 - 210) - \Delta 120 = \boxed{320}$

7. 圧縮積立金の取崩し及び積立て

↓⑥の答

(借) 圧縮積立金	20	(貸) 繰越利益剰余金	$\boxed{20}$
繰越利益剰余金	15	圧縮積立金	15

したがって、④の答は、 $35 + 15 - 20 = \boxed{30}$

したがって、⑦の答は、 $-88 - 15 + 20 + 120 = \boxed{37}$

8. 純資産当期末残高

期首残高	2,410	
新株の発行	320	
新株発行・自己株式処分	800	
剰余金の配当	$\Delta 80$	
当期純利益	120	
自己株式の取得	$\Delta 90$	
自己株式の処分	65	
その他有価証券の売却による増減	$\Delta 7$	
上記以外の増減	37	
ヘッジ会計の終了による増減	$\Delta 120$	
上記以外の増減	320	
期末残高	$\boxed{3,775}$	←⑪の答

	株主資本									評価・換算差額等			新株予約 金	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	その他有 価証券評 価差額金	繰延ヘッ ジ損益	評価・換 算差額等 合計			
		資本準備 金	その他資 本剰余金	資本剰余 金合計	利益準備 金	その他利益剰余金									利益剰余 金合計
						圧縮積立 金	繰越利益 剰余金								
当期首残高	1,000	40	35	75	60	35	150	245	-70	1,250	750	210	960	200	2,410
当期変動額															
新株の発行（新株 予約権の行使）	①210	210		210						420				-100	320
新株の発行と自己 株式の処分（吸収 合併によるもの）	②750								50	800					800
剰余金の配当					8		⑤-88	-80		-80					-80
圧縮積立金の積立 て						15	-15	-		-					-
圧縮積立金の取崩 し						-20	⑥20	-		-					-
当期純利益							120	120		120					120
自己株式の取得									-90	-90					-90
自己株式の処分			15	③15					50	65					65
その他有価証券の 売却による増減											-7		-7		-7
純資産の部に直接 計上されたその 他有価証券評価 差額金の増減											⑨37		37		37
ヘッジ会計の終了 による増減												-120	-120		-120
純資産の部に直接 計上された繰延 ヘッジ損益の増減												320	⑩320		320
当期変動額合計	960	210	15	225	8	-5	⑦37	40	10	1,235	30	200	230	-100	1,365
当期末残高	1,960	250	50	300	68	④30	187	285	⑧-60	2,485	780	410	1,190	100	⑪3,775

問2

解答参照。(株主資本等変動計算書に関する会計基準 18項参照)

－ 以上 －