

(I COフィードバック解説)

問題1 株主資本等変動計算書(単位:千円)

問1

1. 吸収合併(9/1)

(借) 総	資	産	750,000	(貸) 負	債	300,000
				資	本	410,000
				自	己	株
					式(注)	40,000

(注) $80,000 \div 10 \text{万株} = @800 \text{円}$ $@800 \text{円} \times 5 \text{万株} = 40,000 \text{千円}$

2. 配当

6月	(借) 繰越利益剰余金	50,000	(貸) 現	金	80,000
9/1	(借) 繰越利益剰余金	33,000	(貸) 現	金	30,000
			利	益	準
			備	金(注)	3,000

(注) $30,000 \times 1/10 = 3,000$

3. 圧縮積立金の取崩と積立(決算)

(借) 圧縮積立金	70,000	(貸) 繰越利益剰余金	70,000
繰越利益剰余金	20,000	圧縮積立金	20,000

4. 自己株式の取崩と処分(2月、3月)

(借) 自	己	株	式(注1)	77,000	(貸) 現	金	77,000
現	金	預	金	24,000	自	己	株
					式(注2)		19,500
					その他資本剰余金(注3)		4,500

(注1) $@1,100 \text{円} \times 70 \text{千株} = 77,000$ (注2) $80,000 \text{千円} \div 10 \text{万株} = @800 \text{円}$

$$\frac{@800 \text{円} \times 5 \text{万株} + @1,100 \text{円} \times 7 \text{万株}}{5 \text{万株} + 7 \text{万株}} = @975 \text{円}$$
 $@975 \text{円} \times 2 \text{万株} = 19,500$ (注3) $@1,200 \text{円} \times 2 \text{万株} - 19,500 = 4,500$

5. その他有価証券

(借) 現	金	預	金	100,000	(貸) 投資有価証券	40,000
					投資有価証券売却益(注1)	40,000
					投資有価証券売却益(注2)	20,000

(注1) 前期末に時価評価の対象となっていたその他有価証券分⇒「その他有価証券の売却による増減」として $40,000 \times 70\% = \Delta 28,000$ を計上する。

(注2) 前期末に時価評価の対象となっていなかったその他有価証券分

「純資産の部に計上されたその他有価証券評価差額の増減」として、 $105,000 - 104,000 + 28,000 = \Delta 7,000$ を計上する。

6. 新株予約権

(1) 新株予約権の失効(4月)

(借) 新株予約権	100,000	(貸) 繰越利益剰余金 (新株予約権戻入益)	100,000
-----------	---------	---------------------------	---------

(2) 新株予約権の発行(1月)

(借) 現金預金	200,000	(貸) 新株予約権	200,000
----------	---------	-----------	---------

(3) 新株予約権の行使(1月)

(借) 現金預金(注1)	90,000	(貸) 資本金(注3)	75,000
新株予約権(注2)	60,000	資本準備金(注3)	75,000

(注1) $300,000 \times 30\% = 90,000$ (注2) $200,000 \times 30\% = 60,000$ (注3) $(90,000 + 60,000) \div 2 = 75,000$

7. ヘッジ会計

(1) ヘッジ会計の終了

(借) 繰延ヘッジ損益	70,000	(貸) 繰越利益剰余金	100,000
繰延税金負債(注)	30,000		

(注) $7,000 \div 0.7 \times 0.3 = 30,000$

(2) 繰延ヘッジ損益の計上

(借) 為替予約(注1)	60,000	(貸) 繰延ヘッジ損益(注2)	42,000
		繰延税金負債(注3)	18,000

(注1) $(116\text{円/ドル} - 110\text{円/ドル}) \times 10,000\text{千ドル} = 60,000$ (注2) $60,000 \times 70\% = 42,000$ (注3) $60,000 \times 30\% = 18,000$

8. 株主資本等変動計算書

	株主資本										評価・換算差額等			①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	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									
当期末首残高	500,000	150,000	80,000	230,000	50,000	70,000	200,000	320,000	△80,000	970,000	140,000	70,000	210,000	100,000	1,280,000
当期変動額															
新株の発行 (新株予約権の行使)	②75,000	75,000		75,000						150,000					90,000
新株の発行と自己株式の処分(吸収合併によるもの)	410,000		④0	0					40,000	450,000					450,000
利益剰余金の配当					⑤3,000		△83,000	△80,000		△80,000					△80,000
圧縮積立金の積立て						20,000	△20,000	0		0					0
圧縮積立金の取崩し						⑥△70,000	70,000	0		0					0
当期純利益							350,000	350,000		350,000					350,000
自己株式の取得									△77,000	△77,000					△77,000
自己株式の処分			4,500	4,500					19,500	24,000					24,000
その他有価証券の売却による増減										△28,000		△28,000			△28,000
純資産の部に計上されたその他有価証券評価差額金の増減										⑦△7,000		△7,000			△7,000
ヘッジ会計の終了による増減											△70,000	△70,000			△70,000
純資産の部に計上された繰延ヘッジ損益の増減											42,000	42,000			42,000
新株予約権の発行														200,000	200,000
新株予約権の失効														△100,000	△100,000
当期変動額合計	485,000	③75,000	4,500	79,500	3,000	△50,000	317,000	270,000	△17,500	817,000	△35,000	△28,000	△63,000	40,000	794,000
当期末残高	985,000	225,000	84,500	309,500	53,000	20,000	517,000	590,000	△97,500	1,787,000	105,000	⑧42,000	147,000	140,000	⑨2,074,000

問2

株主資本等変動計算書に関する会計基準17項参照。

問題2	個別キャッシュ・フロー計算書(間接法)(単位:百万円)
-----	-----------------------------

問1

I 営業活動によるキャッシュ・フロー		
(? : 税引前当期純利益 )	(	2,650)
減価償却費	(	450)
有形固定資産除却損	(	20)
退職給付引当金の増減額	(	100)
受取利息及び受取配当金	(	△700)
支払利息	(	400)
売上債権の減少額	注1 (	△600)
たな卸資産の減少額	注2 (	240)
仕入債務の減少額	注3 (	△50)
小計	(	② : 2,510)
利息及び配当金の受取額	(	③ : 650)
利息の支払額	(	④ : △300)
(① : 法人税等支払額)	注4 (	△950)
営業活動によるキャッシュ・フロー	(	⑤ : 1,910)
II 投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入による支出	(	△200)
定期預金の払戻による収入	(	200)
有価証券取得による支出	(	⑥ : △100)
有形固定資産取得による支出	(	△1,395)
投資活動によるキャッシュ・フロー	(	⑦ : △1,495)
III 財務活動によるキャッシュ・フロー		
(? : 短期借入金による収入)	注5 (	100)
長期借入による収入	(	250)
長期借入金返済による支出	注6 (	△100)
株式発行による収入	(	250)
配当金の支払額	(	△1,200)
財務活動によるキャッシュ・フロー	(	⑧ : △700)
IV 現金及び現金同等物の増加額	注7 (	△285)
V 現金及び現金同等物の期首残高	注8 (	800)
VI 現金及び現金同等物の期末残高	(	⑨ : 515)

注1 売上債権の増減額：当期末(300+1,800)－前期末(300+1,200)＝△600

注2 たな卸資産の増減額：当期末770－前期末1,010＝＋240

注3 仕入債務の増減額：当期末1,040－前期末1,090＝△50

② 小計：2,650+450+20+100－700+400－600+240－50＝ 2,510

③ 利息及び配当金の受取額：P/L700－当期末100+前期末50＝ 650

④ 利息の支払額：P/L400－当期末200+前期末100＝ △300

⑤ 営業活動によるキャッシュ・フロー：②小計2,510+③650－④300+①法人税等支払額△950
＝ 1,910

注4：法人税等支払額：P/L法人税等1,050－期末法人税等450+期首未払法人税等350 △950

⑥ 有価証券取得による支出：当期末1,000－前期末900＝ △100

⑦ 投資活動によるキャッシュ・フロー：△200+200+△100+△1,395＝ △1,495

注5：短期借入金による収入：当期末200－前期末100＝ 100

注6：長期借入金返済による支出：当期末740－調達額250－前期末590＝ △100

⑧ 財務活動によるキャッシュ・フロー：100+250+△100+250+△1,200＝ △700

注7：現金及び現金同等物の増減額：⑤1,910+⑦△1,495+⑧△700＝ △285

注8：現金及び現金同等物の期首残高：1,000－200＝ 800

⑨ 現金及び現金同等物の期末残高：715－200＝ 515

問2

連結財務諸表等におけるキャッシュ・フロー計算書の作成に関する実務指針31項及び48項参照。