

ICO簿記本支店会計の特訓コース第1回

本支店会計 総合問題8 補助レジュメ

(ICOフィードバック解説) (単位:千円)

I 本店の決算整理後残高試算表

1. 未達取引

(3)	(借) 買	掛	金	(貸) 支	店
(4)	支		店	有	価 証 券 利 息

2. 売掛金

(借) 貸倒引当金繰入額 (注)	(貸) 貸倒引当金
------------------	-----------

(注) 前T/B売掛金 × % - 前T/B貸倒引当金 =

3. 商品

(借) 期首商品棚卸高	(貸) 商	品
商	期	末 商 品 棚 卸 高
棚 卸 減 耗 費 (注1)	商	品
商 品 評 価 損 (注2)	商	品

(注1) - =

(注2) - =

4. 建物

(借) 減 価 償 却 費 (注1)	(貸) 建物減価償却累計額 (注3)
支	店 (注2)

(注1) × ÷ 年 ※ =

※ × ÷ X年 × 年 =

X = × × 年 ÷ = 年

(注2) ÷ 年 =

(注3) + =

5. 備品

(借) 減 価 償 却 費 (注)	(貸) 備品減価償却累計額
-------------------	---------------

(注) (-) × (償却率) ÷

(-) × (改定償却率) ÷ 大きい方を探る。したがって、

6. 投資有価証券

(1) B債券の償却原価法の採用

(借) 投資有価証券(注)	(貸) 有価証券利息(注3)
---------------	----------------

(注) (-) ÷ 年 =

(2) 評価差額の計上

(借) 投資有価証券(注1)	(貸) 繰延税金負債(注2) 其他有価証券評価差額金(注3)
----------------	-----------------------------------

(注1) (-) + (-) =

(注2) × % =

(注3) - =

7. 退職給付引当金

(1) 退職給付計算表

退職給付計算表

(単位：千円)

	期首残高		当期処理		期末残高	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
退職年金資産						
退職給付債務						
未認識数理計算差異						
退職給付費用の未収・前受額						
退職給付費用						
勤務費用						
利息費用						
年金資産期待運用収益						
未認識数理計算差異償却						

① 勤務費用：

② 利息費用： × % =

③ 退職年金資産期待運用収益： × % =

④ 数理計算上の差異(当期発生額：貸方)：

⑤ 未認識数理計算差異償却：(期首残高 + ④当期発生額) × =

⑥ 退職年金給付支払額：

⑦ 退職年金掛金拠出額：

※ 退職給付費用：① + ② - ③ - ⑤ =

(2) 退職給付費用の計上

(借) 退職給付費用(注)	(貸) 退職給付引当金
---------------	-------------

(注) (1) ※退職給付費用

(3) 年金掛金拠出額(修正)

(借) 退職給付引当金(注)	(貸) 退職年金掛金
----------------	------------

(注) (1)⑤年金掛金拠出額

(4) 支店負担分の付け替え

(借) 支店	(貸) 退職給付費用(注)
--------	---------------

(注) (1)※退職給付費用 × % =

8. 費用及び収益の見越・繰延

(借) 営業費用 前払費用 貸貸料収入	(貸) 未払費用 営業費用 前受収益
---------------------------	--------------------------

9. 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表(本店)

X27年3月31日

(単位：千円)

現金預金	買掛金
売掛金	未払費用
商品	前受収益
前払費用	退職給付引当金
建物	繰延税金負債
備品	貸倒引当金
投資有価証券	建物減価償却累計額
支店	備品減価償却累計額
期首商品棚卸高	繰延内部利益
仕入	資本金
棚卸減耗費	資本準備金
商品評価損	利益準備金
営業費用	繰越利益剰余金
退職給付費用	その他有価証券評価差額金
減価償却費	売上
貸倒引当金繰入額	支店売上
	期末商品棚卸高
	有価証券利息
	貸貸料収入

II 支店の決算整理後残高試算表

1. 未達取引

(1)	(借) 本 店 仕 入	(貸) 本 店
(2)	現 金	本 店
(5)	本 店 仕 入	本 店
	売 掛 金	売 上

2. 売掛金

(借) 貸倒引当金繰入額(注)	(貸) 貸倒引当金
(注) { (前T/B売掛金 +1. 売掛金) × % } - 前T/B貸倒引当金	=

3. 商品

(借) 期首商品棚卸高	(貸) 商 品
商 品 (注1)	期 末 商 品 棚 卸 高
棚 卸 減 耗 費 (注2)	商 品
商 品 評 価 損 (注3)	商 品
(注1) +1. 未達商品 =	
(注2) (+1. 未達商品) - (+1. 未達商品) =	
(注3) (-) + (1. 未達商品 - 未達商品時価) =	

4. 建物

(借) 減 価 償 却 費 (注)	(貸) 本 店
(注) ÷ 年 =	

5. 備品

(借) 減 価 償 却 費 (注)	(貸) 備品減価償却累計額
(注) (-) × (償却率) ÷	
(-) × (改定償却率) ÷	大きい方を探る。したがって、

6. 投資有価証券

(借) 投資有価証券(注1)	(貸) 有価証券利息(注3)
未 収 収 益 (注2)	
(注1) (額面金額 - 取得価額) × $\frac{\text{ヵ月}(X \sim X)}{\text{ヵ月}(X \sim X)}$ =	
(注2) × % × $\frac{\text{ヵ月}}{\text{ヵ月}}$ =	
(注3) + =	

7. 退職給付費用負担分の計上

(借) 退 職 給 付 費 用 (注)	(貸) 本 店
(注) I 7. (4) 退職給付費用	

8. 費用及び収益の見越・繰延

(借) 営 業 費	(貸) 未 払 費 用
前 払 費 用	営 業 費
貸 貸 料 収 入	前 受 収 益

9. 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表(支店)

X27年3月31日

(単位：千円)

現金預金	買掛金
売掛金	未払費用
商品	前受収益
前払費用	貸倒引当金
未収収益	備品減価償却累計額
備品	本店
投資有価証券	売上
期首商品棚卸高	期末商品棚卸高
本店仕入	有価証券利息
棚卸減耗費	賃貸料収入
商品評価損	
営業費	
退職給付費用	
減価償却費	
貸倒引当金繰入額	

III 本支店合併財務諸表

1. 相互対照勘定の記入欄

本店	支店														
支店売上	本店仕入														
<table border="1"> <tr> <td>後T/B</td> <td>前T/B</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> </table>	後T/B	前T/B	_____	_____	_____	_____	<table border="1"> <tr> <td>前T/B</td> <td>後T/B</td> </tr> <tr> <td>未達(1)</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>未達(5)</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> </table>	前T/B	後T/B	未達(1)	_____	未達(5)	_____	_____	_____
後T/B	前T/B														
_____	_____														
_____	_____														
前T/B	後T/B														
未達(1)	_____														
未達(5)	_____														
_____	_____														
一致															

支店	本店																										
<table border="1"> <tr> <td>前T/B</td> <td>未達(3)</td> </tr> <tr> <td>未達(4)</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>減価償却費</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>退職費用</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>後T/B</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> </table>	前T/B	未達(3)	未達(4)	_____	減価償却費	_____	退職費用	_____	_____	後T/B	_____	_____	<table border="1"> <tr> <td>前T/B</td> <td>後T/B</td> </tr> <tr> <td>未達(1)</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>未達(2)</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>未達(5)</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>減価償却費</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>退職費用</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> </tr> </table>	前T/B	後T/B	未達(1)	_____	未達(2)	_____	未達(5)	_____	減価償却費	_____	退職費用	_____	_____	_____
前T/B	未達(3)																										
未達(4)	_____																										
減価償却費	_____																										
退職費用	_____																										
_____	後T/B																										
_____	_____																										
前T/B	後T/B																										
未達(1)	_____																										
未達(2)	_____																										
未達(5)	_____																										
減価償却費	_____																										
退職費用	_____																										
_____	_____																										
一致																											

2. 合併整理仕訳

(1) 相殺消去

(借) 本	店 (注1)	(貸) 支	店 (注2)
支	店 売 上 (注3)	本	店 仕 入 (注4)

(注1) II 9. 後T/B本店

(注2) I 9. 後T/B支店

(注3) I 9. 後T/B支店売上

(注4) II 9. 後T/B本店仕入

(2) 内部利益の調整

(借) 繰 延 内 部 利 益	(貸) 繰 延 内 部 利 益 戻 入 (注1)
繰 延 内 部 利 益 控 除 (注2)	繰 延 内 部 利 益
繰 延 内 部 利 益	棚 卸 減 耗 費 (注3)
繰 延 内 部 利 益	商 品 評 価 損 (注4)

(注1) 前T/B繰延内部利益

(注2) (支店期末商品棚卸高 + 未達商品) × =

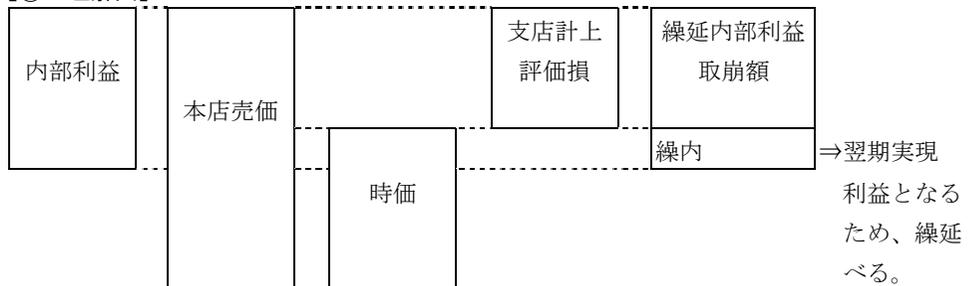
(注3) () × =

(注4) 既達分: ① (= -) < (= ×) → 小さい金額

未達分: ② (= -) < (= ×) → 小さい金額

合 計 : ③ ① + ② =

【①の理解図】



3. 法人税等

(借) 法 人 税 等 (注)	(貸) 未 払 法 人 税 等
-----------------	-----------------

(注) 本支店合併整理後税引前当期純利益 (= 合併後T/B収益合計◇ - 合併後T/B費用合計◆) × % =

4. 本支店合併整理後残高試算表

本支店合併整理後残高試算表

X27年3月31日

(単位：千円)

現金	預金			買掛金			
売掛	商品			未払費用			
前払	費用			未払法人税等			
未収	収益			前受収益			
建備	物品			繰延内部利益			
投資	有価証券			退職給付引当金			
期首	商品棚卸高	(※1)	}	繰延税金負債			
仕入	控除			貸倒引当金			
繰延	内部利益			建物減価償却累計額			
棚卸	減耗費			備品減価償却累計額			
商品	評価損	◆		資本金			
営業	費用			資本準備金			
退職	給付費用			利益準備金			
減価	償却費			繰越利益剰余金			
貸倒	引当金繰入額			その他有価証券評価差額金			
法人	税等			売上			}
			期末商品棚卸高	(※2)			
			繰延内部利益戻入				
			有価証券利息				
			貸料収入			◇	

但し、P/L計上額

- (※1) ー繰延内部利益戻入 ー =
- (※2) ー繰延内部利益控除 ー =