

第1問 (20点)

解答

	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	仮受消費税	600,000	仮払消費税 未払消費税	400,000 200,000
2	現金 売掛金 建物 のれん	1,300,000 850,000 3,750,000 100,000	借入金 資本金 資本準備金	1,500,000 2,500,000 2,000,000
3	繰延税金資産 その他有価証券評価差額金	2,000 3,000	その他有価証券	5,000
4	修繕引当金 修繕費	200,000 180,000	未払金	380,000
5	未収入金 有価証券売却損	336,250 2,000	売買目的有価証券	338,250

仕訳1つにつき各4点、
合計20点

解説

1 消費税の処理（税抜方式）

税抜方式によっている場合、消費税を仮払いしたときに、**仮払消費税**〔資産〕、消費税を仮受けしたときに、**仮受消費税**〔負債〕で処理し、決算において、**仮払消費税**〔資産〕と**仮受消費税**〔負債〕を相殺します。なお、相殺できなかった金額については**未払消費税**〔負債〕または**未収還付消費税**〔資産〕で処理します。

2 合併

吸収合併によって受け入れた資産や負債は時価で処理します。なお、合併対価と受け入れた純資産（資産－負債）との差額を**のれん**〔資産〕として処理します。

株式の時価：60,000円×75株＝4,500,000円

$$\text{受入純資産} : \frac{1,300,000\text{円}}{\text{現金}} + \frac{850,000\text{円}}{\text{売掛金}} + \frac{3,750,000\text{円}}{\text{建物}} - \frac{1,500,000\text{円}}{\text{借入金}} = 4,400,000\text{円}$$

$$\text{のれん} : 4,500,000\text{円} - 4,400,000\text{円} = 100,000\text{円}$$

$$\text{資本準備金} : \frac{4,500,000\text{円}}{\text{株式の時価}} - \frac{2,500,000\text{円}}{\text{資本金組入額}} = 2,000,000\text{円}$$

3 その他有価証券の評価替え (全部純資産直入法)

その他有価証券【資産】は決算時に時価で評価します。全部純資産直入法は、帳簿価額と時価の差額を貸借対照表の純資産の部に**その他有価証券評価差額金**【純資産】として計上する方法です。

$$\text{その他有価証券評価差額金} : 490,000\text{円} - 495,000\text{円} = \triangle 5,000\text{円 (借方)}$$

なお、評価差額に対して税効果会計を適用します。

$$\text{税効果の金額} : 5,000\text{円} \times 40\% = 2,000\text{円}$$

評価差額の計上 :	(その他有価証券評価差額金)	5,000	(その他有価証券)	5,000
	純資産項目			

税効果の仕訳 :	(繰延税金資産)	2,000	(その他有価証券評価差額金)	2,000
----------	----------	-------	----------------	-------

解答の仕訳 :	(繰延税金資産)	2,000	(その他有価証券)	5,000
	(その他有価証券評価差額金)	3,000		

4 修繕引当金の取り崩し

修繕引当金を設定している場合で、定期修繕を行ったときは、設定している修繕引当金を取り崩し、これを超過する金額は**修繕費**【費用】で処理します。

5 複数回に分けて取得した有価証券の帳簿単価の計算

平均法によって、B社株式の帳簿単価を計算します。

$$\text{帳簿単価} : \frac{\textcircled{1}1,300\text{円} \times 200\text{株} + \textcircled{1}1,260\text{円} \times 100\text{株} + \textcircled{1}1,552\text{円} \times 100\text{株}}{200\text{株} + 100\text{株} + 100\text{株}} = \textcircled{1}1,353\text{円}$$

$$\text{売却した株式の帳簿価額} : \textcircled{1}1,353\text{円} \times 250\text{株} = 338,250\text{円}$$

$$\text{売却価額} : \textcircled{1}1,345\text{円} \times 250\text{株} = 336,250\text{円}$$