

# 財務會計論

理論-4 問

計算-4 問

**問題 1**

Which is the best combination of paragraphs that describe the fundamental concepts of financial statements ?

- a. Fair value is the price to sell an asset or transfer a liability, in an orderly transaction between market participants at the measurement date. Fair value is only determined by observing prices in an active market.
- b. The total carrying amount of equity generally equals the amount that could be raised by selling all of the entity's assets and settling all of its liabilities.
- c. Contributions from holders of equity claims are not income, and distributions to holders of equity claims are not expenses.
- d. Financial statements are normally prepared assuming that the company will continue as a going concern and operate for the foreseeable future. Therefore, it is assumed that the entity has neither the intention nor the need to enter liquidation or to cease trading.

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

**問題 1**

財務諸表の基礎概念について述べた最も適切な組合せはどれか？

- a. 公正価値（時価）とは、算定日において市場参加者間で秩序ある取引が行われると想定した場合の、当該取引における資産の売却によって受け取る価格又は負債の移転のために支払う価格をいう。公正価値は、活発な市場における価格を観察することによってのみ決定される。
- b. 純資産の帳簿価額の合計は、一般に、企業のすべての資産を売却し、すべての負債を決済することによって得られる金額（解散価値）と等しい。
- c. 持分請求権の保有者（株主等）からの出資は収益とはならず、持分請求権の保有者への分配は費用とはならない。
- d. 財務諸表は、通常、企業が継続企業として存続し、予測可能な将来の期間にわたって事業を継続するという仮定に基づいて作成される。したがって、企業は、清算に入る又は営業を停止する意図も必要性もないものと仮定される。

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

## 【出題内容】

財務会計の基礎概念・「企業会計原則」の一般原則等・金融商品会計

## 【解 説】

- a. 誤 理論②p. 17-32, 17-33, 「時価の算定に関する会計基準」 5, 11参照。

活発な市場がない場合でも、他の評価技法を用いて公正価値（時価）を測定することとされている。したがって、「活発な市場における価格の観察によってのみ (only) 決定される」という部分が誤りといえる。

- b. 誤 理論①p. 2-4参照。

純資産の帳簿価額の合計は、一般に、企業のすべての資産を売却し、すべての負債を決済することによって得られる金額（解散価値）と等しくない。したがって、「純資産の帳簿価額の合計と解散価値とは等しい (equal)」という部分が誤りといえる。

- c. 正 理論①p. 3-4参照。

- d. 正 理論①p. 2-2参照。

以上より、正しい記述は「c と d」であり、正解は6となる。

[MEMO]

**問題 2**

棚卸資産の会計処理に関する次の記述のうち、(A) から (D) までの空欄に入る正しい語句の組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

## Measurement of inventories

Inventories are required to be measured at the ( A ) of cost and net realizable value (or net selling price).

The cost of inventories comprises the aggregate of ( B ) costs, conversion costs, and other costs incurred to bring the inventories to their present location and condition. Net realizable value is the estimated selling prices in the ordinary course of business, less reasonably predictable costs of completion, disposal, and transportation.

## Cost formulas

( C ) and ( D ) are acceptable accounting methods for determining cost of inventory.

The specific identification method is required for inventory items that are not ordinarily interchangeable and for goods or services produced and segregated for specific projects. The same costing method must be applied to all inventories that have a similar nature and use to the entity.

	A	B	C	D
1	higher	selling	last-in, first-out (LIFO) method	average cost method
2	lower	purchase	first-in, first-out (FIFO) method	acquisition method
3	higher	purchase	last-in, first-out (LIFO) method	acquisition method
4	lower	selling	first-in, first-out (FIFO) method	average cost method
5	higher	selling	last-in, first-out (LIFO) method	acquisition method
6	lower	purchase	first-in, first-out (FIFO) method	average cost method

**問題 2**

棚卸資産の会計処理に関する次の記述のうち、（A）から（D）までの空欄に入る正しい語句の組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

棚卸資産の測定

棚卸資産は、取得原価と正味実現可能価額（又は正味売却価額）のいずれか（ A ）の金額で測定しなければならない。

棚卸資産の取得原価は、（ B ）原価、加工費、及び当該棚卸資産が現在の場所及び状態に至るまでに発生したその他の費用の合計額で構成される。正味実現可能価額とは、通常の事業の過程における見積売価から、合理的に予測可能な完成までに要する見積費用、及び処分や輸送に要する見積費用を控除したものである。

原価の算定

棚卸資産の原価の算定方法としては、（ C ）及び（ D ）が認められている。

個別法は、通常代替可能ではない棚卸資産、及び特定のプロジェクトのために製造・区分されている財又はサービスについて適用しなければならない。また、企業にとって性質及び用途が類似している全ての棚卸資産について、同一の原価の算定方法を継続して適用しなければならない。

	A	B	C	D
1	高い方	売却	後入先出法	平均原価法
2	低い方	購入	先入先出法	取得法
3	高い方	購入	後入先出法	取得法
4	低い方	売却	先入先出法	平均原価法
5	高い方	売却	後入先出法	取得法
6	低い方	購入	先入先出法	平均原価法

## 【出題内容】

棚卸資産・棚卸資産の期末評価

## 【解 説】

A : lower (低い方) 理論②p. 25-5, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」7 参照。

棚卸資産は, 「取得原価と正味実現可能価額 (又は正味売却価額) のいずれか低い方の金額」により測定しなければならないこととされている。

B : purchase (購入) 理論①p. 7-2, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」6-2参照。

棚卸資産の取得原価は, 「購入原価, 加工費, 及びその他の費用の合計額」で構成される。

C : first-in, first-out (FIFO) method (先入先出法) 理論①p. 7-5~7-7, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」6-2参照。

現行制度上, 「後入先出法 (last-in, first-out (LIFO) method)」の適用は認められておらず, 「先入先出法」が適切である。

D : average cost method (平均原価法) 理論①p. 7-5~7-7, 理論②p. 29-3, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」6-2, 「企業結合に関する会計基準」17, 23参照。

「取得法 (acquisition method)」は, 企業結合において適用される会計処理方法であり, 「平均原価法」が適切である。

以上より, 正解は6となる。

[MEMO]

**問題3**

[資料]はZ Group Companyの連結財務諸表における「会計上の見積もりに関する注記情報」である。この内容に関する以下の記述について、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

**[資料]****Significant Accounting Estimates****Valuation of Deferred Tax Assets**

The recoverability of deferred tax assets is determined based on estimates of future taxable income, etc., based on business plans. Deferred tax assets are recorded for deductible differences that the Company considers are likely to reduce taxable income in the future. The Company generates a stable taxable income, and no substantial change in future business results is anticipated. However, the Company group's businesses are affected by the market environment brought about by various trends. Estimates of future taxable income based on business plans are therefore subject to uncertainty. If estimates of future taxable income change, then this will have an impact on deferred tax assets and income taxes-deferred.

**Provision for Warranty Expenses**

For after-sales service expenses of products, the Company estimates future repair costs to be incurred in accordance with the coverage of the warranty booklet ("general warranty") and records them as a provision for warranty expenses. The provision for general warranty is estimated by calculating the repair cost per product for each major market based on historical data and multiplying it by the number of products covered under the warranty. The assumptions used in the estimates of the repair costs per product, and the number of products covered under the warranty involve management's judgment and future uncertainty. Therefore, if there is a change in these assumptions, then this will have an impact on provision for warranty expenses.

- ア. 繰延税金資産の評価は、市場環境が安定していることから、影響を受けない。
- イ. 繰延税金資産の回収可能性は、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積りにより判断している。
- ウ. 製品保証引当金は、製品の総販売個数に全ての異なる市場ごとの過去実績に基づき算出した製品1個あたりの修理費用を乗じて計上している。
- エ. いずれの注記も仮定の変更が生じた場合に翌年度以降の財務諸表に与える影響があることを記載している。

1. アイ      2. アウ      3. アエ      4. イウ      5. イエ      6. ウエ

**問題 3**

[資料] は Z Group Company の連結財務諸表における「会計上の見積りに関する注記情報」である。この内容に関する以下の記述について、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

**[資料]****重要な会計上の見積り****繰延税金資産の評価**

繰延税金資産の回収可能性は、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積り等に基づき判断されます。繰延税金資産は、将来課税所得を減少させる可能性が高いと当社が判断した将来減算一時差異について計上されます。当社は、安定的な課税所得を生み出しており、将来の業績に実質的な変更は見込んでおりません。しかしながら、当社グループの事業は、様々なトレンドによる市場環境の影響を受けます。そのため、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積りには不確実性が伴います。将来課税所得の見積りが変化した場合には、繰延税金資産及び法人税等調整額に影響を及ぼす可能性があります。

**製品保証引当金**

製品のアフターサービスに係る費用について、当社は、保証書に定められた保証内容（「一般保証」）の範囲に基づき、将来発生すると見込まれる修理費用を見積り、製品保証引当金として計上しています。一般保証にかかる引当金は、主要な市場ごとの過去実績に基づき算出した製品1個あたりの修理費用を算出し、これに保証対象となる製品個数を乗じることにより見積もっています。製品1個あたりの修理費用及び保証対象となる製品個数の見積りには、経営者の判断と将来の不確実性を伴います。したがって、これらの仮定に変更が生じた場合には、製品保証引当金に影響を及ぼす可能性があります。

- ア. 繰延税金資産の評価は、市場環境が安定していることから、影響を受けない。
- イ. 繰延税金資産の回収可能性は、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積りにより判断している。
- ウ. 製品保証引当金は、製品の総販売個数に全ての異なる市場ごとの過去実績に基づき算出した製品1個あたりの修理費用を乗じて計上している。
- エ. いずれの注記も仮定の変更が生じた場合に翌年度以降の財務諸表に与える影響があることを記載している。

1. アイ      2. アウ      3. アエ      4. イウ      5. イエ      6. ウエ

## 【出題内容】

税効果会計・会計方針の開示，会計上の変更及び誤謬の訂正・負債会計

## 【解 説】

ア. 誤 理論②p. 28-9～28-11参照。

当社グループの事業は，様々なトレンドによる「市場環境の影響を受けている (affected by the market environment)」。そして，繰延税金資産の評価は，当該市場環境の影響を受ける。

イ. 正 理論②p. 28-9参照。

ウ. 誤 理論①p. 11-5参照。

製品保証引当金は，「保証対象となる製品個数 (the number of products covered under the warranty)」に「主要な市場ごと (each major market)」の過去実績に基づき算出した製品1個あたりの修理費用を乗じて計上している。

エ. 正 理論①p. 16-11，「会計上の見積りの開示に関する会計基準」8参照。

以上より，正しい記述は「イ と エ」であり，正解は5となる。

[MEMO]

**問題4**

我が国における一般に公正妥当と認められる会計基準と国際会計基準との差異に関する次の記述のうち、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

- a. Goodwill acquired in a business combination shall be amortized regularly by straight-line method or other reasonable method over the duration of its effect within 20 years in both J-GAAP and IFRS.
- b. An intangible asset with an indefinite useful life, an intangible asset not yet available for use, and goodwill acquired in a business combination shall be tested for impairment annually in IFRS.
- c. Property, Plant and Equipment shall be tested for impairment annually by comparing its carrying amount with its recoverable amount. Therefore, an entity does not have to evaluate whether there is any indication that an asset may be impaired in IFRS.
- d. Impairment loss in J-GAAP is recognized when the sum of undiscounted future cash flows obtained from an asset is less than the carrying amount of its asset, while impairment loss in IFRS is recognized when the recoverable amount of an asset is less than its carrying amount.

**【参考】国際会計基準における減損の会計処理の概要**

An entity needs to assess whether there is any indication that an asset might be impaired at the end of each reporting period. If any such indication exists, the entity shall test the asset for impairment by comparing its carrying amount with its recoverable amount. However, the following impairment tests are required to be carried out irrespective of whether any indicators of impairment have been identified.

- An entity shall test an intangible asset with an indefinite useful life or an intangible asset not yet available for use for impairment annually.
- An entity shall test goodwill acquired in a business combination for impairment annually.

If the recoverable amount of an asset is lower than its carrying amount, the asset is impaired. The carrying amount of the asset is then required to be reduced to its recoverable amount.

1. ab                      2. ac                      3. ad                      4. bc                      5. bd                      6. cd

**問題 4**

我が国における一般に公正妥当と認められる会計基準と国際会計基準との差異に関する次の記述のうち、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

- a. 日本基準及び I F R S のいずれにおいても、企業結合により取得したのれんは、20年以内のその効果の及ぶ期間にわたって、定額法その他の合理的な方法により規則的な償却を行わなければならないこととされている。
- b. I F R S において、耐用年数を確定できない無形資産、未だ使用可能な状態にない無形資産、及び企業結合により取得したのれんは、毎期減損テストを実施しなければならないこととされている。
- c. 有形固定資産は、帳簿価額と回収可能価額を比較することにより、毎期減損テストを実施しなければならないこととされている。したがって、I F R S において、企業は、資産に減損の兆候があるかどうかを判定する必要はない。
- d. 日本基準における減損損失は、資産から得られる割引前将来キャッシュ・フローの合計額が当該資産の帳簿価額を下回る場合に認識される。一方、I F R S における減損損失は、資産の回収可能価額が当該資産の帳簿価額を下回る場合に認識される。

**【参考】国際会計基準における減損の会計処理の概要**

企業は、各報告期間の末日において、資産に減損の兆候があるかどうかを判定しなければならない。そのような兆候が存在する場合には、企業は、当該資産の帳簿価額と回収可能価額を比較することにより、減損テストを実施しなければならない。ただし、以下の減損テストについては、減損の兆候の有無にかかわらず実施しなければならない。

- ・ 耐用年数が確定できない無形資産、未だ使用可能な状態にない無形資産については、毎期減損テストを行わなければならない。
- ・ 企業結合により取得したのれんについては、毎期減損テストを行わなければならない。

資産の回収可能価額がその帳簿価額を下回る場合には、当該資産は減損していると判断される。この場合、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額しなければならない。

1. ab      2. ac      3. ad      4. bc      5. bd      6. cd

## 【出題内容】

固定資産の減損・企業結合

## 【解 説】

- a. 誤 理論②p.18-7, 29-19, 「企業結合に関する会計基準」105～109, 「連結財務諸表作成における在外子会社等の会計処理に関する当面の取扱い」参照。

I F R Sにおいて、のれんの規則的な償却は行わない。したがって、「規則的な償却を行わなければならない (shall be)」という部分が誤りといえる。

- b. 正

- c. 誤

I F R Sにおいて、企業は、各報告期間の末日において、資産に減損の兆候があるかどうかを判定し、減損の兆候が存在する場合には、当該資産の帳簿価額と回収可能価額を比較することにより、減損テストを実施しなければならない。したがって、「資産に減損の兆候があるかどうかを判定する必要はない (does not have to)」という部分が誤りといえる。

- d. 正

以上より、正しい記述は「b と d」であり、正解は5となる。

[MEMO]

**問題 5**

当社（決算日は3月31日）は日本で企業活動を行っており、日本基準を採用している。X1年3月期末において、[Data I]のとおり、4銘柄の外貨建有価証券を保有している。[Data I]及び[Data II]に基づき、期末の貸借対照表の流動資産の区分に計上される有価証券の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

**[Data I]**

The following table pertains to the Company's investments in marketable securities.

	Category	Book Value	Fair Value (March 31, X1)
Common Share of Company A	Trading Securities	\$10,000	\$10,800
US Treasury Notes	Held-to-Maturity Securities	\$9,600	\$10,000
Security B	Other Marketable Securities	\$12,000	\$11,000
Security C	Trading Securities	\$8,000	\$7,500

**[Data II]**

- The company elects an accounting policy to account for purchases and sales of securities on a trade date basis.
- On April 1, X0, the Company purchased \$10,000 face value, US Treasury Notes for \$9,600. The notes mature April 1, X4. The Company uses the straight-line method of amortization and intends to hold the notes to maturity.
- On March 31, X1, the Company sold Security C. In accordance with generally established exchange regulations and conventions, the trade settles two days after the trade order is submitted.
- The exchange rate on March 31, X0 is 1 USD=90 JPY, the exchange rate on March 31, X1 is 1 USD=98 JPY, and the average exchange rate during fiscal year X0 is 1 USD=95 JPY.

- |                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|
| 1. ¥ 1,026,000 | 2. ¥ 1,058,400 | 3. ¥ 1,793,400 |
| 4. ¥ 1,976,000 | 5. ¥ 2,038,400 | 6. ¥ 2,136,400 |

**問題 5**

当社（決算日は3月31日）は日本で企業活動を行っており、日本基準を採用している。X1年3月期末において、〔資料Ⅰ〕のとおり、4銘柄の外貨建有価証券を保有している。〔資料Ⅰ〕及び〔資料Ⅱ〕に基づき、期末の貸借対照表の流動資産の区分に計上される有価証券の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

**〔資料Ⅰ〕**

以下の表は、当社が保有する有価証券への投資に関するものである。

	分類	簿価	時価 (X1年3月31日)
A社の普通株式	売買目的有価証券	\$10,000	\$10,800
米国財務省証券	満期保有目的の債券	\$9,600	\$10,000
証券B	その他有価証券	\$12,000	\$11,000
証券C	売買目的有価証券	\$8,000	\$7,500

**〔資料Ⅱ〕**

1. 当社は、有価証券の取得及び売却について約定日基準で処理する会計方針を採用している。
2. X0年4月1日に、当社は額面10,000ドルの米国財務省証券を9,600ドルで取得した。当該証券はX4年4月1日に満期となる。当社は定額法による償却を行い、満期まで保有する意図を有している。
3. X1年3月31日に、当社は証券Cを売却した。一般に確立された取引所の規則および慣行に従い、当該取引は売買注文が提出されてから2日後に決済される。
4. X0年3月31日の為替相場は90円／ドル、X1年3月31日の為替相場は98円／円ドル、X0年度の期中平均為替相場は95円／ドルである。

1. ￥1,026,000

2. ￥1,058,400

3. ￥1,793,400

4. ￥1,976,000

5. ￥2,038,400

6. ￥2,136,400

問題 5

正解

2

【出題内容】

外貨建有価証券 27年目標テキスト①p. 250

【解 説】（単位：円）

I. 解答数値の算定

X 1 年 3 月 31 日における A 社の普通株式の時価  $\$ 10,800 \times \text{C R } 98 \text{円} / \text{ドル} = 1,058,400$

(注) 満期保有目的の債券は期末より 3 年後に満期を迎えるため固定資産に計上され、その他有価証券も固定資産に計上される。また、証券 C は約定日基準により、売却の約定日に有価証券の消滅を認識する。以上より、流動資産に計上される有価証券は、A 社の普通株式のみとなる。

【用語】※：財務会計論【計算編】用語集に収録しているものに付記

- Investments in marketable securities：有価証券への投資
- Book value<sup>\*</sup>：帳簿価額
- Fair value<sup>\*</sup>：公正価値
- Common share = Common stock<sup>\*</sup>：普通株式
- Trading securities<sup>\*</sup>：売買目的有価証券
- Treasury Notes：米国財務省証券
- Held-to-maturity securities<sup>\*</sup>：満期保有目的の債券
- Other marketable securities<sup>\*</sup> = Available-for-sale securities<sup>\*</sup>：その他有価証券
- Accounting policy：会計方針
- Trade date basis<sup>\*</sup>：約定日基準
- Face value<sup>\*</sup>：額面
- Straight-line method<sup>\*</sup>：定額法
- Amortization<sup>\*</sup>：（無形固定資産の）償却
- Average (exchange) rate (AR)<sup>\*</sup>：期中平均レート
- Fiscal year<sup>\*</sup>：会計年度

【フレーズ】

- Following ～：下記の～
- Pertain to ～：～に関係する
- Elect ～：～を選択する
- Mature：満期になる
- Intend to do：～するつもりである
- In accordance with ～：～にしたがって
- Established：確立された
- Regulation：規則
- Convention：慣行
- Settle：決済する
- Submit ～：～を提出する
- Settle：決済する

**問題 6**

Based on the following [Data I] and [Data II], select the correct amount for the company's gross profit.

**[Data I]**

Beginning inventory	\$ 62,000
Purchases	400,000
Sales	460,000
Purchase returns	20,000
Purchase discounts	12,000

**[Data II]**

1. Inventory is held for sale in the ordinary course of business. The ending inventory is as follows:

	Units	Cost per unit
Book inventory	330	\$140 at Cost
Physical inventory	300	\$150 at Retail

\* The company incurs a direct selling cost of \$30 per unit for each sale.

- Inventory shrinkage is included in the cost of goods sold.
- Inventory write-downs occur due to ordinary causes and are accounted for in accordance with the "Accounting Standard for Measurement of Inventories" in Japan.
- No returns related to sales of goods occurred during this fiscal year.
- No special expenses related to goods storage were incurred during this fiscal year.
- All expenses related to sales promotion activities during this fiscal year were included as operating expenses (selling, general and administrative expenses).
- Purchase discounts are treated as non-operating income.

1. \$34,000   2. \$37,000   3. \$52,800   4. \$54,000   5. \$54,900   6. \$57,000

**問題 6**

以下の〔資料Ⅰ〕および〔資料Ⅱ〕に基づき、当社の売上総利益として正しい金額を選びなさい。

## 〔資料Ⅰ〕

期首商品棚卸高	\$ 62,000
当期商品仕入高	400,000
売上高	460,000
仕入戻し	20,000
仕入割引	12,000

## 〔資料Ⅱ〕

1. 棚卸資産は通常の営業過程において販売するために保有している。期末在庫は以下のとおりである。

	個数	1個あたり価格
帳簿棚卸高	330	原価\$140
実地棚卸高	300	売価\$150

\* 当社は販売ごとに1個あたり30ドルの販売直接経費を負担する。

2. 棚卸減耗費は売上原価に含める。
3. 商品評価損は通常の原因により発生し、「棚卸資産の評価に関する会計基準」に従って会計処理する。
4. 当期において、商品の販売に関連する返品は発生していない。
5. 当期において、商品の保管に関連する特別な費用は発生していない。
6. 当期における販売促進活動に係る費用はすべて営業費用（販売費及び一般管理費）に計上する。
7. 仕入割引は営業外収益として処理する。

1. \$34,000   2. \$37,000   3. \$52,800   4. \$54,000   5. \$54,900   6. \$57,000

問題 6

正解

4

【出題内容】

棚卸資産 27年目標テキスト②p. 32, 36

【解説】(単位:ドル)

I. 決算整理仕訳

(借) 仕入	62,000	(貸) 繰越商品	62,000
(借) 繰越商品	46,200(*1)	(貸) 仕入	46,200
(借) 棚卸減耗費	4,200(*2)	(貸) 繰越商品	10,200
商品低価評価損	6,000(*3)		

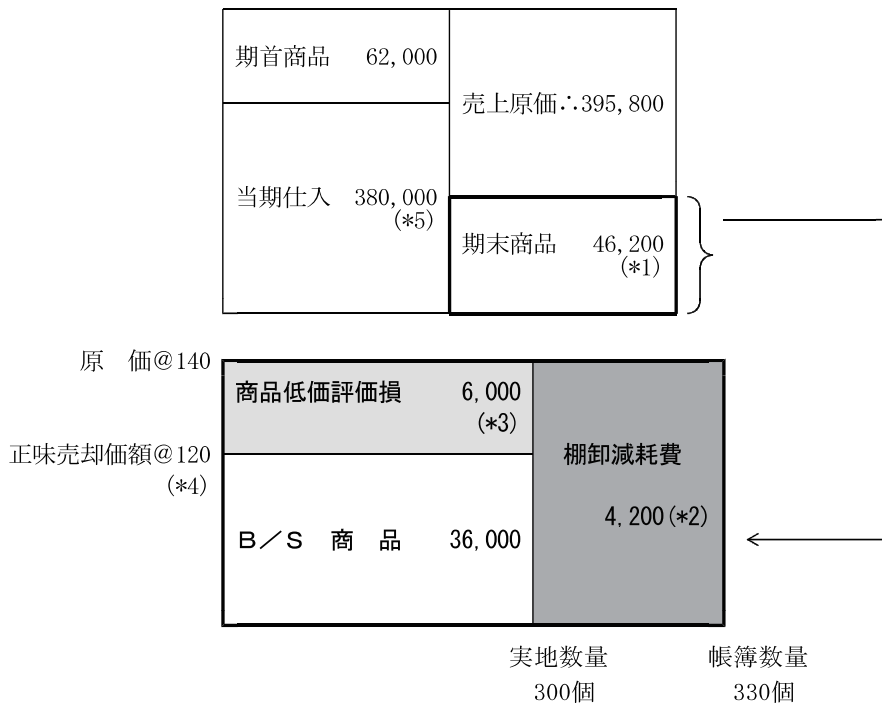
(\*1) @140×帳簿棚卸数量330個=46,200

(\*2) @140×(帳簿棚卸数量330個-実地棚卸数量300個)=4,200

(\*3) (@140-正味売却価額@120(\*4))×実地棚卸数量300個=6,000

(\*4) (売価@150-見積販売直接経費@30)=正味売却価額@120

(注) 正味売却価額とは売価から見積追加製造原価及び見積販売直接経費を控除したものをいう。



(\*5) 当期商品仕入高400,000-仕入戻し20,000=380,000

(注) 買掛金の決済を支払期日より早く行ったことにより、仕入先から掛代金を一部免除された場合には「仕入割引」勘定(収益)で処理する。また、仕入割引の性質は利息相当額であるので、仕入割引は営業外損益として処理する。

II. 損益計算書(解答数値の算定)

<u>損 益 計 算 書</u>				
I	売	上	高	460,000
II	売	上	原 価	
	1.	期首商品	棚卸高	62,000
	2.	当期商品	仕入高	380,000(*5)
		合	計	442,000
	3.	期末商品	棚卸高	46,200(*1)
		差	引	395,800
	4.	商品低価	評価損	6,000(*3)
	5.	棚卸減	耗費	4,200(*2)
		売	上 総 利 益	54,000

【用語】※：財務会計論【計算編】用語集に収録しているものに付記

- Gross profit※：売上総利益
- Beginning inventory※：期首商品棚卸高
- Inventory※：棚卸資産
- Purchases※：仕入
- Sales※：売上
- Purchase returns※：仕入戻し
- Purchase discounts※：仕入割引
- Ending inventory※：期末商品棚卸高
- Book inventory：帳簿棚卸高
- Physical inventory※：実地棚卸（高）
- Retail：小売り
- Direct selling cost：販売直接経費
- Inventory shrinkage※：棚卸減耗
- Cost of goods sold※：売上原価
- Inventory write-downs※：商品評価損
- Ordinary causes：通常の原因
- Accounting Standard for Measurement of Inventories：棚卸資産の評価に関する会計基準
- Fiscal year※：会計年度
- Sales promotion：販売促進
- Selling, general and administrative expenses※：販売費及び一般管理費
- Non-operating income※：営業外収益

【フレーズ】

- Based on～：～に基づき
- Following～：下記の～
- Select the correct amount for～：～の正しい金額を選びなさい
- In the ordinary course of business：通常の営業過程で
- Per unit：1個あたり
- Incur～：～を負担する
- Occur：生じる
- Due to～：～のため，～が原因で
- In accordance with～：～にしたがって
- Be related to～：～に関係がある
- Storage：保管

[MEMO]

**問題 7**

自社製品を海外に輸出しているA社（決算日は3月31日）が「収益認識に関する会計基準」及び同適用指針に基づき次の[Data]の取引を会計処理した場合、A社が当期（X1年3月期）に計上する売上高の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。なお、計算結果に端数が生じる場合、計算途中では四捨五入せず、最終数値の千ドル未満を四捨五入すること。

**[Data]**

1. Company A regularly sells Products X, Y, and Z individually, thereby establishing the following standalone selling prices:

Product	Standalone Selling Price
X	\$1,600
Y	\$1,500
Z	\$1,350

2. Company A entered into a contract with a customer to sell a bundle consisting of Products X, Y, and Z. In the contract, Company A is required to transfer 100 bundles to the customer for a price stated in the contract of \$3,500 per bundle.
3. Because Company A regularly sells Products Y and Z together for \$1,900, it has evidence that the entire discount should be allocated to the promises to transfer Products Y and Z.
4. Company A satisfies the performance obligations for each of the products at different points in time.
5. In the fiscal year X1, Company A transferred 100 units of Product X and 80 units of Product Y to the customer.

1. \$206,000
2. \$220,000
3. \$240,000
4. \$280,000
5. \$316,000
6. \$350,000

**問題 7**

自社製品を海外に輸出しているA社（決算日は3月31日）が「収益認識に関する会計基準」及び同適用指針に基づき、次の〔資料〕の取引を会計処理した場合、A社が当期（X1年3月期）に計上する売上高の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。なお、計算結果に端数が生じる場合、計算途中では四捨五入せず、最終数値の千ドル未満を四捨五入すること。

**〔資料〕**

1. A社は、通常、製品X、Y及びZを独立して販売しており、以下の独立販売価格を設定している。

製品	独立販売価格
X	\$1,600
Y	\$1,500
Z	\$1,350

2. A社は、顧客と製品X、Y及びZで構成されるセットを販売する契約を締結した。当該契約において、A社は100セットを顧客に引き渡す義務があり、契約価格は1セットあたり、3,500ドルであった。
3. A社は、通常、製品Y及びZを組み合わせで1,900ドルで販売していることから、当該契約全体に対する値引きは製品Y及びZの譲渡契約に配分すべきものであるとの証拠がある。
4. A社は、各製品の履行義務をそれぞれ異なる時点で充足する。
5. A社は、X1年度において、製品X 100個、製品Y 80個を顧客に引き渡した。

1. \$206,000   2. \$220,000   3. \$240,000   4. \$280,000   5. \$316,000   6. \$350,000

## 【出題内容】

収益認識（履行義務への取引価格の配分） 27年目標テキスト②p.264

## 【解 説】（単位：ドル）

## I. 取引価格の配分

顧客との契約には、取引全体に対する 950（＝ 4,450－ 3,500）の値引きが含まれているが、当該値引き 950については製品 Y 及び Z の独立販売価格からの値引きであり、製品 Y 及び Z の販売に対するものであるとの証拠がある。そのため、取引価格 3,500のうち 1,900を製品 Y 及び Z の組み合わせ価格全体に配分する。

また、本問では、各製品の履行義務をそれぞれ異なる時点で充足する（製品 Y 及び Z を異なる時点で移転する）とある。

以上より、配分された金額 1,900（製品 Y 及び Z の組み合わせ価格）は、製品 Y（独立販売価格 1,500）及び Z（独立販売価格 1,350）に次のとおり配分する。なお、製品 X については、独立販売価格 1,600に基づいて計上する。

$$\text{製品 Y : 製品 Y, Z のセット販売価格1,900} \times \frac{\text{製品 Y の独立販売価格1,500}}{\text{独立販売価格の合計 (Y 1,500 + Z 1,350)}} = 1,000$$

$$\text{製品 Z : 製品 Y, Z のセット販売価格1,900} \times \frac{\text{製品 Z の独立販売価格1,350}}{\text{独立販売価格の合計 (Y 1,500 + Z 1,350)}} = 900$$

II. 販売価格の図示

製 品	独立販売価格	セット販売価格	配分後取引価格
X	1,600	—	1,600
Y	1,500	1,900	1,000
Z	1,350		900
合 計	4,450	—	3,500

III. A社が当期に計上する売上高の金額（解答数値の算定）

製品X (@1,600×100個) + 製品Y (@1,000×80個) = **240,000**

【用語】※：財務会計論【計算編】用語集に収録しているものに付記

- Standalone selling price<sup>※</sup>：独立販売価格
- Contract：契約
- Bundle<sup>※</sup>：束
- Discount：値引
- Performance obligation<sup>※</sup>：履行義務
- Fiscal year<sup>※</sup>：会計年度

【フレーズ】

- Regularly : 通常
- Individually : 個々に
- Thereby : それに関して
- Establish ～ : ～を設ける
- Following ～ : 下記の～
- Enter into ～ : ～(契約など)を結ぶ
- Consist of ～ : ～から成り立っている
- Be required to do : ～することが義務づけられている
- Transfer ～ to … : ～を…へ移転する
- State ～ : ～を表明する
- Per bundle : 1セットあたり
- It has evidence that ～ : ～という証拠がある  
(注) It は that 以下を受ける形式主語である。
- Entire : 全体の
- Allocate ～ : ～を配分する, 割り当てる
- Promise : 約束
- Satisfy ～ : ～を満たす
- Points in time : 時点

**問題 8**

次の[Data I]～[Data IV]に基づき、X1年度のP社の連結貸借対照表における資産（のれんを含む。）の合計金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

**[Data I]**

1. Company P Group consists of Company P and Company S.
2. The fiscal year for both Company P and Company S ends on December 31.

**[Data II]**

1. On December 31, X1, Company P purchased 3,600 shares of Company S's 6,000 outstanding shares of common stock for \$ 540,000.
2. Company S owns land with a book value of \$600,000, and its fair value is \$750,000 on December 31 X1. There are no significant differences between the book value and the market value of Company S's assets and liabilities other than land.
3. Company P and Company S do not recognize deferred tax assets and liabilities.

**[Data III]**

1. Company P's balance sheet (in thousands of JPY )

	Assets	Liabilities	Common stock	Additional paid-in capital	Retained earnings
December31,X1	300,000	180,000	60,000	30,000	30,000

2. Company S's balance sheet (in thousands of USD)

	Assets	Liabilities	Common stock	Retained earnings
December31,X1	1,000	300	600	100

**[Data IV]**

1. The exchange rate on December 31, X1 is 1 USD = 100 JPY, and the average exchange rate during fiscal year X1 is 1 USD = 95 JPY.

- |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| 1. 349,000 千円 | 2. 360,800 千円 | 3. 364,000 千円 |
| 4. 373,000 千円 | 5. 412,100 千円 | 6. 418,000 千円 |

**問題 8**

次の〔資料Ⅰ〕～〔資料Ⅳ〕に基づき、X1年度のP社の連結貸借対照表における資産（のれんを含む。）の合計金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

## 〔資料Ⅰ〕

1. P社グループは、P社とS社から構成されている。
2. P社及びS社の会計期間は12月31日に終了する。

## 〔資料Ⅱ〕

1. X1年12月31日に、P社はS社の発行済普通株式 6,000株のうち 3,600株を 540,000ドルで取得した。
2. S社は帳簿価額 600,000ドルの土地を保有しており、X1年12月31日における当該土地の公正価値は 750,000ドルである。土地以外にS社の諸資産及び諸負債に帳簿価額と市場価格の重要な差異はない。
3. P社及びS社は、繰延税金資産及び繰延税金負債を認識していない。

## 〔資料Ⅲ〕

1. P社の貸借対照表

(単位：千円)

	諸資産	諸負債	資本金	資本剰余金	利益剰余金
X1年12月31日	300,000	180,000	60,000	30,000	30,000

2. S社の貸借対照表

(単位：千ドル)

	諸資産	諸負債	資本金	利益剰余金
X1年12月31日	1,000	300	600	100

## 〔資料Ⅳ〕

1. X1年12月31日の為替レートは1ドル＝100円、X1年度の平均為替レートは1ドル＝95円である。

1. 349,000 千円
2. 360,800 千円
3. 364,000 千円
4. 373,000 千円
5. 412,100 千円
6. 418,000 千円

## 問題 8

正解

3

## 【出題内容】

連結財務諸表（在外子会社） 27年目標テキスト⑥p. 66

## 【解 説】（単位：千円）

## I. S社個別貸借対照表の換算

## 貸 借 対 照 表

X 1 年12月31日

科 目	外 貨 (千ドル)	為替相場 (円/ドル)	円 貨 (千 円)	科 目	外 貨 (千ドル)	為替相場 (円/ドル)	円 貨 (千 円)
諸 資 産	1,000	100(*1)	100,000	諸 負 債	300	100(*1)	30,000
				資 本 金	600	100(*1)	60,000
				利益剰余金	100	100(*1)	10,000
				為替換算調整勘定	—	—	—
合 計	1,000	100(*1)	100,000	合 計	1,000	100(*1)	100,000

(\*1) X 1 年度 C R

## II. 連結修正仕訳等

## 1. 評価差額の計上

(借) 諸 資 産	15,000(*1)	(貸) 評 価 差 額	15,000(*2)
(土 地)			

(\*1) 150千ドル(\*3) × C R 100円 / ドル = 15,000

(\*2) 150千ドル(\*3) × 支配獲得時為替相場100円 / ドル = 15,000

(\*3) X 1 年12月31日時価750千ドル - 帳簿価額600千ドル = 150千ドル

## 2. タイム・テーブル

	X 1
	12/31
	----->
	100円
	+60%(*4)
資本金	60,000
利益剰余金	10,000
評価差額	15,000(*2)
為替換算調整勘定	—
合計	85,000(*5)
取得持分	51,000
取得原価	54,000(*6)
CR換算前のれん	3,000
為替換算調整勘定	—
のれん	3,000
(外貨建のれん)	(30千ドル(*7))

(\*4) P社取得株式数3,600株÷6,000株=60%

(\*5) (資本金600千ドル+利益剰余金100千ドル+評価差額150千ドル(\*3))

×CR100円/ドル=85,000

(\*6) 取得原価540千ドル×支配獲得時為替相場100円/ドル=54,000

(\*7) 取得原価540千ドル

—(資本金600千ドル+利益剰余金100千ドル+評価差額150千ドル(\*3))

×取得比率60%(\*4)=30千ドル

## 3. 投資と資本の相殺消去

(借) 資 本 金	60,000	(貸) 諸 資 産	54,000(*6)
利 益 剰 余 金	10,000	(S 社 株 式)	
評 価 差 額	15,000(*2)	非 支 配 株 主 持 分	34,000(*8)
の れ ん	3,000		

(\*8) T/T 資本合計85,000(\*5)×非支配株主持分比率40%=34,000

## III. 解答数値の算定

個別合算(P社300,000+S社100,000)+時価評価15,000(\*2)−S社株式54,000(\*6)

+のれん3,000=364,000

【用語】※：財務会計論【計算編】用語集に収録しているものに付記

- Fiscal year<sup>\*</sup>：会計年度
- Outstanding shares<sup>\*</sup> = Number of shares issued<sup>\*</sup>：発行済株式数
- Common stock<sup>\*</sup> = Capital stock<sup>\*</sup>：資本金
- Book value<sup>\*</sup>：帳簿価額
- Fair value<sup>\*</sup>：公正価値
- Significant difference：重要な差異
- Market value：市場価格
- Deferred tax assets<sup>\*</sup>：繰延税金資産
- Deferred tax liabilities<sup>\*</sup>：繰延税金負債
- Additional paid-in capital<sup>\*</sup> = Capital surplus<sup>\*</sup>：資本剰余金
- Retained earnings<sup>\*</sup>：利益剰余金
- Average (exchange) rate (AR)<sup>\*</sup>：期中平均レート

【フレーズ】

- Consist of ～：～から成り立っている
- Both ～ and …：～と…の両方
- Own ～：～を保有する
- Recognize ～：～を認識する