

## 問題

次の資料にもとづいて、下記の問題に答えなさい。なお、会計期間は1年間、決算日は3月31日である。

問1 本店の損益勘定を作成しなさい。

問2 本支店合併財務諸表を作成しなさい。

[資料1] 本店と支店の残高試算表

## 残高試算表

X3年3月31日

(単位：円)

借方	本店	支店	貸方	本店	支店
現金預金	519,400	125,600	買掛金	526,000	158,800
売掛金	820,000	240,000	借入金	1,000,000	—
繰越商品	469,000	116,000	貸倒引当金	2,100	1,000
備品	1,200,000	500,000	備品減価償却累計額	480,000	100,000
その他有価証券	620,000	—	本店	—	602,000
支店	633,000	—	資本金	1,000,000	—
仕入	3,154,900	830,600	利益準備金	50,000	—
支払家賃	648,000	259,200	繰越利益剰余金	968,400	—
給料	1,860,000	481,600	売上	5,917,800	1,691,200
支払利息	50,000	—	受取配当金	30,000	—
	9,974,300	2,553,000		9,974,300	2,553,000

[資料2] 決算整理事項等

1. 本店が支店へ現金¥31,000を送付していたが、支店では未記帳であった。
2. 本店が支店へ商品¥16,000(仕入価額)を移送したにもかかわらず、本店・支店ともにその会計処理が行われていなかった。
3. 商品の期末棚卸高(上記2の会計処理は反映済みの金額)は次のとおりである。  
 本店の期末棚卸高 ¥481,000  
 支店の期末棚卸高 ¥131,000
4. 本店・支店とも売上債権の期末残高に対して1%の貸倒引当金を差額補充法により設定する。
5. 本店・支店ともに備品の減価償却(残存価額ゼロ、耐用年数5年、定額法)を行う。
6. その他有価証券の期末時点の時価は¥660,000である。
7. 利息の未払額が、本店に¥10,000ある。

答案用紙

問1

損 益

仕 入 ( )	売 上 ( )
貸倒引当金繰入 ( )	受 取 配 当 金 ( )
減 価 償 却 費 ( )	支 店 ( )
支 払 家 賃 ( )	
給 料 ( )	
支 払 利 息 ( )	
繰越利益剰余金 ( )	
( )	( )

問2

貸借対照表

X3年3月31日

(単位：円)

資 産	金額	負債・純資産	金額
現 金 預 金		買 掛 金	
売 掛 金		未 払 費 用	
貸 倒 引 当 金	△	借 入 金	
商 品		資 本 金	
備 品		利 益 準 備 金	
減 価 償 却 累 計 額	△	繰 越 利 益 剰 余 金	
そ の 他 有 価 証 券		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	

損益計算書

自 X2年4月1日 至 X3年3月31日

(単位：円)

費 用	金額	収 益	金額
売 上 原 価		売 上 高	
貸倒引当金繰入		受 取 配 当 金	
減 価 償 却 費			
支 払 家 賃			
給 料			
支 払 利 息			
当 期 純 利 益			

## 解答

## 問1

## 損 益

仕 入 ( 3,126,900)	売 上 ( 5,917,800)
貸倒引当金繰入 ( 6,100)	受取配当金 ( 30,000)
減価償却費 ( 240,000)	支 店 ( 17,400)
支払家賃 ( 648,000)	
給 料 ( 1,860,000)	
支払利息 ( 60,000)	
繰越利益剰余金 ( 24,200)	
( 5,965,200)	( 5,965,200)

## 問2

## 貸借対照表

X3年3月31日

(単位:円)

資 産	金額	負債・純資産	金額
現 金 預 金	676,000	買 掛 金	684,800
売 掛 金	1,060,000	未 払 費 用	10,000
貸倒引当金	△ 10,600	借 入 金	1,000,000
商 品	612,000	資 本 金	1,000,000
備 品	1,700,000	利 益 準 備 金	50,000
減価償却累計額	△ 920,000	繰越利益剰余金	992,600
その他有価証券	660,000	その他有価証券評価差額金	40,000
	3,777,400		3,777,400

## 損益計算書

自 X2年4月1日 至 X3年3月31日

(単位:円)

費 用	金額	収 益	金額
売 上 原 価	3,958,500	売 上 高	7,609,000
貸倒引当金繰入	7,500	受取配当金	30,000
減価償却費	340,000		
支払家賃	907,200		
給 料	2,341,600		
支払利息	60,000		
当期純利益	24,200		
	7,639,000		7,639,000

仕訳

	本店の仕訳	支店の仕訳
1	—	現金 31,000 / 本店 31,000
2	支店 16,000 / 仕入 16,000	仕入 16,000 / 本店 16,000
3	仕入 469,000 / 繰越商品 469,000 繰越商品 481,000 / 仕入 481,000	仕入 116,000 / 繰越商品 116,000 繰越商品 131,000 / 仕入 131,000
4	貸倒引当金繰入 6,100 / 貸倒引当金 6,100	貸倒引当金繰入 1,400 / 貸倒引当金 1,400
5	減価償却費 240,000 / 備品減価償却累計額 240,000	減価償却費 100,000 / 備品減価償却累計額 100,000
6	その他有価証券 40,000 / その他有価証券評価差額金 40,000	—
7	支払利息 10,000 / 未払費用 10,000	—
	< 損益振替 >	< 損益振替 >
	売上 5,917,800 / 損益 5,947,800	売上 1,691,200 / 損益 1,691,200
	受取配当金 30,000	
		損益 1,673,800 / 仕入 831,600
	損益 5,941,000 / 仕入 3,126,900	貸倒引当金繰入 1,400
	貸倒引当金繰入 6,100	減価償却費 100,000
	減価償却費 240,000	支払家賃 259,200
	支払家賃 648,000	給料 481,600
	給料 1,860,000	
	支払利息 60,000	
	支店 17,400 / 損益 17,400	損益 17,400 / 本店 17,400
	損益 24,200 / 繰越利益剰余金 24,200	