

解答欄

精算表

勘定科目	残高試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金預金	30,000							
売掛金	20,000							
売買目的有価証券	3,800							
繰越商品	42,000							
建物	120,000							
満期保有目的債券	4,750							
関係会社株式	10,000							
その他有価証券	2,300							
社債発行費	1,000							
買掛金		16,000						
社債		48,000						
貸倒引当金		300						
減価償却累計額		20,000						
資本金		80,000						
繰越利益剰余金		37,850						
売上		450,000						
受取配当金		1,350						
仕入	354,000							
営業費	65,650							
	653,500	653,500						
棚卸減耗費								
商品評価損								
有価証券評価損益								
有価証券利息								
その他有価証券評価差額金								
減価償却費								
社債利息								
社債発行費償却								
貸倒引当金繰入額								
当期純損益								

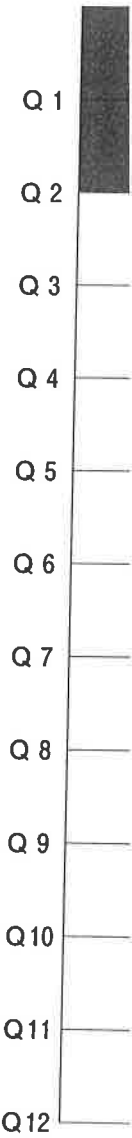
解答欄

損益計算書

売上高		()
売上原価		
期首商品棚卸高	()	
当期商品仕入高	()	
合 計	()	
期末商品棚卸高	()	
()	()	()
売上総利益		()
販売費及び一般管理費		
給与手当	()	
地代家賃	()	
()	()	
減価償却費	()	
貸倒引当金繰入額	()	
その他営業費	()	()
営業利益		()
営業外収益		
受取利息		()
営業外費用		
支払利息		()
経常利益		()
特別損失		
()		()
税引前当期純利益		()
法人税等		()
当期純利益		()

貸借対照表

(資産の部)		(負債の部)		
現金及び預金	()	買掛金	()	Q 1
売掛金	()	未払法人税等	()	
貸倒引当金	()	その他流動負債	()	Q 2
商品	()	長期借入金	()	
前払費用	()	負債合計	()	Q 3
その他流動資産	()	(純資産の部)		
器具備品	()	資本金	()	Q 4
減価償却累計額	()	繰越利益剰余金	()	
車両	()	純資産合計	()	Q 5
減価償却累計額	()			
長期預金	()			Q 6
資産合計	()	負債・純資産合計	()	



解答欄

決算整理後残高試算表

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金		支 払 手 形	
普 通 預 金		買 掛 金	
当 座 預 金		そ の 他 流 動 負 債	
受 取 手 形		貸 倒 引 当 金	
売 掛 金		未 払 法 人 税 等	
繰 越 商 品		繰 延 税 金 負 債	
そ の 他 流 動 資 産		資 本 金	
建 物		繰 越 利 益 剰 余 金	
器 具 備 品		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
土 地		売 上	
建 設 仮 勘 定		受 取 利 息	
投 資 有 価 証 券		為 替 差 損 益	
繰 延 税 金 資 産			
仕 入			
給 与 手 当			
賃 借 料			
そ の 他 営 業 費			
棚 卸 減 耗 費			
商 品 評 価 損			
減 価 償 却 費			
貸 倒 引 当 金 繰 入 額			
法 人 税 等			
合 計		合 計	

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

Q 7

Q 8

Q 9

Q10

Q11

Q12

解答欄

月次残高試算表

×6年4月30日

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金		支 払 手 形	
当 座 預 金		買 掛 金	
受 取 手 形		その他流動負債	11,711,900
売 掛 金		貸 倒 引 当 金	1,284,500
繰 越 商 品	2,476,000	資 本 金	200,000,000
その他流動資産	11,854,000	繰越利益剰余金	30,000,000
建 物	50,000,000	売 上	
器 具 備 品	3,000,000		
土 地	150,000,000		
仕 入			
給 与 手 当			
雑 給			
旅 費 交 通 費			
消 耗 品 費			
()			
合 計		合 計	

解答欄

(単位：千円)

①	
②	
③	
④	
⑤	
⑥	

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

Q 7

Q 8

Q 9

Q10

Q11

Q12

解答欄

本支店合併後の決算整理後残高試算表

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		繰 延 内 部 利 益	
繰 越 商 品		減 価 償 却 累 計 額	
建 物		貸 倒 引 当 金	
器 具 備 品		未 払 法 人 税 等	
仕 入		資 本 金	
販売費・一般管理費		繰 越 利 益 剰 余 金	
商 品 評 価 損		売 上	
貸倒引当金繰入額		繰 延 内 部 利 益 戻 入	
減 価 償 却 費			
繰 延 内 部 利 益 控 除			
法 人 税 等			
合 計		合 計	

解答欄

連結精算表

勘定科目	個別財務諸表		消去・振替	連結財務諸表
	P社	S社		
貸借対照表				
受取手形	52,500	22,000		
売掛金	112,500	38,000		
商物品	36,750	24,000		
土地	88,000	42,750		
短期貸付金	25,000			
繰延税金資産	5,150	2,650		
S社株	90,000			
A社株	45,000			
のれん				
その他諸資産	363,900	103,000		
資産合計	818,800	232,400		
支払手形	(39,600)	(12,500)		
買掛金	(55,200)	(18,500)		
短期借入金	(60,000)	(10,000)		
繰延税金負債	(2,250)	(1,500)		
その他諸負債	(77,850)	(63,700)		
貸倒引当金	(3,900)	(1,200)		
資本金	(300,000)	(75,000)		
利益剰余金	(280,000)	(50,000)		
少数株主持分				
負債・純資産合計	(818,800)	(232,400)		
損益計算書				
売上高	(963,650)	(275,350)		
売上原価	579,350	190,100		
貸倒引当金繰入額	2,400	900		
受取利息	(1,800)	(700)		
受取配当金	(13,850)	(1,800)		
土地売却益		(1,000)		
支払利息	5,750	1,850		
その他収益	(18,600)	(4,600)		
その他費用	351,800	68,300		
のれん償却額				
持分法による投資損益				
税金等調整前当期純利益	(58,600)	(22,300)		
法人税等	25,200	10,160		
法人税等調整額	(1,600)	(1,160)		
少数株主損益				
当期純利益	(35,000)	(13,300)		
株主資本等変動計算書				
資本金当期首残高	(300,000)	(75,000)		
資本金当期末残高	(300,000)	(75,000)		
利益剰余金当期首残高	(275,000)	(44,200)		
剰余金の配当	30,000	7,500		
当期純利益	(35,000)	(13,300)		
利益剰余金当期末残高	(280,000)	(50,000)		
少数株主持分当期首残高				
少数株主持分当期変動額				
少数株主持分当期末残高				

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

Q 7

Q 8

Q 9

Q 10

Q 11

Q 12

解答欄

連結損益計算書

諸 収 益	365,000
諸 費 用	310,500
のれん償却額	()
受取配当金	()
B社株式売却益	()
税金等調整前当期純利益	()
法人税等	()
当期純利益	()
非支配株主に帰属する当期純利益	()
親会社株主に帰属する当期純利益	()

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

連結株主資本等変動計算書

利益剰余金

剰余金の配当 ()	当期首残高 ()
当期末残高 ()	当期純利益 ()
()	()

Q 7

Q 8

Q 9

連結貸借対照表

諸 資 産	1,939,500	諸 負 債	1,460,000
土 地 ()		資 本 金 ()	
A 社 株 式 ()		資 本 剰 余 金 ()	
B 社 株 式 ()		利 益 剰 余 金 ()	
の れ ん ()		非 支 配 株 主 持 分 ()	
()		()	

Q 10

Q 11

Q 12

解答欄

決算整理後残高試算表

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		そ の 他 流 動 負 債	
割 賦 売 掛 金		リ コ ー ス 義 務	
割 賦 未 収 金		貸 倒 引 当 金	
繰 越 商 品		未 払 法 人 税 等	
繰 越 割 賦 商 品		社 債	
そ の 他 流 動 資 産		新 株 予 約 権 付 社 債	
貯 蔵 品		資 本 金	
回収サービス業務資産		資 本 準 備 金	
買 戻 権		そ の 他 資 本 剰 余 金	
建 物		繰 越 利 益 剰 余 金	
車 両		新 株 予 約 権	
器 具 備 品		一 般 売 上	
土 地		割 賦 売 上	
投 資 有 価 証 券		割 賦 仮 売 上	
自 己 株 式		受 取 利 息	
長 期 貸 付 金		有 価 証 券 利 息	
繰 延 税 金 資 産		社 債 償 還 損 益	
開 発 費		債 権 売 却 損 益	
その他有価証券評価差額金			
仕 入			
給 与 手 当			
賃 借 料			
租 税 公 課			
研 究 開 発 費			

その他営業費			
見本費			
減価償却費			
開発費償却			
貸倒引当金繰入額			
為替差損益			
社債利息			
火災損失			
投資有価証券評価損			
法人税等			
合計		合計	

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

Q 7

Q 8

Q 9

Q 10

Q 11

Q 12

解答欄

決算整理後残高試算表

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		工 事 未 払 金	
完成工事未収入金		リ ー ス 債 務	
未成工事支出金		未成工事受入金	
その他流動資産		その他流動負債	
建 物		未 払 法 人 税 等	
賃 貸 用 建 物		減価償却累計額	
機 械 装 置		退 職 給 付 引 当 金	
器 具 備 品		資 産 除 去 債 務	
土 地		工 事 損 失 引 当 金	
ソフトウェア		資 本 金	
リ ー ス 資 産		繰越利益剰余金	
完成工事原価		完 成 工 事 高	
退 職 給 付 費 用		賃 貸 収 入	
減 価 償 却 費		為 替 差 損 益	
その他営業費			
ソフトウェア償却			
支 払 利 息			
減 損 損 失			
法 人 税 等			
合 計		合 計	

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

Q 7

Q 8

Q 9

Q10

Q11

Q12

解答欄

決算整理後残高試算表

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		リ ー ス 債 務	
繰 越 商 品		未 払 費 用	
繰 延 税 金 資 産		そ の 他 流 動 負 債	
そ の 他 流 動 資 産		貸 倒 引 当 金	
建 物		賞 与 引 当 金	
器 具 備 品		未 払 法 人 税 等	
土 地		減 価 償 却 累 計 額	
リ ー ス 資 産		資 本 金	
の れ ん		繰 越 利 益 剰 余 金	
仕 入		新 株 予 約 権	
人 件 費		売 上	
そ の 他 営 業 費		法 人 税 等 調 整 額	
棚 卸 減 耗 費			
商 品 評 価 損			
減 価 償 却 費			
減 損 損 失			
支 払 利 息			
株 式 報 酬 費 用			
貸 倒 引 当 金 繰 入 額			
法 人 税 等			
合 計		合 計	

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

Q 7

Q 8

Q 9

Q 10

Q 11

Q 12

解答欄

問 1

決算整理後残高試算表

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		そ の 他 流 動 負 債	
繰 越 商 品		売 上 割 戻 引 当 金	
そ の 他 流 動 資 産		返 品 調 整 引 当 金	
建 物		貸 倒 引 当 金	
土 地		未 払 法 人 税 等	
投 資 有 価 証 券		減 価 償 却 累 計 額	
長 期 貸 付 金		資 本 金	
仕 入		繰 越 利 益 剰 余 金	
給 与 手 当		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
そ の 他 営 業 費		売 上	
返 品 調 整 引 当 金 繰 入 額		受 取 利 息	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		受 取 配 当 金	
減 価 償 却 費		固 定 資 産 売 却 損 益	
投 資 有 価 証 券 評 価 損			
債 権 放 棄 損			
法 人 税 等			
合 計		合 計	

Q 1

Q 2

Q 3

Q 4

Q 5

Q 6

Q 7

Q 8

Q 9

Q10

Q11

Q12

問2

譲渡時

(借)

(貸)

(借)

(貸)

賃貸収入および賃貸原価の受払時

(借)

(貸)

社債利息支払時

(借)

(貸)