

|                                                                              |                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 収益認識の 5 ステップ                                                                 | ①契約の識別（収益認識可能か？）<br>②履行義務の識別（販売&保守）<br>③取引価格の算定（金額決定）<br>④取引価格の配分（販売&保守）<br>⑤履行義務の充足（一定時点・期間）<br>けりとばし                             |
| 履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積もれない場合の処理                                                | 原価回収基準                                                                                                                             |
| 原価回収基準を仕訳で示せ<br>工事原価は 100 円である                                               | 完成工事原価 100／現金 100<br>完成工事未収入金 100/完成工事高 100                                                                                        |
| 取引価格の算定<br>第三者のために回収する額を除く<br>認められない税金関係の会計処理は                               | 税込経理                                                                                                                               |
| 売上割戻（変動対価）<br>100,000 円販売して 10,000 円戻す可能性<br>仕訳は？                            | 売掛金 100,000／売上 90,000<br>返金負債 10,000                                                                                               |
| 変動単価の見積もり方法 2 つ                                                              | 最頻値 期待値                                                                                                                            |
| 工事進行基準の売上債権計上                                                                | 契約資産 4,000／完成工事高 4,000                                                                                                             |
| 法的債権が確定したときは                                                                 | 完成工事未収入金 10,000<br>／完成工事高 6,000<br>契約資産 4,000                                                                                      |
| のれん償却額の区分                                                                    | 販売管理費                                                                                                                              |
| 営業外収益を列挙せよ                                                                   | 仕入割引、投資有価証券評価益、貸倒引当金<br>戻入、償却債権取立益                                                                                                 |
| 貸付金の貸倒引当金繰入の区分                                                               | 営業外費用                                                                                                                              |
| 特別利益を列挙せよ                                                                    | 保険差益、投資有価証券売却益、社債償還益、<br>新株予約権戻入益                                                                                                  |
| 減損損失の区分は？                                                                    | 特別損失                                                                                                                               |
| 付加率（別の言い方は）                                                                  | マークアップ率                                                                                                                            |
| 他勘定振替高（P L 表記は？）<br>売上 10,000<br>期首 1,000 当期仕入 10,000<br>期末 2,000 見本品振替高 500 | 売上高 10,000<br>期首 1,000<br>当期仕入 10,000<br>合計 11,000<br>見本品費振替高 500<br>期末商品棚卸高 2,000<br>売上原価 8,500<br>売上総利益 1,500<br>販管費<br>見本品費 500 |
| 先その他勘定振替時の仕訳は？                                                               | 見本品費 500／仕入 500<br>※PL の仕入を 9,500 にするべからず<br>10,000 にして、期末と同じ区分で控除                                                                 |

|                                  |                                                                                                                   |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 総記法<br>商品→貸方残高の場合の商品販売益（売上総利益）は？ | 期末商品棚卸高＋商品残高（前 T/B）<br>※BOX も貸方の上に期末を書けば貸方残部分が販売益になる<br>※この BOX 記入したら P L は書ける<br>※借方残の場合は<br>期末商品棚卸高－商品残高（前 T/B） |
| 1 年基準の例                          | 満期保有目的債権<br>社債<br>リース債務<br>このあたりは要注意                                                                              |
| 通貨代用証券とは                         | 他人振出小切手、配当金領収証、期限到来後の公社債の利札                                                                                       |
| 先日付小切手の科目                        | 受取手形                                                                                                              |
| 自己振出小切手の科目                       | 当座預金                                                                                                              |
| 当座借越の表示科目                        | 短期借入金（財表かな）                                                                                                       |
| 銀行勘定調整表で修正仕訳が必要                  | 連絡未通知・誤記入・未渡小切手                                                                                                   |
| 金銭債権の区分                          | 営業債権（UK や得意先への貸付金）<br>営業外債権                                                                                       |
| 貸倒実績率の計算方法は？                     | 率の平均                                                                                                              |
| C F 見積法 割引率は？                    | 当初の約定利率                                                                                                           |
| C F 見積法の引当金減額科目                  | 受取利息 or 貸倒引当金戻入益                                                                                                  |
| 貸倒懸念債権をあらわす科目                    | 売掛金等                                                                                                              |
| 為替手形 登場人物と主要科目は                  | 振出人→買掛金／売掛金<br>指図人（受取人）→受取手形／売掛金<br>引受人（名宛人）→買掛金／支払手形                                                             |
| 偶発債務とは？                          | 将来支払義務の生じる可能性のある債務                                                                                                |
| 科目は？                             | 保証債務費用と保証債務取崩益                                                                                                    |
| 手形割引時の保証債務費用の代替科目                | 手形売却損                                                                                                             |
| 売買目的有価証券<br>洗替法認められるか？           | 認められる                                                                                                             |
| その他有価証券<br>洗替法認められるか？            | 強制                                                                                                                |
| 償却原価法<br>利息法と定額法 決算仕訳は？          | 定額法                                                                                                               |
| 利払日と決算日ずれている場合の<br>利息法は決算仕訳必要？   | 必要（券面利息と償却原価法両方）                                                                                                  |
| 満期保有目的債権は時価評価するか？                | しない                                                                                                               |
| その他有価証券に時価があり、金利調整差額がある債権の処理は    | ①償却原価法の適用<br>②償却原価と時価の差額を評価差額計上（その他有価証券評価差額金）<br>③翌期は時価評価差額のみ洗替<br>※償却原価は振り戻さない                                   |
| 強制評価減の適用のある有価証券は                 | 満期・関係会社・その他有価証券                                                                                                   |
| 強制評価減の仕訳は？                       | ***評価損（特損）／***                                                                                                    |

|                                                             |                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 実価法の計算方法                                                    | (1株当たりの純資産) × 所有株式数                                                                      |
| 有価証券の認識基準は<br>決算前に 10,000 円で購入の約束<br>決算日の時価 12,000<br>翌期に支払 | 原則：約定日基準<br>容認：修正受渡日基準                                                                   |
| 約定日基準                                                       | 契約時：有価証券 10,000 / 未払金 10,000<br>決算日：有価証券 2,000 / 評価益 2,000<br>支払時：未払金 10,000 / 現金 10,000 |
| 修正受渡日基準                                                     | 契約時：仕訳無し<br>決算日：有価証券 2,000 / 評価益 2,000<br>支払時：有価証券 10,000 / 現金 10,000                    |
| デリバティブ取引の会計処理                                               | デリバティブ取引により生じる正味の債権・<br>債務は時価をもって貸借対照表価額とする                                              |
| デリバティブの期首振り戻し                                               | 洗替が多い（切放もあり）                                                                             |
| 先物取引の科目                                                     | 先物取引証拠金<br>先物取引差金 / 先物損益                                                                 |
| 反対売買の考え方                                                    | 買ってから売ると考えれば良い                                                                           |
| 10,000 円の売建 決済時 8,000 円                                     | 8,000 で買って 10,000 円で売る                                                                   |
| 10,000 円の売建 決済時 12,000 円                                    | 12,000 円で買って 10,000 円で売る                                                                 |
| 10,000 円の買建 決済時 8,000                                       | 10,000 円で買って 8,000 円で売る                                                                  |
| 10,000 円の買建 決済時 12,000 円                                    | 10,000 円で買って 12,000 円で売る                                                                 |
| 金利スワップの科目                                                   | 金利スワップ（資産）金利スワップ差損益                                                                      |
| 変動金利の借入金を金利スワップした場合<br>固定利息受取、変動金利支払                        | 受取利息も支払利息で処理                                                                             |
| オプション取引                                                     | 選択権のこと                                                                                   |
| 1,000 円で買う権利を 100 円で買う                                      | オプション資産 100 / 現金 100                                                                     |
| 時価 120 円                                                    | オプション資産 20 / オプション差損益 20                                                                 |
| 翌期首                                                         | 逆仕訳                                                                                      |
| 権利行使時 株価 1,300 円                                            | 現金 300 / オプション差損益 300<br>オプション差損益 100 / オプション資産 100<br>※実質の儲けは 200 円                     |
| 権利行使時 株価 900 円                                              | オプション差損益 100 / オプション資産 100<br>放棄するだけ                                                     |
| デリバティブの評価は？                                                 | 時価評価                                                                                     |
| ヘッジ会計の原則は                                                   | 繰延ヘッジ                                                                                    |
| ヘッジ会計の例外は                                                   | 時価ヘッジ（その他有価証券のみ）<br>※全部純資産や部分で評価差益の場合に損<br>益を認識するケースのみ対象                                 |
| 結論                                                          | P L の認識を同期させる                                                                            |
| 減価償却 200%定率<br>15 万 5 年の初年度は                                | 60,000                                                                                   |
| 備忘価額とは？                                                     | 1 円                                                                                      |
| 保証率の意味                                                      | 取得原価 × 保証率<br>減価償却費の最低保証額                                                                |

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                       |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------|------|-----|-----|-----------------------------------------|-----|---------|
| 簿価 10 万、下取り 3 万、相場 2 万<br>この場合の売却損益は？                           | 売却損 8 万<br>差額の 1 万は値引きと考える                                                                                                                                                                            |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 有形固定資産滅失の会計処理を何という                                              | 臨時損失                                                                                                                                                                                                  |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 10,000 円の補助金で 50,000 円の備品取得<br>積立金方式の圧縮の流れ（税効果）<br>5 年で償却       | C 10,000／補助金収入 10,000<br>備品 50,000／C 50,000<br>繰越 6,000／圧縮積立金 6,000（費用扱）<br>法調 4,000／くりふ 4,000（税金の後払）<br><br>ゲヒ 10,000／ビルイ 10,000<br>圧縮積立金 1,200／繰越 1,200<br>くりふ 800／法調 800                           |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| <div>繰越利益 J10,000<br/>法調 4,000<br/>にしない<br/>補助金収入より圧縮多くなる</div> |                                                                                                                                                                                                       |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 耐用年数の変更                                                         | 変更時の要償却額をベースに新しい残存耐用年数（に基づく耐用年数で償却）                                                                                                                                                                   |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 資産除去債務<br>見積の変更の対応方法は？                                          | 増加時→変更時の割引率<br>減少時→当初の割引率                                                                                                                                                                             |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| リース→レッサー・レシーとは？                                                 | 貸手・借手                                                                                                                                                                                                 |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| F リースの要件                                                        | 解約不能&フルペイアウト                                                                                                                                                                                          |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| フルペイアウト要件                                                       | 現在価値基準（見積価額の 90%以上） or<br>経済的耐用年数基準（解約不能機関が 75%以上）                                                                                                                                                    |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| リース資産の計上価額                                                      | <table><tr><td></td><td>貸手購入額明らか</td><td>ではない</td></tr><tr><td>移転F</td><td>購入額</td><td rowspan="2">見積購入額と<br/>割引価値の<br/>低い方<br/><br/>(移転も外も同じ)</td></tr><tr><td>移転外</td><td>購入と割引の低</td></tr></table> |                                         | 貸手購入額明らか | ではない | 移転F | 購入額 | 見積購入額と<br>割引価値の<br>低い方<br><br>(移転も外も同じ) | 移転外 | 購入と割引の低 |
|                                                                 | 貸手購入額明らか                                                                                                                                                                                              | ではない                                    |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 移転F                                                             | 購入額                                                                                                                                                                                                   | 見積購入額と<br>割引価値の<br>低い方<br><br>(移転も外も同じ) |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 移転外                                                             | 購入と割引の低                                                                                                                                                                                               |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| リース資産の計上価額<br>(貸手の購入価額明らか)                                      | 移転→購入価額<br>移転外→割引価値と比較（低い方）                                                                                                                                                                           |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| リース資産の計上価額<br>(貸手の購入価額明らかでない場合)                                 | 移転・移転外とも<br>→見積価額と割引価値と比較（低い方）                                                                                                                                                                        |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 割引率                                                             | 貸手の計算利率知ってる→貸手<br>知らない→借り手の追加借入利率                                                                                                                                                                     |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 減価償却                                                            | 移転→自己所有と同じ<br>移転外→リース期間（残存 0）                                                                                                                                                                         |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 前払リースの注意                                                        | 1 回目の支払いで元金減る<br>その元金で期末に未払利息計上                                                                                                                                                                       |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 年金現価係数与えられている場合                                                 | 毎期の割引価値を求める<br>例 1 期目 25,000 2 期目 18,000<br>差額の 7,000 円が元金部分<br>支払 9,000 円なら 2,000 円が利息                                                                                                               |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| セール&リースバック注意点                                                   | 売却時は長期前受収益（費用）で処理<br>リース計上時は貸手の購入価額わかる<br>減価償却に応じて前受とゲヒを振替える                                                                                                                                          |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
| 他の注意点                                                           | リース債務は 1 年基準適用                                                                                                                                                                                        |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |
|                                                                 |                                                                                                                                                                                                       |                                         |          |      |     |     |                                         |     |         |

|                                     |                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 減損の兆候                               | 営業損益 or CF が連続してマイナス<br>事業廃止や遊休予定<br>経営環境悪化・市場価格下落                                                                                                                          |
| 認識                                  | 割引前 CF が帳簿価額未満                                                                                                                                                              |
| ＜認識時＞<br>割引前 CF の見積期間<br>20 年以上の場合は | 21 年目以降の CF を 20 年経過まで割引いて<br>20 年目の正味売却価額と比較して高い方<br>これを 20 年目までの前 CF に加算<br>※本試験で減損の認識しない問題はないだ<br>ろう、と考えてパスしてもいいかな                                                       |
| ＜測定時＞                               | 割引現在価値と正味売却価額の高い方<br><b>21 年目以降も割引現在価値求める</b>                                                                                                                               |
| のれんの処理                              | ①複数の事業に係る場合は各事業部に分割<br>②分割後の処理方法は、<br>＜原則＞のれんを含むより大きな範囲で処理<br>＜容認＞のれんの帳簿価額を資産に配分                                                                                            |
| ＜原則＞より大きな                           | ①のれん含めず個別に判定<br>②のれん含めた合計額で判定<br>③〔②-①〕（増加額）はのれんを減損<br><b>超える場合は各資産に配分（指示）</b>                                                                                              |
| 共用資産とは？                             | 本社事務所など                                                                                                                                                                     |
| 共用資産の処理                             | ＜原則＞共用資産を含むより大きな範囲で<br>処理<br>＜容認＞共用資産の帳簿価額を資産に配分                                                                                                                            |
| 共用資産とのれんの違い                         | 共用資産は、正味売却価額までしか減損を負<br>担させられない<br>例えば、共用資産の簿価が 100,000 円で回収<br>可能価額が 70,000 円（で売れる）の場合に、<br>より大きな範囲での減損が 40,000 円あっても減損は簿価の 100,000 円まで実施できるわけではなく、30,000 円が限度<br>残額は問題の指示 |
| 無形固定資産の償却                           | 定額法 残存 0 直接法<br>鉱業権（生産高比例法も可）<br>のれん（20 年以内で月割）                                                                                                                             |
| 繰延資産 5 個                            | 創立費（設立まで）営業外<br>開業費（設立後営業開始まで）営業外 or 販管<br>費<br>開発費（新技術・市場開拓）販管費 or 売原<br>株式交付費（自己株も）営業外<br>社債発行費等（新株予約権も）営業外<br>新株予約権は 3 年以内の定額法                                           |
|                                     |                                                                                                                                                                             |

|                                               |                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ソフトウェアの目的別償却                                  | 研究開発目的（費用処理）<br>自社利用（原則 5 年以内）<br>市場販売目的（無形資産）3 年<br>受注制作（工事契約に準じる）                                             |
| 市場販売目的                                        | 製品マスタ完成・著しい改良は研究開発費<br>通常の改良は無形固定資産<br>機能維持（デバッグ）費用                                                             |
| 市場販売目的の注意点                                    | 残存有効期間との比較（大きい方）                                                                                                |
| ソフトウェアの減損は？                                   | ソフトウェアの未償却残 10,000<br>翌年の収益見込み 8,000<br>ソフトウェア評価損 2,000／ソフトウェア 2,000                                            |
| 債務保証損失引当金や損害補償損失引当金の相手科目の P L 表示は？            | 特別損失                                                                                                            |
| 退職給付引当金                                       | 退職給付債務－年金資産±差異                                                                                                  |
| 退職給付費用は                                       | 勤務費用＋利息費用－期待運用収益±差異<br>償却                                                                                       |
| 数理計算上の差異                                      | 発生時または翌年から平均残存勤務期間内の一定の年数で償却                                                                                    |
| 過去勤務費用                                        | 数理と同じ（発生時から費用処理）<br>準備できるでしょ                                                                                    |
| 解き方                                           | 複雑な問題は T 勘定                                                                                                     |
| 社債                                            | 満期保有目的債権とほぼ同じ                                                                                                   |
| 抽選償還（定額法）                                     | 差額を級数 BOX で処理<br>5 年なら 5 種類の社債を発行しているイメージで考えれば良い（毎年満期）                                                          |
| 抽選償還定額法の仕訳                                    | 満期分償却仕訳：社債利息／社債 1 個<br>1 年目満期仕訳：社債／現金 額面÷年数<br>未償還分仕訳：社債利息／社債 4 個                                               |
| 抽選償還（10,000 円を 9,400 円で発行）<br>5 年満期 3 年目の残高計算 | 階梯式で BOX 書く<br>→A,B,C,D,Eさんを横で見る<br>それぞれ 2,000 円償還<br>逆算で残高求めることもできる                                            |
| 抽選償還（利息法）                                     | 普通の償却原価法で処理<br>2 年目以降は元金減ってるので金利計算に注意                                                                           |
| 社債 1 年基準は                                     | あり                                                                                                              |
| 純資産 上から順に（個別）                                 | 1.株主資本→資本金・資本剰余金（資本準備金・その他資本剰余金）利益剰余金（利益準備金・その他利益剰余金（任意積立金・繰越利益剰余金）自己株式<br>2.評価換算差額（その他有価証券・繰延ヘッジ損益）<br>3.新株予約権 |
|                                               |                                                                                                                 |

|                                                                   |                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 自己株式取得                                                            | 付随費用は支払手数料                                                                                                           |
| 自己株式処分差損益は？                                                       | その他資本剰余金で処理                                                                                                          |
| 決算時にその他資本 J がマイナス                                                 | 繰越利益剰余金と振り替える                                                                                                        |
| 新株と自己株の同時発行                                                       | 払込金額を割合で按分<br>自己株の簿価との差額はその他資本 J<br>差損時は資本金を減らす（その他資本剰余金<br>は出てこない）<br>※企業結合時は問題文の指示通り<br>按分はしない                     |
| 新株予約権付社債の種類                                                       | 転換型（株と交換する）→代用払込のみ<br>予約権のみ行使は不可（社債も消える）<br>その他→代用払込と現金払込<br>予約権のみ行使可能（社債残せる）                                        |
| それぞれの会計処理                                                         | ★原則は別の商品だから区分して考える<br>But 転換型→一括法あり（区分法も可）<br>その他→区分法のみ                                                              |
| S O の仕訳                                                           | 株式報酬費用／新株予約権                                                                                                         |
| 一連の流れ                                                             | ①権利付与日（7/1 多い）→②決算→③決算<br>④権利確定日（2 年が多い）→⑤権利行使期<br>間<br>①公正な評価額（失効見積は除外）×9/24<br>②公正な評価額×21/24－①<br>③残額<br>⑤通常の新株予約権 |
| 税効果会計の対象になる差異は？                                                   | 一時差異のみ                                                                                                               |
| 仕訳の方法は                                                            | クロスの法則<br>減価償却費・商品評価損（借方）<br>法人税調整額（貸方）                                                                              |
| その他有価証券の期首洗替時の税効果                                                 | 全部純資産→税効果も振り戻す<br>部分純資産（損）→同じ<br>振り戻さないと書いてるものもありますが<br>振り戻します<br>どちらでも結論かわらないので問題なし                                 |
| 本店が得意先の売掛金を回収するために支<br>店を指図人（受取人）として為替手形を発<br>行し、得意先の引き受けを得た（自己受） | （本店）支店／売掛金<br>（支店）受取手形／本店                                                                                            |
| 本店が買掛金を支払うために支店を名宛人<br>（引受人）とする為替手形を発行した（自<br>己宛）                 | （本店）買掛金／支店<br>（支店）本店／支払手形                                                                                            |
|                                                                   |                                                                                                                      |

|                                     |                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合併 F / S 作成の流れ                      | ①帳簿外で精算表作成<br>②本支店の前 T B を WS に転記<br>③本支店とも決算整理を WS に転記<br>④合算する<br>⑤内部取引相殺・内部利益控除 (BOX 計算)<br>⑤合併 F / S 作成                                                      |
| 帳簿上の処理                              | ①本支店とも後 T / B を作成<br>②本支店とも損益振替を行う<br>本支店独自の業績把握<br>③支店損益の本店への振替<br>④内部利益を整理する<br>期末：繰延内部利益控除/繰延内部利益<br>期首：繰延内部利益/繰延内部利益戻入<br>⑤本店 (総合) 損益に集計された全体利益で<br>法人税計算・計上 |
| 企業結合の基本的な考え方                        | ①取得企業の決定<br>②取得原価の決定 (パーチェス)<br>③取得原価を識別可能な資産・負債に配分<br>④差額が出た場合はのれん、負ののれん発生<br>益で処理<br>⑤払込資本の処理                                                                  |
| 取得に要した支出額の処理                        | 発生した事業年度の費用                                                                                                                                                      |
| 合併 (新株交付)                           | 払込資本の内訳は問題文の指示                                                                                                                                                   |
| 合併 (自己株式)                           | 交付株式の時価で取得原価を計算<br>自己株式は簿価で減額<br>残りを払込資本で処理 (問題の指示)<br>※合併の対価として自己株式を処分した場<br>合は処分差損益発生しないので注意                                                                   |
| 合併 (段階取得)                           | ① 取得原価→交付株式の時価+抱合株式の<br>簿価<br>② 貸方は<br>抱合を有価証券 a/c で<br>残りを払込資本で処理<br><br>諸資産 100,000 諸負債 20,000<br>のれん 40,000 投資有価証券 10,000<br>資本金 110,000<br>(@ 110 × 1,000 株) |
| 合併相殺仕訳<br>A 社 (取得) が B 社に貸付金        | 借入金/貸付金<br>貸倒引当金/繰越利益剰余金                                                                                                                                         |
| 株式交換の仕訳 (A 取得 B 被取得)                | B 株/資本金                                                                                                                                                          |
| 株式移転の仕訳 (A 取得 B 被取得)<br>C 新設ホールディング | A 株/資本金<br>B 株                                                                                                                                                   |
|                                     |                                                                                                                                                                  |

|                            |                                                                                                                      |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 株式移転取得企業側の価額は？<br>被取得企業側は？ | A社の株主資本の簿価<br>交付株式数×時価（A社の時価）                                                                                        |
| 事業分離（対価 現金）<br>分離元：移転損益は？  | 認識する<br>（固定資産売却と同様）                                                                                                  |
| 事業分離（対価 株式）<br>分離元：移転損益は   | 分離先が関係会社→認識しない<br>上記以外→認識する                                                                                          |
| 事業分離（対価 現金）<br>分離先：のれんは？   | 処理する                                                                                                                 |
| 連結P L特有科目（代表的）             | のれん償却額・持分法による投資損益・負の<br>のれん発生益・段階取得による差益                                                                             |
| 利益の表示                      | 当期純利益→非支配株主に帰属する当期純<br>利益・親会社株主に帰属する当期純利益                                                                            |
| 連結包括利益計算書                  | 当期純利益＋その他の包括利益→包括利益                                                                                                  |
| その他の包括利益                   | その他有価証券評価差額金<br>繰延ヘッジ損益<br>為替換算調整勘定<br>退職給付に係る調整額                                                                    |
| 開始仕訳のパターン                  | 土地／評価差額<br>繰延税金負債<br><br>資本金当期首残高／S株<br>利益 J       "<br>評価差額<br>のれん                                                  |
| のれん償却                      | のれん償却額／のれん                                                                                                           |
| 子会社の当期純利益の振替               | 非支配株主に帰属する当期純利益<br>／非支配株主持分当期変動額                                                                                     |
| 子会社の配当金の修正                 | 受取配当金               ／剰余金の配当<br>非支配株主持分当期変動額                                                                          |
| 段階取得に係る差益とは？               | 支配獲得前に 10%（5,000 円）<br>支配獲得時＋50%（30,000 円）<br>差益は？ $30,000 \div 50 \times 10 - 5,000 = 1,000$<br>開始仕訳の場合は利益 J 当期首に   |
| 追加取得                       | 非株当期変動／S株<br>その他資本 J                                                                                                 |
| 一部売却                       | <個別><br>C／S株<br>売却益<br><連結><br>C／非支配株主持分当期変動額<br>その他資本剰余金<br>※個別のS株と売却損益を取消し<br>連結上の非株増加分（持分当期変動額）とそ<br>その他資本剰余金を貸方に |

|                                                                          |                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          | < 修正仕訳 ><br>S 株 / 非株 当期変動 (純資産 × 売却率)<br>子会社株式売却益 / その他資本 J                                                                                                                     |
| 子会社の貸引の修正 (期末) 債権 10,000 円<br>実積率 5%<br>税金 40%<br>持分 90%                 | 買掛 10,000 / 売掛 10,000<br>貸引 500 / 貸繰 500<br>法調 200 / くりふ 200<br>非益 30 / 非持 30                                                                                                   |
| 子会社の貸引の修正 (期末) 債権 10,000 円<br>実積率 5%<br>税金 40%<br>持分 90%<br>前期末 貸引 200 円 | (まず期末)<br>買掛 10,000 / 売掛 10,000<br>貸引 300 / 貸繰 300 (差額)<br>法調 120 / くりふ 120<br>非益 18 / 非持 18<br>(期首は上を参考に差額補充) 開始仕訳<br>貸引 200 / 利益 J 200<br>利益 J 80 / くりふ 80<br>利益 J 12 / 非持 12 |
| 手形割引 (グループ間の手形移動の後)                                                      | P : 受手 / 売掛 S : 買掛 / 支手<br>C / 受手<br>売却損<br>< 連結上 ><br>C / 短期借入金<br>支払利息<br>< 修正 ><br>支払手形 / 短期借入金<br>支払利息 / 売却損                                                                |
| 裏書                                                                       | P : 受手 / S 売掛 S : P 買掛 / 支手<br>他社買掛 / 受手<br>< 連結上 ><br>他社買掛 / 支払手形<br>∴ 仕訳なし                                                                                                    |
| 連結グループの保証債務                                                              | 取消                                                                                                                                                                              |
| 税効果の相殺表示                                                                 | P くりし、S くりふ は相殺できない                                                                                                                                                             |
| 持分法の前提は                                                                  | 他に連結子会社があること                                                                                                                                                                    |
| 対象会社は                                                                    | 関連会社・非連結子会社                                                                                                                                                                     |
| 基本仕訳 (1 行連結)                                                             | A 社株式 / 持分法による投資損益<br>営業外収益・費用                                                                                                                                                  |
| 負ののれんが出た場合は?                                                             | 持分法による投資利益                                                                                                                                                                      |
| 使用科目の注意事項 (ダウン) 未実現利益                                                    | 売上 / A 社株式 (P 社の売上に含まれている・A 社の商品に含まれている)                                                                                                                                        |
|                                                                          |                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 外貨建（満期保有目的債権）                                                                        | <p>クーポン利息は→利払日レート（\$もらって銀行にもっていくから）</p> <p>金利調整差額は→期中平均レート・・・①</p> <p>取得時 <math>HR + ① = ②</math>（円貨）</p> <p><math>\\$</math>償却原価 <math>\times CR = ③</math></p> <p>②③の差額 為替差損益</p>                                                                                                                           |
| 外貨その他有価証券（債権：原価法）<br>100\$ $\times$ 100円→120\$ $\times$ 110円                         | <p>原則→その他有価証券評価差額金 3,200円</p> <p>容認→100\$の初期投資 100円から 110円</p> <p>これは為替差損益 1,000円は為替</p> <p>∴残り 2,200 が評価差額金</p>                                                                                                                                                                                              |
| 前払・前受は？                                                                              | HR                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 前受ある場合の売上は？                                                                          | 前受の円換算額と、売掛のHRを足した数値で売上                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>決算時の換算</p> <p>①貨幣性資産・負債</p> <p>②非貨幣資産・負債</p>                                      | <p>①外国通貨・UK・未収収益 etc<br/>CR</p> <p>②棚卸資産・前払・固定資産・前受<br/>HR</p>                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>為替予約（独立処理）</p> <p>2/1 100\$の売掛金</p> <p>取引時：直@90円・先@86円</p> <p>決算時：直@88円・先@83円</p> | <p>取引時：①売掛 9,000／売上 9,000</p> <p>決算時：②差損 200／売掛金 200</p> <p>為替予約 30／差益 30</p>                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>在外支店換算の基本</p> <p>原則→本店の換算方法と同様に換算</p> <p>BS→PLの順序で実施</p>                          | <p>在外BS（貨幣項目 CR）（非貨幣項目 HR）</p> <p>&lt;本店の換算方法と同じですね&gt;</p> <p>本店 a/c（本店における支店 a/c にあわせる）</p> <p>棚卸資産（問題文の指示）取得原価は HR</p> <p>正味売却価額は CR が多い</p> <p>貸借差額で当期純利益</p> <p>PL（原則）</p> <p>前受からの振替 HR</p> <p>減価償却費 HR</p> <p>その他の収益費用→HR（容認 AR）</p> <p>本店より仕入（本店における支店売上）</p> <p>当期純利益（BS から移記）</p> <p>貸借差額を為替差損益</p> |
|                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                                                                                         |                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 在外子会社<br>独立会社なので、決算日レート法<br><br>P L → S S → B S で実施<br><br>※SS：利益 J の計算<br>期首HR + PL 当期純利益 - 配当 HR = 期末<br>残高 これが B S へ | <PL><br>収益費用：原則AR（容認CR）<br>親会社との取引は親会社のHR<br>当期純利益：原則AR（容認CR）<br>差額は為替差損益<br><BS><br>資産負債CR<br>純資産HR<br>差額は為替換算調整勘定 |
| C F 現金                                                                                                                  | 手許現金 + 要求払預金（普通・当座・通知）                                                                                              |
| 現金同等物                                                                                                                   | 容易に換金可能 & 価値の変動リスクが少ない<br>短期の投資<br>※取得から満期まで3か月以内の定期預金<br>譲渡性預金（CD）CP など                                            |
| 直接法と間接法の違い                                                                                                              | 営業活動CFの小計より上の部分だけ                                                                                                   |
| 小計欄以下の記載項目                                                                                                              | 営業・投資・財務に入らないもの（法人税・<br>損害賠償 etc）                                                                                   |
| 間接法の計算方法                                                                                                                | 税引前当期純利益 → 営業外項目の調整 → 非<br>資金項目の調整 → 営業資産・負債の調整で小<br>計を算出                                                           |
| 投資活動                                                                                                                    | 有形・無形固定資産の取得売却<br>有価証券の取得・売却（短期投資除く）<br>貸付金                                                                         |
| 財務活動                                                                                                                    | 株式発行・自己の株取得処分・配当金支払<br>社債の発行・償還                                                                                     |
| 利息・配当の表示①<br>投資活動・財務活動の区分                                                                                               | 支払利息 → 財務CF<br>支払配当 → 財務CF<br>受取配当・受取利息 → 投資                                                                        |
| 利息・配当の表示①<br>P L 項目は営業CF？BS項目は財務                                                                                        | 支払利息・受取利息・受取配当金 → 営業CF<br>支払配当 → 財務CF                                                                               |
| <間接法><br>為替差損益①売上債権・仕入債務関係                                                                                              | 税引前利益に加減しない<br>（売上債権・仕入債務で調整されるから）                                                                                  |
| 為替差損益①貸付金・借入金関係                                                                                                         | 税引前利益に加減する                                                                                                          |
| 連結CF                                                                                                                    | %所有・内部利益などは気にしない<br>収入・支出だけの相殺を考える                                                                                  |
| 配当に関して                                                                                                                  | S → P 分（配当額 × 割合） 相殺<br>S → 非株 財務活動CFに <b>非株への配当金<br/>の支払い額</b> として記載<br>∴財務CFの <b>配当金の支払額</b> はP社の配当<br>金の支払のみ     |
| 持分法適用会社からの配当                                                                                                            | 相殺しない（利息・配当金の受取に記載）                                                                                                 |
| <レア論点>                                                                                                                  |                                                                                                                     |
| 取替費 10,000 円支払い、1,000 円で売却し<br>た                                                                                        | 取替費 10,000 / 現金 10,000 円<br>現金 1,000 円 / 固定資産売却益 1,000                                                              |



包括利益の注記までの問題を押さえておこう

<例題>

以下の資料により、連結包括利益計算書と注記を作成しなさい

なお、連結子会社については考慮しないものとし、税率 30% で税効果会計を適用する。

1. 当期の連結 P/L の当期純利益は 100,000 円である

2. B/S 抜粋

|              | 前期末     | 当期末     |
|--------------|---------|---------|
| 利益剰余金        | 150,000 | 250,000 |
| その他有価証券評価差額金 | 3,500   | 0       |

3. 剰余金の配当はなかった

4. 前期に 30,000 円で取得した「その他有価証券」を当期中に 50,000 円で売却した

なお、前期末の時価は 35,000 円であった

① 包括利益計算書の表示形式は？（数値は例示）

|          |       |
|----------|-------|
| 当期純利益    | 1,000 |
| その他の包括利益 | 2,000 |
| 包括利益     | 3,000 |

② 包括利益とは？

純資産の差額

③ その他の包括利益も同じ計算。ではその金額は

|                               |     |     |
|-------------------------------|-----|-----|
| 取得                            | 前期末 | 当期末 |
| 30,000 → 35,000 → 売却 (50,000) |     | 0   |

差額金の動き

3,500 → 0

∴ △3,500

※ 税効果：5,000 × 0.7 = 3,500    これが差額金

④ 包括利益計算書の表示形式で考えよう

|          |                             |
|----------|-----------------------------|
| 当期純利益    | 100,000（試験では、ここの数値は出せないだろう） |
| その他の包括利益 | △3,500（これは書ける 部分点）          |
| 包括利益     | 96,500                      |

⑤含み益が 3,500 円マイナス。「これは運用失敗なのか？」投資家としては気になる  
∴注記が欲しい

注記とは？その他の包括利益の内訳を示すもの

- 1.当期の変動額（運用成果）
- 2.当期の P/L に振替えた分（投資の成果）

⑥逆算で作成しよう

当期発生額 15,000（これも部分点とれると嬉しい）

組替調整額△20,000（リサイクル分なので取り消そう∴益なので△）

△5,000（税効果調整前）

1,500（税効果）

△3,500（その他有価証券評価差額金）[ここから計算スタート]

逆算なので

$$\triangle 3,500 \div 0.7 = \triangle 5,000$$

（税効果調整前）

差額の 1,500 は税効果

組替調整は利益の 2 度使い  
なのでマイナスしよう

逆  
算

逆算で計算した当期発生額 15,000 円は、ちゃんと当期のその他有価証券の時価差額を示している

前期末時価 35,000→売却直前時価 50,000 円（これは検算）

注記をみると、その他有価証券の運用成功であることがわかる