

## 第 25 章 財務諸表 練習問題解答

### 〈基本問題〉

### 損 益 計 算 書

×3 年 4 月 1 日から ×4 年 3 月 31 日

(単位：円)

費 用	金 額	収 益	金 額
売 上 原 価	451,500	売 上 高	850,000
給 料	186,000	受 取 利 息	105
支 払 家 賃	56,000		
保 険 料	3,000		
貸倒引当金繰入	180		
減 価 償 却 費	18,000		
法 人 税 等	54,170		
当 期 純 利 益	81,255		
	850,105		850,105

### 貸 借 対 照 表

×4 年 3 月 31 日

(単位：円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
現 金	( 200,000)	買 掛 金	( 18,500)
受 取 手 形	( 31,000)	借 入 金	( 27,000)
貸 倒 引 当 金	( 620) ( 30,380)	未 払 消 費 税	( 35,000)
売 掛 金	( 28,000)	未 払 法 人 税 等	( 54,170)
貸 倒 引 当 金	( 560) ( 27,440)	資 本 金	( 100,000)
商 品	( 28,500)	繰越利益剰余金	( 124,150)
前 払 費 用	( 500)		
備 品	( 90,000)		
減価償却累計額	( 18,000) ( 72,000)		
	( 358,820)		( 358,820)

〈解 説〉

	借 方	金 額	貸 方	金 額
(1)	仕 繰 越 商 品 入	30,000 28,500	繰 越 商 品 仕 入	30,000 28,500
(2)	貸 倒 引 当 金 繰 入	*1 180	貸 倒 引 当 金	180
(3)	減 価 償 却 費	*2 18,000	減 価 償 却 累 計 額	18,000
(4)	前 払 保 険 料	500	保 険 料	500
(5)	仮 受 消 費 税	85,000	仮 払 消 費 税 未 払 消 費 税	50,000 35,000
(6)	法 人 税 等	*3 54,170	未 払 法 人 税 等	54,170

\*1 (受取手形¥31,000+売掛金¥28,000) × 2% = ¥1,180    <sup>貸倒引 当金</sup> ¥1,180 - ¥1,000 = ¥180

\*2 備品¥90,000 ÷ 5 年 = ¥18,000

\*3 総収益¥850,105 - 総費用¥714,680 = 税引前当期純利益¥135,425

¥135,425 × 法人税率 40% = ¥54,170

※繰越利益剰余金

前期整理前残高試算表の繰越利益剰余金¥42,895 + 当期純利益¥81,255 = ¥124,150

〈演習問題〉

損 益 計 算 書

×3年4月1日から×4年3月31日

(単位：円)

費 用	金 額	収 益	金 額
売 上 原 価	4,876,500	売 上 高	6,850,000
給 料	384,000	受 取 手 数 料	52,000
水 道 光 熱 費	37,000		
通 信 費	45,000		
貸 倒 引 当 金 繰 入	6,760		
減 価 償 却 費	100,000		
法 人 税 等	581,096		
当 期 純 利 益	871,644		
	6,902,000		6,902,000

# 貸借対照表

×4年3月31日

(単位:円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
現 金	( 155,000)	買 掛 金	( 18,500)
電 子 記 録 債 権	( 386,000)	社会保険料預り金	( 27,000)
貸 倒 引 当 金	( 15,440) ( 370,560)	前 受 収 益	( 78,000)
売 掛 金	( 158,000)	未 払 消 費 税	( 187,300)
貸 倒 引 当 金	( 6,320) ( 151,680)	未 払 法 人 税 等	( 401,096)
商 品	( 198,500)	資 本 金	( 1)
貯 蔵 品	( 5,000)	繰越利益剰余金	( 1,818,843)
建 物	(2,000,000)		
減価償却累計額	( 350,000) (1,650,000)		
	(2,530,740)		( 2,530,740)

## <解 説>

	借 方	金 額	貸 方	金 額
(1)	仕 入 繰 越 商 品	185,000 198,500	繰 越 商 品 仕 入	185,000 198,500
(2)	貸 倒 引 当 金 繰 入	*1 750	貸 倒 引 当 金	750
(3)	減 価 償 却 費	*2 100,000	減 価 償 却 累 計 額	100,000
(4)	貯 蔵 品	5,000	通 信 費	5,000
(5)	受 取 手 数 料	78,000	前 受 手 数 料	78,000
(6)	仮 受 消 費 税	685,000	仮 払 消 費 税 未 払 消 費 税	497,700 187,300
(7)	法 人 税 等	*3 581,096	仮 払 法 人 税 等 未 払 法 人 税 等	180,000 401,096

\*1 (電子記録債権¥386,000+売掛金¥158,000)×4%=¥21,760    <sup>貸倒 引当金</sup> ¥21,760-¥15,000=¥6,760

\*2 建物¥2,000,000÷20年=¥100,000

\*3 総収益¥6,902,000-総費用¥5,449,260=税引前当期純利益¥1,452,740

¥1,452,740×法人税率40%=¥581,096

※繰越利益剰余金

前期整理前残高試算表の繰越利益剰余金¥947,199+当期純利益¥871,644=¥1,818,843

