

主催 公益財団法人 全国商業高等学校協会

平成27年度 (第7回) 会計実務検定試験 財務会計

【4】

キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

営業活動によるキャッシュ・フロー		
( 税引前当期純利益	)	( 11,300 )
減価償却費		( 900 )
貸倒引当金の ( 増加	) 額	( 40 )
投資有価証券売却益		( △ 30 )
支払利息		( 110 )
売上債権の増加額		( △ 800 )
棚卸資産の ( 増加	) 額	( △ 120 )
仕入債務の ( 減少	) 額	( △ 1,600 )
小 計		( 9,800 )
利息の支払額		( △ 130 )
法人税等の支払額		( △ 4,140 )
営業活動によるキャッシュ・フロー		( 5,530 )
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入による支出		( △ 820 )
定期預金の払戻による収入		( 4,920 )
投資有価証券の取得による支出		( △ 2,690 )
投資有価証券の売却による収入		( 650 )
投資活動によるキャッシュ・フロー		( 2,060 )
財務活動によるキャッシュ・フロー		
長期借入れによる収入		( 2,710 )
長期借入金の返済による支出		( △ 2,200 )
配当金の支払額		( △ 300 )
財務活動によるキャッシュ・フロー		( 210 )
現金及び現金同等物の増加額		( 7,800 )
現金及び現金同等物の期首残高		1,440
現金及び現金同等物の期末残高		9,240

1	2	3	4	5
○	×	○	○	×

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	自 己 株 式	1,100,000	現 金	1,100,000
2	減 損 損 失	2,400,000	機 械 装 置	2,400,000
3	破 産 更 生 債 権 等 貸 倒 引 当 金 繰 入	2,000,000 400,000	貸 付 金 貸 倒 引 当 金	2,000,000 400,000
4	為 替 差 損 益 前 払 費 用	4,000 6,000	買 掛 金	10,000
5	社 債 利 息 債	28,969 500,000	社 債 預 金	8,969 520,000

問 1 (1)	新株予約権の金額	5,000,000 円	(4) 利益準備金の金額	2,100,000 円
(2)	資本金の金額	60,000,000 円	(5) 新株予約権戻入益の金額	500,000 円
(3)	資本金の増加額	13,500,000 円		
問 2 (1)	利息費用の金額	120,000 円	(3) の金額	376,400 円
(2)	期待運用収益の金額	83,600 円	(4) の金額	2,626,400 円

【3】

連結精算表

連結財務諸表									
勘定科目		財務諸表			修正		過去		
親会社	子会社	合	計	借	方	貸	方		
(貸借対照表)									
現金及び預金	60,000	32,000	92,000						(連結貸借対照表)
売掛金	300,000	100,000	400,000			10,000	10,000		92,000
貸倒引当金	[ 3,000]	[ 1,000]	[ 4,000]		100				390,000
商品	73,800	34,000	107,800			3,000	3,000		[ 3,900]
建物	460,000	270,000	730,000			30,000	30,000		104,800
減価償却累計額	[ 138,000]	[ 54,000]	[ 192,000]		3,000				700,000
土地	250,000	320,000	570,000		10,000				[ 189,000]
投資有価証券	200,000		200,000						580,000
子会社株式	394,000		394,000			394,000	394,000		200,000
長期貸付金	100,000		126,000			20,000			106,000
貸倒引当金	[ 300]	[ 200]	[ 500]						[ 500]
のれん					16,000				15,200
繰延税金資産	24,000	10,400	34,400		1,200				46,400
					10,800				
資産合計	1,720,500	737,200	2,457,700	41,100	41,100	457,800	457,800		2,041,000
買掛金	[ 392,000]	[ 224,000]	[ 616,000]		10,000				[ 606,000]
長期借入金	[ 135,000]	[ 92,000]	[ 227,000]	20,000	20,000				[ 207,000]
繰延税金負債	[ 11,200]	[ 4,200]	[ 15,400]			4,000	4,000		[ 19,400]
資本	[ 900,000]	[ 350,000]	[ 1,250,000]	d < 350,000>		40			[ 900,000]
利益剰余金	[ 269,300]	[ 67,000]	[ 336,300]	b < 164,746>		b' < 81,880>	b' < 81,880>		[ 253,434]
その他正味財産剰余金	[ 13,000]		[ 13,000]						[ 13,000]
評価差額					6,000	6,000			
非支配株主持分				c < 1,480>		c' < 43,606>	c' < 43,606>		[ 42,126]
負債純資産合計	[ 1,720,500]	[ 737,200]	[ 2,457,700]	552,226	552,226	135,526	135,526		[ 2,041,000]
(損益及び包括利益計算書)									
売上高	[ 829,000]	[ 292,000]	[ 1,121,000]	53,000					(連結損益計算書)
受取利息	[ 1,800]	[ 1,200]	[ 3,000]	600					[ 1,068,000]
受取配当金	[ 17,000]	[ 400]	[ 17,400]	11,700					[ 2,400]
建物売却益	[ 32,000]		[ 32,000]	30,000					[ 5,700]
売上原価	617,000	194,000	811,000	3,000		53,000	53,000		[ 2,000]
貸倒引当金繰入額	2,700	300	3,000			100	100		761,000
減価償却費	11,500	27,000	38,500			3,000	3,000		2,900
のれん償却額				800					35,500
その他の営業費用	178,800	37,900	216,700						800
支払利息	6,500	3,600	10,100			600	600		216,700
法人税等	43,000	16,800	59,800						9,500
法人税等調整額	[ 5,000]	[ 2,000]	[ 7,000]	40		1,200	1,200		59,800
						10,800	10,800		[ 18,960]
当期純利益	[ 25,300]	[ 16,000]	[ 41,300]	99,140	99,140	68,700	68,700		[ 10,860]
非支配株主に帰属する当期純利益				1,600	1,600	180	180		1,426
					6				
親会社株主に帰属する当期純利益	[ 25,300]	[ 16,000]	[ 41,300]	a < 100,746>	a < 100,746>	a' < 68,880>	a' < 68,880>		[ 9,434]
その他正味財産剰余金	[ 13,000]		[ 13,000]						[ 13,000]
包括利益	[ 38,300]	[ 16,000]	[ 54,300]	99,140	99,140	68,700	68,700		[ 23,860]
(株主資本等変動計算書)									
資本金当期首残高	[ 900,000]	[ 350,000]	[ 1,250,000]	350,000					(連結株主資本等変動計算書)
資本金当期末残高	[ 900,000]	[ 350,000]	[ 1,250,000]	d < 350,000>					[ 900,000]
利益剰余金当期首残高	[ 260,000]	[ 64,000]	[ 324,000]	64,000					[ 900,000]
剰余金の配当	16,000	13,000	29,000			13,000	13,000		[ 260,000]
親会社株主に帰属する当期純利益	[ 25,300]	[ 16,000]	[ 41,300]	a < 100,746>	a' < 68,880>	a' < 68,880>	a' < 68,880>		16,000
利益剰余金当期末残高	[ 269,300]	[ 67,000]	[ 336,300]	b < 164,746>	b < 164,746>	b' < 81,880>	b' < 81,880>		[ 9,434]
非支配株主持分当期首残高				1,300		42,000	42,000		[ 253,434]
非支配株主持分当期変動額				1,600		1,600	1,600		[ 42,000]
非支配株主持分当期末残高				180		6	6		[ 1,260]
非支配株主持分当期末残高				c < 1,480>	c < 1,480>	c' < 43,606>	c' < 43,606>		[ 42,126]

〈参考〉連結修正仕訳

1. 土地の評価替え  
(土地)  
10,000  
(繰延税金負債)  
(評価差額)  
4,000  
6,000
- 1－2. 連結開始仕訳  
(資本金当期首残高)  
350,000  
(利益剰余金当期首残高)  
64,000  
(評価差額)  
6,000  
(のれん)  
16,000  
394,000  
(子会社株式)  
(非支配株主持分当期首残高)  
42,000
2. 子会社当期純利益の非支配株主持分への按分  
非支配株主に帰属する  
(当期純利益)  
1,600  
(非支配株主持分当期変動額)
3. のれんの償却  
(のれん償却額)  
800  
(のれん)  
800
- 4－1. 売上高と売上原価の相殺消去  
(売上高)  
53,000  
(売上原価)  
53,000
- 4－2. 期末商品に含まれる未実現利益の消去  
(売上原価)  
3,000  
(繰延税金資産)  
1,200  
(非支配株主持分当期変動額)  
180
5. 売掛金・買掛金に関する相殺消去  
(1) 債権・債務の相殺消去  
(買掛金)  
10,000  
(売掛金)  
10,000  
(2) 貸倒引当金の修正  
(貸倒引当金)  
100  
(法人税等調整額)  
40  
(非支配株主に帰属する当期純利益)  
6  
(貸倒引当金繰入額)  
100  
(繰延税金負債)  
40  
(非支配株主持分当期変動額)  
6
6. 固定資産の売却に関する未実現利益の消去  
(建物売却益)  
30,000  
(減価償却累計額)  
3,000  
(繰延税金資産)  
10,800  
(建物売却費)  
30,000  
(減価償却費)  
3,000  
(法人税等調整額)  
10,800
7. 貸付金・借入金に関する相殺消去  
(1) 債権・債務の相殺消去  
(長期借入金)  
20,000  
(利息の相殺消去)  
(受取利息)  
600  
(貸付金・借入金に関する相殺消去)  
30,000  
(減価償却累計額)  
3,000  
(繰延税金資産)  
10,800
8. 子会社の剰余金の配当の修正  
(受取配当金)  
11,700  
(非支配株主持分当期変動額)  
1,300