

税効果会計 第1問 問題

次の各取引について仕訳しなさい。ただし、問題文で指示されている勘定科目以外は、許容勘定科目表から最も適当と思われるものを選ぶこと。

1. ×3年度の決算において、売掛金に対して貸倒引当金を¥150,000計上したが、うち¥30,000は税法上損金に算入することが認められなかった。なお、法人税等の実効税率は40%とする。税効果会計に関する仕訳のみ行うこと。
2. 1.について、該当する売掛金が貸倒れ、当期中に適切に処理して損金に算入することが認められた。そこで税効果会計の処理を行う。
3. 決算にあたり、当期首に取得した備品（取得原価¥500,000、残存価額ゼロ、耐用年数5年）について、定額法により減価償却を行った。税法で認められている耐用年数は8年であるため、税法で認められている償却額を超過した部分については、損金に算入することが認められない。よって、減価償却に関する税効果の仕訳を示しなさい。なお、法人税等の実効税率は40%とする。
4. 栃木産業(株)は、茨城商事(株)との取引を開始するにあたり、同社と長期にわたる取引関係を維持するために、同社の株式5,000株を1株あたり¥2,000で購入し、諸費用¥200,000とともに小切手を振り出して支払った。
5. 決算にあたり、4. 茨城商事(株)株式の時価評価を行った。当該株式の時価は1株あたり¥2,100である。全部純資産直入法によることとし、税効果会計を適用する。法定実効税率は40%である。
6. 翌期首に5.の再振替仕訳を行う。
7. 新潟商事(株)は、石川物産(株)との取引を開始するにあたり、同社と長期にわたる取引関係を維持するために、同社の株式10,000株を1株あたり¥1,200で購入し、諸費用¥100,000とともに小切手を振り出して支払った。
8. 決算にあたり、7. 石川物産(株)株式の時価評価を行った。当該株式の時価は1株あたり¥1,150である。全部純資産直入法によることとし、税効果会計を適用する。法定実効税率は40%である。
9. 翌期首に8.の再振替仕訳を行う。
10. 決算にあたり、その他有価証券として保有する富山林業(株)の株式2,500株（1株あたりの帳簿価額¥3,400）を全部純資産直入法にもとづき1株につき¥3,600に評価替えする。税効果会計を適用し、法定実効税率は40%とする。

税効果会計 第1問 模範解答

	仕		訳	
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	繰延税金資産	12,000	法人税等調整額	12,000
2	法人税等調整額	12,000	繰延税金資産	12,000
3	繰延税金資産	15,000	法人税等調整額	15,000
4	その他有価証券	10,200,000	当座預金	10,200,000
5	その他有価証券	300,000	繰延税金負債 その他有価証券評価差額金	120,000 180,000
6	繰延税金負債 その他有価証券評価差額金	120,000 180,000	その他有価証券	300,000
7	その他有価証券	12,100,000	当座預金	12,100,000
8	繰延税金資産 その他有価証券評価差額金	240,000 360,000	その他有価証券	600,000
9	その他有価証券	600,000	繰延税金資産 その他有価証券評価差額金	240,000 360,000
10	その他有価証券	500,000	繰延税金負債 その他有価証券評価差額金	200,000 300,000

【解説】

1. $¥30,000 \times 40\% = ¥12,000$
3. $(¥500,000 \div 5 \text{年} - ¥500,000 \div 8 \text{年}) \times 40\% = ¥15,000$
4. 取得原価； $¥2,000 \times 5,000 \text{株} + ¥200,000 = ¥10,200,000$
5. 取得原価； $¥10,200,000 < \text{期末時価}；¥2,100 \times 5,000 \text{株} = ¥10,500,000 \Rightarrow ¥300,000 \text{ 評価益}$
繰延税金負債； $¥300,000 \times 40\% = ¥120,000$
7. 取得原価； $¥1,200 \times 10,000 \text{株} + ¥100,000 = ¥12,100,000$
5. 取得原価； $¥12,100,000 > \text{期末時価}；¥1,150 \times 10,000 \text{株} = ¥11,500,000 \Rightarrow ¥600,000 \text{ 評価損}$
繰延税金資産； $¥600,000 \times 40\% = ¥240,000$
10. 取得原価； $¥3,400 \times 2,500 \text{株} = ¥8,500,000 < \text{期末時価}；¥3,600 \times 2,500 \text{株} = ¥9,000,000$
 $\Rightarrow ¥500,000 \text{ 評価益}$
繰延税金負債； $¥500,000 \times 40\% = ¥200,000$