

■株主資本等変動計算書の問題1 解説

当期中の仕訳を以下に示す。なお、円単位で示すが、株主資本等変動計算書には千円単位で記入する点に注意する。

1. 剰余金の配当等

(1) 剰余金の配当

(借) その他資本剰余金	330,000	(貸) 未払配当金	1,200,000
繰越利益剰余金	990,000	資本準備金	30,000
		利益準備金	90,000

① 未払配当金

(イ) その他資本剰余金を財源 ¥300,000 = @ ¥10 × 発行済株式総数 30,000 株

(ロ) 繰越利益剰余金を財源 ¥900,000 = @ ¥30 × 発行済株式総数 30,000 株

(ハ) (イ) + (ロ) = ¥1,200,000

② 準備金の積立額の算定

(イ) ¥120,000 = 前記①(ハ) ¥1,200,000 × $\frac{1}{10}$

(ロ) ¥130,000 = 資本金 ¥40,000,000 × $\frac{1}{4}$ - 資本準備金 ¥5,600,000 - 利益準備金 ¥4,270,000

(ハ) (イ) < (ロ) ∴ ¥120,000

③ 資本準備金 ¥30,000 = 前記②(ハ) ¥120,000 × $\frac{\text{前記①(イ) ¥300,000}}{\text{前記①(イ) ¥300,000} + \text{前記①(ロ) ¥900,000}}$

④ 利益準備金 ¥90,000 = 前記②(ハ) ¥120,000 × $\frac{\text{前記①(ロ) ¥900,000}}{\text{前記①(イ) ¥300,000} + \text{前記①(ロ) ¥900,000}}$

⑤ その他資本剰余金 ¥330,000 = 前記①(イ) ¥300,000 + 前記③ ¥30,000

⑥ 繰越利益剰余金 ¥990,000 = 前記①(ロ) ¥900,000 + 前記④ ¥90,000

(2) 別途積立金の積立て

(借) 繰越利益剰余金	600,000	(貸) 別途積立金	600,000
-------------	---------	-----------	---------

2. 増資

(借) 当座預金	2,400,000	(貸) 資本金	1,680,000
		資本準備金	720,000

① 当座預金 ¥2,400,000 = @ ¥1,500 × 新株 1,600 株

② 資本金 ¥1,680,000 = 前記① ¥2,400,000 × 70%

③ 資本準備金 ¥720,000 = 前記① ¥2,400,000 - 前記② ¥1,680,000

3. 吸収合併

(借) 諸資産	×××	(貸) 諸負債	×××
		資本金	4,000,000
		資本準備金	2,000,000
		その他資本剰余金	1,000,000

その他資本剰余金 ¥1,000,000 = @ ¥1,400 × 交付 5,000 株 -

資本金 ¥4,000,000 - 資本準備金 ¥2,000,000

4. その他有価証券

(1) その他有価証券の期首洗替処理

(借)	その他有価証券評価差額金	700,000	(貸)	その他有価証券	1,000,000
	繰延税金負債	300,000			

① その他有価証券評価差額金 ¥ 700,000 = 前期末貸借対照表の貸方残高 ¥ 700,000

② その他有価証券 ¥ 1,000,000 = 前記① ¥ 700,000 ÷ (1 - 法定実効税率 30%)

③ 繰延税金負債 ¥ 300,000 = 前記② ¥ 1,000,000 × 法定実効税率 30%

(2) その他有価証券の期末評価替え

(借)	その他有価証券	1,400,000	(貸)	その他有価証券評価差額金	980,000
				繰延税金負債	420,000

① その他有価証券の取得原価 ¥ 1,000,000 = 前期末時価 ¥ 2,000,000 - 前記(1)② ¥ 1,000,000

② その他有価証券 ¥ 1,400,000 = 当期末時価 ¥ 2,400,000 - 前記① ¥ 1,000,000

③ 繰延税金負債 ¥ 420,000 = 前記② ¥ 1,400,000 × 法定実効税率 30%

④ その他有価証券評価差額金 ¥ 980,000 = 前記② ¥ 1,400,000 × (1 - 法定実効税率 30%)

⑤ その他有価証券評価差額金当期変動額 ¥ 280,000 = 前記(2) ¥ 980,000 - 前記(1) ¥ 700,000

5. 当期純利益

(借)	損益	1,930,000	(貸)	繰越利益剰余金	1,930,000
-----	----	-----------	-----	---------	-----------