

■株主資本等変動計算書の問題1 ヒント

＜株主資本等変動計算書の問題1の考え方＞

- ・当期の会計期間および単位表示（円、千円など）を確認する。
- ・[資料]について適切な処理を推定する。
- ・推定した適切な処理を参考に、株主資本等変動計算書の各金額を記入する。

1. 6月28日に、剰余金の配当等について決定したため適切な処理を推定する。
2. 9月1日に、新株の発行（増資）が行われたため適切な処理を推定する。
3. 10月1日に、吸収合併したため適切な処理を推定する。
4. 3月31日に、決算にあたり、その他有価証券について適切な処理（期首洗替処理を含む）を推定する。
5. 3月31日に、決算にあたり、当期純利益について適切な処理を推定する。

■株主資本等変動計算書の問題1 基本仕訳など

●剰余金の配当等

①繰越利益剰余金を財源に剰余金の配当等を行うことが決定した。

(借) 繰越利益剰余金	×××	(貸) 未払配当金	×××
		利益準備金	×××

②その他資本剰余金を財源に剰余金の配当等を行うことが決定した。

(借) その他資本剰余金	×××	(貸) 未払配当金	×××
		資本準備金	×××

③任意積立金を積み立てた。

(借) 繰越利益剰余金	×××	(貸) 別途積立金など	×××
-------------	-----	-------------	-----

④赤字を補填するため〇〇積立金を取り崩した。

(借)	〇	〇	積立金	×××	(貸)	繰越利益剰余金	×××
-----	---	---	-----	-----	-----	---------	-----

●株式発行

①当座預金に払い込みを受け、株式を発行した。(原則額を資本金に計上する)

(借)	当	座	預	金	×××	(貸)	資	本	金	×××
-----	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	-----

②当座預金に払い込みを受け、株式を発行した。(資本金に組み入れない金額あり)

(借)	当	座	預	金	×××	(貸)	資	本	金	×××
							資	本	準	備
							金			×××

●企業結合（合併）

①他の企業を買収し、対価として株式を発行した。

(時価による諸資産および諸負債の差額 < 対価)

(借)	諸	資	産	×××	(貸)	諸	負	債	×××
	の	れ	ん	×××		資	本	金	×××

②他の企業を買収し、対価として株式を発行した。

(時価による諸資産および諸負債の差額 > 対価)

(借)	諸	資	産	×××	(貸)	諸	負	債	×××
						資	本	金	×××
						負	の	の	れ
						ん	発	生	益
									×××

●その他有価証券

①決算にあたり、その他有価証券について時価による評価を行った。(時価 > 帳簿価額)

(借)	そ	の	他	有	価	証	券	×××	(貸)	そ	の	他	有	価	証	券	評	価	差	額	金	×××
-----	---	---	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----

②期首にあたり、その他有価証券について洗替処理を行った。(前期末時価 > 帳簿価額)

(借)	そ	の	他	有	価	証	券	評	価	差	額	金	×××	(貸)	そ	の	他	有	価	証	券	×××
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	---	---	-----

③決算にあたり、その他有価証券について時価による評価を行った。(時価 < 帳簿価額)

(借)	そ	の	他	有	価	証	券	評	価	差	額	金	×××	(貸)	そ	の	他	有	価	証	券	×××
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	---	---	-----

④期首にあたり、その他有価証券について洗替処理を行った。(前期末時価 < 帳簿価額)

(借)	そ	の	他	有	価	証	券	×××	(貸)	そ	の	他	有	価	証	券	評	価	差	額	金	×××
-----	---	---	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----

●決算振替仕訳

①当期純利益を計上した。

(借) 損	益	× × ×	(貸) 繰越利益剰余金	× × ×
-------	---	-------	-------------	-------

②当期純損失を計上した。

(借) 繰越利益剰余金	× × ×	(貸) 損	益	× × ×
-------------	-------	-------	---	-------

●準備金の積立額の算定

- ①配当金 $\times \frac{1}{10}$
 ②資本金 $\times \frac{1}{4}$ - (資本準備金 + 利益準備金)
 ③①と②のいずれか低い方の金額

勘定科目まとめ

資産	当座預金 諸資産 のれん その他有価証券
負債	未払配当金 諸負債
純資産	資本金 資本準備金 その他資本剰余金 利益準備金 任意積立金 (配当平均積立金) (修繕積立金) (新築積立金) (別途積立金) など 繰越利益剰余金 その他有価証券評価差額金
収益	負ののれん発生益
その他	損益