

令和7年試験

論文式試験問題

会计学〔午後〕

注意事項

1 受験上の注意事項

- ・試験官からの注意事項の聞き漏らし／受験案内や試験室及び受験票その他に記載・掲示された注意事項の未確認等，これらを原因とした試験における不利益は自己責任になります。
- ・携帯電話等の通信機器や携行品の取扱いについては，試験官の指示に従ってください。
- ・試験開始の合図があるまで，配付物や筆記用具に触れないでください。
- ・問題に関する質問には，応じません。

2 不正受験や迷惑行為の禁止

- ・不正行為を行った場合／試験官の指示に従わない場合／周囲に迷惑をかける等，適正な試験実施に支障を来す行為を行った場合，直ちに退室を命ずることがあります。

3 試験問題

- ・試験開始の合図後，直ちに頁数(全20頁)を調べ，不備等があれば黙って挙手し，試験官に申し出てください。

4 答案用紙

- ・問題冊子の中ほどに挿入してあります。
- ・試験開始の合図後，直ちに頁数(全7頁)を調べ，不備等があれば黙って挙手し，試験官に申し出てください。
- ・答案作成に当たっては，ボールペン又は万年筆(いずれも黒インクに限る。消しゴム等でインクが消えるボールペンは不可。)及び修正液又は修正テープ(白色に限る。)を使用してください。これらのもの以外を使用した場合／答案用紙に記入した文字(数字を含む。)の判読が困難な場合，採点されないことがあります。
- ・答案用紙の左上をホッチキス留めしてあります。ホッチキス留めを外した場合は，採点されないことがあります。

5 受験番号シールの貼付

- ・配付後，目視で受験番号及び氏名を確認し，不備等があれば黙って挙手し，試験官に申し出てください。
- ・試験開始の合図後，各答案用紙の右上の所定欄へ全頁に貼付してください。

6 試験終了後

- ・試験終了の合図後，直ちに筆記用具を置き，答案用紙は裏返して通路側に置いてください。
 - ・試験官が答案用紙を集め終わり指示するまで，絶対に席を立たないでください。
 - ・答案用紙が試験官に回収されずに手元に残っていた場合は，直ちに挙手し，試験官に申し出てください。
- 試験官に回収されない場合，いかなる理由があっても答案は採点されません。

7 試験問題(該当ある科目は法令基準等)の持ち帰り

- ・試験終了後，持ち帰ることができます。
- なお，中途退室する場合には，持ち出しは認めません。必要な場合は，各自の席に置いておきますので，試験終了後，速やかに取りに来てください。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

(会 計 学) $\left\{ \begin{array}{l} \text{〔午前〕とあわせ} \\ \text{満点} \quad 300 \text{点} \end{array} \right\} \left\{ \begin{array}{l} \text{第3問から第5問まで} \\ \text{時 間} \quad 3 \text{時間} \end{array} \right\}$
第 3 問 (60 点)

問題 1 株主資本等変動計算書に関する次の **問 1** および **問 2** に答えなさい。

問 1 当社の当期(X1年4月1日～X2年3月31日)に関する〔資料Ⅰ〕に基づき、〔資料Ⅱ〕に示した当期の株主資本等変動計算書の①～⑧に当てはまる金額を答えなさい。なお、税効果会計を適用し、法定実効税率を30%とすること。また、金額がマイナスの場合には、その金額の前に△を付すこと。

〔資料Ⅰ〕 純資産に関する当期中の取引等

1. 新株予約権付社債の状況は次のとおりであった。

(1) X0年4月1日に以下の条件で転換社債型新株予約権付社債を発行した。なお、当該社債については区分法により処理を行い、社債金額と払込金額との差額の処理については償却原価法(定額法)を採用している。

- ① 額面総額：192,000千円
- ② 払込金額：社債の対価は180,000千円であり、新株予約権の対価は12,000千円である。
- ③ 本社債についてクーポン利息は発生しない。
- ④ 新株予約権の権利行使に伴う払込方法は代用払込とする。
- ⑤ 償還期限：X5年3月31日
- ⑥ 権利行使期間：X0年6月1日～X5年3月31日
- ⑦ 資本金に計上する金額は、会社法に定める最低限度額とする。

(2) X1年9月30日に新株予約権の10%の権利行使が行われ、代用払込により新株を発行した。

2. X1年6月20日の定時株主総会において、繰越利益剰余金から現金による配当250,000千円の支払を決議し、配当を実施した。また、定款の規定により、取締役会の決議を経て、X1年9月30日を基準日としてX1年12月1日に現金による中間配当180,000千円の支払を行った。それぞれの配当金の支払において、会社法に定める最低限の利益準備金の積立を行った。なお、中間配当の処理に当たっては、基準日までに生じた取引に係る処理は既に行われているものとする。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

3. 自己株式の状況は次のとおりであった。

- (1) 前期末における自己株式の保有株数は 100 千株である。
- (2) 自己株式は移動平均法により払出価額を計算する。
- (3) X1 年 5 月 1 日に、自己株式 50 千株を 1 株当たり 1,920 円で取得した。
- (4) X1 年 7 月 1 日に、自己株式 40 千株を 1 株当たり 2,125 円で取得した。
- (5) X1 年 11 月 1 日に、自己株式 30 千株を 1 株当たり 2,000 円で処分した。

4. 当社は X1 年 12 月 31 日を企業結合日、自己を取得企業、甲社を被取得企業とする吸収合併を行った。企業結合日における甲社の貸借対照表には、諸資産 500,000 千円、諸負債 300,000 千円、資本金 150,000 千円および利益剰余金 50,000 千円が計上されていた。また、当社が甲社から引き継いだ識別可能な資産および負債の時価は、それぞれ 650,000 千円および 350,000 千円と評価された。当社株式の企業結合日の時価は 1 株当たり 2,200 円、交付株式総数は 150 千株、時価総額は 330,000 千円であった。当社株式の交付に当たっては、保有自己株式 50 千株を充て、残りは新株を発行した。取得に直接要した費用はなかった。なお、払込資本の増加額の半額を資本金とし、残りの金額は資本準備金として計上した。

5. 当社は、前期からその他有価証券を 1 銘柄のみ保有していた。X1 年 7 月 1 日に、当該その他有価証券(前期末時価 82,800 千円)のうち 30 % の株式を 27,000 千円で売却した。なお、期末時点で保有しているその他有価証券の期末時価は 64,700 千円である。当社が保有しているその他有価証券はこれ以外に存在しない。本問においては、主な変動事由ごとにその金額を表示し、「損益計算書に計上されたその他有価証券の売却損益等の額に法人税等及び税効果を調整した後の額を表示する方法」によって株主資本等変動計算書を作成するものとする。

6. X2 年 3 月期の決算において、前期に設定していた圧縮積立金 49,000 千円(税効果調整後)を取り崩し、圧縮積立金 28,000 千円(税効果調整後)を積み立てた。

7. X1 年 9 月 1 日に、ヘッジ対象が消滅し、ヘッジ手段に係る繰延ヘッジ利益 84,000 千円(税効果調整後)の減少があった。また、X2 年 3 月 1 日に X2 年 5 月 31 日を決済日として、1 ドル当たり 145 円で円売りドル買いの為替予約を 30,000 千ドル締結した。この為替予約は、ヘッジ会計の要件を満たしており、その会計処理については原則的な方法による。X2 年 3 月 31 日の為替相場は 1 ドル当たり 150 円であった。当社はこれ以外のヘッジ契約は行っていない。なお、本問においては、主な変動事由ごとにその金額を表示し、上記 5. と同様に、法人税等及び税効果を調整した後の額を表示する方法によって作成するものとする。

8. X2 年 3 月期の当社の当期純利益は、850,000 千円であった。

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

〔資料Ⅱ〕 株主資本等変動計算書

(単位：千円)

	株主資本							評価・換算差額等			新株 予約権	純資産 合計			
	資本剰余金			利益剰余金				株主資本 合計	その他 有価証券 評価 差額金	繰延 ヘッジ 損益			評価・ 換算 差額等 合計		
				利益 準備金	その他利益剰余金		利益 剰余金 合計							自己株式	
	資本金	資本 準備金	資本 剰余金 合計		繰越利益 剰余金	繰延 ヘッジ 損益		繰越利益 剰余金	繰延 ヘッジ 損益						
当期末残高	1,800,000	330,000	190,000	520,000	86,000	49,000	420,000	555,000	△180,000	2,695,000	7,560	84,000	91,560	12,000	2,798,560
当期変動額															
新株の発行(新株予約権の行使)															
新株の発行と自己株式の処分 (吸収合併によるもの)															
剰余金の配当					③										
圧縮積立金の積立て															
圧縮積立金の取崩し															
当期純利益															
自己株式の取得															
自己株式の処分															
その他有価証券の売却による増減															
純資産の部に直接計上された その他有価証券評価差額金の増減											⑥				
ヘッジ会計の終了による増減															
ヘッジ会計の開始による増減															
純資産の部に直接計上された 繰延ヘッジ損益の増減															
当期変動額合計				②				④	⑤						
当期末残高	①												⑦	⑧	

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

問 2

- (1) 株主資本等変動計算書が必要とされる理由を、会社法の計算規定と関連させて説明しなさい。
- (2) 「株主資本等変動計算書に関する会計基準」では、株主資本等変動計算書において、株主資本の各項目については、変動事由ごとにその金額を表示することとし、株主資本以外の各項目は、原則として、当期変動額を純額で表示することとしている。このように表示方法に差異が設けられている理由を説明しなさい。ただし、事務負担以外の観点から説明すること。

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

問題 2 中間財務諸表に関する次の **問 1** ～ **問 3** に答えなさい。

問 1 〔資料Ⅰ〕は、当社の X1 年度(X1 年 4 月 1 日～ X2 年 3 月 31 日)の中間会計期間における決算整理前残高試算表である。〔資料Ⅰ〕および〔資料Ⅱ〕に基づいて、〔資料Ⅲ〕の①～⑩に当てはまる金額を計算しなさい。

〔資料Ⅰ〕 決算整理前残高試算表

(単位：千円)

現金及び預金	510,000	買掛金	620,000
売掛金	720,000	その他流動負債	3,000
商品	500,000	長期借入金	830,000
製品	370,000	資本金	700,000
仮払法人税等	30,000	資本剰余金	50,000
その他流動資産	2,000	利益剰余金	814,300
有形固定資産	950,000	売上高	2,291,000
繰延税金資産	249,000	営業外収益	500
売上原価	1,500,000		
販売費及び一般管理費	474,000		
営業外費用	3,800		
合 計	5,308,800	合 計	5,308,800

〔資料Ⅱ〕 中間財務諸表作成に当たっての決算整理事項

1. 当社は、得意先 A との間で商品の年間販売額が 700,000 千円以上になった場合に、販売額に対して 3% のリベートを支払う旨の契約を締結しており、当該リベートが発生する場合には年度末の翌月末に現金にて得意先 A へ振り込むことになっている。

当中間会計期間における得意先 A への販売額は 420,000 千円であり、年間販売額が 700,000 千円以上になると想定されている。上記試算表では当該リベートに関する処理はなされていない。なお、消費税および地方消費税は考慮しないものとする。

2. 上記試算表の売掛金残高の中には、破産更生債権等として区分すべき得意先 B の売掛金 8,200 千円が含まれている。得意先 B に対しては相殺適状な買掛金が 700 千円あり、さらに、上場株式(当中間会計期間末の時価は 1,100 千円)が担保として差し入れられている。当中間会計期間の決算において担保処分等による回収見込額を除き、全額貸倒引当金を計上する。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

3. 年度決算において、商品の簿価切下げに洗替え法を適用しており、当中間会計期間末においても洗替え法によっている。

前年度の簿価切下げ額は60,000千円であり、当期首に戻入れの処理をしている。上記試算表の商品は50,000個で、うち300個は品質不良が判明したため廃棄することとし、売上原価として処理する。商品の当中間会計期間末の正味売却価額は1個当たり9千円であった。

4. 当社は製品について標準原価計算制度を採用しており、当中間会計期間末において原価差異が借方に90,000千円発生している。

当該原価差異は上記試算表では売上原価として処理している。当該原価差異は操業度の季節的な変動に起因して発生したものであり、原価計算期間末までにほぼ解消が見込まれるため繰延処理を行う。なお、原価計算期間は年度と一致している。

5. 上記試算表の有形固定資産には、本社の賃借オフィスに係る内部造作が含まれており、当期首時点の帳簿価額は144,000千円である。当期首時点の残存耐用年数は5年であり、残存価額ゼロの定額法で期中の減価償却を月次決算で実施している。なお、本社には管理部門のみが存在している。

当社はかねてより検討していた本社移転について、現在賃借しているオフィスから新オフィスへX2年1月31日に移転することをX1年4月1日に決定した。したがって、賃借オフィスに係る内部造作について耐用年数を短縮し、残存価額ゼロの定額法で減価償却することとした。当該内部造作については、期中は上述のように前年度条件のまま月次決算で減価償却が行われており、この意思決定による変更が反映されていなかったため、当中間会計期間の決算整理事項として処理する。なお、その他の有形固定資産の減価償却費については、月次決算により上記試算表に適切に計上済みである。

6. 税金費用については、中間会計期間を含む年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積もり、税引前中間純利益に当該見積実効税率を乗じて計算する方法を採用している。

当年度の予想税引前当期純利益は700,000千円、交際費の損金不算入額(永久差異)60,000千円、税額控除額53,000千円と見積もられている。法定実効税率は30%である。

なお、上記試算表の仮払法人税等は全額、法人税等の予定納税額である。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

〔資料Ⅲ〕 中間財務諸表

中間貸借対照表

X1年9月30日 (単位：千円)

現金及び預金	510,000
売掛金	?
商品及び製品	①
その他流動資産	②
有形固定資産	③
繰延税金資産	?
投資その他の資産	?
貸倒引当金	△ ④
資産合計	?
買掛金	620,000
未払法人税等	⑤
その他流動負債	⑥
長期借入金	830,000
負債合計	?
資本金	700,000
資本剰余金	50,000
利益剰余金	?
純資産合計	?
負債純資産合計	?

中間損益計算書

X1年4月1日～X1年9月30日 (単位：千円)

売上高	⑦
売上原価	⑧
売上総利益	?
販売費及び一般管理費	⑨
営業利益	?
営業外収益	500
営業外費用	3,800
経常利益	?
税引前中間純利益	?
法人税等	⑩
中間純利益	?

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

問 2 中間財務諸表の性格付けについては、「実績主義」と「予測主義」の2つの考え方がある。

- (1) それぞれの考え方を説明しなさい。
- (2) 「中間財務諸表に関する会計基準」では「四半期財務諸表に関する会計基準」を踏襲し、一定の条件を満たした場合に原価差異の繰延処理が認められている。我が国の会計基準では「実績主義」の考え方を基本としているにもかかわらず、中間財務諸表において原価差異の繰延処理が認められているのはなぜか。その理由を述べなさい。

問 3 中間財務諸表の作成においては、繰延税金資産の回収可能性を判断するに当たり、前年度末の検討において使用した将来の業績予測やタックス・プランニングを利用できるとされているが、どのような場合に当該簡便的な取扱いが認められるか述べなさい。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

(会 計 学) $\left\{ \begin{array}{l} \text{〔午前〕とあわせ} \\ \text{満点} \quad 300 \text{点} \end{array} \right\} \left\{ \begin{array}{l} \text{第3問から第5問まで} \\ \text{時 間} \quad 3 \text{時間} \end{array} \right\}$
第 4 問 (70 点)

問題 1 「ストック・オプション等に関する会計基準」(以下、「基準」という。)および同適用指針に基づいて、次の **問 1** ～ **問 3** に答えなさい。

問 1 A社(決算は年1回、決算日は3月31日)は、X1年7月1日付で、従業員に対して次の〔資料〕のとおりストック・オプションを付与した。

〔資料〕

- ・ スtock・オプションの行使により与えられる株式数は、ストック・オプション1個につき1株、権利行使時の払込金額は1株につき8,000円である。
- ・ A社の1株当たりの株価は、X1年6月30日(付与日前日)の終値が7,500円、X2年3月31日(決算日)の終値が9,000円であった。

上記の〔資料〕に基づき、ストック・オプションの公正な評価単価の算定に用いる算定技法に反映する基礎数値として、①オプションの行使価格と算定時点における株価との差額(本源的価値)のみを考慮した場合、②オプションの満期までの期間(時間的価値)のみを考慮した場合について、X1年7月1日(付与日)において算定される公正な評価単価と、X2年3月31日(決算日)において算定される公正な評価単価のいずれが大きくなるか。解答欄の正しい方を○で囲みなさい。なお、①および②の基礎数値は互いに独立しており、その他の条件は等しいものとする。

問 2 上記 **問 1** のように、付与日以後に公正な評価単価が変動することがあるにもかかわらず、「基準」がストック・オプションの公正な評価単価を付与日現在で算定し、その後は、条件変更の場合を除き、見直さないこととしている理由を述べなさい。

問 3 「基準」第7項(2)におけるストック・オプション数を見直した場合の会計処理と、「基準」第11項における条件変更によりストック・オプション数を変動させた場合の会計処理が、異なっている理由を述べなさい。

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

問題 2 「退職給付に関する会計基準」および同適用指針に関する次の **問 1** ～ **問 3** に答えなさい。

問 1 数理計算上の差異および過去勤務費用は、発生した時点において費用処理せず、一定の期間にわたり償却すること、つまり遅延認識が認められている。

①数理計算上の差異および②過去勤務費用のそれぞれについて、遅延認識が認められている理由を述べなさい。

問 2 数理計算上の差異は、原則として各期の発生額について、平均残存勤務期間以内の一定の年数で按分した額を每期費用処理するとされる。

(1) 費用処理年数は、一定の年数を継続的に適用する必要があるとされる。その理由を述べなさい。

(2) 平均残存勤務期間について、どのような場合に見直しの検討を行うのか、述べなさい。

問 3 過去勤務費用は、具体的にどのような場合に生じるのか。また、どのように算定するのかについて、述べなさい。

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

問題 3 「金融商品に関する会計基準」および「金融商品会計に関する実務指針」に基づいて、次の

問 1 ～ **問 3** に答えなさい。

問 1 満期保有目的の債券に分類するために、対象となる債券が備えるべき要件を挙げなさい。

問 2 当社は、X2 年 10 月 1 日に、A 社が以下の条件で発行した普通社債のうち、額面 100,000 千円分を市場で取得した。取得価額は、98,062 千円であった。当社では、この債券を満期保有目的の債券に分類し、投資有価証券勘定に計上した上で、取得価額と債券金額との差額の性格が金利の調整と認められるため、利息法による償却原価法を適用することとした。

当社の会計期間は、各事業年度とも 4 月 1 日から 3 月 31 日までの 1 年間である。なお、利息の計算に当たっては、月割計算によるものとし、端数が生じる場合には、千円未満を四捨五入すること。

- ・発行日 X1 年 10 月 1 日
- ・発行総額 額面 2,000,000 千円
- ・発行価額 額面 100 円につき 98.54 円
- ・償還日 X4 年 9 月 30 日
- ・クーポン利率 額面に対して年利 1 %
- ・利払日 X2 年 9 月 30 日、X3 年 9 月 30 日、X4 年 9 月 30 日
- ・利払方法 現金払

(1) 利息法による償却原価法を適用するに当たり、実効利率として最も適切なものを、以下の現価係数表に示した利率の中から選択しなさい。

利率 期間	0.5 %	1.0 %	1.5 %	2.0 %	2.5 %
1 年	0.9950	0.9901	0.9852	0.9804	0.9756
2 年	0.9901	0.9803	0.9707	0.9612	0.9518
3 年	0.9852	0.9706	0.9563	0.9423	0.9286

(2) 当社の X3 年 3 月 31 日の決算における、上記債券の有価証券利息に関する仕訳を示しなさい。
なお、計算に当たっては、(1)で選択した実効利率を使用すること。

問 3 当社は、B 社が発行した転換社債型新株予約権付社債の取得を検討している。

- (1) 転換社債型新株予約権付社債は、基本的には満期保有目的になじまないとされている。なじまないとされる理由を説明しなさい。
- (2) 転換社債型新株予約権付社債であっても、満期保有目的の債券に分類することができる場合を挙げなさい。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

問題 4 固定資産の貸借対照表価額に関する次の問 1 ～ 問 3 に答えなさい。

問 1 次の文章の ① および ② にあてはまる語句を答えなさい。

討議資料「財務会計の概念フレームワーク」では、資産の測定について、取得原価、①、②、入金予定額、被投資企業の純資産額に基づく額という五つの測定値が列挙されている。さらに、①については、購買市場と売却市場とが区別されない場合と区別される場合の二つに分け、測定値が列挙されている。

問 2 交換により固定資産を取得した場合の取得原価は、①交換に供された自己が所有していた資産の適正な簿価とする方法、②交換に供された自己が所有していた資産の時価とする方法、③交換により取得した固定資産の時価とする方法が考えられる。以下の(1)および(2)の取引において、取得した固定資産の取得原価は、上記の①～③のいずれの方法により決定することが適切と考えられるか。適切と考えられる方法の番号およびその理由を答えなさい。

- (1) 当社は、X社保有の建物A(取得原価35,000,000円、減価償却累計額7,000,000円、時価25,000,000円)を、当社が店舗として利用していた当社保有の建物B(取得原価50,000,000円、減価償却累計額20,000,000円、時価25,000,000円)との交換により取得した。なお、取得した建物Aは、店舗として利用する予定である。
- (2) 当社は、Y社保有の土地(取得原価12,500,000円、時価15,000,000円)を当社保有の上場株式会社であるC社株式(帳簿価額14,000,000円、時価15,000,000円)との交換により取得した。なお、取得した土地は、工場用地として利用する予定である。

問 3 我が国の会計基準では、投資不動産は、減損処理の対象となる場合を除いて、取得原価から減価償却累計額を控除した金額をもって貸借対照表価額とするものとされている。そのように、投資不動産について、時価評価を行わないことが適当であるとされる理由を述べなさい。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

(会 計 学) $\left\{ \begin{array}{l} \text{〔午前〕とあわせ} \\ \text{満点} \quad 300 \text{点} \end{array} \right\} \left\{ \begin{array}{l} \text{第3問から第5問まで} \\ \text{時 間} \quad 3 \text{時間} \end{array} \right\}$
第 5 問 (70 点)

問題 1 P社のX5年度(X5年1月1日～X5年12月31日)の連結財務諸表の作成に関して〔資料Ⅰ〕～〔資料Ⅴ〕に基づき、以下の**問 1**～**問 4**に答えなさい。計算過程で端数が生じる場合、計算途中では四捨五入せず、最終数値の千円未満を四捨五入すること。

〔資料Ⅰ〕 前提条件

1. P社の連結財務諸表の作成に係るA社およびB社(以下、2社をまとめて「A・B社」という。)は、いずれも決算日を12月31日とする非上場会社である。P社およびA・B社(以下、P社およびA・B社の3社をまとめて「P社グループ」という。)の各社間の取引は、〔資料Ⅳ〕・〔資料Ⅴ〕に記載したもの以外にはない。
2. A・B社の発行株式は「金融商品に関する会計基準」に定める市場価格のない株式に該当する。株式の評価方法は移動平均法を適用している。A・B社が、P社の連結子会社または持分法適用関連会社に該当するか否かの判定に当たっては、P社の持分比率のみを考慮する。なお、A・B社株式の売買に関して、取得関連費用や支払手数料等は考慮しないものとする。
3. のれんは、発生した年度の翌年度から10年間で定額法により償却する。
4. P社グループ内における商品売買に関する取引は、全て掛け取引とする。また、P社グループ全ての会社において、売掛金の期末残高の2%を貸倒引当金として設定しており、当該貸倒引当金繰入額は税務上の損金算入要件を満たしているものとする。
5. 法定実効税率は30%とし、税効果会計を適用する。なお、連結財務諸表の作成に当たっては、〔資料Ⅳ〕・〔資料Ⅴ〕から判明する一時差異のみを認識し、繰延税金資産は回収可能性があるものとする。
6. 子会社に対する投資に係る連結財務諸表固有の将来減算一時差異および将来加算一時差異については、繰延税金資産や繰延税金負債を計上しないものとする。ただし、子会社株式の売却の意思決定をした場合を除く。また、連結財務諸表の作成に当たり、子会社株式の売却により生じた資本剰余金に係る法人税等相当額は、資本剰余金から控除することとするが、第三者割当増資により生じた資本剰余金に係る法人税等相当額は、資本剰余金から控除しない。
7. P社グループ各社は、いずれも剰余金の配当を行っていない。
8. A・B社株式に関する売買は〔資料Ⅳ〕・〔資料Ⅴ〕に示された以外には行われていない。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

〔資料Ⅱ〕 X5年度のP社グループ各社の個別財務諸表(△は負の値である。)

個別貸借対照表

(単位：千円)

資 産	P 社	A 社	B 社	負債・純資産	P 社	A 社	B 社
現 金 預 金	83,665	52,500	17,800	買 掛 金	81,200	22,000	18,000
売 掛 金	114,500	35,000	30,000	短 期 借 入 金	10,000	28,500	18,000
貸 倒 引 当 金	△ 2,290	△ 700	△ 600	未 払 金	13,910	10,100	3,800
商 品	52,100	29,000	26,000	未 払 費 用	6,300	2,800	1,400
前 払 費 用	1,000	800	700	未 払 法 人 税 等	8,800	4,300	3,500
未 収 収 益	300	200	400	前 受 収 益	100	1,000	1,100
その他流動資産	5,520	11,100	2,700	その他流動負債	33,600	400	2,700
建 物	75,000	40,000	30,000	長 期 借 入 金	40,000	30,000	30,000
備 品	16,000	14,000	16,000	繰 延 税 金 負 債	—	—	2,500
土 地	48,600	30,000	34,000	資 本 金	88,000	70,000	50,000
長 期 貸 付 金	30,000	—	—	資 本 剰 余 金	67,000	28,000	23,000
投資有価証券	61,945	22,000	9,000	利 益 剰 余 金	275,530	40,000	12,000
A 社 株 式	85,400	—	—				
B 社 株 式	48,000	—	—				
繰 延 税 金 資 産	4,700	3,200	—				
	624,440	237,100	166,000		624,440	237,100	166,000

(注)有形固定資産の減価償却累計額は、各資産の金額から直接控除している。

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

個別損益計算書

(単位：千円)

費 用	P 社	A 社	B 社	収 益	P 社	A 社	B 社
商品期首棚卸高	57, 100	27, 000	22, 000	売 上 高	609, 600	425, 000	386, 000
当期商品仕入高	377, 000	316, 000	299, 000	受 取 利 息	200	—	—
商品期末棚卸高	△ 52, 100	△ 29, 000	△ 26, 000	受 取 配 当 金	1, 280	580	280
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	1, 400	500	400	為 替 差 益	1, 000	—	300
給 与 手 当	64, 000	53, 600	49, 400	そ の 他 営 業 外 収 益	15, 420	3, 420	2, 120
減 価 償 却 費	25, 800	14, 300	13, 800	固定資産売却益	2, 500	2, 000	—
その他販売費 及び一般管理費	49, 000	23, 800	23, 200				
支 払 利 息	400	1, 200	500				
固定資産売却損	2, 500	—	—				
法 人 税 等	41, 600	9, 100	8, 800				
法人税等調整額	△ 2, 900	△ 1, 500	2, 100				
当 期 純 利 益	66, 200	16, 000	△ 4, 500				
	630, 000	431, 000	388, 700		630, 000	431, 000	388, 700

〔資料Ⅲ〕 P 社グループ各社の個別貸借対照表純資産の部の推移

(単位：千円)

会社	決算日	資本金	資本剰余金	利益剰余金
P 社	X4 年 12 月 31 日	88, 000	67, 000	209, 330
	X5 年 12 月 31 日	88, 000	67, 000	275, 530
A 社	X3 年 12 月 31 日	60, 000	18, 000	18, 000
	X4 年 12 月 31 日	60, 000	18, 000	24, 000
	X5 年 12 月 31 日	70, 000	28, 000	40, 000
B 社	X3 年 12 月 31 日	50, 000	23, 000	14, 000
	X4 年 12 月 31 日	50, 000	23, 000	16, 500
	X5 年 12 月 31 日	50, 000	23, 000	12, 000

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

〔資料Ⅳ〕 A 社関係

1. P 社は、X3 年 12 月 31 日に A 社株式の 10 % (4,000 株) を 11,000 千円で取得した。その後、P 社は、X4 年 12 月 31 日に A 社株式の 60 % (24,000 株) を 74,400 千円で取得し、A 社を子会社とした。
2. X4 年度末までの A 社の土地(一箇所)の帳簿価額は 50,000 千円であり、土地の時価は、X3 年度末は 52,000 千円、X4 年度末は 53,000 千円であった。なお、X5 年 7 月 1 日に、保有していた土地の敷地面積の 40 % 分を P 社に 22,000 千円で売却しており、P 社はその土地を X5 年度末時点で所有している。また、40 % 分売却した後の、A 社の保有する X5 年度末の土地の時価は 33,000 千円であった。
3. A 社は、X5 年度以降、P 社へ商品甲を販売しており、X5 年度における A 社の P 社への商品甲の販売額は 20,000 千円であった。なお、A 社の貸借対照表には、P 社に対する売掛金として X5 年度末に 3,000 千円が計上されている。A 社の P 社に対する売上総利益率は 25 % である。また、P 社の期末商品に含まれる商品甲の金額は、X5 年度末は 2,000 千円であった。
4. A 社は、X5 年 12 月 31 日に第三者割当増資を行い、新株発行価額を 1 株当たり 2 千円(資本金計上額は 1 株当たり 1 千円)で 10,000 株発行し、全額 P 社グループ外の第三者が引き受けた。なお、A 社の当該増資前の発行済株式総数は 40,000 株である。

〔資料Ⅴ〕 B 社関係

1. P 社は、X3 年 12 月 31 日に B 社株式の 80 % (8,000 株) を 64,000 千円で取得し、子会社とした。
2. B 社の土地の帳簿価額は 34,000 千円であり、土地の時価は、X3 年度末は 33,000 千円、X4 年度末は 36,000 千円、X5 年度末は 40,000 千円であった。
3. P 社は、X4 年 1 月 1 日に、取得時から 12 年経過している建物(取得原価 23,000 千円)を 8,400 千円で B 社に売却している。当該建物について、P 社は、定額法、耐用年数 20 年、残存価額ゼロで減価償却を行っており、B 社は、定額法、耐用年数 8 年、残存価額ゼロで減価償却を行っている。
4. P 社は、X4 年 12 月 1 日に B 社株式の 20 % (2,000 株) を売却する意思決定を行い、X5 年 1 月 1 日に 15,000 千円で売却した。
5. P 社は、X5 年 9 月 1 日に B 社に対して、貸付期間 3 年間、利率年 2.0 %、利払日年 2 回(2 月末、8 月末)の条件で 30,000 千円を貸し付けている。なお、P 社は、当該貸付金については貸倒引当金の設定を行っていない。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

問 1 X5年度の連結貸借対照表における次の項目の金額をそれぞれ求めなさい。

- ① 繰延税金資産
- ② 土地
- ③ 建物
- ④ のれん
- ⑤ 買掛金
- ⑥ 長期借入金
- ⑦ 資本剰余金
- ⑧ 非支配株主持分

問 2 X5年度の連結損益計算書における次の項目の金額をそれぞれ求めなさい。

- ⑨ 売上原価
- ⑩ 販売費及び一般管理費合計
- ⑪ 法人税等調整額(法人税等合計を減少させる場合は△で表記)
- ⑫ 非支配株主に帰属する当期純利益(純損失の場合は△で表記)

問 3 X5年度の連結株主資本等変動計算書における次の項目の金額をそれぞれ求めなさい。

- ⑬ 利益剰余金当期首残高
- ⑭ 非支配株主持分当期首残高

問 4 X5年度の連結キャッシュ・フロー計算書(間接法・簡便法)の営業活動によるキャッシュ・フローの区分における、次の項目の金額をそれぞれ求めなさい。ただし、当該項目が「営業活動によるキャッシュ・フロー」の金額を減少させる場合には数字の前に「△」をつけること。なお、受取利息、受取配当金および支払利息は営業活動によるキャッシュ・フローの区分に記載する方法が採用されている。また、個別貸借対照表上の未収収益は全て受取利息および受取配当金に係るものであるが、未払費用は営業費と支払利息に分けられており、X4・5年度末の未払費用は、X4年度の営業費が9,800千円で支払利息が400千円、X5年度の営業費が10,200千円で支払利息が300千円であった。

- ⑮ 税金等調整前当期純利益
- ⑯ 受取利息及び受取配当金
- ⑰ 棚卸資産の増減額
- ⑱ 利息の支払額

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

問題 2 連結財務諸表に関して、以下の各問に答えなさい。**問 1** および **問 2** は各 250 字以内、**問 3** は 300 字以内で横書きで解答すること(句読点や括弧も 1 字とする)。解答は、修正等により答案用紙のマス目の周囲に及んでもよいが、指定の字数以内で記述すること。

問 1 「連結財務諸表に関する会計基準」によれば、子会社の欠損金額のうち、非支配株主の持分割合に相当する分が当該非支配株主の出資額を超える場合には、当該超過額を親会社の持分に負担させることが原則とされている。それはなぜか、株主有限責任の原則との関係から説明しなさい。

問 2 親会社の子会社株式の一部を売却した場合、支配獲得時に計上したのれんの未償却額は、連結上どのような会計処理を行うのか説明しなさい。ただし、取得関連費用や売却に係る支払手数料等は考慮しないこととする。

問 3 投資会社(連結財務諸表作成会社)と被投資会社(持分法適用関連会社)との間の取引により生じた未実現損益は、連結財務諸表の作成に当たりどのように消去すべきか。取引がアップストリームの場合とダウンストリームの場合とに分けて説明しなさい。ただし、未実現損益の金額に重要性が乏しい場合の処理を解答する必要はない。

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会计学〔午後〕

第5問 **問題 2** 下書き用紙

(解答は答案用紙に直接記載すること。下書き用紙を提出しても採点しない。)

(1 行 25 字)

A full-page sheet of white graph paper featuring a uniform grid of small squares formed by thin gray dashed lines. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or other markings.A full page of blank graph paper with a uniform grid of small squares. The grid consists of 20 columns and 15 rows of squares, totaling 300 squares. The lines are thin and light gray, creating a clean, uncluttered workspace for drawing or calculations.

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和7年論文式会計学〔午後〕

(1行25字)

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray dashed lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和 7 年論文式会計学〔午後〕

令和 7 年論文式会计学〔午後〕

令和 7 年論文式会計学〔午後〕