

**財務諸表論**

**計算テキスト2**

# 目 次

## 第1章 現金及び預金Ⅱ（当座借越）

- ① 当座借越…………… 2

## 第2章 固定資産Ⅳ（ソフトウェア）

- ① ソフトウェア…………… 10

## 第3章 税金Ⅱ（法人税等、租税公課）

- ① 外形基準による事業税の表示…………… 18  
② 租税公課…………… 22

## 第4章 税効果会計Ⅰ（基本項目）

- ① 概 要…………… 26  
② 税効果会計の対象となる差異…………… 28  
③ 将来減算一時差異…………… 30  
④ 税効果会計に関する注記…………… 44

## 第5章 給料等Ⅱ（源泉所得税・社会保険料）

- ① 源泉所得税・社会保険料…………… 46

## 第6章 棚卸資産Ⅱ（返品、値引、割戻）

- ① 返品・値引・割戻の処理…………… 52

## 第7章 株主資本Ⅱ（応用項目Ⅰ）

- ① 自己株式…………… 58  
② 剰余金の配当…………… 66

## 第8章 株主資本等変動計算書

- ① 株主資本等変動計算書…………… 72

## 第9章 固定資産Ⅴ（減損会計）

- ① 概 要…………… 80  
② 減損の兆候・認識の判定及び測定…………… 81  
③ 貸借対照表の表示…………… 88  
④ 資産のグルーピング…………… 90  
⑤ 固定資産の減損に係る税効果…………… 97  
⑥ 減損処理後の会計処理…………… 98

## **第10章 棚卸資産Ⅲ（他勘定振替）**

- ① 他勘定振替による表示…………… 102

## **第11章 償却原価法（利息法）**

- ① 償却原価法（利息法）…………… 108

## **第12章 財務諸表作成の基礎Ⅱ**

- ① 個別注記表…………… 118  
② 関係会社に対する金銭債権・金銭債務…………… 124  
③ 関係会社概念（応用）…………… 126

## **第13章 外貨建取引Ⅱ（為替予約Ⅰ）**

- ① 為替予約…………… 132  
② 独立処理…………… 134

## **第14章 有価証券Ⅱ（その他有価証券）**

- ① その他有価証券…………… 142  
② 配当を受けた株主の処理…………… 164

## **第15章 固定資産Ⅵ（圧縮記帳Ⅰ）**

- ① 圧縮記帳…………… 168  
② 直接減額方式…………… 170

## **第16章 税金Ⅲ（消費税等）**

- ① 消費税等…………… 178

## **第17章 外貨建取引Ⅲ（外貨建有価証券）**

- ① 外貨建有価証券の処理…………… 186

