

氏名

点数 点/100点

各論演習 6-1

問1)

ペップ株式会社の以下の資料にもとづいて、①当期の法人税等の計上と税効果会計の仕訳を示し、②損益計算書の空欄を埋めなさい。

なお、法人税等の税率は30%である。

(資料)

1. 当期の売上は1,000百万円、売上原価は880百万円、貸倒引当金繰入は20百万円であり、他の収益や費用・損失は一切なかった。
2. 課税所得の計算にあたり、法人税法上、上記貸倒引当金繰入の全額が損金不算入となった。

解1)

①仕訳

(単位：百万円)

	借方	貸方
法人税等の計上		
税効果会計		

②損益計算書

損益計算書

(単位：百万円)

売上高		1,000
売上原価		880
売上総利益		120
販売費及び一般管理費		
貸倒引当金繰入	20	20
営業利益		100
経常利益		100
税引前当期純利益		100
法人税、住民税及び事業税		
法人税等調整額		
当期純利益		