

## 国際会計論 Exercise

## Chapter 11: 無形資産の会計

\* 解答はすべて解答用紙に記述してください。

問1 無形資産の当初認識について、300 文字程度で説明しなさい。

問2 無形資産の事後測定について、150 文字程度で説明しなさい。

問3 X 社は、下記の【資料】のように無形資産を帳簿価額から公正価値に再評価した。比例修正再表示アプローチと相殺消去アプローチによる再評価方法で、解答欄の(a)~(j)欄を完成させなさい。

## 【資料】

|         | 再評価前 | 再評価額 |
|---------|------|------|
| 単位      | 千円   | 千円   |
| 帳簿価額の総額 | 450  |      |
| 償却累計額   | -270 |      |
| 正味帳簿価額  | 180  | 225  |

問4 下記の【資料】に基づいて、特許権の償却に関して、耐用年数および残存価額を計算して、各年について仕訳しなさい。割引率は 2%とする。会計期間は 1 年、決算日は 12 月 31 日とする。

## 【資料 1】

X 社は、×1 年 1 月 1 日に、10 年を存続期間としている特許権で保護されている製品 P を 7,000,000 円（公正価値）で取得した。したがって、製品 P は、最低でも 10 年間にわたり正味キャッシュ・インフローを生じさせると予測されている。一方、X 社は、製品 P を 5 年後に取得原価の 50%で、第三者へ売却する確約を得ており、X 社は 5 年後に売却する意向である。

## 【資料 2】

基礎資料

|           |             |
|-----------|-------------|
| 取得時公正価値   | 7,000,000 円 |
| 売却予定時期    | X5年12月31日   |
|           | 5 年後        |
| 売却予定価額    |             |
| 公正価値の 50% | 3,500,000 円 |
| 割引率       | 2%          |

割引率の計算

| 年数 | 割引率    |
|----|--------|
| 1  | 1.02   |
| 2  | 1.0404 |
| 3  | 1.0612 |
| 4  | 1.0824 |
| 5  | 1.1041 |

## 国際会計論 Exercise 解答用紙

| Chapter 11 | ID Number | Name | Grade |
|------------|-----------|------|-------|
| 無形資産の会計    |           |      |       |

問 1

問 2

問 3

(単位：千円)

|                  | 再評価前 |     | 再評価後         |  |           |     |
|------------------|------|-----|--------------|--|-----------|-----|
|                  |      |     | 比例修正再表示アプローチ |  | 相殺消去アプローチ |     |
| 帳簿価額             | (a)  |     | (d)          |  | (h)       |     |
| 償却累計額            | (b)  |     | (e)          |  |           | --- |
| 正味帳簿価額           | (c)  |     | (f)          |  | (i)       |     |
| 再評価前から再評価後への変化割合 |      | --- | (g)          |  |           | --- |

## 問 4

|      |             |  |   |
|------|-------------|--|---|
| 残存価額 |             |  |   |
|      | 売却予定価額の現在価値 |  | 円 |
|      | 耐用年数        |  | 年 |

|        |                    |  |   |
|--------|--------------------|--|---|
| 各年の償却額 |                    |  |   |
|        | (取得原価－残存価額) ÷ 耐用年数 |  | 円 |

|                     |  |   |
|---------------------|--|---|
| 売却価額と残存価額（現在価値）との差額 |  |   |
|                     |  | 円 |

## 残存価額の変化

(単位：円)

| 時期   | 年    | 月 日   | 割引率    | 残存価額の現在価値 | 増加額 |
|------|------|-------|--------|-----------|-----|
| 取得時  | X1 年 | 1/1   | 1.1041 |           |     |
| 1 年後 | X1 年 | 12/31 | 1.0824 |           |     |
| 2 年後 | X1 年 | 12/31 | 1.0612 |           |     |
| 3 年後 | X1 年 | 12/31 | 1.0404 |           |     |
| 4 年後 | X1 年 | 12/31 | 1.02   |           |     |
| 5 年後 | X1 年 | 12/31 | 1      |           |     |
| 計    | ---  | ---   | ---    |           |     |

## 仕訳

(単位：円)

| Year | M/D   | Debit | amount | Credit | amount | 特許権の減価（純額） |
|------|-------|-------|--------|--------|--------|------------|
| X1   | 12/31 |       |        |        |        |            |
|      |       |       |        |        |        |            |
| X2   | 12/31 |       |        |        |        |            |
|      |       |       |        |        |        |            |
| X3   | 12/31 |       |        |        |        |            |
|      |       |       |        |        |        |            |

|    |       |  |  |  |  |  |
|----|-------|--|--|--|--|--|
| X4 | 12/31 |  |  |  |  |  |
|    |       |  |  |  |  |  |
| X5 | 12/31 |  |  |  |  |  |
|    |       |  |  |  |  |  |
|    |       |  |  |  |  |  |
|    |       |  |  |  |  |  |