

### 第三問

(満点 100点)

第四問とあわせ  
時間 2時間

下記の問に答えなさい。

**問1** 現在使用中の有形固定資産の会計処理に関する下記の(1)～(3)について答えなさい。

- (1) 企業が耐用年数を短縮する場合を2つあげ、それぞれの内容を説明しなさい。
- (2) 耐用年数を短縮した場合の会計処理(表示を含む)について述べなさい。
- (3) 臨時償却と臨時損失の相違について述べなさい。

**問2** のれんに関連する下記の(1)～(3)について答えなさい。

- (1) のれんが貸借対照表に資産として計上される場合の論拠を述べなさい。
- (2) のれんを定期的に償却する会計処理の論拠を述べなさい。
- (3) ある会社が他の会社の発行済株式のすべてを、現金を対価として取得した。当該対価として支払った現金が、当該他の会社の識別可能純資産の公正価値よりも少なかった。この場合、いかなる要因が考えられるか。それぞれの要因ごとに理論上考えられる連結会計処理について述べなさい。