

本模擬問題における問題等の著作権はすべて東京CPA会計学院に帰属します。無断転載・二次利用は固く禁止いたします。

第1問 (20点)

| | 仕 訳 | | | |
|---|-------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| | 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
| 1 | 当 座 預 金 | 36,000,000 | 資 本 金 資 本 準 備 金 | 18,000,000 18,000,000 |
| 2 | 研 究 開 発 費 | 482,000 | 現 未 払 金 | 162,000 320,000 |
| 3 | 車 修 繕 費 | 20,000 32,000 | 現 金 | 52,000 |
| 4 | 支 払 リ ー ス 料 | 90,000 | 現 金 | 90,000 |
| 5 | 売 掛 金 | 49,000 | 売 上 | 49,000 |

[採点基準：各4点]

第2問 (20点)

問1

| | 仕 | | 訳 | |
|---|--------------------|---------------------|------|-----------|
| | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
| ① | 満期保有目的債券 有価証券利息 | 8,640,000 90,000 | 当座預金 | 8,730,000 |
| ② | その他有価証券 | 201,600 | 未払金 | 201,600 |
| ③ | 子会社株式 | 525,000 | 当座預金 | 525,000 |

問2

有価証券利息

| 日付 | | | 摘要 | 仕丁 | 借方 | 貸方 | 借または貸 | 残高 |
|----|---|----|----------|----|---------|---------|-------|---------|
| 年 | 月 | 日 | | | | | | |
| 28 | 6 | 1 | 当座預金 | 2 | 90,000 | | 借 | 90,000 |
| | 7 | 31 | 当座預金 | 5 | | 135,000 | 貸 | 45,000 |
| 29 | 1 | 31 | 当座預金 | 12 | | 135,000 | 〃 | 180,000 |
| | 3 | 31 | 未収有価証券利息 | 18 | | 45,000 | 〃 | 225,000 |
| | 〃 | 〃 | 満期保有目的債券 | 〃 | | 72,000 | 〃 | 297,000 |
| | 〃 | 〃 | 損益 | 〃 | 297,000 | | | |
| | | | | | 387,000 | 387,000 | | |
| | 4 | 1 | 未収有価証券利息 | 1 | 45,000 | | 借 | 45,000 |

※ 平成29年3月31日における有価証券利息の見越及び償却原価法は順不同。

問3

その他有価証券評価差額金 ¥ 2,400 (益)

[採点基準: 問1 各3点、問2 につき2点、問3 3点]

第3問 (20点)

損益計算書

| C P A株式会社 | | 自：平成28年4月1日 至：平成29年3月31日 | | (単位：円) | |
|-----------|--------------|--------------------------|-----------|---------------|---------------|
| I | 売上高 | | | (2,192,600) | |
| II | 売上原価 | | | | |
| 1 | 期首商品棚卸高 | (| 222,500 |) | |
| 2 | 当期商品仕入高 | (| 1,452,200 |) | |
| | 計 | (| 1,674,700 |) | |
| 3 | 期末商品棚卸高 | (| 222,000 |) | |
| | 差引 | (| 1,452,700 |) | |
| 4 | (商品評価損) | (| 9,500 |) | (1,462,200) |
| | 売上総利益 | | | (730,400) | |
| III | 販売費及び一般管理費 | | | | |
| 1 | 貸倒損失 | (| 10,700 |) | |
| 2 | 貸倒引当金繰入 | (| 6,300 |) | |
| 3 | 建物減価償却費 | (| 54,150 |) | |
| 4 | 備品減価償却費 | (| 71,680 |) | |
| 5 | 車両減価償却費 | (| 70,400 |) | |
| 6 | 給料 | (| 170,000 |) | |
| 7 | 保険料 | (| 9,600 |) | |
| 8 | 租税公課 | (| 20,600 |) | |
| 9 | (退職給付費用) | (| 84,200 |) | (497,630) |
| | 営業利益 | | | (232,770) | |
| IV | 営業外収益 | | | | |
| | (受取利息) | | | (5,400) | |
| V | 営業外費用 | | | | |
| | (貸倒引当金繰入) | | | (7,200) | |
| | 経常利益 | | | (230,970) | |
| VI | 特別利益 | | | | |
| | (固定資産売却益) | | | (8,900) | |
| VII | 特別損失 | | | | |
| | (火災損失) | | | (12,900) | |
| | 税引前当期純利益 | | | (226,970) | |
| | 法人税、住民税及び事業税 | | | (150,000) | |
| | 当期純利益 | | | (76,970) | |

[採点基準：□につき2点]