

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〔各④点、合計20点〕

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	不渡手形	215,000	受取手形	215,000
2	返品調整引当金繰入	49,200	返品調整引当金	49,200
3	資本金 資本剰余金 利益剰余金 のれん	200,000 150,000 50,000 10,000	子会社株式 非支配株主持分	250,000 160,000
4	建修繕物費	45,000 80,000	当座預金	125,000
5	減価償却累計額 未決算 火災損失	167,000 70,000 13,000	建物	250,000

第 2 問 [につき 2 点、合計 20 点]

1.

固定資産管理台帳

平成 29 年 3 月 31 日現在

取得年月日	用途	期末数量	耐用年数	期首(期中取得)取得原価	期首減価償却累計額	差引期首(期中取得)帳簿価額	当期減価償却費
建物							
平成 18 年 4 月 1 日	事務所	1	30 年	8,200,000	(2,509,200)	(5,690,800)	(250,920)
備品							
平成 23 年 4 月 1 日	備品 A	2	10 年	3,000,000	(2,288,086)	(711,914)	(177,979)
平成 26 年 4 月 1 日	備品 B	(2)	8 年	(2,400,000)	(1,050,000)	(1,350,000)	(337,500)
小計				(5,400,000)	(3,338,086)	(2,061,914)	(515,479)
車両(リース資産)							
平成 28 年 4 月 1 日	車両 G	1	(5) 年	(700,000)	(0)	(700,000)	(140,000)

2.

備品

年月日	摘要	借方	年月日	摘要	貸方
28 4 1	前期繰越	6,600,000	28 4 1	諸口	1,200,000
			29 3 31	次期繰越	5,400,000
		6,600,000			6,600,000

備品減価償却累計額

年月日	摘要	借方	年月日	摘要	貸方
28 4 1	備品	525,000	28 4 1	前期繰越	3,863,086
29 3 31	次期繰越	3,853,565	29 3 31	減価償却費	515,479
		4,378,565			4,378,565

ソフトウェア

年月日	摘要	借方	年月日	摘要	貸方
28 4 1	前期繰越	1,080,000	29 3 31	ソフトウェア償却	230,000
28 12 1	当座預金	2,100,000	29 3 31	ソフトウェア除却損	920,000
			29 3 31	次期繰越	2,030,000
		3,180,000			3,180,000

3. 当期の固定資産除却損の金額

¥ 1,595,000

第3問 []につき①点、合計20点]

損益計算書

熊本商事株式会社		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			(4,547,320)
II	売上原価			
1	期首商品棚卸高	(284,000)		
2	当期商品仕入高	(2,834,500)		
	合計	(3,118,500)		
3	期末商品棚卸高	(301,000)		
	差引	(2,817,500)		
4	棚卸減耗損	(5,000)		
5	商品評価損	(6,000)		(2,828,500)
	(売上総利益)			(1,718,820)
III	販売費及び一般管理費			
1	貸倒損失	(25,000)		
2	貸倒引当金繰入	(27,000)		
3	給料	(771,600)		
4	水道光熱費	(249,800)		
5	旅費交通費	(139,700)		
6	保険料	(108,000)		
7	減価償却費	(173,010)		
8	(のれん償却)	(30,720)		(1,524,830)
	(営業利益)			(193,990)
IV	営業外収益			
1	受取利息	(15,120)		
2	(有価証券評価益)	(1,900)		
3	(償却債権取立益)	(800)		(17,820)
V	営業外費用			
1	支払利息	(6,480)		
2	貸倒引当金繰入	(20,300)		
3	(有価証券売却損)	(2,830)		(29,610)
	(経常利益)			(182,200)
VI	特別利益			
	(保険差益)			(72,400)
VII	特別損失			
	(固定資産売却損)			(62,200)
	税引前当期純利益			192,400
	法人税、住民税及び事業税			(60,000)
	(当期純利益)			(132,400)