

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（1は完答につき④点）、合計20点〕

		仕 訳			
		借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	京 都	修 繕 費	552,000	福 井 支 店	552,000
	福 井	京 都 本 店 富 山 支 店	552,000 276,000	修 繕 費	828,000
2		商 品	1,400,000	買 掛 金	1,512,000
		仮 払 消 費 税	112,000		
		研 究 開 発 費	4,020,000	未 払 金	4,600,800
		長 期 前 払 費 用	240,000		
		仮 払 消 費 税	340,800		
3		建 物	408,000	当 座 預 金	1,632,000
		修 繕 引 当 金	720,000		
		修 繕 費	504,000		
4		売 掛 金	1,350,000	売 上 品	1,350,000
		売 上 原 価	639,500	商 品	639,500
5		受 取 手 形	4,522,500	受 取 手 形 息	4,500,000
		受 取 利 息	7,500	受 取 前 受 利 息	22,500 7,500

第 2 問 [丸数字は点数を示す、合計 20 点]

問 1

銀行勘定調整表(甲銀行)

平成 X 年 3 月 31 日

(単位:円)

銀行側残高				XXX
加算:	[①]	(② 68,000)		
	[③]	(240,000)	(308,000)	
減算:	[②]	(2,100,000)		
	[④]	(② 820,000)	(2,920,000)	
企業側残高				XXX

解答上の注意: []には問題用紙の[資料](1)における番号①~④を記入し、()には金額を記入すること。

※ ①・③および②・④は順不同

問 2

沖縄物産(株)の乙銀行についての決算整理仕訳			
借方科目	金額	貸方科目	金額
当座	2,600,000	未払金	2,600,000
当座	154,000	クレジット売掛金	154,000
ソフトウェア仮勘定	1,200,000	当座	1,200,000
リース債務	820,000	当座	850,000
支払利息	30,000		

第 3 問 [につき 2 点、合計 20 点]

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		修正・消去		連結財務諸表
	P 社	S 社	借方	貸方	
貸借対照表					
現金預金	568,750	281,190			849,940
売掛金	275,000	84,000		12,000	347,000
貸倒引当金	△ 5,500	△ 1,680	240		△ 6,940
商品	48,500	12,700		2,000	59,200
未収入金	6,500	5,200		4,200	7,500
未収収益	1,610	610			2,220
前払費用	2,640	480		450	2,670
貸付金	20,000	140,000		60,000	100,000
建物	1,500,000	300,000			1,800,000
減価償却累計額	△ 682,500	△ 67,500			△ 750,000
土地	456,000	145,000	2,000		603,000
(のれん)			12,000	2,400	9,600
S社株式	390,000	—		390,000	0
資産合計	2,581,000	900,000	14,240	471,050	3,024,190
買掛金	287,450	146,310	12,000		421,760
未払金	26,000	9,800	4,200		31,600
前受収益	2,550	890	450		2,990
借入金	110,000	—	60,000		50,000
資本金	1,000,000	400,000	400,000		1,000,000
資本剰余金	240,000	80,000	80,000		240,000
利益剰余金	915,000	263,000	150,000	54,390	981,344
			101,046		
非支配株主持分			800	252,000	296,496
				45,200	
				96	
負債純資産合計	2,581,000	900,000	808,496	351,686	3,024,190
損益計算書					
売上高	3,500,000	980,000	50,000		4,430,000
売上原価	2,110,000	723,000	2,000	50,000	2,785,000
販売費及び一般管理費	896,500	145,600			1,042,100
貸倒引当金繰入	3,900	1,500		240	5,160
(のれん)償却			2,400		2,400
受取利息	400	3,100	1,350		2,150
支払利息	3,500	—		1,350	2,150
土地売却損	2,000	—		2,000	0
当期純利益	484,500	113,000	55,750	53,590	595,340
非支配株主に帰属する当期純利益			45,200	800	44,496
			96		
親会社株主に帰属する当期純利益	484,500	113,000	101,046	54,390	550,844