

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	クレジット売掛金 支払手数料	686,000 14,000	商品売買品益	500,000 200,000
2	減価償却費 減価償却累計額 未決算 火災損失	60,000 1,920,000 660,000 360,000	建物	3,000,000
3	備品	1,200,000	当座預金 未払金	500,000 700,000
4	租税公課	31,480	未払消費税	31,480
5	子会社株式	450,000	その他有価証券 普通預金	30,000 420,000

第2問〔丸数字は点数を示す、合計20点〕

問1

課税所得計算表 (単位：千円)

( ① 税引前当期純利益 )	[ ① 160,000 ]
加算項目	
貸倒引当金損金算入限度超過額	[ ① 1,100 ]
賞与引当金損金不算入額	2,500
減価償却費の償却限度超過額	[ ② 9,680 ]
商品評価損損金不算入額	[ ① 10,000 ]
交際費損金不算入額	1,500
減算項目	
受取配当金益金不算入額	2,080
課税所得	[ ① 182,700 ]

問2 (②点)

54,810 千円
-----------

問3 (  につき①点)

税効果会計は、企業会計上の ( **資産** ) または ( **負債** ) の額と課税所得計算上の ( **資産** ) または ( **負債** ) の額に相違がある場合において、法人税等の額を適切に ( **期間配分** ) することにより、法人税等を ( **控除** ) する前の当期純利益と法人税等とを合理的に ( **対応** ) させることを目的とする手続きである。

問4 (各③点)

法人税等調整額	△ 6,984 千円
繰延税金資産	5,634 千円

第3問 [  につき2点、合計20点 ]

連結損益計算書

P社	自 X4年4月1日 至 X5年3月31日	(単位：千円)
I 売上高	( 1,549,200 )	
II 売上原価	( 842,300 )	
売上総利益	( 706,900 )	
III 販売費及び一般管理費		
その他営業費	631,450	
( のれん償却 )	( 2,750 )	( 634,200 )
営業利益	( 72,700 )	
IV 営業外収益		
受取利息	( 350 )	
V 営業外費用		
支払利息	( 2,700 )	
当期純利益	( 70,350 )	
( 非支配株主 ) に帰属する当期純利益	( 3,000 )	
( 親会社株主 ) に帰属する当期純利益	( 67,350 )	

連結貸借対照表

P社	X5年3月31日 現在		(単位：千円)
借方科目	金額	貸方科目	金額
諸資産	2,568,180	諸負債	2,458,300
売掛金	( 81,000 )	買掛金	( 81,000 )
貸倒引当金	( △ 1,500 )	前受収益	( 150 )
商品	( 115,100 )	長期借入金	( 100,000 )
前払費用	( 420 )	資本金	( 150,000 )
有形固定資産	( 446,000 )	資本剰余金	( 80,000 )
減価償却累計額	△ 297,450	利益剰余金	( 86,200 )
( のれん )	( 49,500 )	( 非支配株主持分 )	( 19,800 )
長期貸付金	( 14,200 )		
	( 2,975,450 )		( 2,975,450 )