

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	為 替 差 損 益	30,000	買 掛 金	30,000
2	未 収 入 金 火 災 損 失	1,820,000 180,000	未 決 算	2,000,000
3	未 収 入 金	3,600,450	売 買 目 的 有 価 証 券 有 価 証 券 売 却 益 有 価 証 券 利 息	3,547,800 10,950 41,700
4	不 渡 手 形	280,000	営 業 外 受 取 手 形	280,000
5	ソ フ ト ウ ェ ア 長 期 前 払 費 用	3,300,000 300,000	ソ フ ト ウ ェ ア 仮 勘 定 現 金	3,000,000 600,000

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

平成 30 年 3 月 31 日

(単位：円)

鹿児島商事(株)の当座預金勘定の残高	(②	1,689,800)			
加算： [①]	(280,000)				
[④]	(②	140,000)	(420,000)
減算： [②]	(②	340,000)			
[③]	(110,000)	(450,000)	
銀行の残高証明書の残高	(1,659,800)				

※ ①・④および②・③は順不同

問 2

	鹿児島商事(株)の修正仕訳				
	借方科目	金額	貸方科目	金額	
①	当座預金	280,000	未払金	280,000	②
②	仕訳不要				②
③	通信費	110,000	当座預金	110,000	②
④	仕訳不要				②

問 3

貸借対照表に計上される現金の金額	¥	263,700	③
貸借対照表に計上される当座預金の金額	¥	1,859,800	③

第3問 [] につき②点、合計20点]

損 益 計 算 書

CPA商事(株)	自平成29年4月1日 至平成30年3月31日		(単位：円)
I 役 務 収 益			
1 宿 泊 ・ 手 数 料	(33,765,000)		
2 施 術	(8,000,000)	(41,765,000)	
II 役 務 原 価			
1 宿 泊 ・ 手 数 料	(24,794,000)		
2 施 術	(6,400,000)	(31,194,000)	
(売上総利益)		(10,571,000)	
III 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費			
1 給 料	(4,295,000)		
2 支 払 家 賃	(1,570,000)		
3 保 険 料	(420,000)		
4 退 職 給 付 費 用	(1,314,200)		
5 建 物 減 価 償 却 費	(213,750)		
6 車 両 減 価 償 却 費	(208,134)		
7 備 品 減 価 償 却 費	(369,141)		
8 貸 倒 引 当 金 繰 入	(50,000)	(8,440,225)	
(営業利益)		(2,130,775)	
IV 営 業 外 収 益			
受 取 利 息		(66,000)	
V 営 業 外 費 用			
貸 倒 引 当 金 繰 入		(60,000)	
(経常利益)		(2,136,775)	
VI 特 別 利 益			
(固定資産売却益)		(540,000)	
VII 特 別 損 失			
(固定資産除却損)		(336,250)	
税引前当期純利益		(2,340,525)	
法人税、住民税及び事業税		(724,000)	
(当期純利益)		(1,616,525)	