

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	減価償却費 車両 固定資産売却損	196,875 2,800,000 534,375	車両 営業外支払手形	1,181,250 2,350,000
2	仕入	600,000	受取手形 買掛金	200,000 400,000
3	繰越利益剰余金 その他資本剰余金	4,950,000 1,650,000	未払配当金 利益準備金 資本準備金	6,000,000 450,000 150,000
4	支払リース料	50,000	当座預金	50,000
5	減価償却費 繰延税金資産	2,310,000 101,250	建物減価償却累計額 備品減価償却累計額 法人税等調整額	960,000 1,350,000 101,250

第2問 []につき2点、合計20点

(1) 仕訳日計表

仕 訳 日 計 表

平成30年10月1日

33

借 方	元丁	勘 定 科 目	元丁	貸 方
990,000	4	現 金	4	1,040,000
232,000		当 座 預 金		
		受 取 手 形		90,000
150,000	15	売 掛 金	15	420,000
160,000		(リ ー ス 資 産)		
240,000		貸 付 金		
		子 会 社 株 式		80,000
120,000		支 払 手 形		
281,000		買 掛 金		180,000
		リ ー ス 債 務		160,000
10,000		売 上		720,000
500,000		仕 入		1,000
8,000		子会社株式売却損		
2,691,000				2,691,000

(2) 総勘定元帳

総 勘 定 元 帳

現 金

4

売 掛 金

15

平成30年	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
10	1	前月繰越	987,500		借	987,500
	1	仕訳日計表	33 990,000		"	1,977,500
	1	仕訳日計表		33 1,040,000	"	937,500

平成30年	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
10	1	前月繰越	410,000		借	410,000
	1	仕訳日計表	33 150,000		"	560,000
	1	仕訳日計表		33 420,000	"	140,000

(3) 得意先元帳および仕入先元帳

得 意 先 元 帳

浜 松 商 店

2

仕 入 先 元 帳

秋 田 商 店

6

平成30年	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
10	1	前月繰越	232,000		借	232,000
	1	入金伝票		190,000	"	42,000
	1	振替伝票	150,000		"	192,000
	1	振替伝票		10,000	"	182,000

平成30年	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
10	1	前月繰越		240,000	貸	240,000
	1	出金伝票	100,000		"	140,000
	1	振替伝票	80,000		"	60,000
	1	振替伝票		180,000	"	240,000
	1	振替伝票	1,000		"	239,000

第 3 問 [] につき 1 点、合計 20 点]

精 算 表

勘 定 科 目	残高試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現 金 預 金	5,689,151			680,000			4,989,151	
				20,000				
受 取 手 形	477,000						477,000	
売 掛 金	623,000			280,000			339,000	
				4,000				
繰 越 商 品	374,400		399,000	374,400			365,200	
				4,750				
				29,050				
消 耗 品	464,000			402,000			62,000	
建 物	17,490,000		2,400,000				19,890,000	
備 品	5,800,000						5,800,000	
土 地	4,000,000						4,000,000	
建 設 仮 勘 定	800,000			800,000				
満期保有目的債券	3,967,700		8,400	16,000			3,960,100	
その他有価証券	1,145,000		26,000	11,000			1,160,000	
の れ ん	65,600			49,200			16,400	
支 払 手 形		359,000	280,000					79,000
買 掛 金		416,000	800					415,200
未 払 金		450,000		1,600,000				2,050,000
賞 与 引 当 金		1,200	1,200	387,500				387,500
貸 倒 引 当 金		10,200		6,120				16,320
建物減価償却累計額		12,971,750		536,700				13,508,450
備品減価償却累計額		2,537,500		815,625				3,353,125
借 入 金		2,400,000						2,400,000
資 本 金		9,000,000						9,000,000
繰越利益剰余金		(11,500,890)						11,500,890
売 上		21,500,000				21,500,000		
受 取 配 当 金		180,000				180,000		
有価証券利息		48,000	16,000	8,400		72,400		
				32,000				
仕 入	11,874,000		374,400	399,000	11,878,450			
			29,050					
営 業 費	2,156,489		17,000		2,173,489			
人 件 費	3,218,000				3,218,000			
従 業 員 賞 与	1,125,100			1,200	1,123,900			
貸 倒 損 失	23,000				23,000			
研 究 開 発 費	1,950,000		680,000		2,630,000			
為 替 差 損 益	78,100		4,000	800	81,300			
支 払 利 息	(54,000)		18,000		72,000			
	(61,374,540)	(61,374,540)						
雑 (損)			3,000		3,000			
貸倒引当金繰入			6,120		6,120			
棚卸減耗費			4,750		4,750			
商品評価損			29,050	29,050				
消耗品費			402,000		402,000			
減価償却費			1,352,325		1,352,325			
(未収)有価証券利息			32,000				32,000	
(その他有価証券評価差額金)			11,000	26,000				15,000
(のれん償却)			49,200		49,200			
(賞与引当金繰入)			387,500		387,500			
(未払)支払利息				18,000				18,000
当期純 (損失)						1,652,634	1,652,634	
			6,530,795	6,530,795	23,405,034	23,405,034	42,743,485	42,743,485