

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	現金過不足 支払手数料 通 信 費	8,300 22,000 4,700	受取利息 雑 益	26,000 9,000
2	車両運搬具減価償却累計額 現金 未収入金 固定資産売却損	480,000 200,000 400,000 120,000	車両運搬具	1,200,000
3	仮受消費税	653,000	仮払消費税 未払消費税	225,000 428,000
4	仕入税 仮払消費税	3,500,000 350,000	当座預金 買掛金	1,350,000 2,500,000
5	当座預金	150,000	償却債権取立益	150,000

第 2 問 [につき 2 点、合計 10 点]

(1)

商品有高帳

A 商品

2019 年	摘 要	受 入			払 出			残 高			
		数量	単価	金 額	数量	単価	金 額	数量	単価	金 額	
10	1	前 月 繰 越	120	210	25,200				120	210	25,200
	8	仕 入	200	226	45,200				320	220	70,400
	11	売 上				270	220	59,400	50	220	11,000
	19	仕 入	250	214	53,500				300	215	64,500
	24	仕 入	200	200	40,000				500	209	104,500
	29	売 上				440	209	91,960	60	209	12,540
	31	次 月 繰 越				60	209	12,540			
			770		163,900	770		163,900			

(2)

売上原価	売上総利益	月末商品棚卸高
¥ 151,360	¥ 134,340	¥ 12,540

第3問 [につき②点、合計32点]

合計試算表

(単位:円)

借方合計		勘定科目	貸方合計	
10月31日	9月30日		9月30日	10月31日
1,675,000	1,675,000	現金	332,000	1,166,500
3,885,000	3,520,000	当座預金(甲銀行)	966,000	1,192,800
1,722,000	1,222,000	当座預金(乙銀行)	453,000	630,000
3,741,000	2,630,000	当座預金(丙銀行)	889,000	1,249,000
536,000	536,000	受取手形	56,000	91,000
2,955,000	2,125,000	売掛金	147,000	1,811,000
500,000	200,000	電子記録債権		100,000
50,000		(受取商品券)		
150,000		仮払金		150,000
5,600,000	5,600,000	建物		
2,080,000	2,000,000	備品		
315,000	115,000	支払手形	481,000	801,000
2,710,000	1,890,000	買掛金	4,290,000	4,630,000
		未払金		53,000
150,000		電子記録債務	200,000	540,000
600,000	600,000	所得税預り金	600,000	651,500
		建物減価償却累計額	3,360,000	3,360,000
		備品減価償却累計額	500,000	500,000
		資本金	10,000,000	10,000,000
		繰越利益剰余金	4,650,000	4,650,000
89,000	66,000	売上	8,960,000	10,340,000
6,828,200	6,272,000	仕入	125,000	125,000
388,800	362,000	水道光熱費		
7,000,000	6,300,000	給料		
1,065,800	896,000	旅費交通費		
42,040,800	36,009,000		36,009,000	42,040,800

第4問 [各④点、合計8点]

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	未払法人税等	800,000	普通預金	800,000
(2)	消耗品費 備品	30,000 1,260,000	未払金	1,290,000

第 5 問 [] につき ④ 点、合計 30 点]

貸借対照表

2019年10月31日

(単位：円)

現金	(4,770,000)	買掛金	(3,100,000)
普通預金	(2,140,000)	借入金	(1,000,000)
売掛金 (5,000,000)		(未払費用)	(30,000)
(電子記録債権) (500,000)		(未払消費税)	(2,050,000)
貸倒引当金 (110,000)	(5,390,000)	未払法人税等	(2,000,000)
商品	(3,330,000)	資本金	(4,000,000)
(貯蔵品)	(50,000)	繰越利益剰余金	(6,650,000)
備品 (4,500,000)			
減価償却累計額 (1,350,000)	(3,150,000)		
	(18,830,000)		(18,830,000)

損益計算書

2018年11月1日から2019年10月31日まで

(単位：円)

(売上原価)	(29,400,000)	売上高	(53,000,000)
貸倒引当金繰入	(100,000)	受取利息	(4,200)
減価償却費	(300,000)	(雑益)	(800)
給料	(16,640,000)		
支払家賃	(500,000)		
租税公課	(350,000)		
消耗品費	(300,000)		
支払利息	(130,000)		
法人税、住民税及び事業税	(2,000,000)		
当期純利益	(3,285,000)		
	(53,005,000)		(53,005,000)