

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	ソ フ ト ウ ェ ア ソフトウェア除却損	88,000,000 8,000,000	ソフトウェア仮勘定 普 通 預 金 ソ フ ト ウ ェ ア	60,000,000 28,000,000 8,000,000
2	法人税、住民税及び事業税	178,500	未 払 法 人 税 等	178,500
3	商 品 保 証 引 当 金 商品保証引当金繰入	1,000 20,000	商 品 保 証 引 当 金 戻 入 商 品 保 証 引 当 金	1,000 20,000
4	現 金 役 務 原 価	2,100,000 1,000,000	役 務 収 益 前 受 益 金 仕 掛 品	1,500,000 600,000 1,000,000
5	備 品 前 払 利 息	2,880,000 120,000	営 業 外 支 払 手 形	3,000,000

第 2 問〔丸数字は点数を示す、合計 20 点〕

問 1

(1)	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
③	諸 資 産 の れ ん	30,000,000 2,000,000	諸 負 債 資 本 準 備 金	20,000,000 7,200,000 4,800,000

(2)	の れ ん	② 4,700,000	の れ ん 償 却	② 275,000
-----	-------	-------------	-----------	-----------

問 2

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
③	(a) 資 本 金 資 本 剰 余 金 利 益 剰 余 金 の れ ん	20,000,000 15,000,000 5,000,000 400,000	子 会 社 株 式 非 支 配 株 主 持 分	32,400,000 8,000,000
	(b) の れ ん 償 却	40,000	の れ ん	40,000
	(1) 売 上 高	1,000,000	売 上 原 価	1,000,000
	(2) 売 上 原 価 非 支 配 株 主 持 分	6,250 1,250	商 品 非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	6,250 1,250
②	(3) 非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	17,000	非 支 配 株 主 持 分	17,000

第 3 問 []につき②点、合計20点]

		損 益 計 算 書	
熊本(株)		自 X2 年 4 月 1 日 至 X3 年 3 月 31 日	(単位：千円)
I	売 上 高		
1	役 務 収 益	(1,205,700)	
2	商 品 売 上	(1,604,750)	(2,810,450)
II	売 上 原 価		
1	役 務 原 価	(518,200)	
2	商 品 売 上 原 価	(658,560)	(1,176,760)
	売 上 総 利 益		(1,633,690)
III	販売費及び一般管理費		
1	貸倒引当金繰入	(840)	
2	減 価 償 却 費	(100,000)	
3	退 職 給 付 費 用	(6,000)	
4	給 料	(225,800)	
5	水 道 光 熱 費	(160,000)	
6	支 払 リ ー ス 料	(30,000)	(522,640)
	営 業 利 益		(1,111,050)
IV	営 業 外 収 益		
1	有 価 証 券 利 息		(11,000)
V	営 業 外 費 用		
1	支 払 利 息		(3,500)
	税引前当期純利益		(1,118,550)
	法人税、住民税及び事業税	(440,886)	
	法人税等調整額	(Δ 6,852)	(434,034)
	当 期 純 利 益		(684,516)