

第1回模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	イ	355,000	エ	355,000
2	エ	430,000	ウ	500,000
	イ	80,000	カ	*1 10,000
3	イ	70,000	エ	70,000
4	エ	25,000	イ	25,000
5	ウ	4,000,000	イ	4,040,000
	オ	40,000		
6	エ	4,800,000	ア	*2 4,800,000
7	イ	50,000	エ	50,000
8	オ	3,300	イ	*3 3,300

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
9	ウ	*4 120,000	イ	132,000
	オ	12,000		
10	イ	3,400	エ	23,400
	ウ	20,000		
11	イ	5,000	ア	5,000
12	エ	18,500	ア	20,350
	カ	1,850		
13	ア	100,000	ウ	100,000
14	ア	5,060,000	ウ	5,060,000
15	エ	187,000	ウ	300,000
	イ	113,000		

\*1 貸借差額

\*2 1,500株×@¥3,200=¥4,800,000

\*3  $\frac{\text{实际有高}}{\text{帳簿残高}} \text{ ¥15,000} - \text{¥11,700} = \text{¥3,300}$

\*4  $\frac{\text{税込価格}}{\text{税抜価格}} \text{ ¥132,000} \div (1 + 10\%) = \text{¥120,000}$

第二問① 16点

①	②	③	④	⑤	⑥
①460,000	①普通預金	①法人税等	①850,000	①普通預金	①350,000
⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫
②諸 口	②1,200,000	①損 益	②繰越利益 剰 余 金	②2,800,000	①9,600,000

仮払法人税等

月 日	摘 要	金 額	月 日	摘 要	金 額
11   30	普通預金	350,000	3   31	法人税等	350,000

未払法人税等

月 日	摘 要	金 額	月 日	摘 要	金 額
5   31	普通預金	460,000	4   1	前期繰越	460,000
3   31	次期繰越	850,000	3   31	法人税等	850,000
		1,310,000			1,310,000

法人税等

月 日	摘 要	金 額	月 日	摘 要	金 額
3   31	諸 口	1,200,000	3   3 1	損 益	1,200,000

損 益

月 日	摘 要	金 額	月 日	摘 要	金 額
3   31	仕 入	5,400,000	3   31	売 上	9,600,000
	その他の費用	200,000			
	法人税等	1,200,000			
	繰越利益剰余金	2,800,000			
		9,600,000			9,600,000

X2年3月31日

(借) 法人税等	860,000	(貸) 仮払法人税等	400,000
		未払法人税等*1	460,000

\*1 貸借差額

X2年5月31日

(借) 未払法人税等	460,000	(貸) 普通預金	460,000
------------	---------	----------	---------

X2年11月30日

(借) 仮払法人税等	350,000	(貸) 普通預金	350,000
------------	---------	----------	---------

X3年3月31日

(借) 法人税等*1	1,200,000	(貸) 仮払法人税等	350,000
		未払法人税等*2	850,000

\*1  $(\text{¥}9,600,000 - \text{¥}5,400,000 - \text{¥}200,000) \times 30\% = \text{¥}1,200,000$

\*2 貸借差額

第二問② 各2点

	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	ア	70,000	オ	120,000
	イ	50,000		
(2)	ウ	350,000	ア	200,000
			エ	150,000

(1) 振替伝票

(借) 売掛金	120,000	(貸) 売上	120,000
---------	---------	--------	---------

入金伝票

(借) 現金	70,000	(貸) 売掛金	70,000
--------	--------	---------	--------

(2) 振替伝票

(借) 備品	150,000	(貸) 未払金	150,000
--------	---------	---------	---------

出金伝票

(借) 備品	200,000	(貸) 現金	200,000
--------	---------	--------	---------

第三問 35 点 2 点

3 点

精 算 表

(単位：円)

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	520,000						520,000	
普 通 預 金	3,480,000						3,480,000	
当 座 預 金		780,000	780,000					
受 取 手 形	586,000						586,000	
売 掛 金	672,000			58,000			614,000	
仮 払 金	75,600			75,600				
仮 払 消 費 税	160,000			160,000				
繰 越 商 品	210,000		380,000	210,000			380,000	
備 品	350,000		75,600				425,600	
建 物	1,750,000						1,750,000	
現 金 過 不 足	2,500			2,500				
買 掛 金		954,000						954,000
借 入 金		1,040,000						1,040,000
仮 受 金		58,000	58,000					
仮 受 消 費 税		210,000	210,000					
貸 倒 引 当 金		16,800		19,200				36,000
備品減価償却累計額		140,000		77,560				217,560
建物減価償却累計額		1,050,000		52,500				1,102,500
資 本 金		2,100,000						2,100,000
繰越利益剰余金		760,000						760,000
売 上		3,456,000				3,456,000		
受 取 手 数 料		151,200				151,200		
仕 入	1,928,900		210,000	380,000	1,758,900			
給 料	475,000				475,000			
広 告 宣 伝 費	126,000				126,000			
旅 費 交 通 費	200,000		2,000		202,000			
支 払 利 息	180,000			30,000	150,000			
	10,716,000	10,716,000						
雑 ( 損 )			500		500			
貸倒引当金繰入			19,200		19,200			
( 当 座 借 越 )				780,000				780,000
減 価 償 却 費			130,060		130,060			
( 前 払 ) 利 息			30,000				30,000	

(未払)消費税				50,000				50,000
(未払)法人税等				150,000				150,000
法人税, 住民税及び事業税			150,000		150,000			
当期純(利益)						595,540		595,540
			2,027,780	2,027,780	3,607,200	3,607,200	7,785,600	7,785,600

(1) 備品の取得 (取得日 : X6年10月1日)

(借) 備品	75,600	(貸) 仮払金	75,600
--------	--------	---------	--------

(2) 売掛金の回収

(借) 仮受金	58,000	(貸) 売掛金	58,000
---------	--------	---------	--------

(3) 現金過不足

(借) 旅費交通費	2,000	(貸) 現金過不足	2,500
雑損	500		

(4) 期末商品棚卸高

(借) 仕入	210,000	(貸) 繰越商品	210,000
繰越商品	380,000	仕入	380,000

(5) 貸倒引当金

(借) 貸倒引当金繰入*1	19,200	(貸) 貸倒引当金	19,200
---------------	--------	-----------	--------

$$*1 \text{ (受取手形} + \text{売掛金} - \text{修正} - \text{前T/B貸倒引当金}) \times 3\% = \text{貸倒引当金}$$

$$*1 \text{ (} \text{¥}586,000 + \text{¥}672,000 - \text{¥}58,000) \times 3\% = \text{¥}36,000$$

$$\text{¥}36,000 - \text{¥}16,800 = \text{¥}19,200$$

(6) 当座借越

(借) 当座預金	780,000	(貸) 当座借越	780,000
----------	---------	----------	---------

(7) 減価償却

(借) 減価償却費	130,060	(貸) 建物減価償却累計額*1	52,500
		備品減価償却累計額*2	77,560

$$*1 \text{ 建物 : } \text{¥}1,750,000 \times 0.9 \div 30 \text{ 年} = \text{¥}52,500$$

$$*2 \text{ 備品 : } \text{①} \text{¥}350,000 \div 5 \text{ 年} = \text{¥}70,000$$

$$\text{②} \text{¥} 75,600 \div 5 \text{ 年} \times \frac{6 \text{ ヵ月}}{12 \text{ ヵ月}} = \text{¥}7,560 \quad \text{①} + \text{②} = \text{¥}77,560$$

(8) 前払利息

(借) 前払利息	30,000	(貸) 支払利息	30,000
----------	--------	----------	--------

(9) 未払消費税

(借) 仮受消費税	210,000	(貸) 仮払消費税	160,000
		未払消費税	50,000

(10) 法人税, 住民税及び事業税

(借) 法人税, 住民税及び事業税	150,000	(貸) 未払法人税等	150,000
-------------------	---------	------------	---------

第2回模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	カ	300,000	ア	300,000
2	ウ	50,000	ア	50,000
3	カ	1,000,000	エ	1,000,000
4	カ	50,000	ウ	90,000
	ア	*2 38,400		
	オ	*1 1,600		
5	エ	300,000	ア	330,000
	オ	*3 30,000		
6	イ	3,050,000	ウ	3,050,000
7	エ	160,000	ア	160,000
8	ウ	330,000	ア	70,000
			カ	255,000
			オ	5,000

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
9	才	50,000	ア	50,000
10	エ	300,000	イ	300,000
11	才	1,837,000	ア	1,825,000
			エ	*4 12,000
12	ア	20,000	イ	20,000
13	エ	31,200	イ	1,200
			ウ	30,000
14	エ	200,000	ウ	300,000
	ア	50,000		
	才	50,000		
15	才	200,000	イ	200,000

\*1  $¥40,000 \times 4\% = ¥1,600$

\*2  $¥40,000 - ¥1,600 = ¥38,400$

\*3  $¥300,000 \times 10\% = ¥30,000$

\*4  $¥1,825,000 \times 1.2\% \times \frac{200 \text{ 日}}{365 \text{ 日}} = ¥12,000$

第二問① 各1点

①	②	③	④	⑤	⑥
2,600,000	諸口	500,000	普通預金	2,250,000	次期繰越
⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫
4,350,000	2,000,000	250,000	減価償却費	499,999	6,250

備 品

月日	摘要	金額	月日	摘要	金額
4 1	前期繰越	2,600,000	6 30	諸口	500,000
12 1	普通預金	2,250,000	3 31	次期繰越	4,350,000
		4,850,000			4,850,000

備品減価償却累計額

月日	摘要	金額	月日	摘要	金額
6 30	諸口	250,000	4 1	前期繰越	2,000,000
3 31	次期繰越	2,249,999	3 31	減価償却費	499,999
		2,499,999			2,499,999

固定資産売却 (益)

月日	摘要	金額	月日	摘要	金額
			6 30	諸口	6,250

備品A

X9年3月31日

(借) 減 価 償 却 費 *1	349,999	(貸) 減 価 償 却 累 計 額	349,999
------------------	---------	-------------------	---------

\*1  $\frac{\text{取得原価}}{\text{減価償却費}} = \frac{2,100,000}{6 \text{年}} = \text{¥}350,000$

$\frac{\text{減価償却費}}{\text{備忘記録}} = \text{¥}350,000 - \text{¥}1 = \text{¥}349,999$

備品B

期首減価償却累計額 :  $(\frac{\text{取得原価}}{\text{減価償却費}}) \times 2 \text{年} = \text{¥}250,000$

X8年6月30日 売却

(借) 減 価 償 却 累 計 額	250,000	(貸) 備 品	500,000
減 価 償 却 費 *1	31,250	固 定 資 産 売 却 益 *2	6,250
普 通 預 金	225,000		

\*1  $\frac{\text{取得原価}}{\text{減価償却費}} = \frac{500,000}{4 \text{年}} \times \frac{3 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = \text{¥}31,250$

\*2 貸借差額

備品 C

X8年12月1日 取得

(借) 備	品	2,250,000 (貸) 普 通 預 金	2,250,000
-------	---	-----------------------	-----------

X9年3月31日

(借) 減 価 償 却 費 *1	150,000 (貸) 減 価 償 却 累 計 額	150,000
------------------	---------------------------	---------

\*1  $\text{¥}2,250,000 \div 5 \text{年} \times \frac{4 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = \text{¥}150,000$

第二問② 各2点

①	②	③	④
ア	エ	オ	ク

1. 次の式について計算が一致しないのは試算表の借方合計－貸方合計＝利益である。
2. 商品有高帳や現金出納帳などの帳簿を総称して補助簿という。
3. 決算整理前残高試算表の繰越商品の金額は期首商品である。
4. 決算のみ行う処理は利益を繰越利益剰余金に振り替える処理である。

第三問 35点

貸借対照表

資 産	金 額		負債及び純資産	金 額
現 金		( 716,000)	買 掛 金	( 850,000)
当 座 預 金		( ②12,000,000)	借 入 金	( 9,800,000)
売 掛 金	( 800,000)		( 未 払 ) 費 用	( ② 10,000)
貸 倒 引 当 金	(△ 16,000)	( ② 784,000)	未 払 消 費 税	( ② 200,000)
商 品		( ② 696,000)	未 払 法 人 税 等	( ② 187,000)
( 前 払 ) 費 用		( ② 50,000)	資 本 金	( 11,000,000)
備 品	( 700,000)		繰 越 利 益 剰 余 金	( ② 1,137,500)
減 価 償 却 累 計 額	(△ 437,500)	( ② 262,500)		
土 地		( 8,676,000)		
		( 23,184,500)		( 23,184,500)

損 益 計 算 書

費 用	金 額	収 益	金 額
売 上 原 価	( ② 10,104,000)	売 上 高	( 12,000,000)
給 料	( 700,000)		
水 道 光 熱 費	( ② 170,000)		
保 險 料	( 64,000)		
通 信 費	( ② 51,400)		
支 払 家 賃	( 250,000)		
減 価 償 却 費	( ② 87,500)		
貸 倒 引 当 金 繰 入	( ② 12,500)		
支 払 利 息	( 71,000)		
雑 ( 損 )	( ② 7,600)		
法人税、住民税及び事業税	( ② 187,000)		
当 期 純 利 益	( ③ 295,000)		
	( 12,000,000)		( 12,000,000)

1. 現金過不足

(借)	通 信 費	8,400	(貸) 現 金	16,000
	雑 損	7,600		

2. 掛け代金入金の誤記入

(借)	売 掛 金	36,000	(貸) 当 座 預 金	36,000
-----	-------	--------	-------------	--------

3. 水道光熱費の未記入

(借)	水 道 光 熱 費	14,000	(貸) 当 座 預 金	14,000
-----	-----------	--------	-------------	--------

4. 貸倒引当金

(借)	貸 倒 引 当 金 繰 入	12,500	(貸) 貸 倒 引 当 金*1	12,500
-----	---------------	--------	-----------------	--------

\*1  $(\text{¥}764,000 + \text{¥}36,000) \times 2\% = \text{¥}16,000$  貸倒引当金

$\text{¥}16,000 - \text{¥}3,500 = \text{¥}12,500$  貸倒引当金

5. 期末商品棚卸高

(借)	仕 入	800,000	(貸) 繰 越 商 品	800,000
	繰 越 商 品	696,000	仕 入	696,000

6. 減価償却

(借)	減 価 償 却 費	87,500	(貸) 減 価 償 却 累 計 額*1	87,500
-----	-----------	--------	---------------------	--------

\*1  $\text{¥}700,000 \div 8 \text{年} = \text{¥}87,500$

7. 未払消費税

(借)	仮受消費税	1,200,000	(貸)	仮払消費税	1,000,000
				未払消費税	200,000

8. 未払利息

(借)	支払利息	10,000	(貸)	未払利息*1	10,000
-----	------	--------	-----	--------	--------

\*1  $\text{¥}600,000 \times 5\% \times \frac{4\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = \text{¥}10,000$

9. 前払家賃

(借)	前払家賃	50,000	(貸)	支払家賃*1	50,000
-----	------	--------	-----	--------	--------

10. 法人税, 住民税及び事業税

(借)	法人税, 住民税及び事業税	187,000	(貸)	未払法人税等	187,000
-----	---------------	---------	-----	--------	---------

第3回模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	エ	24,000	ウ	30,000
	ア	6,000		
2	ウ	15,000	オ	15,000
3	オ	40,000	イ	40,000
4	ウ	18,000	ア	18,000
5	ウ	4,000	イ	4,000
6	イ	90,000	ア	90,000
7	エ	10,000	ウ	10,000
8	イ	60,000	ア	90,000
	エ	30,000		

第一問 各3点	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
9	カ	100,000	オ	100,000
10	ウ	*1 216,000	ア	360,000
	イ	100,000		
	カ	*2 44,000		
11	ウ	1,800	イ	1,800
12	エ	240,000	ウ	80,000
			オ	160,000
13	ウ	5,000	カ	5,000
14	エ	200,000	イ	20,400
			ア	179,600
15	カ	150,000	イ	150,000

\*1 (¥360,000 ÷ 5年) × 3年 = ¥216,000

\*2 貸借差額

第二問① 各1点

①	②	③	④	⑤	⑥
180,000	繰越利益 剰余金	420,000	諸口	165,000	損益
⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫
420,000	次期繰越	2,055,000	15,000	普通預金	900,000

損		益		(単位:円)
3 / 3 1 仕 入	800,000	3 / 3 1 売 上 高	1,750,000	
" 給 料	130,000	" 受 取 手 数 料	70,000	
" 減 価 償 却 費	50,000			
" そ の 他 費 用	240,000			
" 法 人 税 等	180,000			
" 繰越利益剰余金	420,000			
	1,820,000			1,820,000

繰越利益剰余金		(単位:円)	
( 6 / 1 ) 諸 口	165,000	4 / 1 前 期 繰 越	1,800,000
( 3 / 3 1 ) 次 期 繰 越	2,055,000	( 3 / 3 1 ) 損 益	420,000
	2,220,000		2,220,000

利益準備金		(単位:円)	
( 3 / 3 1 ) 次 期 繰 越	145,000	4 / 1 前 期 繰 越	130,000
		( 6 / 1 ) 繰越利益剰余金	15,000
	145,000		145,000

資 本 金		(単位:円)	
( 3 / 3 1 ) 次 期 繰 越	2,900,000	4 / 1 前 期 繰 越	2,000,000
		( 1 0 / 5 ) 普 通 預 金	900,000
	2,900,000		2,900,000

1. X1年6月1日

(借) 繰越利益剰余金	165,000	(貸) 未払配当金	150,000
		利益準備金	15,000

2. X1年10月5日

(借) 普通預金 *1	900,000	(貸) 資本	900,000
-------------	---------	--------	---------

\*1 1,500株×¥600=¥900,000

3. X2年3月31日

(借) 法人税等 *1	180,000	(貸) 未払法人税等	180,000
-------------	---------	------------	---------

\*1  $(\text{売上} + \text{受取手数料} - \text{仕入} - \text{送料} - \text{減価償却費} - \text{その他費用}) \times 30\%$   
 $= \text{法人税等} = \text{¥180,000}$

4. X2年3月31日(決算振替仕訳)

(借) 損益	420,000	(貸) 繰越利益剰余金	420,000
--------	---------	-------------	---------

第二問② 各2点

	現金 出納帳	当座預金 出納帳	仕入帳	売上帳	商品有高帳	仕入先元帳	得意先元帳	固定資産 台帳	該当なし
(1)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
(4)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- (1) 得意先に商品¥400,000を販売し、代金は当社振出しの小切手で受け取った。  
 (2) 販売用の自動車¥3,000,000を購入し、代金のうち、¥1,000,000は現金で支払い、残りは月末に支払うことにした。  
 (3) さきに商品の仕入時に振り出した小切手が無事に決済されたと銀行から連絡を受けた。  
 (4) 決算にあたり現金の実際有高が¥12,000であり帳簿残高¥15,000との差額のうち¥2,000は印紙代の支払いであることが判明し、残りは原因が不明であった。

	現金 出納帳	当座預金 出納帳	仕入帳	売上帳	商品有高帳	仕入先元帳	得意先元帳	固定資産 台帳	該当なし
(1)		○		○	○				
(2)	○		○		○	○			
(3)									○
(4)	○								

(1)

(借) 当座預金	400,000	(貸) 売上	400,000
----------	---------	--------	---------

(2)

(借) 仕入	3,000,000	(貸) 現金	1,000,000
		買掛金	2,000,000

(3)

(借) 「仕訳不要」	(貸)
------------	-----

(4)

(借) 租 税 公 課	2,000 (貸)	現	金	3,000
雑 損	1,000			

第三問 35点

貸借対照表

資 産	金 額		負債及び純資産	金 額
現 金		( 555,000)	買 掛 金	( 750,000)
普 通 預 金		( 12,050,000)	借 入 金	( 9,900,000)
売 掛 金	( 700,000)		(前受)収益	(② 120,000)
貸倒引当金	(△ 14,000)	(② 686,000)	未払消費税	(② 556,500)
商 品		(② 705,000)	未払法人税等	(② 550,000)
(前払)費用		(② 12,000)	資 本 金	( 10,000,000)
建 物	( 9,000,000)		繰越利益剰余金	(② 7,467,500)
減価償却累計額	(△ 3,900,000)	( 5,100,000)		
備 品	( 1,800,000)			
減価償却累計額	(△ 240,000)	(② 1,560,000)		
土 地		( 8,676,000)		
		( 29,344,000)		( 29,344,000)

損益計算書

費用	金額	収益	金額
売上原価	( ② 7,945,000)	売上高	( 12,000,000)
給料	( 600,000)	受取手数料	( ② 60,000)
水道光熱費	( 256,000)		
保険料	( 52,000)		
通信費	( ② 48,000)		
支払家賃	( 300,000)		
減価償却費	( ② 540,000)		
貸倒引当金繰入	( ② 12,000)		
支払利息	( 61,000)		
雑 ( 損 )	( ② 1,000)		
固定資産売却損	( ② 400,000)		
法人税、住民税及び事業税	( ② 550,000)		
当期純利益	( ③ 1,295,000)		
	( 12,060,000)		( 12,060,000)

1. 現金過不足

(借) 通信費	5,000	(貸) 現金過不足	6,000
雑損	1,000		

2. 仮受金

(借) 仮受金	64,000	(貸) 売掛金	64,000
---------	--------	---------	--------

3. 車両の売却

(借) 車両減価償却累計額	2,100,000	(貸) 固定資産売却損	2,100,000
---------------	-----------	-------------	-----------

4. 貸倒引当金

(借) 貸倒引当金繰入*1	12,000	(貸) 貸倒引当金	12,000
---------------	--------	-----------	--------

\*1  $(\text{前T/B売掛金} - \text{2.修正} \times 2\% = \text{貸倒引当金})$   
 $(\text{¥764,000} - \text{¥64,000}) \times 2\% = \text{¥14,000}$

$\text{貸倒引当金}$   
 $\text{¥14,000} - \text{¥2,000} = \text{¥12,000}$

5. 期末商品棚卸高

(借) 仕入	650,000	(貸) 繰越商品	650,000
繰越商品	705,000	仕入	705,000

6. 減価償却費

(借) 減価償却費	540,000	(貸) 建物減価償却累計額*1	300,000
		備品減価償却累計額*2	240,000

\*1  $\text{取得原価} \div 30 \text{年} = \text{¥9,000,000} \div 30 \text{年} = \text{¥300,000}$

\*2 備品： $\frac{\text{取得原価}}{5 \text{年}} \times \frac{8 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = \text{¥}240,000$

7. 未払消費税

(借) 仮受消費税	1,200,000	(貸) 仮払消費税	643,500
		未払消費税*1	556,500

\*1 貸借差額

8. 前払保険料

(借) 前払保険料	12,000	(貸) 保険料	12,000
-----------	--------	---------	--------

9. 前受手数料

(借) 受取手数料	120,000	(貸) 前受手数料*1	120,000
-----------	---------	-------------	---------

\*1  $\text{¥}180,000 \times \frac{8 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = \text{¥}120,000$

10. 法人税、住民税及び事業税

(借) 法人税、住民税及び事業税	550,000	(貸) 未払法人税等	550,000
------------------	---------	------------	---------

第4回模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	オ	500,000	ウ	495,000
			ア	5,000
2	ア	150,000	エ	303,000
	イ	153,000		
	カ	3,000	オ	3,000
3	ア	60,000	エ	200,000
	イ	140,000		
4	エ	225,000	イ	225,000
5	エ	70,000	ウ	17,500
			イ	52,500
6	ア	1,000,000	オ	1,000,000
7	ウ	300,000	エ	440,000
	ア	80,000		
	イ	60,000		
8	ウ	100,000	オ	100,000

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
9	ア	*1 91,000	イ	91,300
	エ	300		
10	イ	341,000	エ	341,000
11	ウ	20,000	イ	20,000
12	イ	1,000	エ	1,000
13	イ	50,000	ア	50,000
14	ウ	37,000	ア	74,000
	オ	37,000		
15	イ	242,000	エ	220,000
			オ	22,000

\*1 ¥100,000－¥9,000＝¥91,000

第二問① 各2点

①	②	③	④	⑤	⑥
210,000	前払家賃	225,000	前払家賃	損益	885,000

前払家賃

月日		摘要	金額	月日		摘要	金額
4	1	前期繰越	210,000	4	1	支払家賃	210,000
3	31	支払家賃	225,000	3	31	次期繰越	225,000
			435,000				435,000

支払家賃

月日		摘要	金額	月日		摘要	金額
4	1	前払家賃	210,000	3	31	前払家賃	225,000
7	1	現金	900,000		〃	損益	885,000
			1,110,000				1,110,000

4月1日 再振替仕訳

(借) 支払家賃	210,000	(貸) 前払家賃	210,000
----------	---------	----------	---------

$$*1 \text{ ¥}840,000 \times \frac{3\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = \text{¥}210,000$$

7月1日 家賃の支払い

(借) 支払家賃	900,000	(貸) 現金	900,000
----------	---------	--------	---------

3月31日 決算

(借) 前払家賃	225,000	(貸) 支払家賃	225,000
----------	---------	----------	---------

$$*1 \text{ ¥}900,000 \times \frac{3\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = \text{¥}225,000$$

第二問② 1点

仕訳日計表  
X2年8月1日

5

借方	元丁	勘定科目	元丁	貸方
232,000		現金		236,000
86,000	2	普通預金	2	75,000
200,000		売掛金		70,000
125,000		備品		
60,000		買掛金		
		未払金		125,000
		売上		350,000
		受取手数料		12,000
90,000		仕入		
75,000		通信費		
868,000				868,000

<総勘定元帳>

X2年度

普通預金

2

月	日	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
8	1	前月繰越	✓	70,000		借	70,000
	〃	仕訳日計表	5	86,000		〃	156,000
	〃	仕訳日計表	5		75,000	〃	81,000

<得意先元帳>

X2年度

東京株式会社

1

月	日	摘要	仕丁	借方	貸方	借/貸	残高
8	1	前月繰越	✓	500,000		借	500,000
	〃	振替伝票	503	200,000		〃	700,000
	〃	入金伝票	103		70,000	〃	630,000

入金伝票

(借)	現	金	232,000	(貸)	売	上	150,000
					受	取	12,000
					手	数	
					掛	料	
					金	金	70,000

出金伝票

(借)	買	掛	金	60,000	(貸)	現	金	236,000
	普	通	預	86,000				
	仕		入	90,000				

振替伝票

(借)	備	品	125,000	(貸)	未	払	金	125,000
	通	信	75,000		普	通	預	75,000
	売	掛	200,000		金		上	200,000

第三問 35 点

2 点

3 点

精 算 表

(単位：円)

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	250,000		2,500				252,500	
普 通 預 金	2,480,000						2,480,000	
受 取 手 形	300,000						300,000	
売 掛 金	714,000		66,000	80,000			700,000	
仮 払 金	90,000			90,000				
仮払法人税等	80,000			80,000				
仮払消費税	180,000			180,000				
繰越商品	165,000		164,000	165,000			164,000	
建 物	3,000,000						3,000,000	
備 品	400,000		90,000				490,000	
買 掛 金		554,000						554,000
仮 受 金		80,000	80,000					
借 入 金		1,100,000						1,100,000
仮受消費税		220,000	226,000	6,000				
貸倒引当金		15,000		5,000				20,000
建物減価償却累計額		1,215,000		135,000				1,350,000
備品減価償却累計額		100,000		53,750				153,750
資 本 金		2,000,000						2,000,000
繰越利益剰余金		644,000						644,000
売 上		4,436,000		60,000		4,496,000		
受 取 手 数 料		200,000		2,000		202,000		
仕 入	2,050,000			2,050,000				
給 料	431,000				431,000			
保 険 料	111,000			32,500	78,500			
旅 費 交 通 費	280,000				280,000			
支 払 利 息	33,000				33,000			
	10,564,000	10,564,000						
売 上 原 価			165,000	164,000	2,051,000			
			2,050,000					
貸倒引当金繰入			5,000		5,000			
減 価 償 却 費			188,750		188,750			

雑 (益)				500		500		
(前払)保険料			32,500				32,500	
(未払)消費税				46,000				46,000
(未払)法人税等				70,000				70,000
法人税, 住民税及び事業税			150,000		150,000			
当期純 (利益)					1,481,250			1,481,250
			3,219,750	3,219,750	4,698,500	4,698,500	7,419,000	7,419,000

1. 仮払金

(借) 備品	90,000	(貸) 仮払金	90,000
--------	--------	---------	--------

2. 掛け売上

(借) 売掛金	66,000	(貸) 売上	60,000
		仮受消費税*1	6,000

\*1  $¥60,000 \times 10\% = ¥6,000$

3. 仮受金

(借) 仮受金	80,000	(貸) 売掛金	80,000
---------	--------	---------	--------

4. 現金過不足

(借) 現金	2,500	(貸) 受取手数料	2,000
		雑益	500

5. 期末商品棚卸高

(借) 売上原価	165,000	(貸) 繰越商品	165,000
繰越商品	164,000	売上原価	164,000
売上原価	2,050,000	仕入	2,050,000

6. 貸倒引当金

(借) 貸倒引当金繰入*1	5,000	(貸) 貸倒引当金	5,000
---------------	-------	-----------	-------

\*1  $(¥300,000 + ¥714,000 + ¥66,000 - ¥80,000) \times 2\% = ¥20,000$

$¥20,000 - ¥15,000 = ¥5,000$

7. 減価償却費

(借) 減価償却費	188,750	(貸) 建物減価償却累計額*1	135,000
		備品減価償却累計額*2	53,750

\*1 建物:  $¥3,000,000 \times 0.9 \div 20 \text{年} = ¥135,000$

備品: ①  $¥400,000 \div 8 \text{年} = ¥50,000$

②  $¥90,000 \div 8 \text{年} \times \frac{4 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = ¥3,750$       ①+② =  $¥53,750$

8. 保険料

(借) 前払保険料*1	32,500	(貸) 保険料	32,500
-------------	--------	---------	--------

$$*1 \text{ ¥}78,000 \times \frac{5 \text{ ヲ月}}{12 \text{ ヲ月}} = \text{¥}32,500$$

9. 未払消費税

(借) 仮受消費税*1	226,000	(貸) 仮払消費税	180,000
		未払消費税	46,000

$$*1 \text{ ¥}220,000 + \text{¥}6,000 = \text{¥}226,000$$

10. 法人税, 住民税及び事業税

(借) 法人税, 住民税及び事業税	150,000	(貸) 仮払法人税等	80,000
		未払法人税等	70,000

第5回模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	イ	30,000	エ	30,000
2	エ	76,500	ア	76,500
3	エ	120,000	ウ	120,000
4	エ	5,500	イ	17,000
	オ	8,100		
	カ	3,400		
5	イ	32,000	エ	32,000
6	エ	500,000	ウ	500,000
7	オ	77,000	ウ	200,000
	エ	123,000		
8	エ	50,000	ウ	50,000

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
9	ア	1,000	カ	1,000
10	イ	305,000	エ	305,000
11	ア	20,000	イ	20,000
12	オ	600,000	ア	600,000
13	ア	15,150,000	イ	15,000,000
			オ	*1 150,000
14	エ	90,000	イ	90,000
15	ア	392,000	エ	431,200
	ウ	39,200		

\*1  $\text{¥}15,000,000 \times 1\% = \text{¥}150,000$

第二問① 2点

×1年度

商 品 有 高 帳

日付	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	
6	1	前月繰越	200	100	20,000				200	100	20,000
	3	仕 入	100	110	11,000				200	100	20,000
									100	110	11,000
	7	売 上				200	100	20,000			
						50	110	5,500	50	110	5,500
	10	仕 入	120	120	14,400				50	110	5,500
									120	120	14,400
	15	売 上				50	110	5,500			
						20	120	2,400	100	120	12,000
	30	次月繰越				100	120	12,000			
			420		45,400	420		45,400			

第二問② 各1点

①	②	③	④	⑤
145,000	200,000	255,000	仕 入	150,000
⑥	⑦	⑧	⑨	⑩
普通預金	850,000	515,000	100,000	595,000

① 買掛金 大阪株式会社 函館株式会社  
 $\text{前期繰越} : \text{¥}200,000 - \text{¥}55,000 = \text{¥}145,000$

② 仕入 函館株式会社 大阪株式会社  
 $\text{仕入} : \text{¥}650,000 - \text{¥}450,000 = \text{¥}200,000$

③ 前期繰越 大阪株式会社  
 $\text{¥}55,000 + \text{¥}200,000 = \text{¥}255,000$

④ 買掛金勘定の増加取引は誤記入等を除くと仕入取引のみであるため「仕入」が記入されます。

⑦ 前期繰越 掛け仕入  
 $\text{¥}200,000 + \text{¥}650,000 = \text{¥}850,000$

⑥・⑧ 本問は買掛金勘定の減少について仕入返品と普通預金からの支払いによる取引が該当します。仕入返品については問題に記載されているため、⑥には「普通預金」が入ります。⑧は⑦¥850,000 - 仕入返品 次期繰越 普通預金減少額 ¥150,000 = ¥515,000と計算できます。

⑤は買掛金勘定の貸方に記帳されている相手科目が「仕入」という部分から仕入返品と推定します。そのため、金額は¥150,000 となります。

⑨次期繰越： $\text{¥}185,000 - \text{¥}85,000 = \text{¥}100,000$

⑩前期繰越： $\text{¥}145,000 + \text{¥}450,000 = \text{¥}595,000$

第三問 35点

決算整理後残高試算表

(単位：円)

借方科目	勘定科目	貸方科目
② 550,000	現金	
1,000,000	当座預金	
350,000	受取手形	
200,000	売掛金	
	貸倒引当金	② 11,000
② 510,000	繰越商品	
5,000,000	貸付金	
② 37,500	未収利息	
4,500,000	建物	
	建物減価償却累計額	② 2,475,000
1,300,000	備品	
	備品減価償却累計額	② 475,000
13,676,000	土地	
	買掛金	580,000
	前受金	② 100,000
	借入金	4,800,000
	未払給料	③ 25,000
	未払法人税等	② 135,000
	未払消費税	② 998,000
	資本金	12,000,000
	繰越利益剰余金	② 4,847,500
	売上	8,000,000
	受取利息	112,500
② 5,050,000	仕入	
675,000	給料	
② 120,000	水道光熱費	
36,000	保険料	
40,000	通信費	

	624,000	支 払 家 賃	
②	362,500	減 価 償 却 費	
②	5,000	貸 倒 引 当 金 繰 入	
	72,000	支 払 利 息	
②	1,000	雑 ( 損 )	
②	450,000	法人税, 住民税及び事業税	
	34,559,000		34,559,000

1. 現金過不足

(借) 水 道 光 熱 費	4,000	(貸) 現 金	5,000
雑 損	1,000		

2. 仮払金

(借) 備 品	400,000	(貸) 仮 払 金	400,000
---------	---------	-----------	---------

3. 仮受金

(借) 仮 受 金	100,000	(貸) 前 受 金	100,000
-----------	---------	-----------	---------

4. 貸倒引当金

(借) 貸 倒 引 当 金 繰 入	5,000	(貸) 貸 倒 引 当 金*1	5,000
-------------------	-------	-----------------	-------

\*1  $(\text{受取手形} + \text{売掛金}) \times 2\% = \text{貸倒引当金}$   
 $(\text{¥}350,000 + \text{¥}200,000) \times 2\% = \text{¥}11,000$

$\text{貸倒引当金}$   
 $\text{¥}11,000 - \text{¥}6,000 = \text{¥}5,000$

5. 期末商品棚卸高

(借) 仕 入	560,000	(貸) 繰 越 商 品	560,000
繰 越 商 品	510,000	仕 入	510,000

6. 減価償却

(借) 減 価 償 却 費	362,500	(貸) 建物減価償却累計額*1	225,000
		備品減価償却累計額*2	137,500

\*1 建物： $\text{¥}4,500,000 \div 20 \text{年} = \text{¥}225,000$

\*2 備品：① $\text{¥}900,000 \div 8 \text{年} = \text{¥}112,500$

② $\text{¥}400,000 \div 8 \text{年} \times \frac{6 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = \text{¥}25,000$  ①+②= $\text{¥}137,500$

7. 未払消費税

(借) 仮 受 消 費 税	1,520,000	(貸) 仮 払 消 費 税	522,000
		未 払 消 費 税	998,000

8. 未払給料

(借) 給 料	25,000	(貸) 未 払 給 料*1	25,000
---------	--------	---------------	--------

\*1  $\text{¥}5,000 \times 5 \text{人} = \text{¥}25,000$

9. 未収利息

(借) 未 収 利 息 *1	37,500 (貸) 受 取 利 息	37,500
----------------	--------------------	--------

$$*1 \text{ ¥}5,000,000 \times 3\% \times \frac{3\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = \text{¥}37,500$$

10. 法人税, 住民税及び事業税

(借) 法人税, 住民税及び事業税	450,000 (貸) 仮 払 法 人 税 等	315,000
	未 払 法 人 税 等	135,000

第6回 模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	オ	3,000	イ	3,000
2	カ	20,500	ア	20,500
3	ア	80,000	オ	80,000
4	エ	2,500	ア	13,800
	ウ	8,000		
	カ	3,300		
5	ウ	2,040,000	ア	2,000,000
			カ	*1 40,000
6	ウ	35,000	オ	35,000
7	ウ	3,100,000	イ	2,100,000
			オ	1,000,000
8	エ	20,000	ア	20,000

第一問 各3点	仕		訳	
	借方科目	金額	貸方科目	金額
9	イ	2,000	エ	800
			オ	1,200
10	ウ	2,000,000	イ	2,000,000
11	エ	10,000	ア	10,000
12	イ	1,000	エ	1,000
13	エ	*2 270,000	イ	900,000
	ア	300,000		
	オ	*3 330,000		
14	ア	30,000	カ	30,000
15	イ	80,000	ア	180,000
	エ	65,000		
	オ	35,000		

\*1  $¥2,000,000 \times 5\% \times \frac{146 \text{日}}{365 \text{日}} = ¥40,000$

\*2  $(¥900,000 \times 0.9 \div 9 \text{年}) \times 3 \text{年} = ¥270,000$

\*3 貸借差額

第二問①

2点

3点

×1年度

商 品 有 高 帳

日 付	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	
6	1	前月繰越	200	100	20,000				200	100	20,000
	3	仕 入	100	160	16,000				300	120	36,000
	7	売 上				200	120	24,000	100	120	12,000
	10	仕 入	150	260	39,000				250	204	51,000
	15	売 上				200	204	40,800	50	204	10,200
	20	売上返品	50	204	10,200				100	204	20,400
	30	次月繰越				100	204	20,400			
			500		85,200	500		85,200			

売 上 高	売上原価	売上総利益	月末商品棚卸高
① 105,000 円	① 54,600 円	① 50,400 円	① 20,400 円

売 上 高 :  $(200 \text{ 個} \times @ \text{ ¥}300) + (200 \text{ 個} \times @ \text{ ¥}300) - (50 \text{ 個} \times @ \text{ ¥}300) = \text{ ¥}105,000$

売上原価 :  $\text{ ¥}24,000 + \text{ ¥}40,800 - \text{ ¥}10,200 = \text{ ¥}54,600$

売上総利益 :  $\text{ ¥}105,000 - \text{ ¥}54,600 = \text{ ¥}50,400$

第二問② 各1点

①	②	③	④	⑤
50,000	190,000	力	150,000	工

(1) 出金伝票

(借) 仕	入	50,000	(貸) 現	金	50,000
-------	---	--------	-------	---	--------

振替伝票

(借) 仕	入	190,000	(貸) 買	掛	金	190,000
-------	---	---------	-------	---	---	---------

(2) 振替伝票

(借) 備	品	300,000	(貸) 未	払	金	300,000
-------	---	---------	-------	---	---	---------

出金伝票

(借) 未	払	金	150,000	(貸) 現	金	150,000
-------	---	---	---------	-------	---	---------

第三問 35 点

貸借対照表

資 産	金 額		負債及び純資産	金 額
現 金		( 732,000)	買 掛 金	( 894,000)
小 口 現 金		( ② 42,000)	手 形 借 入 金	( 3,000,000)
普 通 預 金		( 12,100,000)	( 未 払 ) 費 用	( ② 45,000)
受 取 手 形	( 350,000)		( 未 払 ) 消 費 税	( ② 410,000)
貸 倒 引 当 金	(△ 7,000)	( 343,000)	未 払 法 人 税 等	( 310,000)
売 掛 金	( 750,000)		資 本 金	( 11,000,000)
貸 倒 引 当 金	(△ 15,000)	( 735,000)	繰 越 利 益 剰 余 金	( ③ 2,856,750)
商 品		( ② 500,000)		
未 収 入 金		( ② 105,000)		
( 前 払 ) 費 用		( ② 37,500)		
建 物	( 2,500,000)			
減 価 償 却 累 計 額	(△ 1,218,750)	( ② 1,281,250)		
備 品	( 350,000)			
減 価 償 却 累 計 額	(△ 210,000)	( ② 140,000)		
土 地		( 2,500,000)		
		( 18,515,750)		( 18,515,750)

損益計算書

費 用	金 額	収 益	金 額
売 上 原 価	( ② 17,300,000)	売 上 高	( 20,000,000)
給 料	( 1,119,000)	固 定 資 産 売 却 益	( ② 100,000)
保 險 料	( 87,000)		
通 信 費	( 57,000)		
旅 費 交 通 費	( ② 125,000)		
消 耗 品 費	( ② 73,000)		
減 価 償 却 費	( 163,750)		
貸 倒 引 当 金 繰 入	( ② 14,000)		
支 払 利 息	( ② 112,500)		
法 人 税 , 住 民 税 及 び 事 業 税	( ② 310,000)		
当 期 純 利 益	( ② 738,750)		
	( 20,100,000)		( 20,100,000)

1. 小口現金

(借) 消耗品費	3,000	(貸) 小口現金	8,000
旅費交通費	5,000		

2. 仮受金

(借) 仮受金	2,600,000	(貸) 土地*1	2,500,000
		固定資産売却益	100,000

\*1  $¥5,000,000 \div 2 = ¥2,500,000$

3. 保険の解約

(借) 未収入金	105,000	(貸) 保険料*1	105,000
----------	---------	-----------	---------

\*1  $¥180,000 \times \frac{7\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = ¥105,000$

4. 貸倒引当金

(借) 貸倒引当金繰入	14,000	(貸) 貸倒引当金*1	14,000
-------------	--------	-------------	--------

\*1  $(\text{受取手形} + \text{売掛金}) \times 2\% = \text{貸倒引当金}$   
 $¥350,000 + ¥750,000 \times 2\% = ¥22,000$   
 $\text{貸倒引当金} - ¥8,000 = ¥14,000$

5. 期末商品棚卸高

(借) 仕入	800,000	(貸) 繰越商品	800,000
繰越商品	500,000	仕入	500,000

6. 減価償却

(借) 減価償却費	163,750	(貸) 建物減価償却累計額*1	93,750
		備品減価償却累計額*2	70,000

\*1 建物： $¥2,500,000 \times 0.9 \div 24\text{年} = ¥93,750$

\*2 備品： $¥350,000 \div 5\text{年} = ¥70,000$

7. 未払消費税

(借) 仮受消費税	1,970,000	(貸) 仮払消費税	1,560,000
		未払消費税	410,000

8. 前払利息

(借) 前払利息*1	37,500	(貸) 支払利息	37,500
------------	--------	----------	--------

\*1  $¥3,000,000 \times 5\% \times \frac{3\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = ¥37,500$

9. 未払給料

(借) 給料	45,000	(貸) 未払給料	45,000
--------	--------	----------	--------

10. 法人税、住民税及び事業税

(借) 法人税、住民税及び事業税	310,000	(貸) 未払法人税等	310,000
------------------	---------	------------	---------



第7回 模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	オ	1,000	ア	1,000
2	カ	201,000	イ	50,000
			ウ	150,000
			ア	1,000
3	ウ	40,000	ア	50,000
	イ	10,000		
4	ア	*1 200,000	ウ	200,000
5	エ	160,000	ウ	200,000
	イ	50,000	オ	10,000
6	イ	1,986,000	エ	2,000,000
	カ	*2 14,000		
7	ウ	3,300,000	ア	3,300,000
8	ウ	50,000	ア	50,000

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
9	カ	500,000	エ	500,000
10	エ	70,000	イ	70,000
11	オ	120,000	ア	120,000
12	ウ	300,000	ア	400,000
	カ	100,000		
13	エ	500,000	イ	500,000
14	エ	70,000	オ	70,000
15	イ	100,000	カ	100,000

\*1 800 株 × @ ¥250 = ¥200,000

\*2  $¥2,000,000 \times 3.65\% \times \frac{70 \text{ 日}}{365 \text{ 日}} = ¥14,000$

第二問① 各1点

①	②	③	④	⑤	⑥
損 益	2,000,000	繰越商品	60,000	繰越商品	85,000
⑦	⑧	⑨	⑩	⑪	⑫
損 益	1,200,000	仕 入	85,000	次期繰越	85,000

売 上 (単位：円)

売上返品	100,000	売上高	2,100,000
(3/31) 損 益	2,000,000		
	2,100,000		2,100,000

仕 入 (単位：円)

当期仕入高	1,225,000	(3/31) 繰越商品	85,000
(3/31) 繰越商品	60,000	( " ) 損 益	1,200,000
	1,285,000		1,285,000

繰越商品 (単位：円)

4 / 1 前期繰越	60,000	(3/31) 仕 入	60,000
(3/31) 仕 入	85,000	( " ) 次期繰越	85,000
	145,000		145,000

1. 売上(決算振替仕訳)

(借) 売 上	2,000,000	(貸) 損 益	2,000,000
---------	-----------	---------	-----------

2. 期末商品棚卸高(決算整理仕訳)

(借) 仕 入	60,000	(貸) 繰越商品	60,000
繰越商品	85,000	仕 入	85,000

3. 仕入(決算振替仕訳)

(借) 損 益	1,200,000	(貸) 仕 入	1,200,000
---------	-----------	---------	-----------

第二問②

2点	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)	○			

3点	借方科目	金額	貸方科目	金額
(2)	減価償却費	*1 14,000	固定資産売却益	14,000

\*1  $\text{¥}420,000 \div 10 \text{年} \times \frac{4 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = \text{¥}14,000$

3点	借方科目	金額	貸方科目	金額
(3)	売上	*2 32,000	売掛金	32,000

\*2

本問は下記のように誤記入をした場合を想定しています。

	借方科目	金額	貸方科目	金額
誤	売掛金	16,000	売上	16,000

そのため、誤記入の修正仕訳と正しい仕訳の2つを行う必要があります。それらの仕訳をまとめて解答します。

	借方科目	金額	貸方科目	金額
修正	売上	16,000	売掛金	16,000
正	売掛金	16,000	売掛金	16,000

第三問 35 点

決算整理後残高試算表

(単位：円)

借 方	勘 定 科 目	貸 方
② 70,000	現 金	
5,610,000	普 通 預 金	
800,000	売 掛 金	
② 72,000	繰 越 商 品	
② 18,750	前 払 保 険 料	
4,000,000	建 物	
② 990,000	備 品	
	貸 倒 引 当 金	② 16,000
	建 物 減 価 償 却 累 計 額	② 1,410,000
	備 品 減 価 償 却 累 計 額	② 405,000
	買 掛 金	683,000
	前 受 金	125,000
	未 払 消 費 税	② 336,000
	未 払 法 人 税 等	② 550,000
	前 受 家 賃	② 248,000
	借 入 金	2,000,000
	資 本 金	4,000,000
	繰 越 利 益 剰 余 金	585,000
	売 上	8,750,000
	受 取 家 賃	② 744,000
② 5,393,000	仕 入	
1,352,000	給 料	
② 380,000	旅 費 交 通 費	
86,000	通 信 費	
56,250	保 険 料	
② 160,000	貸 倒 損 失	
245,000	減 価 償 却 費	
② 7,000	貸 倒 引 当 金 繰 入	
② 2,000	雑 損	
60,000	支 払 利 息	

550,000	法人税, 住民税及び事業税	
19,852,000		19,852,000

当期純利益	③ 1,202,750円
-------	--------------

1. 現金過不足

(借) 旅費交通費	5,000	(貸) 現金	7,000
雑損	2,000		

2. 仮払金

(借) 備品	240,000	(貸) 仮払金	240,000
--------	---------	---------	---------

3. 貸倒れ

(借) 貸倒引当金	6,000	(貸) 貸倒損失	6,000
-----------	-------	----------	-------

4. 貸倒引当金

(借) 貸倒引当金繰入	7,000	(貸) 貸倒引当金*1	7,000
-------------	-------	-------------	-------

\*1  $\frac{\text{売掛金}}{\text{貸倒引当金}} \times 2\% = \text{¥}16,000$

$\frac{\text{貸倒引当金}}{\text{貸倒引当金}} (\text{¥}16,000 - (\text{¥}15,000 - \text{¥}6,000)) = \text{¥}7,000$

5. 期末商品棚卸高

(借) 仕入	75,000	(貸) 繰越商品	75,000
繰越商品	72,000	仕入	72,000

6. 減価償却

(借) 減価償却費	245,000	(貸) 建物減価償却累計額*1	90,000
		備品減価償却累計額*2	155,000

\*1 建物:  $\text{¥}4,000,000 \times 0.9 \div 40 \text{年} = \text{¥}90,000$

\*2 備品: ①  $\text{¥}750,000 \div 6 \text{年} = \text{¥}125,000$

②  $\text{¥}240,000 \div 6 \text{年} \times \frac{9 \text{ヵ月}}{12 \text{ヵ月}} = \text{¥}30,000$     ①+② =  $\text{¥}155,000$

7. 未払消費税

(借) 仮受消費税	875,000	(貸) 仮払消費税	539,000
		未払消費税	336,000

8. 前払保険料

(借) 保険料*1	6,250	(貸) 前払保険料	6,250
-----------	-------	-----------	-------

\*1  $\text{¥}25,000 \div (12 \text{ヵ月} - 8 \text{ヵ月}) = \text{¥}6,250$

9. 前受家賃

(借) 受取家賃	248,000	(貸) 前受家賃*1	248,000
----------	---------	------------	---------

\*1  $\text{¥}992,000 \times \frac{4 \text{ヵ月}}{16 \text{ヵ月}} = \text{¥}248,000$

10. 法人税, 住民税及び事業税

(借) 法人税, 住民税及び事業税	550,000 (貸) 未払法人税等	550,000
-------------------	--------------------	---------

損益計算書

売上原価	5,393,000	売上高	8,750,000
給料	1,352,000	受取家賃	744,000
旅費交通費	380,000		
通信費	86,000		
保険料	56,250		
貸倒損失	160,000		
減価償却費	245,000		
貸倒引当金繰入	7,000		
雑損	2,000		
支払利息	60,000		
法人税, 住民税及び事業税	550,000		
<b>当期純利益</b>	<b>1,202,750</b>		
	9,494,000		9,494,000

第8回 模擬試験問題

第一問 各3点	仕 訳			
	借方科目	金額	貸方科目	金額
1	エ	5,000	ウ	5,000
2	ウ	200,000	ア	200,000
3	イ	79,400	エ	80,000
	カ	600		
4	ア	*1 1,440,000	エ	1,440,000
5	ア	2,000,000	ウ	1,970,000
			カ	*2 30,000
6	イ	100,000	オ	100,000
7	カ	500,000	エ	500,000
8	エ	15,000	イ	15,000

第一問 各3点	仕 訳			
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
9	エ	1,200	イ	3,400
	オ	2,200		
10	イ	500,000	ウ	500,000
11	イ	800,000	ウ	800,000
12	ウ	1,000	ア	1,000
13	エ	*3 972,000	イ	3,600,000
	ウ	*4 135,000	カ	*5 7,000
	ア	2,500,000		
14	ア	30,000	オ	30,000
15	イ	150,000	カ	150,000

\*1 800株×@¥1,800=¥1,440,000

\*2  $2,000,000 \times 6\% \times \frac{3\text{カ月}}{12\text{カ月}} = ¥30,000$

\*3  $(¥3,600,000 \times 0.9 \div 10\text{年}) \times 3\text{年} = ¥972,000$

\*4  $(¥3,600,000 \times 0.9 \div 10\text{年}) \times \frac{5\text{カ月}}{12\text{カ月}} = ¥135,000$

\*5 貸借差額

第二問① 各2点

①	②	③	④
15,000	未収利息	45,000	現金
⑤	⑥	⑦	⑧
未収利息	15,000	損益	45,000

未 収 利 息

月 日	摘 要	金 額	月 日	摘 要	金 額
4   1	前期繰越	15,000	4   1	受取利息	15,000
3   31	受取利息	15,000	3   31	次期繰越	15,000
		30,000			30,000

受 取 利 息

月 日	摘 要	金 額	月 日	摘 要	金 額
4   1	未収利息	15,000	11   30	現金	45,000
3   31	損益	45,000	3   31	未収利息	15,000
		60,000			60,000

1. 再振替仕訳 4月1日

(借) 受 取 利 息	15,000	(貸) 未 収 利 息 *1	15,000
-------------	--------	----------------	--------

$$*1 \text{ ¥}1,500,000 \times 3\% \times \frac{4 \text{ ヲ月}}{12 \text{ ヲ月}} = \text{¥}15,000$$

2. 利 払 日 11月30日

(借) 現 金	45,000	(貸) 受 取 利 息 *1	45,000
---------	--------	----------------	--------

$$*1 \text{ ¥}1,500,000 \times 3\% = \text{¥}45,000$$

3. 決 算 3月31日

(借) 未 収 利 息	15,000	(貸) 受 取 利 息 *1	15,000
-------------	--------	----------------	--------

$$*1 \text{ ¥}1,500,000 \times 3\% \times \frac{4 \text{ ヲ月}}{12 \text{ ヲ月}} = \text{¥}15,000$$

第二問② 各1点

①	②	③	④
ア	ウ	カ	ク

1. 主要簿には (仕訳帳) と総勘定元帳がある。

2. 仕訳帳の合計額と合計試算表の合計額は一致 (する)。
3. 複数取引先がある場合、売掛金勘定と買掛金勘定は (統制勘定) となる。
4. 企業の財政状態及び経営成績等を示す書類を総称して (財務諸表) という。

第三問 35 点

貸借対照表

資 産	金 額		負債及び純資産	金 額
現金預金		( 5,795,000)	買掛金	( 683,000)
受取手形	( 400,000)		前受金	( 125,000)
貸倒引当金	(△ 4,000)	( 396,000)	(前受)収益	(② 12,500)
売掛金	( 800,000)		借入金	( 2,000,000)
貸倒引当金	(△ 8,000)	(② 792,000)	(未払)消費税	(② 336,000)
商 品		(② 63,000)	未払法人税等	(② 338,900)
(前払)費用		(② 20,000)	資 本 金	( 6,000,000)
貸付金		( 1,500,000)	繰越利益剰余金	(② 2,470,600)
建 物	( 5,000,000)			
減価償却累計額	(△ 1,750,000)	(② 3,250,000)		
備 品	( 750,000)			
減価償却累計額	(△ 600,000)	(② 150,000)		
		( 11,966,000)		( 11,966,000)

損益計算書

費 用	金 額	収 益	金 額
売上原価	(② 5,417,000)	売上高	(② 8,914,000)
給 料	( 1,251,000)	受取家賃	( 410,000)
保 険 料	( 30,000)	受取利息	(② 17,500)
通 信 費	( 86,500)		
旅費交通費	( 175,000)		
減価償却費	(② 275,000)		
貸倒引当金繰入	(② 4,000)		
貸倒損失	(② 80,000)		
支払利息	( 60,000)		
法人税、住民税及び事業税	(② 588,900)		
当期純利益	(③ 1,374,100)		
	( 9,341,500)		( 9,341,500)

## 1. 誤記入

(借) 売	上	16,000	(貸) 売	掛	金	16,000
-------	---	--------	-------	---	---	--------

## 2. 誤記入

(借) 売	上	70,000	(貸) 売	掛	金	70,000
-------	---	--------	-------	---	---	--------

## 3. 貸倒れ

(借) 貸	倒	引	当	金	7,000	(貸) 貸	倒	損	失	7,000
-------	---	---	---	---	-------	-------	---	---	---	-------

## 4. 貸倒引当金

(借) 貸	倒	引	当	金	繰	入	4,000	(貸) 貸	倒	引	当	金	*1	4,000
-------	---	---	---	---	---	---	-------	-------	---	---	---	---	----	-------

$$*1 (\text{受取手形} + \text{売掛金} - \text{売掛金} - \text{貸倒引当金}) \times 1\% = \text{貸倒引当金}$$

$$*1 (\text{¥}400,000 + \text{¥}886,000 - \text{¥}16,000 - \text{¥}70,000) \times 1\% = \text{¥}12,000$$

$$\text{貸倒引当金}$$

$$\text{¥}12,000 - (\text{¥}15,000 - \text{¥}7,000) = \text{¥}4,000$$

## 5. 期末商品棚卸高

(借) 仕	入	90,000	(貸) 繰	越	商	品	90,000
繰	越	商	品	63,000	仕	入	63,000

## 6. 減価償却

(借) 減	価	償	却	費	275,000	(貸) 建物減価償却累計額*1	125,000
						備品減価償却累計額*2	150,000

$$*1 \text{ 建物} : \text{¥}5,000,000 \div 40 \text{ 年} = \text{¥}125,000$$

$$*2 \text{ 備品} : \text{¥}750,000 \div 5 \text{ 年} = \text{¥}150,000$$

## 7. 未払消費税

(借) 仮	受	消	費	税	875,000	(貸) 仮	払	消	費	税	539,000
						未	払	消	費	税	336,000

## 8. 前受利息

(借) 受	取	利	息	*1	12,500	(貸) 前	受	利	息	12,500
-------	---	---	---	----	--------	-------	---	---	---	--------

$$*1 \text{ ¥}1,500,000 \times 2\% \times \frac{5 \text{ ヲ月}}{12 \text{ ヲ月}} = \text{¥}12,500$$

## 9. 前払保険料

(借) 前	払	保	険	料	20,000	(貸) 保	険	料	*1	20,000
-------	---	---	---	---	--------	-------	---	---	----	--------

$$*1 \text{ ¥}50,000 \times \frac{8 \text{ ヲ月}}{20 \text{ ヲ月}} = \text{¥}20,000$$

## 10. 法人税, 住民税及び事業税

(借) 法人税, 住民税及び事業税 *1	588,900	(貸) 仮	払	法	人	税	等	250,000
		未	払	法	人	税	等	338,900

$$*1 (\text{取益合計} - \text{費用合計}) \times 30\% = \text{¥}588,900$$