

第 7 0 回 税 理 士 試 験 簿 記 論

●はじめに

今回の本試験は【第二問】問1の在外支店を除き、ボリューム及び難易度が抑えられており、実力が如実に得点へ反映される内容であった。特に【第一問】及び【第二問】問2のリース取引で解答しやすい箇所が多かったため、高い精度で解答をしていくことができたかどうかポイントとなったであろう。また、特徴的な論点として在外支店やレンタル固定資産等が出題されたが、取捨選択や優先順位を意識して、解けたかが合否を分ける結果となると予想される。

Z-70-A [第一問] 解 答

問 1

設問(1)	①	2	936,000	②	2	3,247,000
	③	1	138,000	④	1	211,000
設問(2)	⑤	1				845,000 円
	⑥	1				25,000 円
	⑦	1				1,550,000 円
	⑧	1				1,538,000 円
	⑨	1				386,000 円
設問(3)	⑩	1				4,822,000

問 2

設問(1)

①	1	キ	②	1	ケ	③	1	シ
④	1	ウ	⑤	1	ア	⑥	1	サ
A	1	30,250 (千円)		B	1	5,000 (千円)		
C	1	1,050 (千円)		D	1	1,350 (千円)		

設問(2)

①	1	560,000 千円	②	1	270,800 千円	③	1	2,100 千円
---	---	------------	---	---	------------	---	---	----------

▶予想配点◀

解答中に記載してあります。

▶合格ライン◀

本問では、問1で推定簿記の問題が、問2で株主資本の問題が出題された。難易度は平易なものであったため、合格ラインは18～21箇所程度正解し、20～23点になると予想される。

▶解答への道◀

問1(単位:円)

1 貸借対照表

資産	期首	期末	負債・純資産	期首	期末
現金・預金	415,000	※2(322,000)	買掛金	523,000	546,000
売掛金	658,000	673,000	資本金	※4(936,000)	※5(1,050,000)
商品	※1(845,000)	812,000	繰越利益剰余金	※3(459,000)	※6(211,000)
	1,918,000	1,807,000		1,918,000	1,807,000

- ※1 差額
- ※2 差額
- ※3 【資料2】繰越利益剰余金・前期繰越より
- ※4 差額
- ※5 期首資本金936,000+増資114,000=1,050,000
- ※6 差額

2 総勘定元帳(一部)

仕 入																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">[総仕入] 3,251,000</td><td style="width: 50%;">仕入値引 37,000</td></tr> <tr><td>繰越商品 (845,000)</td><td>繰越商品 (812,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;">損 益 (3,247,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,096,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,096,000)</td></tr> </table>	[総仕入] 3,251,000	仕入値引 37,000	繰越商品 (845,000)	繰越商品 (812,000)		損 益 (3,247,000)	(4,096,000)	(4,096,000)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">仕入値引 37,000</td><td style="width: 50%;">繰越商品 (812,000)</td></tr> <tr><td>繰越商品 (812,000)</td><td>損 益 (3,247,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;">(4,096,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,096,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,096,000)</td></tr> </table>	仕入値引 37,000	繰越商品 (812,000)	繰越商品 (812,000)	損 益 (3,247,000)		(4,096,000)	(4,096,000)	(4,096,000)
[総仕入] 3,251,000	仕入値引 37,000																
繰越商品 (845,000)	繰越商品 (812,000)																
	損 益 (3,247,000)																
(4,096,000)	(4,096,000)																
仕入値引 37,000	繰越商品 (812,000)																
繰越商品 (812,000)	損 益 (3,247,000)																
	(4,096,000)																
(4,096,000)	(4,096,000)																

売 上																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(売上戻り) 25,000</td><td style="width: 50%;">[総売上] 4,822,000</td></tr> <tr><td>損 益 (4,797,000)</td><td></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">4,822,000</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">4,822,000</td></tr> </table>	(売上戻り) 25,000	[総売上] 4,822,000	損 益 (4,797,000)				4,822,000	4,822,000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">[総売上] 4,822,000</td><td style="width: 50%;">(売上戻り) 25,000</td></tr> <tr><td>損 益 (4,797,000)</td><td></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">4,822,000</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">4,822,000</td></tr> </table>	[総売上] 4,822,000	(売上戻り) 25,000	損 益 (4,797,000)				4,822,000	4,822,000
(売上戻り) 25,000	[総売上] 4,822,000																
損 益 (4,797,000)																	
4,822,000	4,822,000																
[総売上] 4,822,000	(売上戻り) 25,000																
損 益 (4,797,000)																	
4,822,000	4,822,000																

資 本 金															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">次期繰越 (1,050,000)</td><td style="width: 50%;">前期繰越 (936,000)①</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;">(現金・預金) (114,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(1,050,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(1,050,000)</td></tr> </table>	次期繰越 (1,050,000)	前期繰越 (936,000)①		(現金・預金) (114,000)	(1,050,000)	(1,050,000)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">前期繰越 (936,000)①</td><td style="width: 50%;">(現金・預金) (114,000)</td></tr> <tr><td>前期繰越 (1,050,000)</td><td></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;">(1,050,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(1,050,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(1,050,000)</td></tr> </table>	前期繰越 (936,000)①	(現金・預金) (114,000)	前期繰越 (1,050,000)			(1,050,000)	(1,050,000)	(1,050,000)
次期繰越 (1,050,000)	前期繰越 (936,000)①														
	(現金・預金) (114,000)														
(1,050,000)	(1,050,000)														
前期繰越 (936,000)①	(現金・預金) (114,000)														
前期繰越 (1,050,000)															
	(1,050,000)														
(1,050,000)	(1,050,000)														

損 益																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">② 仕 入 (3,247,000)</td><td style="width: 50%;">売 上 (4,797,000)</td></tr> <tr><td>※8 [その他費用] (1,538,000)</td><td>[その他収益] 126,000</td></tr> <tr><td>(繰越利益剰余金) (138,000)</td><td></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,923,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,923,000)</td></tr> </table>	② 仕 入 (3,247,000)	売 上 (4,797,000)	※8 [その他費用] (1,538,000)	[その他収益] 126,000	(繰越利益剰余金) (138,000)				(4,923,000)	(4,923,000)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">売 上 (4,797,000)</td><td style="width: 50%;">② 仕 入 (3,247,000)</td></tr> <tr><td>[その他収益] 126,000</td><td>※8 [その他費用] (1,538,000)</td></tr> <tr><td></td><td>(繰越利益剰余金) (138,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,923,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(4,923,000)</td></tr> </table>	売 上 (4,797,000)	② 仕 入 (3,247,000)	[その他収益] 126,000	※8 [その他費用] (1,538,000)		(繰越利益剰余金) (138,000)			(4,923,000)	(4,923,000)
② 仕 入 (3,247,000)	売 上 (4,797,000)																				
※8 [その他費用] (1,538,000)	[その他収益] 126,000																				
(繰越利益剰余金) (138,000)																					
(4,923,000)	(4,923,000)																				
売 上 (4,797,000)	② 仕 入 (3,247,000)																				
[その他収益] 126,000	※8 [その他費用] (1,538,000)																				
	(繰越利益剰余金) (138,000)																				
(4,923,000)	(4,923,000)																				

繰越利益剰余金																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(現金・預金) 386,000</td><td style="width: 50%;">前期繰越 459,000</td></tr> <tr><td>次期繰越 (211,000)</td><td>(損 益) (138,000)③※7</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(597,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(597,000)</td></tr> </table>	(現金・預金) 386,000	前期繰越 459,000	次期繰越 (211,000)	(損 益) (138,000)③※7			(597,000)	(597,000)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">前期繰越 459,000</td><td style="width: 50%;">(現金・預金) 386,000</td></tr> <tr><td>(損 益) (138,000)③※7</td><td>次期繰越 (211,000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;"></td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(597,000)</td><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">(597,000)</td></tr> </table>	前期繰越 459,000	(現金・預金) 386,000	(損 益) (138,000)③※7	次期繰越 (211,000)			(597,000)	(597,000)
(現金・預金) 386,000	前期繰越 459,000																
次期繰越 (211,000)	(損 益) (138,000)③※7																
(597,000)	(597,000)																
前期繰越 459,000	(現金・預金) 386,000																
(損 益) (138,000)③※7	次期繰越 (211,000)																
(597,000)	(597,000)																

- ※7 差額
- ※8 差額

3 期首繰越商品の金額 (⑤)

上記1・商品・期首より

4 売上戻りの金額 (⑥)

上記2・売上勘定・借方25,000より

5 売上総利益の金額 (⑦)

売上 (4,822,000 - 25,000) - 売上原価 (3,251,000 - 37,000 + 845,000 - 812,000) = 1,550,000

6 売上原価を除く当期の費用の合計金額 (⑧)

上記2・損益勘定を参照

7 期中に支払った配当金の金額 (⑨)

上記2・繰越利益剰余金勘定・借方386,000より

8 商品売買取引を総記法によって記帳した場合

商 品			
前期繰越	(845,000)	([総売上])	(4,822,000) ⑩
([総仕入])	(3,251,000)	仕入値引	37,000
(売上戻り)	25,000	次期繰越	(812,000)
(商品販売益)	(1,550,000)		
	<u>(5,671,000)</u>		<u>(5,671,000)</u>

問2 (単位：千円)

設問1

1 新株予約権の行使に伴う新株式の発行と払込み

(現金預金)	2,000	(資本金) ※1	1,250
(キ 新株予約権)	500	(資本準備金) ※2	1,250

※1 (2,000 + 500) ÷ 2 = 1,250

※2 差額

2 剰余金処分案の承認

(その他資本剰余金)	10,000	(資本準備金) ※	0
(繰越利益剰余金)	A 30,250	(利益準備金) ※	250
		(未払配当金)	40,000

※ 準備金の積立について、利益準備金にのみ指示があるため、資本準備金の積立はゼロとする。

$$(1) \text{ 資本金 (前期末 } 558,750 + \text{ 権利行使 } 1,250) \times \frac{1}{4} - \text{ 準備金 (資準 } 110,000 + \text{ 権利行使 } 1,250 + \text{ 利準 } 28,500) = 250$$

$$(2) \text{ 利益剰余金を原資とする配当 } 30,000 \times \frac{1}{10} = 3,000$$

$$(3) (1) < (2) \quad \therefore 250$$

(別解)

(その他資本剰余金)	10,062.5	(資本準備金) ※	62.5
(繰越利益剰余金)	A 30,187.5	(利益準備金) ※	187.5
		(未払配当金)	40,000

※ 準備金の積立について、仕訳に資本準備金が記載されているため、按分計算を行うことも考えられる。

$$(1) \text{ 資本金(前期末}558,750 + \text{権利行使}1,250) \times \frac{1}{4} - \text{準備金(資準}110,000 + \text{権利行使}1,250 + \text{利準}28,500) = 250$$

$$(2) (\text{資本剰余金を原資とする配当}10,000 + \text{利益剰余金を原資とする配当}30,000) \times \frac{1}{10} = 4,000$$

$$(3) (1) < (2) \quad \therefore 250$$

$$(4) \text{ 資本準備金 } 250 \times \frac{\text{資本剰余金を原資とする配当}10,000}{\text{資本剰余金を原資とする配当}10,000 + \text{利益剰余金を原資とする配当}30,000} = 62.5$$

$$(5) \text{ 利益準備金 } 250 \times \frac{\text{利益剰余金を原資とする配当}30,000}{\text{資本剰余金を原資とする配当}10,000 + \text{利益剰余金を原資とする配当}30,000} = 187.5$$

(注) 設問(2)②については、別解により解答したとしても影響はない。

3 自己株式

(1) 追加取得

(自己株式) ※	9,000	(現金預金)	9,000
----------	-------	--------	-------

※ @15×600株=9,000

(2) 売却

(現金預金)	7,200	(自己株式) ※1	B 5,000
		(その他資本剰余金) ※2	2,200

※1 (36,000+9,000)÷(3,000株+600株)×400株=5,000

※2 差額

(3) 消却

(その他資本剰余金)	2,500	(自己株式)	2,500
------------	-------	--------	-------

(4) 期末評価

(シ 仕 訳 な し)

4 その他有価証券

(1) 再振替仕訳

(その他有価証券評価差額金) ※3	C 1,050	(投資有価証券) ※1	1,500
-------------------	----------------	-------------	-------

(繰延税金負債) ※2	450		
-------------	-----	--	--

※1 (@130-@120)×150株=1,500

※2 1,500×30%=450

※3 差額

(2) 期末評価

(投資有価証券) ※1	4,500	(繰延税金負債) ※2	D 1,350
		(その他有価証券評価差額金) ※3	3,150

※1 (@150-@120)×150株=4,500

※2 4,500×30%=1,350

※3 差額

< T A C > 税20 この解答速報の著作権はT A C (株)のものであり、無断転載・転用を禁じます。

5 新築積立金の取り崩し

(新 築 積 立 金)	2,000	(ア 繰越利益剰余金)	2,000
-------------	-------	-------------	-------

6 当期純利益の計上

(サ 損 益)	41,300	(繰越利益剰余金)	41,300
---------	--------	-----------	--------

設問2

1 資本金の当期末残高

前期末558,750+権利行使1,250=560,000

2 利益剰余金の当期末残高

(1) 利益準備金

前期末28,500+積立250=28,750

(2) 新築積立金

前期末6,000-取崩2,000=4,000

(3) 繰越利益剰余金

前期末225,000-配当30,250+新積2,000+純利益41,300=238,050

(4) (1) + (2) + (3) = 270,800

3 評価・換算差額等の当期変動額

当期末3,150-前期末1,050=2,100

Z-70-A [第二問] 解 答

問1

(1)	② 支店独立会計制度						
(2)	借 方		貸 方				
	勘定科目	金額	勘定科目	金額			
	支 店	2,160	未達現金	2,160			
	現金預金	2,140	支 店	2,140			
(3)	①	①	6,090 円	(4)	①	①	1,453,100 円
	②	①	161,264 円		②	①	591,140 円
	③	①	731,264 円		③	①	137,000 円
	④	①	2,101 ドル		④	①	468,900 円
				⑤	①	108,000 円	
				⑥	①	7,984 円	

1

問2

(1)	①	②	21,276 円	②	①	14,875 円	③	②	8,510 円
(2)	①	収益の科目			金額				
		①	エ		①	8,000 円			
	②	費用の科目			金額				
		①	ウ		①	6,838 円			
③	資産の科目			金額					
	①	シ		①	22,200 円				
(3)	借 方		貸 方						
	勘定科目	金額	勘定科目	金額					
	ク	8,000	イ	308					
			シ	7,692					

1

▶予想配点◀

解答中に記載してあります。

▶合格ライン◀

本問では、問1で在外支店、問2でリース取引が出題された。問1では帳簿記録に加えて、本支店合併財務諸表の作成も問われた。また、未達現金勘定や未達商品勘定を使って帳簿記録を行っていくなど、解答する際に手が止まる瞬間が多く存在した。問2では、リース取引について、借手側と貸手側との相対取引、さらに貸手側での会計処理の比較という近年の比較・相対の傾向が出題された。問1より問2の方が解答しやすいため、解答手順として、問2を中心に正解を増やしていけるかが合否を分ける結果となると思われる。

なお、合格ラインは問2を中心に得点し、10～12個程度正解し、12～14点になると予想される。

▶解答への道◀ (単位：円)

問1 在外支店

1 未達事項

(1) 支店

(未達商品) ※ 44ドル (本店) 44ドル

※ $4,620 \div \text{内部振替為替レート} 105 = 44 \text{ドル}$

(2) 本店

(未達現金) 2,160 (支店) 2,160

2 支店

(1) 決算整理

① 売上原価の算定

(仕入) 660ドル (繰越商品) 660ドル

(繰越商品) 594ドル (仕入) 594ドル

② 貸倒引当金の計上

(貸倒引当金繰入) ※ 17ドル (貸倒引当金) 17ドル

※ $850 \text{ドル} \times 2\% = 17 \text{ドル}$

③ 減価償却費の計上

(減価償却費) 200ドル (減価償却累計額) 200ドル

④ 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

(単位：ドル)

現金預金	230	貸倒引当金	17
売掛金	850	減価償却累計額	600
繰越商品	594	本店	1,804
未達商品	44	売上	10,040
備品	1,000		
仕入	8,022		
営業費	1,504		
貸倒引当金繰入	17		
減価償却費	200		
	12,461		12,461

(2) 決算振替

① 収益・費用の振替

(売	上)	10,040ドル	(損	益)	10,040ドル					
(損	益)	9,743ドル	(仕	入)	8,022ドル					
			(営	業	費)	1,504ドル				
			(貸	倒	引	当	金	繰	入)	17ドル
			(減	価	償	却	費)	200ドル		

② 支店純損益の振替

(損	益)	※	297ドル	(本	店)	297ドル
----	----	---	-------	----	----	-------

※ 収益10,040ドルー費用9,743ドル=297ドル

③ 資産・負債及び純資産の振替

(残	高)	2,718ドル	(現	金	預	金)	230ドル	
			(売	掛	金)	850ドル		
			(繰	越	商	品)	594ドル	
			(未	達	商	品)	44ドル	
			(備	品)	1,000ドル			
(貸	倒	引	当	金)	17ドル	(残	高)	2,718ドル
(減	価	償	却	累	計	額)	600ドル	
(本	店)	2,101ドル						

④ 損益勘定及び残高勘定

損益 (支店)			(単位：ドル)				
仕	入	8,022	売	上	10,040		
営	業	費	1,504				
貸	倒	引	当	金	繰	入	17
減	価	償	却	費	200		
本	店	297					
		<u>10,040</u>			<u>10,040</u>		

残高 (支店)			(単位：ドル)								
現	金	預	金	230	貸	倒	引	当	金	17	
売	掛	金	850	減	価	償	却	累	計	額	600
繰	越	商	品	594	本	店	④	2,101			
未	達	商	品	44							
備	品	1,000									
		<u>2,718</u>			<u>2,718</u>						

2 本店

(1) 決算整理

① 売上原価の算定

(仕 入)	459,000	(繰 越 商 品)	459,000
(繰 越 商 品)	415,000	(仕 入)	415,000

② 収益性の低下に基づく簿価切下額

(商 品 評 価 損) ※	7,000	(繰 越 商 品)	7,000
---------------	-------	-----------	-------

※ 帳簿価額415,000－時価408,000＝7,000

③ 貸倒引当金の計上

(貸 倒 引 当 金 繰 入) ※	9,600	(貸 倒 引 当 金)	9,600
-------------------	-------	-------------	-------

※ 設定額：680,000×2%＝13,600

繰入額：13,600－前T/B 4,000＝9,600

④ 減価償却費の計上

(減 価 償 却 費)	16,000	(減 価 償 却 累 計 額)	16,000
-------------	--------	-----------------	--------

⑤ 利息の見越計上

(支 払 利 息) ※	3,000	(未 払 利 息)	3,000
-------------	-------	-----------	-------

※ $300,000 \times 4\% \times \frac{3\text{月}}{12\text{月}} = 3,000$

⑥ 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

現 金 預 金	110,000	買 掛 金	416,000
未 達 現 金	2,160	借 入 金	300,000
売 掛 金	680,000	貸 倒 引 当 金	13,600
繰 越 商 品	408,000	減 価 償 却 累 計 額	48,000
備 品	96,000	未 払 利 息	3,000
支 店	173,140	繰 延 内 部 利 益	6,300
仕 入	1,444,000	資 本 金	570,000
営 業 費	222,000	売 上	980,000
商 品 評 価 損	7,000	支 店 売 上	840,000
貸 倒 引 当 金 繰 入	9,600		
減 価 償 却 費	16,000		
支 払 利 息	9,000		
	<u>3,176,900</u>		<u>3,176,900</u>

(2) 決算振替

① 収益・費用の振替

(売	上)	980,000	(損	益)	1,820,000
(支	店 売 上)	840,000			
(損	益)	1,707,600	(仕	入)	1,444,000
			(営	業 費)	222,000
			(商	品 評 価 損)	7,000
			(貸	倒 引 当 金 繰 入)	9,600
			(減	価 償 却 費)	16,000
			(支	払 利 息)	9,000

② 支店純損益の振替

(支	店) ※	48,654	(損	益)	48,654
----	------	--------	----	----	--------

※ (a) 収益 1,064,240－費用 1,023,570＝40,670

(b) 為替差損益：7,984*

(c) (a) + (b) = 48,654

決算整理後残高試算表

借方科目	ドル	換算レート	円	貸方科目	ドル	換算レート	円
現金預金	230	108	24,840	貸倒引当金	17	108	1,836
売掛金	850	108	91,800	減価償却累計額	600	100	60,000
繰越商品	594	105	62,370	本店	1,804		*173,140
未達商品	44	105	4,620	売上	10,040	106	1,064,240
備品	1,000	100	100,000	為替差損益	(貸借差額)		7,984
仕入	8,022	105	842,310				
営業費	1,504	106	159,424				
貸倒引当金繰入	17	108	1,836				
減価償却費	200	100	20,000				
合計	12,461	—	1,307,200	合計	12,461	—	1,307,200

* 本店の後T/Bより

③ 内部利益の整理

(a) 繰延内部利益

(繰延内部利益)	6,300	(繰延内部利益戻入) ※1	6,300
(内部利益控除) ※2	6,090	(繰延内部利益)	6,090

※1 期首繰延内部利益

$$\text{※2 } (62,370 + 4,620) \times \frac{0.1}{1.1} = 6,090$$

(b) 損益勘定への振替

(繰延内部利益戻入)	6,300	(損	益)	6,300	
(損	益)	6,090	(内	部 利 益 控 除)	6,090

④ 資本金勘定への振替

(損	益)	161,264	(資	本 金)	161,264
----	----	---------	----	------	---------

⑤ 資産・負債及び純資産の振替

(残	高)	1,517,954	(現 金 預 金)	110,000
			(未 達 現 金)	2,160
			(売 掛 金)	680,000
			(繰 越 商 品)	408,000
			(備 品)	96,000
			(支 店)	221,794
(買 掛 金)		416,000	(残 高)	1,517,954
(借 入 金)		300,000		
(貸 倒 引 当 金)		13,600		
(減 価 償 却 累 計 額)		48,000		
(未 払 利 息)		3,000		
(繰 延 内 部 利 益)		6,090		
(資 本 金)		731,264		

⑥ 損益勘定及び残高勘定

損益 (本店)

仕 入	1,444,000	売 上	980,000
営 業 費	222,000	支 店 売 上	840,000
商 品 評 価 損	7,000	繰 延 内 部 利 益 戻 入	6,300
貸 倒 引 当 金 繰 入	9,600	支 店	48,654
減 価 償 却 費	16,000		
支 払 利 息	9,000		
内 部 利 益 控 除 ①	6,090		
資 本 金 ②	161,264		
	<u>1,874,954</u>		<u>1,874,954</u>

残高 (本店)

現 金 預 金	110,000	買 掛 金	416,000
未 達 現 金	2,160	借 入 金	300,000
売 掛 金	680,000	貸 倒 引 当 金	13,600
繰 越 商 品	408,000	減 価 償 却 累 計 額	48,000
備 品	96,000	未 払 利 息	3,000
支 店	221,794	繰 延 内 部 利 益	6,090
		資 本 金 ③	731,264
	<u>1,517,954</u>		<u>1,517,954</u>

4 解答要求

設問(1) ⇨ 解答参照

設問(2) ⇨ 解答参照

- 設問(3) ⇨ ① **6,090** (上記/本店の損益勘定参照)
② **161,264** (上記/本店の損益勘定参照)
③ **731,264** (上記/本店の残高勘定参照)
④ **2,101** (上記/支店の残高勘定参照)

設問(4) ⇨ ① 売上原価

- (a) 商品期首たな卸高 : 522,000 (本店459,000 + 支店660ドル×105 - 内部利益6,300)
(b) 当期商品仕入高 : 1,400,000 (本店1,400,000)
(c) 商品期末たな卸高 : 475,900 (本店415,000 + 支店62,370 + 4,620 - 内部利益6,090)
(d) 商品評価損 : 7,000※

※「臨時の事象に起因するものではなく、多額でもない。」とあることから、原価処理する。

(e) (a) + (b) - (c) + (d) = **1,453,100**

② 売上総利益

- (a) 売上高 : 2,044,240 (本店980,000 + 支店1,064,240)
(b) 売上原価 : 1,453,100 (上記①参照)
(c) (a) + (b) = **591,140**

③ 現金預金 : **137,000** (本店110,000 + 2,160 + 支店24,840)

④ 商品 : **468,900** (期末475,900 - 評価損7,000)

⑤ 減価償却累計額 : **108,000** (本店48,000 + 支店60,000)

⑥ 為替差損益 : **7,984** (上記/支店の円ベース・決算整理後残高試算表参照)

問2 リース取引

《ファイナンス・リース取引の分類》

所有権移転条項、割安購入選択権及び特別仕様にも該当しないため、所有権移転外ファイナンス・リース取引に該当する。

設問(1) 借手の会計処理

1 X1年4月1日(リース契約締結日)

(リース資産) ※ 28,368 (リース債務) 28,368

※ (1) 見積現金購入価額: 29,500

(2) リース料総額の現在価値: $8,000 \times 3.546 = 28,368$

(3) (1) > (2) ∴ 28,368

2 X2年3月31日

(1) リース料支払時

(支払利息) ※1 1,418 (現金) 8,000

(リース債務) ※2 6,582

※1 $28,368 \times 5\% = 1,418$ (円未満四捨五入)

※2 差額

(2) 決算時

(減価償却費) ※ 7,092 (減価償却累計額) 7,092

※ $28,368 \times \frac{1 \text{年}}{\text{リース期間4年}} = 7,092$

3 解答要求

(1) リース資産(純額) ⇨ $28,368 - 7,092 = \text{㊶ } 21,276$

(2) 固定負債に計上されるリース債務 ⇨ $28,368 - 6,582 - 6,911 \text{※} = \text{㊷ } 14,875$

※『固定負債』との文言より、流動と固定で区分することとなる。よって、翌期に支払期限が到来する金額については流動負債となるため、下記の翌期分のリース債務の金額は控除する。

(支払利息) ※1 1,089 (現金) 8,000

(リース債務) ※2 6,911

※1 $(28,368 - 6,582) \times 5\% = 1,089$ (円未満四捨五入)

※2 差額

(3) 費用の合計 ⇨ 支払利息 1,418 + 減価償却費 7,092 = **㊸ 8,510**

設問(2)及び(3) 貸手の会計処理

	回収額	利息相当額	元本相当額	元本残高
X1年4月1日	—	—	—	29,038
X2年3月31日	8,000	1,162	6,838	22,200
X3年3月31日	8,000	888	7,112	15,088
X4年3月31日	8,000	604	7,396	7,692
X5年3月31日	8,000	※ 308	7,692	0
合計	32,000	2,962	29,038	—

×利率4%

※ 金額を調整している。

《リース料の回収時に回収額を収益として計上する処理法》

1 X1年4月1日 (リース契約締結日)

(リース投資資産) 29,038 (〇 〇 〇) 29,038

2 X2年3月31日 (リース料受取時)

(現金) 8,000 (売上高) 8,000

(売上原価) 6,838 (リース投資資産) 6,838

3 解答要求

(1) 収益の科目と金額 ⇨ ① エ、8,000

(2) 費用の科目と金額 ⇨ ② ウ、6,838

(3) 現金以外の資産の科目と金額 ⇨ ③ シ、22,200※

※ リース投資資産 29,038 - 6,838 = 22,200

《リース料の回収時に利息相当額を各期へ配分する処理法》

1 X5年3月31日 (リース料受取時)

(現金) 8,000 (受取利息) 308

(リース投資資産) 7,692

2 X5年3月31日 (リース物件受領時)

(仕訳なし)

3 解答要求 (上記1より)

(ク) 8,000 (イ) 308

(シ) 7,692

Z-70-A [第三問] 解 答

番号	金 額	番号	金 額
(1)	182,700	(21)	150,000
(2)	21,400,000	(22)	10,000
(3)	1,100,000	(23)	3,512,000
(4)	100,000	(24)	100,000
(5)	10,152,000	(25)	6,000,000
(6)	1,400,000	(26)	0
(7)	400	(27)	1,899,940
(8)	1,200,000	(28)	4,050,000
(9)	5,531,000	(29)	94,958
(10)	1,350,000	(30)	210,000
(11)	7,920,000	(31)	2,709,730
(12)	1,980,000	(32)	490,000
(13)	20,570,000	(33)	36,590
(14)	9,000	(34)	125,000
(15)	59,596,540	(35)	100,000
(16)	15,200,000	(36)	57,500
(17)	2,000,000	(37)	24,310
(18)	1,000	(38)	37,700
(19)	10,760	(39)	600,000
(20)	2,099,940		

▶予想配点◀

解答中に記載してあります。

▶合格ライン◀

本問は決算整理型の総合問題であった。商品やレンタル固定資産など資料の読み取りが難しいものもあったが、取捨選択については比較的しやすい問題であったため、現金、当座預金、有価証券、賞与引当金、退職給付引当金など正解しやすい箇所を確実に得点できたかが合否を分けると思われる。なお、合格ラインは17～21箇所程度正解し、28～32点になると思われる。

▶解答への道◀ (単位：円)

1 手許現金等

(1) 現金実査

① 立替金の回収 (誤処理)

(a) 適正な仕訳

(現金)	10,000	(立替金)	10,000
------	--------	-------	--------

(b) X社の行った仕訳

(現金)	1,000	(立替金)	1,000
------	-------	-------	-------

(c) 修正仕訳 (a)-(b)

(現金)	9,000	(立替金)	9,000
------	-------	-------	-------

② 買掛金の支払 (誤処理)

(a) 適正な仕訳

(買掛金)	20,000	(現金)	20,000
-------	--------	------	--------

(b) X社の行った仕訳

(買掛金)	2,000	(現金)	2,000
-------	-------	------	-------

(c) 修正仕訳 (a)-(b)

(買掛金)	18,000	(現金)	18,000
-------	--------	------	--------

③ 売掛金の回収 (未処理)

(現金)	100,000	(売掛金)	100,000
------	---------	-------	---------

④ 収入印紙

(貯蔵品)	400	(租税公課)	400
-------	-----	--------	-----

(2) 仮払金の精算

① 両替手数料

(その他費用)	21,000	(仮払金) ※	21,000
---------	--------	---------	--------

※ 200ドル×S R105=21,000

② 商品Aの仕入

(仕入) ※1	901,000	(仮払金) ※2	892,500
		(為替差損益) ※3	8,500

※1 8,500ドル×S R106=901,000

※2 8,500ドル×S R105=892,500

※3 差額

< T A C > 税20 この解答速報の著作権はT A C (株)のものであり、無断転載・転用を禁じます。

③ 会社同僚へのお土産			
(その他費用) ※1	15,900	(仮払金) ※2	15,750
		(為替差損益) ※3	150

※1 150ドル×S R106=15,900

※2 150ドル×S R105=15,750

※3 差額

④ 個人的な購入			
(立替金) ※1	88,000	(仮払金) ※2	84,000
		(為替差損益) ※3	4,000

※1 800ドル×S R110=88,000

※2 800ドル×S R105=84,000

※3 差額

⑤ 会社同僚へのお土産			
(その他費用) ※1	3,210	(仮払金) ※2	3,150
		(為替差損益) ※3	60

※1 30ドル×S R107=3,210

※2 30ドル×S R105=3,150

※3 差額

⑥ 手許現金			
(現金) ※1	35,200	(仮払金) ※2	33,600
		(為替差損益) ※3	1,600

※1 320ドル×C R110=35,200

※2 320ドル×S R105=33,600

※3 差額

(3) 現金過不足分

(現金) ※	37,700	(雑益)	37,700
--------	--------	------	--------

※ 実際有高：通貨10,000+他人小切手100,000+外貨35,200+利札37,500=182,700

帳簿残高：前T/B 18,800+9,000-18,000+100,000+35,200=145,000

過不足額：実際182,700-帳簿145,000=37,700

2 預金

(1) 当座預金

① 当座預金Xから当座預金Yへの資金移動

(当座預金)	100,000	(当座預金)	100,000
--------	---------	--------	---------

② 商品の手付金(当座預金X)

(当座預金)	100,000	(前受金)	100,000
--------	---------	-------	---------

③ 電子記録債権の回収(当座預金X)

(当座預金)	400,000	(電子記録債権)	400,000
--------	---------	----------	---------

④ 当座借越(当座預金Y)

(当座預金)	100,000	(当座借越) ※	100,000
--------	---------	----------	---------

※ 出納帳残高△200,000+資金移動(上記(1)①より)100,000=△100,000

(2) 長期定期預金 (受取利息の見越計上)

(未 収 利 息) ※ 125,000 (受 取 利 息) 125,000

$$\text{※ } 20,000,000 \times 1.5\% \times \frac{5\text{月}}{12\text{月}} = 125,000$$

(3) 外貨普通預金 (期末換算替)

(外 貨 普 通 預 金) ※ 10,000 (為 替 差 損 益) 10,000

※ ① CR換算額: 10,000ドル × CR110 = 1,100,000

② 帳簿残高: 1,090,000

③ ① - ② = 10,000

3 一般商品売買

(1) 商品A

① 仕入 ⇒ 上記1(2)②参照

② 売却 (現地オークション)

(a) 適正な仕訳

イ 売上高

(現 金)	856,000	(売 上) ※	856,000
-------	---------	---------	---------

※ 外貨売上高: 原価 (1,500ドル + 2,000ドル) + 売買益 (1,500ドル + 3,000ドル) = 8,000ドル

円換算額: 8,000ドル × SR107 = 856,000

ロ 支払手数料

(支 払 手 数 料) ※	8,560	(現 金)	8,560
---------------	-------	-------	-------

※ (30ドル + 50ドル) × SR107 = 8,560

ハ 普通預金への入金

(外 貨 普 通 預 金)	847,440	(現 金)	847,440
---------------	---------	-------	---------

(b) X社の行った仕訳

(外 貨 普 通 預 金)	847,440	(仮 受 金)	847,440
---------------	---------	---------	---------

(c) 修正仕訳 (a)-(b))

(仮 受 金) 847,440 (売 上) 856,000

(支 払 手 数 料) 8,560

(2) 輸入仕入諸掛 (商品A)

① 通関料

(仕 入) 10,000 (未 払 金) 10,000

② レンタル固定資産への振替

(レ ン タ ル 固 定 資 産) ※ 540,000 (レ ン タ ル 固 定 資 産 振 替 高) 540,000

※ 5,000ドル × SR106 + 通関料10,000 = 540,000

(3) 期末商品甲の評価と売上原価の算定

① 前期末評価損の洗替処理

(繰 越 商 品) ※ 50,000 (収 益 性 低 下 評 価 損 益) 50,000

※ 取得原価1,000,000 - 前期末正味売却価額950,000 = 50,000

② 売上原価の算定

(仕 入)	1,000,000	(繰 越 商 品) ※1	1,000,000
(繰 越 商 品) ※2	1,350,000	(仕 入)	1,350,000

※1 前T/B 950,000+50,000=取得原価1,000,000

※2 $1,500個 \times \frac{1,800,000}{2,000個} (@900) = 1,350,000$

③ 棚卸減耗損及び商品評価損

(棚 卸 減 耗 損) ※1	9,000	(繰 越 商 品) ※3	22,410
(収 益 性 低 下 評 価 損 益) ※2	13,410		

※1 @900 (上記(3)②※より) × (帳簿1,500個-実地1,490個) =9,000

※2 $1,490個 \times (@900 - @891*) = 13,410$

* @990 × (1-10%) = @891

※3 借方合計

4 クレジット売掛金

(支 払 手 数 料)	2,200	(ク レ ジ ッ ト 売 掛 金) ※	2,200
-------------	-------	---------------------	-------

※ $220,000 \times 1\% = 2,200$

5 割賦販売

(1) 収益認識基準の変更

(割 賦 売 掛 金)	1,400,000	(割 賦 売 上) ※	1,400,000
-------------	-----------	-------------	-----------

※ 販売価格2,400,000-回収額1,000,000=1,400,000

(2) 貸し倒れの修正

① 適正な仕訳

(貸 倒 引 当 金)	150,000	(割 賦 売 掛 金)	150,000
-------------	---------	-------------	---------

② X社の行った仕訳

(貸 倒 損 失)	150,000	(割 賦 売 掛 金)	150,000
-----------	---------	-------------	---------

③ 修正仕訳 (①-②)

(貸 倒 引 当 金)	150,000	(貸 倒 損 失)	150,000
-------------	---------	-----------	---------

6 レンタル固定資産

(1) レンタル固定資産A (減価償却)

(仕 入) ※	9,000	(レ ン タ ル 固 定 資 産)	9,000
---------	-------	-------------------	-------

※ $540,000 \times \frac{1年}{5年} \times \frac{1月}{12月} = 9,000$

(2) レンタル固定資産B

① 適正な仕訳 (収支は当座預金と仮定する。)

(当 座 預 金)	1,320,000	(売 上) ※1	600,000
		(仮 受 消 費 税 等) ※2	60,000
		(前 受 金) ※3	660,000

※1 $1,320,000 \times \frac{6月}{12月} \times \frac{1}{1.1} = 600,000$

※2 $1,320,000 \times \frac{6月}{12月} \times \frac{0.1}{1.1} = 60,000$

※3 $1,320,000 \times \frac{6月}{12月} = 660,000$

② X社が行った仕訳

(当座預金)	1,320,000	(売上) ※1	1,200,000
		(仮受消費税等) ※2	120,000

$$\text{※1 } 1,320,000 \times \frac{1}{1.1} = 1,200,000$$

$$\text{※2 } 1,320,000 \times \frac{0.1}{1.1} = 120,000$$

③ 修正仕訳 (①-②)

(売上)	600,000	(前受金)	660,000
(仮受消費税等)	60,000		

7 有価証券及び投資有価証券

(1) I社株式 (売買目的有価証券)

(有価証券) ※	100,000	(有価証券評価益)	100,000
----------	---------	-----------	---------

※ 当期末時価1,200,000-帳簿価額1,100,000=100,000

(2) J社株式 (その他有価証券)

(投資有価証券) ※1	400,000	(繰延税金負債) ※2	120,000
		(その他有価証券差額) ※3	280,000

※1 当期末時価1,700,000-帳簿価額1,300,000=400,000

※2 400,000×30%=120,000

※3 差額

(3) K社社債 (その他有価証券)

① 金利調整差額の償却

(投資有価証券) ※	20,000	(有価証券利息)	20,000
------------	--------	----------	--------

$$\text{※ } (5,000,000 - 4,900,000) \times \frac{12\text{月}}{60\text{月}} = 20,000$$

② 時価評価

(投資有価証券) ※1	100,000	(繰延税金負債) ※2	30,000
		(その他有価証券差額) ※3	70,000

※1 当期末時価5,020,000-帳簿価額(4,900,000+20,000)=100,000

※2 100,000×30%=30,000

※3 差額

(4) L社株式 (売買目的有価証券からその他有価証券への変更)

① 保有目的区分の変更

(投資有価証券) ※	1,000,000	(有価証券)	1,000,000
------------	-----------	--------	-----------

※ 変更時の時価 (=帳簿価額)

② 時価評価

(投資有価証券) ※1	200,000	(繰延税金負債) ※2	60,000
		(その他有価証券差額) ※3	140,000

※1 当期末時価1,200,000-帳簿価額1,000,000=200,000

※2 200,000×30%=60,000

※3 差額

8 ソフトウェア

(1) ホームページの更新に要した費用

(ソフトウェア) ※1 1,500,000 (ソフトウェア仮勘定) 1,800,000
 (その他費用) ※2 300,000

※1 購入代金と仕様に合わせるための費用

※2 写真100,000+旧データ変換200,000=300,000

(2) 減価償却

(減価償却費) ※ 150,000 (ソフトウェア) 150,000

※ $1,500,000 \times \frac{1 \text{年}}{5 \text{年}} \times \frac{6 \text{月}}{12 \text{月}} = 150,000$

9 貸倒引当金

(1) 貸倒実績率の算定

① 当期貸倒実績率：当期貸倒損失150,000÷前期末債権残高30,000,000=0.5%

② 貸倒実績率(3事業年度の平均値)： $\frac{\text{前々期}1.2\% + \text{前期}0.7\% + \text{当期}0.5\%}{3 \text{年}} = 0.8\%$

(2) 繰入処理

(貸倒引当金繰入額) ※ 39,998 (貸倒引当金) 39,998

※ ① 金銭債権残高：電子記録100,000+売掛10,152,000+クレジット217,800+割賦1,400,000=11,869,800

② 貸倒引当金：11,869,800×実績率0.8%=94,958(円未満切捨)

③ 繰入額：94,958-(前T/B 204,960-貸倒150,000)=39,998

10 賞与引当金

(1) 当期支給額の修正

(賞与引当金) 4,000,000 (仮払金) ※1 16,200,000
 (賞与) ※2 12,200,000

※1 7月賞与6,200,000+12月賞与10,000,000=16,200,000

※2 差額

(2) 決算賞与

(賞与) 3,000,000 (立替金) 88,000
 (未払費用) ※ 2,912,000

※ 差額

(3) 賞与引当金の繰入処理

(賞与引当金繰入額) 6,000,000 (賞与引当金) ※ 6,000,000

※ $9,000,000 \times \frac{4 \text{月}}{6 \text{月}} = 6,000,000$

(4) 税効果会計

(繰延税金資産) 600,000 (法人税等調整額) ※ 600,000

※ $6,000,000 \times 30\% - 4,000,000 \times 30\% = 600,000$

11 退職給付会計

(1) 退職一時金支給額の修正

(退職給付引当金) 800,000 (退職金) 800,000

(2) 年金制度からの給付額

(仕訳なし)

(3) 年金制度への拠出額の修正

(退職給付引当金) 1,000,000 (退職金) 1,000,000

< T A C > 税20 この解答速報の著作権はT A C (株)のものであり、無断転載・転用を禁じます。

(4) 退職給付費用の計上

(退職給付費用) ※	2,000,000	(退職給付引当金)	2,000,000
------------	-----------	-----------	-----------

※ $39,200,000 - (39,000,000 - 800,000 - 1,000,000) = 2,000,000$

12 諸税金

(1) 消費税等

(仮受消費税等) ※1	7,850,000	(仮払消費税等)	1,800,000
-------------	-----------	----------	-----------

(消費税等中間納付額)	2,000,000
-------------	-----------

(未払消費税等) ※2	4,050,000
-------------	-----------

※1 $7,910,000 - 60,000 = 7,850,000$

※2 差額

(2) 法人税等

(法人税等)	1,899,940	(未払法人税等)	1,899,940
--------	-----------	----------	-----------

※ 税引前当期純利益：収益108,577,100－費用103,577,298＝4,999,802

年税額：税引前4,999,802×30%＋法調600,000＝2,099,940（円未満切捨）

確定納付額：年税額2,099,940－中間納付額200,000＝1,899,940

13 決算整理後残高試算表

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
現 金	(1) 182,700	買 掛 金	(21) 150,000
当 座 預 金	(2) 21,400,000	未 払 金	(22) 10,000
外 貨 普 通 預 金	(3) 1,100,000	未 払 費 用	(23) 3,512,000
電 子 記 録 債 権	(4) 100,000	前 受 金	760,000
売 掛 金	(5) 10,152,000	当 座 借 越	(24) 100,000
ク レ ジ ッ ト 売 掛 金	217,800	賞 与 引 当 金	(25) 6,000,000
割 賦 売 掛 金	(6) 1,400,000	前 受 収 益	(26) 0
繰 越 商 品	1,327,590	未 払 法 人 税 等	(27) 1,899,940
貯 蔵 品	(7) 400	未 払 消 費 税 等	(28) 4,050,000
有 価 証 券	(8) 1,200,000	貸 倒 引 当 金	(29) 94,958
未 収 利 息	125,000	退 職 給 付 引 当 金	39,200,000
レ ン タ ル 固 定 資 産	(9) 5,531,000	繰 延 税 金 負 債	(30) 210,000
ソ フ ト ウ ェ ア 仮 勘 定	1,200,000	資 本 金	10,000,000
ソ フ ト ウ ェ ア	(10) 1,350,000	利 益 準 備 金	2,500,000
投 資 有 価 証 券	(11) 7,920,000	繰 越 利 益 剰 余 金	(31) 2,709,730
長 期 定 期 預 金	20,000,000	そ の 他 有 価 証 券 差 額	(32) 490,000
繰 延 税 金 資 産	(12) 1,980,000	売 上	100,256,000
仕 入	(13) 20,570,000	割 賦 売 上	2,400,000
棚 卸 減 耗 損	(14) 9,000	レ ン タ ル 固 定 資 産 振 替 高	5,540,000
そ の 他 費 用	(15) 59,596,540	収 益 性 低 下 評 価 損 益	(33) 36,590
賞 与	(16) 15,200,000	受 取 利 息	(34) 125,000
退 職 給 付 費 用	(17) 2,000,000	有 価 証 券 評 価 益	(35) 100,000
賞 与 引 当 金 繰 入 額	6,000,000	有 価 証 券 利 息	(36) 57,500
租 税 公 課	(18) 1,000	為 替 差 損 益	(37) 24,310
支 払 手 数 料	(19) 10,760	雑 益	(38) 37,700
減 価 償 却 費	150,000	法 人 税 等 調 整 額	(39) 600,000
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	39,998		
法 人 税 等	(20) 2,099,940		
合 計	180,863,728	合 計	180,863,728

<別解>

1 有価証券利息

K社社債のクーポン利息について「既に9月と3月に適正に処理済みである。」となっているが、決算整理前残高試算表の有価証券利息には6月分(37,500)しか計上されていない。したがって、3月末のクーポン利息については未処理と読むこともできる。

この場合、下記の仕訳が追加となり、

(現金)	37,500	(有価証券利息)	37,500
------	--------	----------	--------

上記1(3)の仕訳が

(現金)	200	(雑益)	200
------	-----	------	-----

となるため、以下の金額となる。

(36)有価証券利息 95,000

(38)雑益 200

2 支払手数料(クレジット売掛金)

信販会社への手数料について「販売代金の1%」を計上するとなっているが、販売代金を税抜き額と読むこともできる。

この場合、上記4の仕訳が

(支払手数料)	2,000	(クレジット売掛金)	2,000
---------	-------	------------	-------

上記9(2)の仕訳が

(貸倒引当金繰入額)	40,000	(貸倒引当金)	40,000
------------	--------	---------	--------

上記12(2)の仕訳が

(法人税等)	1,900,000	(未払法人税等)	1,900,000
--------	-----------	----------	-----------

となるため、以下の金額となる。

(19)支払手数料 10,560

貸倒引当金繰入額 40,000

(20)法人税等 2,100,000

(27)未払法人税等 1,900,000

3 レンタル固定資産(商品A)の減価償却費

レンタル料を売上計上していることから、売上原価に計上しているが、減価償却費に計上することも考えられる。

この場合、上記6(1)の仕訳が

(減価償却費)	9,000	(レンタル固定資産)	9,000
---------	-------	------------	-------

となるため、以下の金額となる。

(13)仕入 20,561,000

減価償却費 159,000

4 レンタル固定資産(商品B)

1年分のレンタル料1,320,000円のうち、6月分(2020年4月~2020年9月)について、売上代金の前受であることから前受金で処理しているが、決算整理後残高試算表に前受収益勘定があることから前受収益に計上することも考えられる。

この場合、上記6(2)③の仕訳が

(売上)	600,000	(前受収益)	660,000
------	---------	--------	---------

(仮受消費税等)	60,000		
----------	--------	--	--

となるため、以下の金額となる。

前受金 100,000

(26)前受収益 660,000

<TAC>税20 この解答速報の著作権はTAC(株)のものであり、無断転載・転用を禁じます。

5 繰延税金資産及び法人税等調整額

決算整理前残高試算表に計上されている繰延税金資産1,380,000について、前期末の賞与引当金4,000,000×30%=1,200,000以外の180,000が何の一時差異に対して計上された金額かが不明である。税効果会計については「適用する旨の記載がある項目についてのみ適用するものとする。」との指示があるため、当期末の将来減算一時差異は賞与引当金6,000,000円のみと読み取れる。

この場合、下記の仕訳が追加となり

(法人税等調整額)	180,000	(繰延税金資産)	180,000
-----------	---------	----------	---------

上記12(2)の仕訳が

(法人税等)	2,079,940	(未払法人税等)	2,079,940
--------	-----------	----------	-----------

となるため、以下の金額となる。

(12)繰延税金資産 1,800,000

(20)法人税等 2,279,940

(27)未払法人税等 2,079,940

(39)法人税等調整額 420,000

6 未払費用

決算整理前残高試算表に計上されている未払費用600,000について何の記載もないが、決算整理前残高試算表に計上されていることから再振替仕訳が未処理であると読み取ることができる。

この場合、下記の仕訳が追加となり、

(未払費用)	600,000	(その他費用)	600,000
--------	---------	---------	---------

上記12(2)の仕訳が、

(法人税等)	2,079,940	(未払法人税等)	2,079,940
--------	-----------	----------	-----------

となるため、以下の金額となる。

その他費用 58,996,540

(20)法人税等 2,279,940

(23)未払費用 2,912,000

(27)未払法人税等 2,079,940

なお、上記の金額についてはそれぞれの項目について個別に考慮して算定した金額であり、どの項目を考慮するかによって解答金額が上記以外となる場合があります。

●おわりに

予想配点による採点では、ボーダーラインは60点、69点で合格確実と思われる。
なお、この解答速報を見て不安になった受験生も多いと思うが、受験の条件は全ての受験生に平等なのであるから、自分を信じて、今後の学習計画の立案に入って頂きたいと思う。