

Z-66A

第 66 回税理士試験

簿 記 論

解 答

資格★合格クレール

Z-66-A 【第一問】 答 案 用 紙

問 1

(1) 決算整理前残高試算表における残高

(単位：千円)

処 理 方 法	勘 定 科 目	残 高	
		借/貸	金 額
① 総記法	商 品	貸	6,440
② 3分法	繰 越 商 品	借	3,500
	仕 入	借	22,560
	売 上	貸	32,500
③ 売上原価対立法	商 品	借	2,620
	売 上 原 価	借	23,440
	売 上	貸	32,500

(2) 《仕訳》

(単位：千円)

処 理 方 法	借 方		貸 方	
	勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
① 総記法	商 品	9,060	商 品 販 売 益	9,060
② 3分法	仕 入	3,500	繰 越 商 品	3,500
	繰 越 商 品	2,620	仕 入	2,620
③ 売上原価対立法	仕 訳 不 要			

(3) 採用された方法ごとの売上原価

(単位：千円)

採 用 さ れ た 方 法	売 上 原 価
① その都度後入先出法	23,540
② 年次総平均法	23,454
③ 最終仕入原価法	23,460

問2

《仕訳》

(単位：円)

日付	借方		貸方	
	勘定科目	金額	勘定科目	金額
X2年3月31日	繰延税金資産	78,000	法人税等調整額	78,000
X3年3月31日	繰延税金資産	10,400	法人税等調整額	10,400
	投資有価証券	200,000	繰延税金負債 その他有価証券評価差額金	68,000 132,000
X3年4月1日	繰延税金負債 その他有価証券評価差額金	68,000 132,000	投資有価証券	200,000
X4年3月31日	繰延税金資産	30,600	法人税等調整額	30,600
	投資有価証券	300,000	繰延税金負債 その他有価証券評価差額金	102,000 198,000
	法人税等調整額	510,000	繰延税金負債	510,000

Z-66-A [第二問] 答案用紙

問1

(1) リース取引

① リース取引開始時(X1年4月1日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
リ ー ス 資 産	8,510	リ ー ス 債 務	8,510

② リース取引開始期の期末(X2年3月31日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
支 払 利 息	426	普 通 預 金	2,400
リ ー ス 債 務	1,974		
減 価 償 却 費	2,128	減 価 償 却 累 計 額	2,128

(2) セール・アンド・リースバック取引

① 資産売却とリース取引開始時(X1年4月1日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
減 価 償 却 累 計 額	30,000	機 械	200,000
現 金	180,000	長 期 前 受 収 益	10,000
リ ー ス 資 産	180,000	リ ー ス 債 務	180,000
リ ー ス 債 務	43,167	普 通 預 金	43,167

② リース取引開始期の期末(X2年3月31日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
減 価 償 却 費	32,000	減 価 償 却 累 計 額	32,000
長 期 前 受 収 益	2,000	長 期 前 受 収 益 償 却	2,000
支 払 利 息	13,683	未 払 利 息	13,683

② リース取引最終期の期首(X5年4月1日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
未 払 利 息	3,925	支 払 利 息	3,925
支 払 利 息	3,925	普 通 預 金	43,167
リ ー ス 債 務	39,242		

問2

(1) ソフトウェアに関する期末(X1年3月31日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
研 究 開 発 費	40,000	仮 払 金	100,000
修 繕 費	5,000		
ソ フ ト ウ ェ ア	10,000		
仕 掛 品	45,000		

(2) ① ソフトウェアに関する期末(X2年3月31日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
売 上 原 価	200,000	ソ フ ト ウ ェ ア	200,000

② ソフトウェアに関する期末(X3年3月31日)の仕訳

(単位：千円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
売 上 原 価	320,000	ソ フ ト ウ ェ ア	325,000
ソ フ ト ウ ェ ア 償 却 費	5,000		

問3

① 機械取得時(X1年4月1日)の仕訳

(単位：千円)

借方		貸方	
勘定科目	金額	勘定科目	金額
機械	20,823	当座預金	20,000
		資産除去債務	823

② 期末(X3年3月31日)の仕訳

(単位：千円)

借方		貸方	
勘定科目	金額	勘定科目	金額
利息費用	43	資産除去債務	43
減価償却費	5,206	減価償却累計額	5,206
機械	370	資産除去債務	370

③ 期末(X5年3月31日)の仕訳

(単位：千円)

借方		貸方	
勘定科目	金額	勘定科目	金額
利息費用	63	資産除去債務	63
減価償却費	5,390	減価償却累計額	5,390
減価償却累計額	21,193	機械	21,193
資産除去債務	1,400	当座預金	1,600
履行差額	200		

Z-66-A 【第三問】 答 案 用 紙

番号	勘定科目	金額	番号	勘定科目	金額
(1)	預 金	25,320,000	(20)	買 掛 金	42,273,000
(2)	売 掛 金	48,488,000	(21)	未 払 金	200,000
(3)	繰 越 商 品	21,760,000	(22)	未 払 法 人 税 等	6,660,468
(4)	仮 払 金	124,000	(23)	未 払 消 費 税 等	7,242,000
(5)	投資有価証券	23,459,000	(24)	貸 倒 引 当 金	6,136,330
(6)	破産更生債権等	3,750,000	(25)	社 債	24,725,000
(7)	繰延税金資産	1,734,800	(26)	リ ー ス 債 務	3,080,000
(8)	仕 入	428,502,600	(27)	繰延税金負債	8,260,000
(9)	商品評価損	202,400	(28)	退職給付引当金	19,350,000
(10)	退職給付費用	6,100,000	(29)	資 本 金	60,030,000
(11)	減価償却費	1,460,000	(30)	圧縮積立金	11,640,000
(12)	一般貸倒引当金繰入額	81,330	(31)	その他有価証券評価差額金	750,000
(13)	個別貸倒引当金繰入額	3,725,000	(32)	繰延ヘッジ損益	△360,000
(14)	営 業 費	161,067,000	(33)	売 上	653,089,000
(15)	支 払 利 息	20,000	(34)	有 価 証 券 利 息	141,600
(16)	為 替 差 損	580,600	(35)	為 替 差 益	1,245,000
(17)	投資有価証券評価損	2,700,000	(36)	法 人 税 等 調 整 額	369,800
(18)	固定資産売却損	810,000			
(19)	減 損 損 失	13,000,000			