

〔第一問〕

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	①
② 3分法	繰 越 商 品	借	3,500	①
	仕 入	借	22,560	①
	売 上	貸	32,500	①
③ 売上原価対立法	商 品	借	2,620	①
	売 上 原 価	借	23,440	①
	売 上	貸	32,500	①

(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	①
② 3分法	仕 入	3,500	繰 越 商 品	3,500	①
	繰 越 商 品	2,620	仕 入	2,620	①
③ 売上原価対立法	仕 訳 不 要				①

(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	①
② 年次総平均法	23,454	①
③ 最終仕入原価法	23,460	①

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	②
X3年3月31日	繰延税金資産	10,400	法人税等調整額	10,400	②
	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	②
X3年4月1日	繰延税金負債	68,000	投資有価証券	200,000	①
	その他有価証券評価差額金	132,000			
X4年3月31日	繰延税金資産	30,600	法人税等調整額	30,600	②
	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	①
	法人税等調整額	510,000	繰延税金負債	510,000	②

〔第二問〕

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

③

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

②

(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

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 取 益	2,000	減 価 償 却 費	2,000
支 払 利 息	13,683	未 払 利 息	13,683

②

③ 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
リ ー ス 債 務	39,242	普 通 預 金	43,167
支 払 利 息	3,925		

②

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
営 業 費	5,000		
ソ フ ト ウ ェ ア	10,000		
仕 掛 品	45,000		

②

(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

③

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	325,000	ソ フ ト ウ ェ ア	325,000

②

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

③

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
減 価 償 却 費	5,206	減 価 償 却 累 計 額	5,206
利 息 費 用	43	資 産 除 去 債 務	43
機 械	370	資 産 除 去 債 務	370

②

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
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
利 息 費 用	63	資 産 除 去 債 務	63
資 産 除 去 債 務	1,400	当 座 預 金	1,600
履 行 差 額	200		

②

〔第三問〕

(単位：円)

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			