

## 第 62 回税理士試験 簿記論 模範解答

第 62 回税理士試験簿記論の模範解答は、次のとおりです。

ただし、各問にどのように配点が行われるかというのは正確にはわかりませんので、本模範解答においては、各問への配点の記載は行っておりません。

なお、本模範解答は、本試験当日の法令の規定に基づいて作成しています。

### 〔第一問〕

#### 問 1 (1)

|     |        |
|-----|--------|
| (ア) | A支店    |
| (イ) | 本店売上   |
| (ウ) | B支店    |
| (エ) | 割賦仮売上  |
| (オ) | 繰越割賦商品 |
| (カ) | 2,400  |

|     |         |
|-----|---------|
| (キ) | 972,459 |
| (ク) | 4,419   |
| (ケ) | 社債利息    |
| (コ) | 未収消費税等  |
| (サ) | 雑収入     |

#### (2)

評価勘定である社債発行差金勘定には、損益管理目的の観点からは、利息の支払いに係る損と額面金額と発行価額の差額の金利調整額に係る損益とを区別する役割を果たし、財産管理目的の観点からは、社債勘定においてその債務額を表し、社債発行差金勘定を加減算することで、その時点の社債の評価額を表す役割を果たしている。

問2

| (1) |                  | 借方科目    | 金額         | 貸方科目  | 金額         |
|-----|------------------|---------|------------|-------|------------|
| 当社  | (a)              | 長期借入金   | 80,000,000 | 資本金   | 80,000,000 |
|     |                  |         |            |       |            |
|     | (b)              | 仕訳なし    |            |       |            |
|     |                  |         |            |       |            |
| A社  | (a)              | 投資有価証券  | 60,000,000 | 長期貸付金 | 80,000,000 |
|     |                  | 貸倒引当金   | 2,000,000  |       |            |
|     |                  | 債権放棄損   | 18,000,000 |       |            |
|     | (b)              | 貸倒引当金繰入 | 28,821,975 | 貸倒引当金 | 28,821,975 |
|     |                  |         |            |       |            |
|     |                  |         |            |       |            |
| (2) | 日付               | 借方科目    | 金額         | 貸方科目  | 金額         |
|     | X4年<br>6月<br>30日 | 減価償却累計額 | 8,500,000  | 建物    | 20,000,000 |
|     |                  | 減価償却費   | 125,000    |       |            |
|     |                  | 火災未決算   | 10,000,000 |       |            |
|     |                  | 火災損失    | 1,375,000  |       |            |
|     | X4年<br>7月<br>10日 | 未収入金    | 8,000,000  | 火災未決算 | 10,000,000 |
|     |                  | 火災損失    | 2,000,000  |       |            |
|     |                  |         |            |       |            |

なお、すべての欄に記入するとは限らないので、必要のない欄は空欄のままにすること。

〔第二問〕

問 1

|     |   |         |      |    |
|-----|---|---------|------|----|
| (1) | ① | 売上高     | ②    | 商品 |
| (2) |   | 17,500  | (千円) |    |
| (3) |   | 216,600 | (千円) |    |
| (4) |   | 15,700  | (千円) |    |
| (5) |   | 236,200 | (千円) |    |

問 2

(単位：千円)

|   |           |
|---|-----------|
| ① | 10,000    |
| ② | 18,000    |
| ③ | 59,200    |
| ④ | 1,795,200 |
| ⑤ | 125,000   |
| ⑥ | 2,000     |

問 3

|     |    |        |      |        |
|-----|----|--------|------|--------|
| (1) | ①  | 60     | ②    | 10     |
| (2) |    | 41,160 |      |        |
| (3) |    | 70,900 |      |        |
| (4) | 方法 | 総平均法   | 月次損益 | 29,320 |

【第三問】

(単位：円)

| 番号 | 勘定科目         | 金額          | 番号 | 勘定科目      | 金額          |
|----|--------------|-------------|----|-----------|-------------|
| 1  | 現金           | 290,000     | 21 | 棚卸減耗損     | 102,000     |
| 2  | 当座預金         | 1,035,800   | 22 | 品質低下評価損   | 80,000      |
| 3  | 売掛金          | 32,304,500  | 23 | 人件費       | 98,463,300  |
| 4  | 商品           | 21,074,800  | 24 | 営業費       | 6,189,825   |
| 5  | リース資産        | 3,989,025   | 25 | 租税公課      | 1,584,000   |
| 6  | 投資有価証券       | 131,475,000 | 26 | 減価償却費     | 7,912,000   |
| 7  | 繰延税金資産       | 7,544,400   | 27 | 支払利息      | 949,935     |
| 8  | 未払法人税等       | 7,982,600   | 28 | 為替差損      | 574,000     |
| 9  | 未払消費税等       | 5,661,800   | 29 | 投資有価証券評価損 | 6,330,000   |
| 10 | 貸倒引当金        | 2,811,885   | 30 | 商品廃棄損     | 27,200      |
| 11 | 賞与引当金        | 9,600,000   | 31 | 法人税等      | 10,955,600  |
| 12 | リース資産        | 4,084,635   | 32 | 法人税等調整額   | △ 61,200    |
| 13 | 長期前受収益       | 89,025      | 33 | 売上高       | 360,265,000 |
| 14 | 繰延税金負債       | 4,840,000   | 34 | 雑収入       | 60,000      |
| 15 | 退職給付引当金      | 6,660,000   | 35 | 投資有価証券売却益 | 680,000     |
| 16 | 資本金          | 80,000,000  |    |           |             |
| 17 | 圧縮積立金        | 6,300,000   |    |           |             |
| 18 | 繰越利益剰余金      | 78,457,380  |    |           |             |
| 19 | その他有価証券評価差額金 | 960,000     |    |           |             |
| 20 | 売上原価         | 210,511,000 |    |           |             |