

資格の大原 税理士講座

〔問題を解答するにあたって〕

1. 税理士講座の簿記論、財務諸表論の受講には日商簿記検定3級程度の知識が必要となります。
受講にあたり、ご自身の簿記知識レベルを確認していただくための問題となります。
2. 解答の際には、必ず時間を測り、最後まで解答してください。
3. 解答後は、【解答】と【解説】をご確認ください。
4. 最後に【結果】をご確認ください。
5. この問題の内容についてのご質問などはお受けできません。

【問題】

次の資料に基づいて、決算整理後残高試算表を作成しなさい。なお、会計期間はX1年4月1日～X2年3月31日である。

<資料1> 決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表		(単位：円)	
借方金額	勘定科目	貸方金額	
50,000	現金		
900,000	当座預金		
500,000	売掛金		
80,000	繰越商品		
2,000,000	建物		
	買掛金	200,000	
	貸倒引当金	7,000	
	借入金	600,000	
	減価償却累計額	360,000	
	資本金	1,000,000	
	繰越利益剰余金	643,000	
	売上	3,000,000	
1,500,000	仕入		
600,000	給料		
180,000	支払保険料		
5,810,000	合計	5,810,000	

<資料2> 決算整理事項

1. 商品 50,000 円を掛により売上げたが、未処理であった。
2. 期末の売掛金に対して 2% の貸倒引当金を差額補充法により設定する。
3. 期末商品棚卸高は 100,000 円であった。
4. 建物について、耐用年数 50 年の定額法で減価償却を行う。なお、残存価額は取得原価の 10% である。
5. 借入金は、X1 年 12 月 1 日に利率年 3%、借入期間 1 年の条件で借入れたものである。なお、利息は元本とともに返済時に支払うこととなっている。また、利息の計算は月割によって行うこと。
6. 支払保険料の前払分 30,000 円を計上する。

【答案用紙】

決算整理後残高試算表

(単位：円)

借方金額	勘定科目	貸方金額
50,000	現金	
900,000	当座預金	
()	売掛金	
()	繰越商品	
()	前払保険料	
2,000,000	建物	
	買掛金	200,000
	未払利息	()
	貸倒引当金	()
	借入金	600,000
	減価償却累計額	()
	資本金	1,000,000
	繰越利益剰余金	643,000
	売上	()
()	仕入	
600,000	給料	
()	減価償却費	
()	貸倒引当金繰入	
()	支払保険料	
()	支払利息	
()	合計	()

【解答】

決算整理後残高試算表

(単位：円)

借方金額	勘定科目	貸方金額
50,000	現金	
900,000	当座預金	
(550,000)	売掛金	
(100,000)	繰越商品	
(30,000)	前払保険料	
2,000,000	建物	
	買掛金	200,000
	未払利息	(6,000)
	貸倒引当金	(11,000)
	借入金	600,000
	減価償却累計額	(396,000)
	資本金	1,000,000
	繰越利益剰余金	643,000
	売上	(3,050,000)
(1,480,000)	仕入	
600,000	給料	
(36,000)	減価償却費	
(4,000)	貸倒引当金繰入	
(150,000)	支払保険料	
(6,000)	支払利息	
(5,906,000)	合計	(5,906,000)

【解説】

1. 掛売上の未処理

(売 掛 金) 50,000 (売 上) 50,000

2. 貸倒引当金

(貸 倒 引 当 金 繰 入) 4,000^{*} (貸 倒 引 当 金) 4,000

※(1) $550,000 \times 2\% = 11,000$
後 T/B 売掛金

(2) $11,000 - 7,000 = 4,000$
前 T/B 貸倒引当金

3. 売上原価の算定

(仕 入) 80,000 (繰 越 商 品) 80,000^{前 T/B}

(繰 越 商 品) 100,000^{期末} (仕 入) 100,000

4. 減価償却

(減 価 償 却 費) 36,000^{*} (減 価 償 却 累 計 額) 36,000

※ $2,000,000 \times 0.9 \times \frac{1\text{年}}{50\text{年}} = 36,000$

5. 未払利息

(支 払 利 息) 6,000 (未 払 利 息) 6,000^{*}

※ $600,000 \times 3\% \times \frac{4\text{ヶ月}}{12\text{ヶ月}} = 6,000$

6. 前払保険料

(前 払 保 険 料) 30,000 (支 払 保 険 料) 30,000

【結果】

1. 10分以内に解き終わり、すべて正解した方

… 税理士入門の受講は必要ありませんが、開講まで実力をキープしましょう。

2. 10分以内に解き終わったが、間違えた項目がある方

… 間違えた部分について解説をご確認いただき、内容の理解ができた方は税理士入門の受講は必要ありません。解説をご確認いただき、不安な項目がある場合には、税理士入門の受講をお勧めいたします。

3. 10分以内に解き終わらなかったが、すべて正解した方

… 税理士入門の第7講の受講をお勧めいたします。

4. 10分以内に解き終わらず、間違えた項目がある方

… 税理士入門（全7回）の受講をお勧めいたします。

ご受講に関するご相談などがございましたら、下記までお問い合わせください。

TEL : 03-3237-7425（職員室直通、11:00~19:00（日祝除く））