

資格の大原

第73回税理士試験

解答速報

簿記論

本解答は令和5年8月10日14時に学校法人大原学園が独自に作成したもので、予告なしに内容を変更する場合があります。また、本解答は学校法人大原学園が独自の見解で作成/提供しており、試験機関による本試験の結果等について保証するものではありません。

本解答の著作権は学校法人大原学園に帰属します。無断転用・転載を禁じます。

本試験採点・分析サービス

受付期間 2023年8/10(木)～8/23(水)



自己採点結果を入力するだけですぐに「予想得点」がご覧になれます。さらに分析サービス登録者限定で、全国集計後に「最新合格ラインの読み」「得点分布表」「正答率・難易度表」が公開されるアドレスを送信!ぜひ、ご利用ください。

[第一問]

問1

| | | | | | | |
|-----|---|-------------|---|---------------|---|-----|
| (1) | ① | ① こ | ② | ① さ | ③ | ① こ |
| | ④ | ① さ | ⑤ | ① く | ⑥ | ① け |
| (2) | ⑦ | ① 412,250 円 | ⑧ | ① 337,000 円 | | |
| | ⑨ | ① 141,300 円 | ⑩ | ① 1,682,800 円 | | |

問2

| | | | | | | |
|-----|---|---------------|---|---------------|---|-----|
| (1) | ① | ① 1,859,000 円 | ② | ① 1,471,000 円 | | |
| | ③ | ① 236,000 円 | ④ | ① 4,548,600 円 | | |
| | ⑤ | ① 752,600 円 | ⑥ | ① 1,623,000 円 | | |
| | ⑦ | ① 909,720 円 | | | | |
| (2) | ⑧ | ① し | ⑨ | ① き | ⑩ | ① せ |
| | ⑪ | ① し | ⑫ | ① さ | ⑬ | ① し |
| | ⑭ | ① す | ⑮ | ① さ | | |

[第二問]

(仕訳の金額の単位:円)

| | | | | | | | | | |
|-----|---|-------------|---|---|----|------------|---|---|---|
| (1) | ① | ① | け | ② | ① | 70,380,000 | | | |
| | ③ | ① | す | ④ | ① | 1,224,000 | | | |
| | ⑤ | ① | け | ⑥ | ① | 3,672,000 | | | |
| | ⑦ | ① | し | ⑧ | ① | 630,000 | ⑨ | ① | か |
| | ⑩ | ① | す | ⑪ | ① | 420,000 | ⑫ | ① | し |
| | ⑬ | ① | す | ⑭ | ① | 1,496,000 | ⑮ | ① | せ |
| (2) | ② | 73,222,385 | 円 | | | | | | |
| (3) | ① | 6,433,444 | 円 | | | | | | |
| (4) | ② | 7,881,000 | 円 | | | | | | |
| (5) | ② | 88,180,500 | 円 | | | | | | |
| (6) | ① | 182,103,800 | 円 | | | | | | |
| (7) | ① | 5,602,196 | 円 | | | | | | |
| (8) | ① | 2,675,745 | 円 | (| 借方 |) | | | |

※ (1)⑩が「1,496,000」の場合、(1)⑫は「せ」
 (1)⑭が「420,000」の場合、(1)⑮は「し」

[第三問]

(単位:円)

| 番号 | 金額 | 番号 | 金額 |
|----|---------------|----|---------------|
| ① | ② 100,000 | ⑳ | ① 11,000 |
| ② | ② 18,078,000 | ㉑ | ① 34,500,000 |
| ③ | ① 23,300,000 | ㉒ | ② 5,700,000 |
| ④ | ① 3,179,320 | ㉓ | ① 17,700,320 |
| ⑤ | ① 2,938,750 | ㉔ | ① 13,478,153 |
| ⑥ | ① 2,300,000 | ㉕ | ① 590,000 |
| ⑦ | ② 1,940,400 | ㉖ | ② 6,860,000 |
| ⑧ | ① 18,620,000 | ㉗ | ① 34,865,000 |
| ⑨ | ① 16,900,000 | ㉘ | ① 555,555 |
| ⑩ | ② 3,350,000 | ㉙ | ① 146,250 |
| ⑪ | ① 17,100,000 | ㉚ | ② 20,703,125 |
| ⑫ | ① 13,624,500 | ㉛ | ① 575,000 |
| ⑬ | ① 257,113,500 | ㉜ | ② 5,620,800 |
| ⑭ | ① 74,555,555 | ㉝ | ① 341,250 |
| ⑮ | ① 6,219,000 | ㉞ | ① 38,668,755 |
| ⑯ | ② 7,000,000 | ㉟ | ① 38,000,000 |
| ㉀ | ① 505,000 | ㊱ | ① 315,150,000 |
| ㉁ | ① 407,750 | ㊲ | ② 1,000,000 |
| ㉂ | ① 1,670,000 | ㊳ | ① 837,500 |
| ㉃ | ① 2,180,000 | ㊴ | ① 4,538,250 |

【第一問】

問 1

1. 再振替仕訳

| | | | |
|-----------|-------|-----------|-------|
| (支払保険料) | 6,000 | (前払保険料) | 6,000 |
| (前受手数料) | 1,800 | (受取手数料) | 1,800 |

2. 特殊仕訳帳(精算勘定を用いた仕訳)

(1)当座預金出納帳

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (当座預金) | 324,000 | (当座売上) | 324,000 |
| (当座仕入) | 247,000 | (当座預金) | 247,000 |

(2)売上帳

| | | | |
|----------|---------|--------|---------|
| (当座売上) | 324,000 | (売上) | 324,000 |
| (手形売上) | 135,000 | (売上) | 135,000 |

(3)仕入帳

| | | | |
|--------|---------|----------|---------|
| (仕入) | 247,000 | (当座仕入) | 247,000 |
| (仕入) | 90,000 | (手形仕入) | 90,000 |

(4)受取手形記入帳

| | | | |
|----------|---------|----------|---------|
| (受取手形) | 135,000 | (手形売上) | 135,000 |
|----------|---------|----------|---------|

(5)支払手形記入帳

| | | | |
|----------|--------|----------|--------|
| (手形仕入) | 90,000 | (支払手形) | 90,000 |
|----------|--------|----------|--------|

3. 特殊仕訳帳(上記 2. 以外の仕訳)

(1)当座預金出納帳(預け入れ)

| | | | |
|----------|---------|-----------|---------|
| (当座預金) | 309,100 | (売掛金) | 87,500 |
| | | (受取手形) | 92,300 |
| | | (有価証券) | 22,600 |
| | | (受取手数料) | 6,700 |
| | | (借入金) | 100,000 |

(2)当座預金出納帳(引き出し)

| | | | |
|-----------|---------|----------|---------|
| (買掛金) | 96,800 | (当座預金) | 227,200 |
| (支払手形) | 115,700 | | |
| (支払手数料) | 2,700 | | |
| (支払保険料) | 12,000 | | |

(3)受取手形記入帳

| | | | |
|----------|--------|---------|--------|
| (受取手形) | 31,500 | (売掛金) | 31,500 |
|----------|--------|---------|--------|

(4)支払手形記入帳

| | | | |
|---------|--------|----------|--------|
| (買掛金) | 28,400 | (支払手形) | 28,400 |
|---------|--------|----------|--------|

4. ⑦～⑩の各金額

(1)⑦の金額

$$253,350 + 324,000 - 247,000 + 309,100 - 227,200 = 412,250$$

(2)⑧の金額

$$247,000 + 90,000 = 337,000$$

(3)⑨の金額

$$138,600 + 90,000 - 115,700 + 28,400 = 141,300$$

(4)⑩の金額

・買掛金：157,500 - 96,800 - 28,400 = 32,300

・借入金：78,000 + 100,000 = 178,000

・売上：324,000 + 135,000 = 459,000

上記算定後の貸方合計：1,682,800

問 2

1. X3 年度末の振替処理

| | | | |
|---------------|-----------|---------|-----------|
| (ソフトウェア仮勘定) | 1,859,000 | (材料費) | 62,000 |
| | | (労務費) | 1,471,000 |
| | | (経費) | 326,000 |

2. 補助プログラム破棄の仕訳

| | | | |
|---------------|---------|---------------|----------------------|
| (ソフトウェア廃棄損) | 236,000 | (ソフトウェア仮勘定) | 236,000 [※] |
|---------------|---------|---------------|----------------------|

※ 13,000 + 176,000 + 47,000 = 236,000

3. X4 年度末の振替処理

| | | | |
|------------|-----------|---------------|-------------------------|
| (ソフトウェア) | 4,548,600 | (ソフトウェア) | 752,600 ^{※1} |
| | | (ソフトウェア仮勘定) | 1,623,000 ^{※2} |
| | | (材料費) | 83,000 |
| | | (労務費) | 1,659,000 |
| | | (経費) | 431,000 |

※1 $3,763,000 - 3,763,000 \times \frac{1}{5} \times 4 = 752,600$

※2 $\overset{\text{上記1.}}{1,859,000} - \overset{\text{上記2.}}{236,000} = 1,623,000$

4. X5 年度末の減価償却費の仕訳

| | | | |
|--------------|----------------------|------------|---------|
| (ソフトウェア償却) | 909,720 [※] | (ソフトウェア) | 909,720 |
|--------------|----------------------|------------|---------|

※ $\overset{\text{上記3.}}{4,548,600} \times \frac{1}{5} = 909,720$

〔第二問〕

1. 社債発行

(外 貨 預 金) 66,858,585[※] (社 債) 66,858,585

※ 581,379 ドル×115 円=66,858,585

2. 建物取得

(建 物) 67,620,000[※] (外 貨 預 金) 67,620,000

※ 588,000 ドル×115 円=67,620,000

3. 買掛金の決済

(買 掛 金) 34,465,000 (外 貨 預 金) 35,075,000[※]

(為 替 差 損 益) ^{貸借差額} 610,000

※ 305,000 ドル×115 円=35,075,000

4. 輸入取引(X22年5月1日)

(1) 仕入

(仕 入) 70,380,000[※] (買 掛 金) 70,380,000

※ 600 個×1,020 ドル×115 円=70,380,000

(2) 為替予約の時価評価

(為 替 予 約) 1,224,000[※] (繰 延 ヘ ッ ジ 損 益) 1,224,000

※ 600 個×1,020 ドル×(112 円-110 円)=1,224,000

(3) 繰延ヘッジ損益による減殺

(繰 延 ヘ ッ ジ 損 益) 3,672,000[※] (仕 入) 3,672,000

※ 600 個×1,020 ドル×(110 円-106 円)+1,224,000
=3,672,000

5. 買掛金と為替予約の決済

(1) 為替予約の決済

(外 貨 預 金) 74,052,000^{※2} (円 貨 預 金) 64,872,000^{※1}

(為 替 予 約) ^{上記4.(3)} 3,672,000

(為 替 差 損 益) ^{貸借差額} 5,508,000

※1 600 個×1,020 ドル×106 円=64,872,000

※2 600 個×1,020 ドル×121 円=74,052,000

(2) 買掛金の決済

(買 掛 金) 70,380,000 (外 貨 預 金) ^{上記(1)} 74,052,000

(為 替 差 損 益) ^{貸借差額} 3,672,000

6. 輸入取引(X22年11月1日)

(仕 入) 25,410,000[※] (買 掛 金) 25,410,000

※ 200 個×1,050 ドル×121 円=25,410,000

7. 仕入契約及び為替予約契約の締結

仕訳なし

8. 社債利払日

(社 債 利 息) ^{貸方合計} 6,433,444 (外 貨 預 金) ^{※1} 5,356,800
(社 債) ^{※2} 1,076,644

※1 720,000 ドル×6%×124 円=5,356,800

※2(1) 581,379 ドル×9%=52,324.11 ドル

(2) 720,000 ドル×6%=43,200 ドル

(3) 52,324.11 ドル-43,200 ドル=9,124.11 ドル

(4) 9,124.11 ドル×118 円=1,076,644.9→1,076,644

9. 決算整理仕訳

(ア) 売上原価の算定

(仕 入) 15,120,000 (繰 越 商 品) 15,120,000

(繰 越 商 品) [※] 19,057,500 (仕 入) 19,057,500

※ ^{上記6.} 25,410,000×^{150個}/_{200個}=19,057,500

(イ) 社債期末換算

(為 替 差 損 益) [※] 5,287,156 (社 債) 5,287,156

※(1) 581,379 ドル×9%=52,324.11 ドル

(2) 720,000 ドル×6%=43,200 ドル

(3) 52,324.11 ドル-43,200 ドル=9,124.11 ドル

(4) (581,379 ドル+9,124.11 ドル)×124 円=73,222,385.6→
73,222,385

(5) 581,379 ドル×115 円+1,076,644^{上記8.※2}=67,935,229

(6) (4)-(5)=5,287,156

(ウ) 外貨預金の期末換算

(外 貨 預 金) [※] 1,595,411 (為 替 差 損 益) 1,595,411

※(1) 45,200,000+66,858,585-67,620,000-35,075,000
+74,052,000-74,052,000-5,356,800=4,006,785

(2) ^{下記10.(6)} 5,602,196

(3) (2)-(1)=1,595,411

(エ) 買掛金の期末換算

(為 替 差 損 益) 630,000 (買 掛 金) [※] 630,000

※ 200 個×1,050 ドル×(124 円-121 円)=630,000

(オ) 為替予約の時価評価

(為 替 予 約) ^{※1} 420,000 (為 替 差 損 益) 420,000

(為 替 予 約) ^{※2} 1,496,000 (繰 延 ヘ ッ ジ 損 益) 1,496,000

※1 200 個×1,050 ドル×(119 円-117 円)=420,000

※2 680 個×1,100 ドル×(119 円-117 円)=1,496,000

(カ) 減価償却

(減 価 償 却 費) [※] 7,881,000 (建 物 減 価 償 却 累 計 額) 7,881,000

※(1) 90,000,000×^{1年}/_{20年}=4,500,000

(2) 67,620,000×^{1年}/_{20年}=3,381,000

$$(3) (1) + (2) = 7,881,000$$

10. 各金額の算定

(1) 社債勘定の決算整理後残高

$$\begin{array}{l} \text{上記 9. (イ) ※(4)} \\ 73,222,385 \end{array}$$

(2) 社債利息勘定の決算整理後残高

$$\begin{array}{l} \text{上記 8.} \\ 6,433,444 \end{array}$$

(3) 減価償却費勘定の決算整理後残高

$$\begin{array}{l} \text{上記 9. (カ)} \\ 7,881,000 \end{array}$$

(4) 仕入勘定の決算整理後残高

$$\begin{array}{l} 70,380,000 - 3,672,000 + 25,410,000 + 15,120,000 \\ - 19,057,500 = 88,180,500 \end{array}$$

(5) 外貨預金勘定の決算整理前貸方合計額

$$\begin{array}{l} 67,620,000 + 35,075,000 + 74,052,000 + 5,356,800 \\ = 182,103,800 \end{array}$$

(6) 外貨預金勘定の決算整理後残高

$$\textcircled{1} \quad 400,000 \text{ ドル} + 581,379 \text{ ドル} - 588,000 \text{ ドル} - 305,000 \text{ ドル} \\ + 612,000 \text{ ドル} - 612,000 \text{ ドル} - 43,200 \text{ ドル} = 45,179 \text{ ドル}$$

$$\textcircled{2} \quad 45,179 \text{ ドル} \times 124 \text{ 円} = 5,602,196$$

(7) 為替差損益勘定の決算整理後残高

$$\begin{array}{l} 610,000 - 5,508,000 + 3,672,000 + 5,287,156 - 1,595,411 + \\ 630,000 - 420,000 = 2,675,745 \text{ (借方)} \end{array}$$

〔第三問〕

1. 小口現金

(1) 二重払いの返金

| | | | |
|----------|-------|------------|-------|
| (未収入金) | 4,320 | (その他の費用) | 4,000 |
| | | (仮払消費税等) | 320 |

(2) 過不足

| | | | |
|---------|-------|----------|--------------------|
| (雑損失) | 1,000 | (小口現金) | 1,000 [*] |
|---------|-------|----------|--------------------|

※ 64,000 - 63,000 = 1,000

(3) 補給

| | | | |
|----------|---------------------|----------|--------|
| (小口現金) | 37,000 [*] | (当座預金) | 37,000 |
|----------|---------------------|----------|--------|

※ 100,000 - 63,000 = 37,000

2. 当座預金

(1) 未取付小切手

仕訳なし

(2) 電子記録債務の引き落とし

| | | | |
|------------|---------|----------|---------|
| (電子記録債務) | 600,000 | (当座預金) | 600,000 |
|------------|---------|----------|---------|

(3) 荷為替手形の取り組み

下記 3. (2) 参照

(4) 広告代 (横領による未渡及び担当者への請求)

| | | | |
|----------|---------|---------|---------|
| (未収入金) | 275,000 | (未払金) | 275,000 |
|----------|---------|---------|---------|

(5) 小口現金の補給

上記 1. (3) 参照

3. 商品 A

(1) 貨物代表証券の入手

| | | | |
|---------|-------------------------|---------|------------|
| (未着品) | 11,760,000 [*] | (買掛金) | 11,760,000 |
|---------|-------------------------|---------|------------|

※ ① 1,000 個 × @120 ドル = 120,000 ドル

② 120,000 ドル × 98 = 11,760,000

(2) 貨物代表証券の引き渡し (荷為替手形の取り組み)

| | | | |
|----------|--------------------------|-----------|--------------------------|
| (当座預金) | 11,615,000 ^{※2} | (未着品売上) | 15,150,000 ^{※1} |
|----------|--------------------------|-----------|--------------------------|

| | |
|-----------|-----------------------|
| (手形売却損) | 505,000 ^{※3} |
|-----------|-----------------------|

| | |
|---------|-------------------------|
| (売掛金) | 3,030,000 ^{※4} |
|---------|-------------------------|

| | | | |
|--------|------------|---------|--------------------------|
| (仕入) | 11,760,000 | (未着品) | 11,760,000 ^{※5} |
|--------|------------|---------|--------------------------|

※1 ① 1,000 個 × @150 ドル = 150,000 ドル

② 150,000 ドル × 101 = 15,150,000

※2 115,000 ドル × 101 = 11,615,000

※3 ① 上記※1① 150,000 ドル × 80% = 120,000 ドル

② 120,000 ドル × 101 - 11,615,000 = 505,000

※4 ① 上記※1① 150,000 ドル - 上記※3① 120,000 ドル = 30,000 ドル

② 30,000 ドル × 101 = 3,030,000

※5 上記 (1)

(3) 外貨建買掛金の期末換算

① 3月15日発生分

| | | | |
|-----------|---------|---------|----------------------|
| (為替差損益) | 240,000 | (買掛金) | 240,000 [*] |
|-----------|---------|---------|----------------------|

※ 上記① ※① 120,000 ドル × (100 - 98) = 240,000

② 決算整理前残高試算表計上分

| | | | |
|-----------|---------|---------|----------------------|
| (為替差損益) | 500,000 | (買掛金) | 500,000 [*] |
|-----------|---------|---------|----------------------|

※ 125,000 ドル × (100 - 96) = 500,000

(注) 12,000,000 ÷ 96 = 125,000 ドル

(4) 外貨建売掛金の期末換算

① 3月25日発生分

| | | | |
|-----------|--------|---------|---------------------|
| (為替差損益) | 30,000 | (売掛金) | 30,000 [*] |
|-----------|--------|---------|---------------------|

※ 上記② ※④ 30,000 ドル × (101 - 100) = 30,000

② 決算整理前残高試算表計上分

| | | | |
|---------|---------|-----------|----------------------|
| (売掛金) | 300,000 | (為替差損益) | 300,000 [*] |
|---------|---------|-----------|----------------------|

※ 75,000 ドル × (100 - 96) = 300,000

(注) 7,200,000 ÷ 96 = 75,000 ドル

(5) 売上原価の算定等

| | | | |
|--------|---------|----------|---------|
| (仕入) | 300,000 | (繰越商品) | 300,000 |
|--------|---------|----------|---------|

| | | | |
|----------|-------------------------|--------|-----------|
| (繰越商品) | 3,346,500 ^{※1} | (仕入) | 3,346,500 |
|----------|-------------------------|--------|-----------|

| | | | |
|-----------|---------|----------|-----------------------|
| (商品評価損) | 407,750 | (繰越商品) | 407,750 ^{※2} |
|-----------|---------|----------|-----------------------|

※1 300 個 × @115 ドル × 97 = 3,346,500

※2 ① @115 ドル × 97 = 11,155

② (11,155 - 3,000) × 50 個 = 407,750

4. 固定資産

(1) I工場 (減価償却)

| | | | |
|---------|------------------------|----------------|-----------|
| (加工費) | 4,687,500 [*] | (I工場減価償却累計額) | 4,687,500 |
|---------|------------------------|----------------|-----------|

※ 75,000,000 × $\frac{1}{16}$ 年 = 4,687,500

(2) 保険金の受取りに係る修正

① J倉庫

| | | | |
|---------|------------|-----------|-------------------------|
| (仮受金) | 14,000,000 | (火災未決算) | 13,500,000 [*] |
|---------|------------|-----------|-------------------------|

| | |
|----------|-------------------------|
| (保険差益) | 500,000 ^{貸借差額} |
|----------|-------------------------|

※ 損失時簿価 (注) 13,062,500 + 437,500 = 13,500,000

(注) 消防費用 $\frac{14,000,000}{14,000,000 + 2,000,000} = 437,500$

② 商品 A

| | | | |
|---------|-----------|-----------|------------------------|
| (仮受金) | 2,000,000 | (火災未決算) | 1,662,500 [*] |
|---------|-----------|-----------|------------------------|

| | |
|----------|-------------------------|
| (保険差益) | 337,500 ^{貸借差額} |
|----------|-------------------------|

※ 損失時簿価 (注) 1,600,000 + 62,500 = 1,662,500

(注) 消防費用 $\frac{2,000,000}{14,000,000 + 2,000,000} = 62,500$

(3) K 倉庫

① 資本的支出の修正

(K 倉庫) 3,000,000 (仮払金) 3,300,000

(仮払) 300,000
(消費税等)

② 減価償却

(K 倉庫) 575,000^{*} (K 倉庫減価償却累計額) 575,000

※ (イ) $20,000,000 + 3,000,000 = 23,000,000$

(ロ) $23,000,000 \times \frac{1\text{年}}{20\text{年}} \times \frac{6\text{ヶ月}}{12\text{ヶ月}} = 575,000$

③ 圧縮積立金の積立

(繰越利益) 341,250 (圧縮積立金) 341,250^{*}
(剰余金)

※ $(500,000 - 12,500) \times (1 - 30\%) = 341,250$

(注) $500,000 \times \frac{575,000}{23,000,000} = 12,500$

(4) L 機械 (減価償却)

(加工費) 844,800^{*} (L 機械減価償却累計額) 844,800

※ $(9,000,000 - 4,776,000) \times 0.200 = 844,800$

(注) ① $9,000,000 \times 0.200 \times \frac{5\text{ヶ月}}{12\text{ヶ月}} = 750,000$

② (イ) $9,000,000 - 750,000 = 8,250,000$

(ロ) $8,250,000 \times 0.200 = 1,650,000$

③ (イ) $8,250,000 - 1,650,000 = 6,600,000$

(ロ) $6,600,000 \times 0.200 = 1,320,000$

④ (イ) $6,600,000 - 1,320,000 = 5,280,000$

(ロ) $5,280,000 \times 0.200 = 1,056,000$

⑤ ①+②+③+④=4,776,000

5. 貸倒引当金

(貸倒) 290,000^{*} (貸倒引当金) 290,000
(引当金繰入)

※ (1) $(23,300,000 + 3,020,680 + 3,179,320) \times 2\% = 590,000$

(2) $590,000 - 300,000 = 290,000$

6. 賞与引当金

(加工費) 2,744,000^{**2} (賞与引当金) 6,860,000^{**1}

(賞与) 4,116,000
(引当金繰入)

※1 (1) $10,500,000 \times (1 - 2\%) = 10,290,000$

(2) $10,290,000 \times \frac{4\text{ヶ月}}{6\text{ヶ月}} = 6,860,000$

※2 $6,860,000 \times 40\% = 2,744,000$

7. 退職給付引当金

(1) 退職一時金の支払いの修正

(退職給付) 5,000,000 (仮払金) 5,000,000
(引当金)

(2) 設定

(加工費) 4,146,000^{**2} (退職給付引当金) 10,365,000^{**1}

(退職給付費用) 6,219,000^{貸借差額}

※1 ① 勤務費用

8,000,000

② 利息費用

$80,000,000 \times 4\% = 3,200,000$

③ 期待運用収益

$50,000,000 \times 2\% = 1,000,000$

④ 数理計算上の差異の償却

(イ) 前期分 (不利差異)

$500,000 \times \frac{1\text{年}}{5\text{年}-1\text{年}} = 125,000$

(ロ) 当期分 (不利差異)

$(1,000,000 - 800,000) \times \frac{1\text{年}}{5\text{年}} = 40,000$

(ハ) (イ)+(ロ)=165,000

⑤ ①+②-③+④=10,365,000

※2 $10,365,000 \times 40\% = 4,146,000$

8. インセンティブ報酬

(1) PSU

(役員報酬) 14,000,000 (株式引受権) 14,000,000

(2) SAR

(役員報酬) 555,555 (株式報酬引当金) 555,555^{*}

※ $(10,000\text{株} \times @200) \times \frac{10\text{ヶ月}}{36\text{ヶ月}} = 555,555.5 \rightarrow 555,555$

9. 出資金

(出資金) 1,000,000 (投資利益) 1,000,000

10. 製品B

(1) 原材料

(材料費) 4,292,000 (原材料) 4,292,000

(原材料) 1,960,000^{**1} (材料費) 1,960,000

(加工費) 19,600^{**2} (原材料) 19,600

※1 ① $93,688,000 \div 19,120\text{kg} = @4,900$

② $400\text{kg} \times @4,900 = 1,960,000$

※2 $(400\text{kg} - 396\text{kg}) \times @4,900 = 19,600$

(2) 加工費の見越・繰延

(加工費) 5,000,000 (未払費用) 5,000,000

(前払費用) 3,000,000 (加工費) 3,000,000

(3) 当期消費額の振替

(製 造) 333,860,000 (材 料 費) 96,020,000^{※1}
 (加 工 費) 237,840,000^{※2}

※1 $93,688,000 + 4,292,000 - 1,960,000 = 96,020,000$
 ※2 $223,398,100 + 4,687,500 + 844,800 + 2,744,000 + 4,146,000$
 $+ 19,600 + 5,000,000 - 3,000,000 = 237,840,000$

(4) 異常減耗費

(異 常 減 損 費) 2,180,000^{*} (製 造) 2,180,000

※ ① 材料費

$(5,900,000 + 96,020,000) \times \frac{100 \text{ 個}}{9,600 \text{ 個} + 100 \text{ 個} + 700 \text{ 個}} = 980,000$

② 加工費

$(5,520,000 + 237,840,000) \times \frac{100 \text{ 個} \times 50\%}{9,600 \text{ 個} + 100 \text{ 個} \times 50\% + 700 \text{ 個} \times 70\%} = 1,200,000$

③ ①+②=2,180,000

(5) 完成品原価の算定

(製 造) 11,420,000 (仕 掛 品) 11,420,000

(仕 掛 品) 18,620,000^{*} (製 造) 18,620,000

※ ① 材料費

$(5,900,000 + 96,020,000) \times \frac{700 \text{ 個}}{9,600 \text{ 個} + 100 \text{ 個} + 700 \text{ 個}} = 6,860,000$

② 加工費

$(5,520,000 + 237,840,000) \times \frac{700 \text{ 個} \times 70\%}{9,600 \text{ 個} + 100 \text{ 個} \times 50\% + 700 \text{ 個} \times 70\%} = 11,760,000$

③ ①+②=18,620,000

(6) 完成品原価の振替

(製 品) 324,480,000^{*} (製 造) 324,480,000

※ $333,860,000 - 2,180,000 + 11,420,000 - 18,620,000$
 $= 324,480,000$

(7) 売上原価への振替

(製 品) 320,580,000^{*} (製 品) 320,580,000
 売上原価

※ $13,000,000 + 324,480,000 - 16,900,000 = 320,580,000$

(注) $324,480,000 \times \frac{500 \text{ 個}}{9,600 \text{ 個}} = 16,900,000$

11. 税効果会計

(1) 将来減算一時差異

(繰 延) 3,754,500 (法 人 税 等) 3,754,500^{*}
 (税 金 資 産) 調 整 額

※

| | 「前 T/B」 | 「当期末」 |
|--|---------|----------------------------------|
| | | |
| | | 貸倒引当金 590,000 |
| | | 賞与引当金 6,860,000 |
| | | 退職給付引当金 34,865,000 |
| | | 処理済みの差異 3,100,000 ^(注) |
| | | 45,415,000 |
| | | ×30%=13,624,500 |
| | | 3,754,500 |

(注) $930,000 \div 30\% = 3,100,000$

(2) 将来加算一時差異 (圧縮記帳)

(法 人 税 等) 146,250 (繰 延) 146,250
 (調 整 額) 税 金 負 債

※ $(500,000 - 12,500) \times 30\% = 146,250$

12. 租税公課

(1) 消費税等

(仮 受) 61,000,000 (仮 払) 25,299,680^{*}
 (消 費 税 等) 消 費 税 等

(仮 払 金) 3,000,000

(租 税 公 課) 15,000,000

(未 払) 17,700,320^{貸借差額}
 (消 費 税 等)

※ $25,000,000 - 320 + 300,000 = 25,299,680$

(2) 法人税等

(法 人 税 等) 18,478,153^{*} (租 税 公 課) 5,000,000

(未 払) 13,478,153^{貸借差額}
 (法 人 税 等)

※ ① $(877,697,500 - 831,231,155) \times 30\% = 13,939,903.5$

→13,939,903

② $13,939,903 + 4,538,250 = 18,478,153$

□合格ラインの読み口

今年の本試験は、例年どおり第一問と第二問は個別形式の問題、第三問は総合問題でした。第二問と第三問は難易度のメリハリがついている問題でした。

以下、各問のポイント及び合格ラインについて触れることにします。

〔第一問〕

本問は2題の個別形式の問題であり、いずれも解答しやすい問題内容でした。

- 問1 特殊仕訳帳に関する問題でしたが、精算勘定の科目選択についてはミスなく解答し、また、決算整理前残高試算表の金額についても正確な集計を行い、得点に繋げたい問題でした。
- 問2 自社利用ソフトウェアの自社開発の仕訳の流れを問う問題でした。見慣れない論点ではありますが、複雑な算定要素が少ないため高得点を狙いたいところでした。

〔第二問〕

本問は外貨建取引について会社が行った取引の仕訳及び期末の各金額を広く問う問題でした。ボリュームが多く解答に時間を要するため、的を絞った解答ができたかどうかポイントでした。

(1)は為替予約（独立処理）の基本的な仕訳問題であり、取引内容を正確に読み取った上で、得点に繋げたい問題でした。また、(2)から(8)のうち(4)も得点に繋げたい問題でした。

上記以外の問は、見慣れない論点や、集計に時間を要するため正答することは難しいと思われます。

〔第三問〕

本問は決算整理前残高試算表をもとに決算整理後残高試算表の金額を算定する決算修正の問題でした。

小口現金、当座預金、租税公課及び固定資産、賞与引当金、退職給付引当金等の資料に関連する箇所を中心に得点を積み重ねたい問題でした。

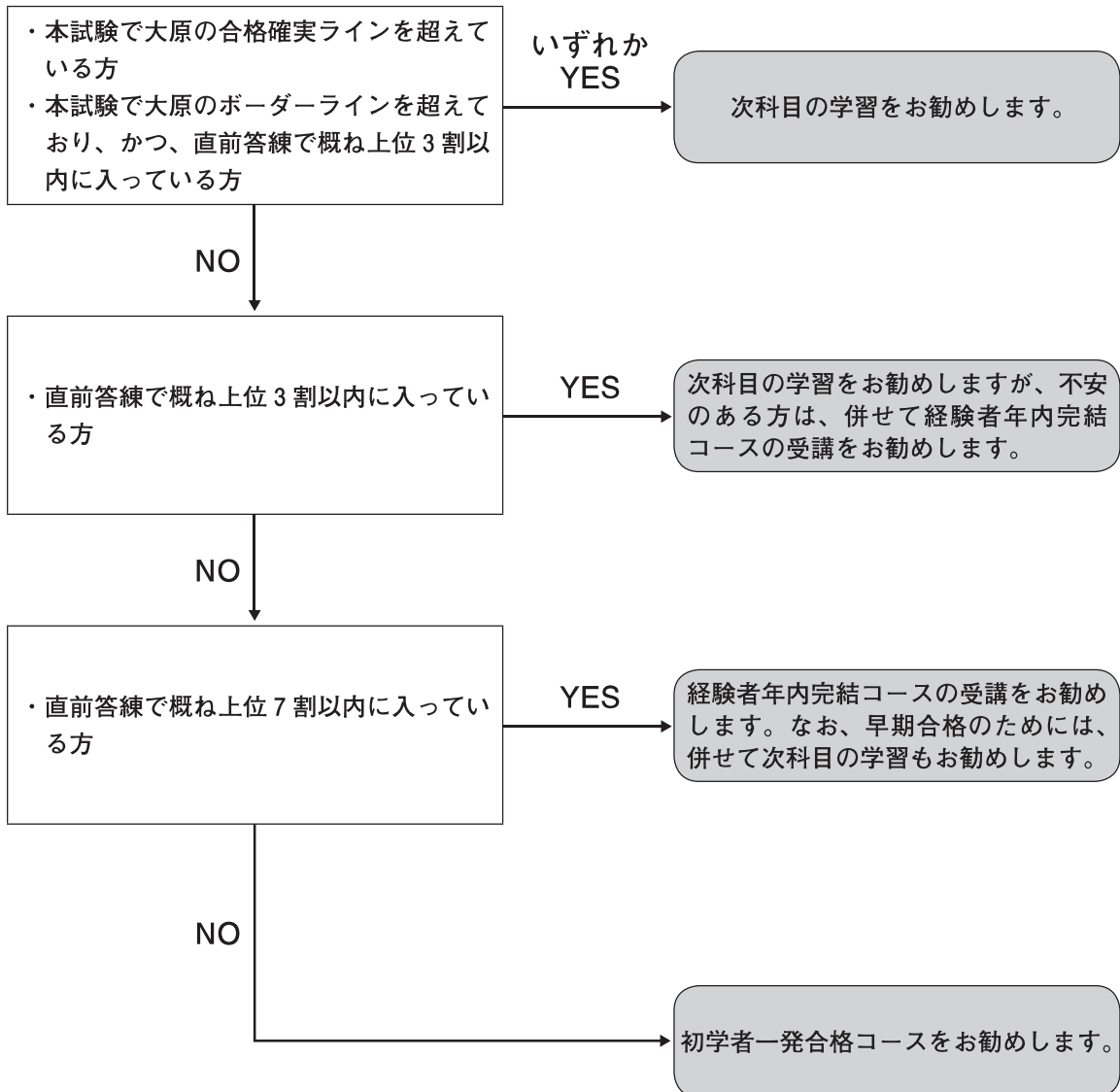
ボーダーラインは、第一問が18点前後、第二問が13点前後、第三問が18点前後で、合計では49点前後になると考えられます。なお、合格確実ラインは55点以上になると考えられます。

学習経験者のための科目・コース選択ツール

税理士試験に早期合格するためには適正な科目、コース選択が非常に重要となります。本試験の出来及び皆さんの学習状況を踏まえた上で9月からの受講科目、受講コースをご検討ください。

また、各コースの内容も併せて参考にしてください。

なお、個々の学習状況、学習環境に応じた受講相談を承っておりますので担当講師などお気軽にご相談ください。



コース紹介

【初学者一発合格コース】

講義回数：57回（年内：週2回 年明：週1回）

学習経験者であっても知識の定着レベルが低い方（目安として、受験専門学校の直前答練で上位7割未満の方）については、経験者コースを受講するより初学者一発合格コースを受講して頂き、1年間という期間をかけて無理のない学習で確実に知識を定着させることが合格への近道となります。

このコースでは、年内の4ヶ月で基礎項目及び本試験での出題頻度が高い項目を優先的に学習し、1月からは基礎知識を踏まえた応用項目を学習します。3月期以降は多くの問題演習を通じて知識の定着を図るとともに合格答案作成能力を身に付けていただきます。さらに本試験に直結する試験委員対策を学習することにより1年で合格に必要な実力を身に付けることができます。

なお、初学者コースと経験者コースの学習範囲に差はございません。

【経験者年内完結コース】

講義回数：14回（週1回）

週1回のコースで、各回においてはテキストを使用した学習及び総合問題解答を実施します。また、3回～4回に1回のペースで確認テストを実施致します。

受験専門学校の直前答練で上位3割以内の成績であったものの本試験においてボーダーライン以下となられた方、受験専門学校の直前答練で上位3割から7割までの学習熟度であった方を対象としたコースです。

このコースでは、多くの受講生が苦手とする項目を中心に学習していきます。また、総合問題演習を通じてアウトプット力を養い、講義で学習した項目の理解と定着度合を確認することができます。

<主な学習項目>

退職給付会計、リース会計、外貨建会計、減損会計、特殊商品売買、本支店会計、組織再編会計、連結会計 等

<配布教材>

テキスト、問題集、確認テスト