

Z-66-A [第一問] 簿記論 解答速報

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)

	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	
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 繰 越 利 益 剰 余 金	510,000 990,000	繰 延 税 金 負 債 圧 縮 積 立 金	510,000 990,000	②

採 点 基 準	
②点×5個	= 10点
①点×15個	= 15点
計	<u>25点</u>

Z-66-A [第二問] 簿記論 解答速報

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

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
長期前受収益	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		

③

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		
製 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
ソ フ ト ウ ェ ア 償 却	200,000	ソ フ ト ウ ェ ア	200,000

(2) 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
ソ フ ト ウ ェ ア 償 却	325,000	ソ フ ト ウ ェ ア	325,000

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

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		

③

採 点 基 準	
③点 × 3 個 =	9 点
②点 × 8 個 =	16 点
計	<u>25 点</u>

Z-66-A [第三問] 簿記論 解答速報

(単位：円)

番号	勘定科目	金額	番号	勘定科目	金額
(1)	預金	② 25,320,000	(20)	買掛金	① 42,273,000
(2)	売掛金	② 48,488,000	(21)	未払金	② 200,000
(3)	繰越商品	① 21,760,000	(22)	未払法人税等	① 6,660,468
(4)	仮払金	① 124,000	(23)	未払消費税等	① 7,242,000
(5)	投資有価証券	② 23,459,000	(24)	貸倒引当金	① 6,136,330
(6)	破産更生債権等	① 3,750,000	(25)	社債	① 24,725,000
(7)	繰延税金資産	① 1,734,800	(26)	リース債務	② 3,080,000
(8)	仕入	② 428,502,600	(27)	繰延税金負債	① 8,260,000
(9)	商品評価損	① 202,400	(28)	退職給付引当金	② 19,350,000
(10)	退職給付費用	① 6,100,000	(29)	資本金	② 60,030,000
(11)	減価償却費	② 1,460,000	(30)	圧縮積立金	② 11,640,000
(12)	一般貸倒引当金繰入額	① 81,330	(31)	その他有価証券評価差額金	① 750,000
(13)	個別貸倒引当金繰入額	① 3,725,000	(32)	繰延ヘッジ損益	① △ 360,000
(14)	営業費	② 161,067,000	(33)	売上	② 653,089,000
(15)	支払利息	① 20,000	(34)	有価証券利息	① 141,600
(16)	為替差損	① 580,600	(35)	為替差益	② 1,245,000
(17)	投資有価証券評価損	① 2,700,000	(36)	法人税等調整額	① 369,800
(18)	固定資産売却損	① 810,000			
(19)	減損損失	② 13,000,000			

採点基準	
②点×14個	= 28点
①点×22個	= 22点
計	<u>50点</u>

第 67 回税理士試験対策 WEB 講座のご案内

第 66 回税理士試験の受験お疲れ様でした。今年の本試験が終わると、多くの方は第 67 回税理士試験受験に向けた準備を始められることと思います。

ネットスクールでは、8 月後半より第 67 回税理士試験に向けた科目選びや講座選びに役立つイベントをインターネット上で無料配信致します。WEB 講座や解答速報会と同じシステムを使うので、リアルタイムでご参加頂くと、チャットを通じて講師に直接相談や質問をすることも可能です。

第 67 回税理士試験対策 WEB 講座無料イベントスケジュール

月	火	水	木	金	土	日
8/8	9	10	11 (山の日)	12	13	14
← → 第 66 回税理士試験本試験						
15	16	17	18	19	20	21
【無料説明会】 各科目の概要や、WEB 講座のコース体系・内容、受講するメリットなどをお伝えします。			相続税法	法人税法	科目別 WEB 講座無料説明会 (20:00~)	
22	23	24	25	26	27	28
無料説明会 (20:00~)			WEB 講座開講前無料オリエンテーション (20:00~)			
簿記/財表		消費税法		相続税法		法人税法
29	30	31	9/1	2	3	4
無料オリエンテーション (20:00~)			WEB 講座無料体験講義 (20:00~)			
簿記/財表		消費税法		相続税法		法人税法
5	6	7	8	9	10	11
無料体験講義 (20:00~)			【無料オリエンテーション】 WEB 講座の受講にあたって、科目別の効率的な学習方法や心構えをお伝えします。		【無料体験講義】 各コースの初回講義を配信します。実際の講義を体験して受講を検討する方はぜひご覧下さい。	
簿記/財表		消費税法				

WEB 講座の特長

インターネットで授業配信

講義はインターネットを通じて行います。パソコンと WEB 環境があれば、自宅でも会社でも受講可能です (事前に環境の確認ができます)。

Live 配信とオンデマンド配信のハイブリッド配信で安心

基本的に授業は決まった曜日・時間に生講義を配信します。Live 配信なので、チャットを使って講師に質問することも可能です。

また、配信した講義はすべて収録し、翌日以降オンデマンド (録画) 配信します。見逃した講義はもちろん、復習のために何度も受講可能です。(開講後のお申込みも OK)

合格サポートもバッチリ!

疑問や不安があるときは、どんどんご質問ください。講義中のチャットはもちろん、電話やメール、受講生専用 SNS「学び舎」などのサポート手段をご用意しています。

スマホでの受講や倍速再生で効率的な学習が可能

WEB 講座はパソコンだけでなく、スマートフォンやタブレット端末 (対応機種) でも受講できます。また、オンデマンド配信されている講義は 1.5 倍 / 2.0 倍速での再生にも対応しているので、忙しい方でも効率的に学習できます。

パソコンでの受講画面イメージ

1 講師画面

講義を行う講師の表情・動きを表示する画面です。

2 チャット画面

Live 講義中の講師へのメッセージを表示します。

3 ホワイトボード画面

板書画面です。ここに講師が書き込みながら講義を進めます。

4 アンケートボタン

Live 講義中、講師が投げかけた質問に回答するボタンです。



イベントや WEB 講座の詳細、受講のお申込はネットスクールホームページをご覧ください。

皆様のご受講、お待ちしております。

<http://www.net-school.co.jp/> or 『ネットスクール』で検索!