

『会計人コース』8月号「税理士受験ハイパー・トレーニング 簿記論」の訂正とお詫び
 小誌8月号「税理士受験ハイパー・トレーニング簿記論」(p.84~)について、次のような誤りがありました。
 読者の皆様にご迷惑をおかけしたことを謹んでお詫び申し上げますとともに、訂正させていただきます。

87 頁

【解答】

(単位：千円)

!	63,600 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="A"/>	"	500 <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="A"/>	#	205 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="B"/> 199	\$	21,000 <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="A"/>
%	2,583 <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="A"/> 2,696	&	84 <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="A"/>	'	117 <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="A"/>	(16,540 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="C"/>
)	16,000 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="B"/>	*	12,000 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="C"/>	+	233 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="A"/>	,	1,226 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="C"/> 1,183
-	2,995 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="B"/> 2,799	.	560 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="C"/>	/	2,916 <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="C"/> 2,852		

90 頁

(5) 当座預金出納帳

(借) 当座預金	87,000 (注9)	(貸) 売	上	36,000 (注8)
		受	取手形	13,000
		売	掛金	38,000
(借) 仕入	20,000	(貸) 当座預金		96,110
支払手形	17,500			
買掛金	22,000			
未払配当金	2,000 (注10)			
未払役員賞与金	600 (注10)			
保険料	800			
社債	4,750 (注11)			
社債利息	500 (注12)			
支払利息	205 (注13) 199			
リース債務	595 (注14) 601			
給料	16,800 (注15)			
所得税預り金	4,200			
広告宣伝費	5,890			
小口現金	270 (注16)			

(注13) イ 平成17年9月30日リース料支払時： $3,400 \times 6.14\% \times \frac{6}{12}$ 104 (四捨五入)

ロ 平成18年3月31日リース料支払時： $(3,400 - 104 - H17/9/30 \text{ リース債務返済額 } 296) \times 6.14\% \times \frac{6}{12}$ ~~101~~ 95

(四捨五入)

ハ イ + 口 = ~~205~~ 199

厳密には、支払日ごとに分けて仕訳が行われるが、ここでは便宜的に合計額で仕訳を行っている。

(注14) イ 平成17年9月30日リース料支払時：400 - 支払利息 104 = 296

口 平成18年3月31日リース料支払時：400 - 支払利息 ~~101~~ 95 = ~~299~~ 305

ハ イ + 口 = ~~595~~ 601

厳密には、支払日ごとに分けて仕訳が行われるが、ここでは便宜的に合計額で仕訳を行っている。

(2) 減価償却

(借) 減価償却費	2,583 (注22)	(貸) 建物減価償却累計額	1,260 (注19)
	2,696		
		車両運搬具減価償却累計額	756 (注20)
		備品減価償却累計額	567 (注21)
			680

(注19) $42,000 \times 0.9 \div 30 \text{年} = 1,260$

(注20) $(10,000 - 7,951) \times 0.369 = 756$ (四捨五入)

(注21) $3,400 \div 5 \text{年} = 680$ (四捨五入)

91 頁

(7) 法人税等

！ 税引前当期純利益の算定

収益及び費用の諸勘定残高を損益勘定に振替えると、税引前当期純利益は次のように算定される(紙幅の都合上、振替仕訳は省略する。)

		損 益	(単位：千円)
仕 入	63,600 (注26)	売 上	98,000 (注25)
消 耗 品 費	100	社 債 償 還 益	117
交 通 費	140		
通 信 費	30		
保 険 料	820 (注27)		
広 告 宣 伝 費	5,890		
社 債 利 息	500		
支 払 利 息	205		
	199		
給 料	21,000		
減 価 償 却 費	2,583		
	2,696		
貸 倒 引 当 金 繰 入	220		
社 債 発 行 差 金 償 却	84		
税 引 前 当 期 純 利 益	2,945		
	2,838		
	98,117		98,117

" 法人税等の算定

(借) 法人税等	1,226 (注28)	(貸) 未払法人税等	1,226
	1,183		1,183

(注28) イ 課税所得：~~2,945~~ 2,838 + 引当金限度超過 120 = ~~3,065~~ 2,958

ロ イ × 40% = ~~1,226~~ 1,183 (四捨五入)

4. 損益勘定

最終的に損益勘定は次のとおりになる。

損		益		(単位：千円)
仕入	!	63,600	売上	98,000
消耗品費		100	社債償還益	117
交通費		140	法人税等調整額	48
通信費		30		
保険料		820		
広告宣伝費		5,890		
社債利息	"	500		
支払利息	#	205		
		199		
給料	\$	21,000		
減価償却費	%	2,589		
		2,696		
貸倒引当金繰入		220		
社債発行差金償却	&	84		
法人税等		1,226		
		1,183		
未処分利益		1,767		
		1,703		
		98,165		98,165

92 頁

5. 残高勘定

決算振替仕訳を行うと残高勘定は次のとおりになる（なお、紙幅の都合上、決算振替仕訳は省略する。）

残		高		(単位：千円)
小口現金	500	支払手形	6,300 (注33)	
当座預金	(16,540 (注29)	買掛金	17,900 (注34)	
受取手形) 16,000 (注30)	未払保険料	300	
売掛金	* 12,000 (注31)	未払法人税等	1,226	
			1,183	
繰越商品	16,300	社債	10,000	
(繰延税金資産)	48	リ - ス債務	- 2,805	

建	物	42,000	貸倒引当金	2,799
車	運搬具	10,000	建物減価償却累計額	560
備	品	3,400	車両運搬具減価償却累計額	16,380
土	地	20,000	備品減価償却累計額	8,707
				567
社債発行差金	+ 233 (注32)			680
			資本金	50,000
			利益準備金	9,860
			任意積立金	9,500
			未処分利益	/ 2,916 (注35)
				2,852
		137,021		137,021

(注35)

未処分利益

(単位：千円)

諸口(解説1(5))	4,509	前期繰越	4,509
次期繰越	2,916	繰越利益	1,149
	2,852		
		未処分利益(解説1(5))	1,767
			1,703
	7,425		7,425
	7,361		7,361

繰越利益勘定及び損益勘定からの振替仕訳は省略する。

95～97頁

【解答】

(単位：千円)

科目	2月末残高		3月中の取引		3月末決算整理前残高		決算整理仕訳		決算整理後残高	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
繰延税金資産	97,928				97,928		10,158 10,151		108,086 108,079	1C
貸倒引当金		10,366				10,366	8,235 8,235		18,618 18,601	
貸倒引当金(繰入)							8,235 8,235	8,235 8,235		1B
法人税等調整額							10,158 10,151		10,158 10,151	1C

合 計	(1,966,315)	(1,966,315)	350,341	350,341	2,076,582	2,076,582	592,237 591,893	592,237 591,893	2,220,002 2,219,978	2,220,002 2,219,978	

98 頁

(1) 貸倒引当金

" 貸倒引当金の設定

(借) 貸倒引当金繰入	0,252 (注 19)	(貸) 貸倒引当金	0,252
	8,235		8,235

(注 19)イ 一般債権に対する要設定額：(受手 163,485 - 7,350 + 売掛 98,868 - 2,520 - 懸念債権 1,680) × 1% = ~~2,525~~ 2,508 (四捨五入)

ロ 割賦売掛金に対する要設定額：606,081 × 1.4% = 8,485 (四捨五入)

ハ 貸倒懸念債権に対する要設定額：1,680 × 60% = 1,008

ニ 破産更生債権等に対する要設定額：(9,870 - 3,270) × 100% = 6,600

ホ 繰入額：イ + ロ + ハ + ニ - 10,366 = ~~0,252~~ 8,235

100 頁

(7) 税効果会計

(借) 繰延税金資産	10,158 (注 41)	(貸) 法人税等調整額	10,158
	10,151		10,151

(注 41)イ 貸倒引当金：(整理前 10,366 + 繰入 ~~0,252~~ 8,253) - 繰入限度額 {820 + (9,870 - 1,865) × 50%} (四捨五入) = 限度超過額 ~~12,863~~ 13,778

ロ 減価償却限度超過額：減価償却費 (162 + 3,320) - 限度 3,316 + 超過累積 1,779 = 1,945

ハ 有価証券評価損：800

ニ 賞与引当金：8,600

ホ 退職給付引当金：期首 235,000 - 5,000 - 47,500 + 62,575 = 245,075

ヘ 将来減算一時差異：イ + ロ + ハ + ニ + ホ = ~~269,283~~ 270,198

ト 繰延税金資産：ヘ × 40% - 整理前 97,928 = ~~97,905~~ 10,151 (四捨五入)

なお、計算方法は何通りがあるが、いずれの方法によっても計算結果は同じになる。

(8) 法人税等

(借) 法人税等	49,784 (注 42)	(貸) 仮払金	20,630
		未払法人税等	29,154

(注 42)イ 税引前当期純利益：収益合計 1,184,840 - 費用合計 ~~1,085,775~~ 1,085,758 = ~~99,065~~ 99,082

ロ ~~99,065~~ 99,082 × 40% = ~~39,626~~ 39,633 (四捨五入)

ハ ロ + 法人税等調整額 ~~10,158~~ 10,151 = 49,784

以上