

KEC ビジネススクール
中小企業診断士講座

第1章 仕訳

演習問題／解答

(設問 1)

1 月 10 日 資本金 5000 万円をもとに会社を設立した。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目：現金・資本金

流動資産	現金及び預金		流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
				未払法人税	
	計			計	
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品				
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	
	ソフトウェア			資本金	
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計			繰越利益剰余金	
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	
合計					

売上高			
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		
	一期末商品棚卸高		
		計	
売上総利益			
販売費および一般管理費			
	事務用品費		
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	
営業利益			
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	
経常利益			
特別利益			
		計	
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	
税引前利益			
法人税			
純利益			

(設問2)

1月10日 銀行から5,000万円を借入れた。

①PLが動く・動かない ②BSの大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目：長期借入金・現金

(設問1) 解答

①PLが動く・動かない ②BSの大きさが変わる・変わらない

現金（資産）	5,000	資本金（資本）	5,000
--------	-------	---------	-------

流動資産	現金及び預金	5,000	流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
				未払法人税	
	計	5,000		計	0
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品				
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	0
	ソフトウェア		純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	0		繰越利益剰余金	
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	5,000
合計		5,000			5,000

売上高			
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		
	一期末商品棚卸高		
		計	
売上総利益			
販売費および一般管理費			
	事務用品費		
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	
営業利益			
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	
経常利益			
特別利益			
		計	
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	
税引前利益			
法人税			
純利益			

(設問 3)

事務用品を 200 万円買い入れ現金で支払った。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目 ： 事務用品費・現金

(設問 2) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

現金 (資産)	5000	長期借入金 (負債)	5000
---------	------	------------	------

流動資産	現金及び預金	10,000	流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
				未払法人税	
	計	10,000		計	0
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品				
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア		純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	0		繰越利益剰余金	
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	5,000
合計		10,000			10,000

売上高			
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		
	一期末商品棚卸高		
		計	
売上総利益			
販売費および一般管理費			
	事務用品費		
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	
営業利益			
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	
経常利益			
特別利益			
		計	
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	
税引前利益			
法人税			
純利益			

(設問 4)

PC を 200 万円で買い入れ現金で支払った。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目：現金・器具備品

(設問 3) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

事務用品費（費用）	200	現金（資産）	200
-----------	-----	--------	-----

流動資産	現金及び預金	9,800	流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
				未払法人税	
	計	9,800		計	0
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品				
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア		純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計			繰越利益剰余金	-200
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	4,800
合計		9,800			9,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		
	一期末商品棚卸高		
		計	
売上総利益			0
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-200
法人税			0
純利益			-200

(設問 5)

ソフトウェア（無形固定資産）の作成を外注し 100 万円を現金で支払った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： ソフトウェア・現金

(設問 4) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・**変わらない**

器具備品（固定資産） 200	現金（資産） 200
-------------------	---------------

流動資産	現金及び預金	9,600	流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
				未払法人税	
	計	9,600		計	0
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	5,000
	ソフトウェア			資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	200		繰越利益剰余金	-200
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	4,800
合計		9,800			9,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		
	一期末商品棚卸高		
		計	
売上総利益			0
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-200
法人税			0
純利益			-200

(設問 6)

当座預金の口座を開設し 500 万円を預け入れた。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 当座預金・現金

(設問 5) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

ソフトウェア (資産)	100	現金 (資産)	100
-------------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	9,500	流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	9,500		計	0
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	5,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-200
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	4,800
合計		9,800			9,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		
	一期末商品棚卸高		
		計	
売上総利益			0
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-200
法人税			0
純利益			-200

(設問 7)

商品を 2000 万円現金で仕入れた。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 仕入・現金

(設問 6) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

当座預金 (資産)	500	現金 (資産)	500
-----------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	9,000	流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	9,500		計	¥0
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-200
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	4,800
合計		9,800			9,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		
	一期末商品棚卸高		
		計	
売上総利益			0
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-200
法人税			0
純利益			-200

(設問 8)

商品を 2,000 万円仕入れ支払いは掛とした。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 買掛金・仕入

(設問 7) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

仕入 (費用)	2000	現金 (資産)	2000
---------	------	---------	------

流動資産	現金及び預金	7,000	流動負債	買掛金	
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	7,500		計	0
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	¥5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-2,200
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	2,800
合計		7,800			7,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		2,000
	一期末商品棚卸高		
		計	2,000
売上総利益			-2,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-2,200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-2,200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-2,200
法人税			0
純利益			-2,200

(設問 9)

設立にかかった登録免許税等 100 万円についての費用を創業費として計上した。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 現金・創業費

(設問 8) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・**変わらない**

仕入 (費用)	2000	買掛金 (負債)	2000
---------	------	----------	------

流動資産	現金及び預金	7,000	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	7,500		計	2,000
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-4,200
繰延資産	創業費				
	のれん				
	計			計	800
合計		7,800			7,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		4,000
	一期末商品棚卸高		
		計	4,000
売上総利益			-4,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-4,200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-4,200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-4,200
法人税			0
純利益			-4,200

(設問 10)

売買目的の有価証券を 200 万円購入し現金で支払った。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 売買目的有価証券・現金

(設問 9) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

創業費（資産）	100	現金（資産）	100
---------	-----	--------	-----

流動資産	現金及び預金	6,900	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券			前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	7,400		計	2,000
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-4,200
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計			計	800
合計		7,800			7,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		4,000
	一期末商品棚卸高		
		計	4,000
売上総利益			-4,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-4,200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-4,200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-4,200
法人税			0
純利益			-4,200

(設問 11)

商品を 1000 万円仕入れ、手形を振出した。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 仕入・支払手形

(設問 10) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

売買目的有価証券 (資産)	200	現金 (資産)	200
---------------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	6,700	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金			支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	7,400		計	2,000
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	5,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-4,200
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	800
合計		7,800			7,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		4,000
	一期末商品棚卸高		
		計	4,000
売上総利益			-4,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-4,200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-4,200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-4,200
法人税			0
純利益			-4,200

(設問 12)

商品を 5,000 万円で販売し、現金で 2,000 万円、残金を手形で受け取った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 現金・売上・受取手形

(設問 11) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・**変わらない**

仕入（費用）	1000	支払手形（負債）	1000
--------	------	----------	------

流動資産	現金及び預金	6,700	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金			支払手形	1,000
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	7,400		計	3,000
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-5,200
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	-200
合計		7,800			7,800

売上高			0
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			-5,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-5,200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-5,200
特別利益			
	有価証券売却益		
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-5,200
法人税			0
純利益			-5,200

(設問 13)

設問 12 で受け取った手形 3,000 万円を決済し現金を受け取った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 受取手形・現金

(設問 12) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

現金 (資産)	2000	売上 (収益)	5000
受取手形 (資産)	3000		

流動資産	現金及び預金	8,700	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金			支払手形	1,000
	受取手形	3,000		未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	12,400		計	3,000
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	5,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-200
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	4,800
合計		12,800			12,800

売上高			5,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			0
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-200
法人税			0
純利益			-200

(設問 14)

倉庫用の土地を 1,000 万円で購入し内、500 万円分を小切手で 500 万円分を手形で振出し、別途諸費用 100 万円は現金で支払った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 現金・土地・支払手形・当座預金

(設問 13) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

現金（資産）	3000	受取手形（資産）	3000
--------	------	----------	------

流動資産	現金及び預金	11,700	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金			支払手形	1,000
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金	500		未払法人税	
	計	12,400		計	3,000
固定資産	土地		固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	5,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	300		繰越利益剰余金	-200
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	4,800
合計		12,800			12,800

売上高			5,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			0
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-200
法人税			0
純利益			-200

(設問 15)

商品を 3000 万円で販売し 1,000 万円は掛とし残りは現金で受け取った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 現金・売掛金・売上

(設問 14) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

土地 (資産)	1100	現金 (資産)	100
		当座預金 (資産)	500
		支払手形 (負債)	500

流動資産	現金及び預金	11,600	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金			支払手形	1,500
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	11,800		計	3,500
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	5,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,400		繰越利益剰余金	-200
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	4,800
合計		13,300			13,300

売上高			5,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			0
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			-200
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			-200
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			-200
法人税			0
純利益			-200

(設問 16)

中小企業診断士に市場調査を依頼し、費用 100 万円は現金で支払った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 現金・調査費

(設問 15) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

売掛金（資産）	1000	売上（収益）	3000
現金（資産）	2000		

流動資産	現金及び預金	13,600	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金	1,000		支払手形	1,500
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	14,800		計	3,500
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	5,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,400		繰越利益剰余金	2,800
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,800
合計		16,300			16,300

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	200
営業利益			2,800
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			2,800
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,800
法人税			0
純利益			2,800

(設問 17)

設問 8 の買掛金 2000 万円を現金で支払った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 買掛金・現金

(設問 16) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

調査費 (費用)	100	現金 (資産)	100
----------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	13,500	流動負債	買掛金	2,000
	売掛金	1,000		支払手形	1,500
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	14,700		計	3,500
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,400		繰越利益剰余金	2,700
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,700
合計		16,200			16,200

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	300
営業利益			2,700
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			2,700
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,700
法人税			0
純利益			2,700

(設問 18)

借入金を 2000 万円現金で返済し、同時に利息 100 万円を現金で支払った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 長期借入金・現金・支払利息

(設問 17) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

買掛金 (負債)	2000	現金 (資産)	2000
----------	------	---------	------

流動資産	現金及び預金	11,500	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	1,500
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	12,700		計	1,500
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	5,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	5,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,400		繰越利益剰余金	2,700
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,700
合計		14,200			14,200

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	300
営業利益			2,700
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	0
経常利益			2,700
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,700
法人税			0
純利益			2,700

(設問 19)

設問 11. 設問 14 の取引で振り出した約束手形 1500 万円を決済した。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 支払手形・現金

(設問 18) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

長期借入金（負債）	2000	現金（資産）	2100
支払利息（費用）	100		

流動資産	現金及び預金	9,400	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	1,500
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	10,600		計	1,500
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	3,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,400		繰越利益剰余金	2,600
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,600
合計		12,100			12,100

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	300
営業利益			2,700
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,600
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,600
法人税			0
純利益			2,600

(設問 20)

業務車両を 200 万円で購入し代金は後日払いとした。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 未払金・車両

(設問 19) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

支払手形 (負債)	1500	現金 (資産)	1500
-----------	------	---------	------

流動資産	現金及び預金	7,900	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	9,100		計	0
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車			退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,400		繰越利益剰余金	2,600
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,600
合計		10,600			10,600

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	300
営業利益			2,700
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,600
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,600
法人税			0
純利益			2,600

(設問 21)

7 月 1 日、火災保険料を 1 年分 240 万円現金で前払いした。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 火災保険料・現金

(設問 20) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

車両 (資産)	200	未払金 (負債)	200
---------	-----	----------	-----

流動資産	現金及び預金	7,900	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	200
	当座預金			未払法人税	
	計	9,100		計	200
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,600
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,600
合計		10,800			10,800

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		
	火災保険料		
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	300
営業利益			2,700
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,600
特別利益			
	有価証券売却益		
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,600
法人税			0
純利益			2,600

(設問 22)

交通費を 50 万円現金で支払った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 交通費・現金

(設問 21) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

火災保険料 (費用)	240	現金 (資産)	240
------------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	7,660	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	200
	当座預金			未払法人税	
	計	8,860		計	200
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,360
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,360
合計		10,560			10,560

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		
	火災保険料		240
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	540
営業利益			2,460
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,360
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,360
法人税			0
純利益			2,360

(設問 23)

7 月 1 日、得意先に稼働していない事務機器を月額 10 万円で 1 年間レンタルする契約を結び、支払いについては一括前払いとし現金で受け取った。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 賃貸料・現金

(設問 22) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

交通費（費用）	50	現金（資産）	50
---------	----	--------	----

流動資産	現金及び預金	7,610	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	200
	当座預金			未払法人税	
	計	8,810		計	200
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	3,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,310
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,310
合計		10,510			10,510

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		240
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	590
営業利益			2,410
営業外収益			
	賃貸料		
	受取利息		
		計	0
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,310
特別利益			
	有価証券売却益		
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,310
法人税			0
純利益			2,310

(設問 24)

設問 20. の未払金 200 万円を現金で決済した。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 未払金・現金

(設問 23) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

現金 (資産)	120	賃貸料 (収益)	120
---------	-----	----------	-----

流動資産	現金及び預金	7,730	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	200
	当座預金			未払法人税	
	計	8,930		計	200
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,430
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,430
合計		10,630			10,630

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		240
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	590
営業利益			2,410
営業外収益			
	賃貸料		120
	受取利息		
		計	120
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,430
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,430
法人税			0
純利益			2,430

(設問 25)

役員報酬を 100 万円現金で支払った。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 役員報酬・現金

(設問 24) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

未払金 (負債)	200	現金 (資産)	200
----------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	7,530	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	8,730		計	0
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	3,000
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,430
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,430
合計		10,430			10,430

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		240
	役員報酬		
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	590
営業利益			2,410
営業外収益			
	賃貸料		120
	受取利息		
		計	120
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,430
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,430
法人税			0
純利益			2,430

(設問 26)

設問 21 に関する期末 (12 月末決済) に必要な会計処理を行う。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 前払保険料・火災保険料

(設問 25) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

役員報酬 (費用)	100	現金 (資産)	100
-----------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用			未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	8,630		計	0
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,330
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,330
合計		10,330			10,330

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		240
	役員報酬		100
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	690
営業利益			2,310
営業外収益			
	賃貸料		120
	受取利息		
		計	120
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,330
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,330
法人税			0
純利益			2,330

(設問 27)

設問 23 に関する期末 (12 月末決済) に必要な会計処理を行う。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 賃貸料・前受収益

(設問 26) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

前払保険料 (資産)	120	火災保険料 (費用)	120
------------	-----	------------	-----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	8,750		計	0
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,450
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,450
合計		10,450			10,450

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	570
営業利益			2,430
営業外収益			
	賃貸料		120
	受取利息		
		計	120
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,450
特別利益			
	有価証券売却益		
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,450
法人税			0
純利益			2,450

(設問 28)

車両・器具備品について減価償却費を 80 万円計上する。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 減価償却費・減価償却累計額

(設問 27) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

賃貸料（収益）	60	前受収益（負債）	60
---------	----	----------	----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	受取手形			未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	60
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	8,750		計	60
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額				
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,600		繰越利益剰余金	2,390
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,390
合計		10,450			10,450

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		
	減価償却費		
	貸倒引当金繰入額		
		計	570
営業利益			2,430
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,390
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,390
法人税			0
純利益			2,390

(設問 29)

売掛金に対して 2%の貸倒引当金を計上する。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 貸倒引当金・貸倒引当金繰入

(設問 28) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

減価償却費（費用）	80	減価償却累計額（資産の一）	80
-----------	----	---------------	----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	貸倒引当金			未払費用	
	受取手形			前受収益	60
	売買目的有価証券	200		未払金	
	前払費用	120		未払法人税	
	当座預金				
	計	8,750		計	60
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額	-80			
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,520		繰越利益剰余金	2,310
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,310
合計		10,370			10,370

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		
	減価償却費		80
	貸倒引当金繰入額		
		計	650
営業利益			2,350
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,310
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,310
法人税			0
純利益			2,310

(設問 30)

退職給付費用を 20 万円計上する。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 退職給付費用・退職給付引当金

(設問 29) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

貸倒引当金繰入 (費用)	20	貸倒引当金 (資産の一)	20
--------------	----	--------------	----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	貸倒引当金	-20		未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	60
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	8,730		計	60
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	
	器具備品	200			
	減価償却累計額	-80			
	計				
	投資その他の資産			計	3,000
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,520		繰越利益剰余金	2,290
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,290
合計		10,350			10,350

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		
	減価償却費		80
	貸倒引当金繰入額		20
		計	670
営業利益			2,330
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,290
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,290
法人税			0
純利益			2,290

(設問 31)

売買目的有価証券が 50% 値下がりしていることが判明したので、必要な処理を行う。

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 有価証券評価損・売買目的有価証券

(設問 30) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・**変わらない**

退職給付費用（費用）	20	退職給付引当金（負債）	20
------------	----	-------------	----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	貸倒引当金	-20		未払費用	
	売買目的有価証券	200		前受収益	60
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	8,730		計	60
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	20
	器具備品	200			
	減価償却累計額	-80			
	計				
	投資その他の資産			計	3,020
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,520		繰越利益剰余金	2,270
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,270
合計		10,350			10,350

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		20
	減価償却費		80
	貸倒引当金繰入額		20
		計	690
営業利益			2,310
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		
	繰延資産償却		
		計	100
経常利益			2,270
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,270
法人税			0
純利益			2,270

(設問 32)

600 万円法人税を計上する。ただし、納税は後日である

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 未払法人税・法人税

(設問 31) 解答

①PL が動く・動かない ②BS の大きさが変わる・変わらない

有価証券評価損（費用）	100	売買目的有価証券（資産）	100
-------------	-----	--------------	-----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	貸倒引当金	-20		未払費用	
	売買目的有価証券	100		前受収益	60
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	8,630		計	60
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	20
	器具備品	200			
	減価償却累計額	-80			
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	3,020
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,520		繰越利益剰余金	2,170
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	7,170
合計		10,250			10,250

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		20
	減価償却費		80
	貸倒引当金繰入額		20
		計	690
営業利益			2,310
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		100
	繰延資産償却		
		計	200
経常利益			2,170
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,170
法人税			0
純利益			2,170

(設問 33)

配当を 100 万円行う、またそれについて会社法上必要な 10%の利益準備金の積み立てを行う。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 繰越利益剰余金・現金・利益準備金

(設問 32) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・**変わらない**

法人税（費用）	600	未払法人税（負債）	600
---------	-----	-----------	-----

流動資産	現金及び預金	7,430	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	貸倒引当金	-20		未払費用	
	売買目的有価証券	100		前受収益	60
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	600
	計	8,630		計	660
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	20
	器具備品	200			
	減価償却累計額	-80			
	計				
	投資その他の資産			計	3,020
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	
				任意積立金	
	計	1,520		繰越利益剰余金	1,570
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	6,570
合計		10,250			10,250

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		20
	減価償却費		80
	貸倒引当金繰入額		20
		計	690
営業利益			2,310
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		100
	繰延資産償却		
		計	200
経常利益			2,170
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,170
法人税			600
純利益			1,570

(設問 34)

法人税を現金で納入した。

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

使用する勘定科目： 未払法人税・現金

(設問 33) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

繰越利益剰余金 (資本)	110	現金 (資産)	100
		利益準備金 (資本)	10

流動資産	現金及び預金	7,330	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	貸倒引当金	-20		未払費用	
	売買目的有価証券	100		前受収益	60
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	600
	計	8,530		計	660
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	20
	器具備品	200			
	減価償却累計額	-80			
	計				
	投資その他の資産			計	3,020
	ソフトウェア	100	純資産	資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	10
				任意積立金	
	計	1,520		繰越利益剰余金	1,460
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	6,470
合計		10,150			10,150

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		20
	減価償却費		80
	貸倒引当金繰入額		20
		計	690
営業利益			2,310
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		100
	繰延資産償却		
		計	200
経常利益			2,170
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,170
法人税			600
純利益			1,570

(設問 34) 解答

①PL が動く・動かない

②BS の大きさが変わる・変わらない

未払法人税 (負債)	600	現金 (資産)	600
------------	-----	---------	-----

流動資産	現金及び預金	6,730	流動負債	買掛金	
	売掛金	1,000		支払手形	
	貸倒引当金	-20		未払費用	
	売買目的有価証券	100		前受収益	60
	前払費用	120		未払金	
	当座預金			未払法人税	
	計	7,930		計	60
固定資産	土地	1,100	固定負債	固定負債	
	建物			長期借入金	3,000
	自動車	200		退職給付引当金	20
	器具備品	200			
	減価償却累計額	-80			
	計				
	投資その他の資産		純資産	計	3,020
	ソフトウェア	100		資本金	5,000
	投資目的有価証券			資本準備金	
	長期貸付金			利益準備金	10
				任意積立金	
	計	1,520		繰越利益剰余金	1,460
繰延資産	創業費	100			
	のれん				
	計	100		計	6,470
合計		9,550			9,550

売上高			8,000
売上原価			
	期首商品棚卸高		
	当期商品仕入高		5,000
	一期末商品棚卸高		
		計	5,000
売上総利益			3,000
販売費および一般管理費			
	事務用品費		200
	調査費		100
	交通費		50
	火災保険料		120
	役員報酬		100
	退職給付費用		20
	減価償却費		80
	貸倒引当金繰入額		20
		計	690
営業利益			2,310
営業外収益			
	賃貸料		60
	受取利息		
		計	60
営業外費用			
	支払利息		100
	有価証券評価損		100
	繰延資産償却		
		計	200
経常利益			2,170
特別利益			
		計	0
特別損失			
	※貸倒損失		
	固定資産売却損		
		計	0
税引前利益			2,170
法人税			600
純利益			1,570