

第 23 章 消費税と法人税等 練習問題解答

〈基本問題〉

	借 方	金 額	貸 方	金 額
(1)	仕 入 仮 払 消 費 税	80,000 8,000	現 金	88,000
(2)	売 掛 金	110,000	売 上 仮 受 消 費 税	100,000 10,000
(3)	仮 受 消 費 税	10,000	仮 払 消 費 税 未 払 消 費 税	8,000 2,000
(4)	未 払 消 費 税	2,000	現 金	2,000
(5)	法 人 税 等	900,000	仮 払 法 人 税 等 未 払 法 人 税 等	200,000 700,000
(6)	未 払 法 人 税 等	700,000	現 金	700,000
(7)	仮 払 法 人 税 等	450,000	現 金	450,000

〈演習問題〉

	借 方	金 額	貸 方	金 額
(1)	仕 入 仮 払 消 費 税	500,000 50,000	買 掛 金	550,000
(2)	売 掛 金	880,000	売 上 仮 受 消 費 税	800,000 80,000
(3)	仮 受 消 費 税	80,000	仮 払 消 費 税 未 払 消 費 税	50,000 30,000
(4)	未 払 消 費 税	30,000	現 金	30,000
(5)	仮 払 法 人 税 等	300,000	現 金	300,000
(6)	法 人 税 等	800,000	仮 払 法 人 税 等 未 払 法 人 税 等	300,000 500,000
(7)	未 払 法 人 税 等	500,000	現 金	500,000

総勘定元帳(略式)

仮払法人税等		1	未払法人税等		2
X1 10/1 現金	300,000	X2 3/31 法人税等	300,000	X2 3/31 次期繰越	500,000
				法人税等	0
				X2 5/31 現金	500,000
				X2 4/1 前期繰越	0
法人税等		3			
X2 3/31 諸口	800,000	X2 3/31 損益	800,000		