

別冊答案用紙

目 次

基本問題1	1
基本問題2	7
応用問題1	13
応用問題2	23
本試験問題	31

(注) この答案用紙は TAC株式会社(税理士講座) の責任において作成したものです。

基本問題 1

問 1

貸借対照表

株式会社TW

×22年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部			
I 流 動 資 産	(× × ×)		
現 金 預 金			
受 取 手 形			
売 掛 金			
製 品			
材 料			
仕 掛 品			
⋮			
II 固 定 資 産	(× × ×)		
⋮			
3 投 資 其 他 の 資 産	(× × ×)		
⋮			
資 産 の 部 合 計	× × ×	負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	× × ×

(貸借対照表等に関する注記)

--

問2

損益計算書

株式会社 自 ×21年4月1日
T W 至 ×22年3月31日 (単位：千円)

科 目	金 額	額
I 売上高		
II 売上原価		×××
売上総利益		×××
III 販売費及び一般管理費		
給料手当		
⋮		×××
営業利益		×××
IV 営業外収益		
有価証券利息		
⋮		×××
V 営業外費用		
支払利息		
⋮		×××
経常利益		×××
⋮		

問3

製造原価報告書

株式会社 自 ×21年4月1日
T W 至 ×22年3月31日 (単位：千円)

科 目	金 額	額
I 材料費		
1 期首材料棚卸高		
2 当期材料仕入高		
合計		
3 期末材料棚卸高		
当期材料費		
II 労務費		
⋮		
当期労務費		×××
III 経費		
⋮		
当期経費		×××
当期総製造費用		×××
期首仕掛品棚卸高		
合計		×××
期末仕掛品棚卸高		
当期製品製造原価		×××

基本問題 1

解き直し用

問 1

貸借対照表
株式会社TW ×22年3月31日 (単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部			
I 流 動 資 産	(× × ×)		
現 金 預 金			
受 取 手 形			
売 掛 金			
製 品			
材 料			
仕 掛 品			
⋮			
II 固 定 資 産	(× × ×)		
⋮			
3 投 資 其 他 の 資 産	(× × ×)		
⋮			
資 産 の 部 合 計	× × ×	負債及び純資産の部合計	× × ×

(貸借対照表等に関する注記)

--

問2

損益計算書

株式会社 自 ×21年4月1日
T W 至 ×22年3月31日 (単位：千円)

科 目	金	額
I 売上高		
II 売上原価		×××
売上総利益		×××
III 販売費及び一般管理費		
給料手当		
⋮		×××
営業利益		×××
IV 営業外収益		
有価証券利息		
⋮		×××
V 営業外費用		
支払利息		
⋮		×××
経常利益		×××
⋮		

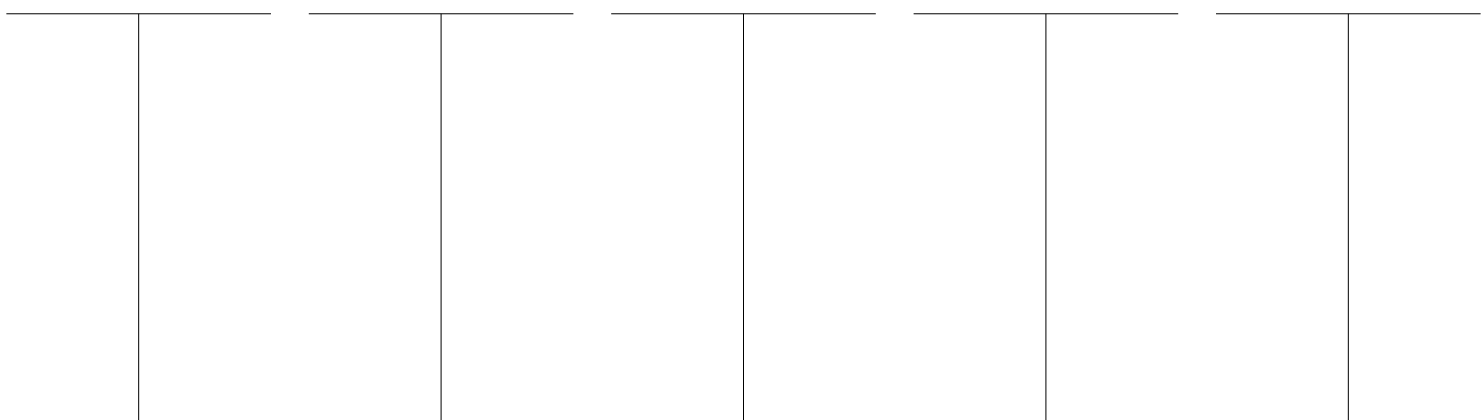
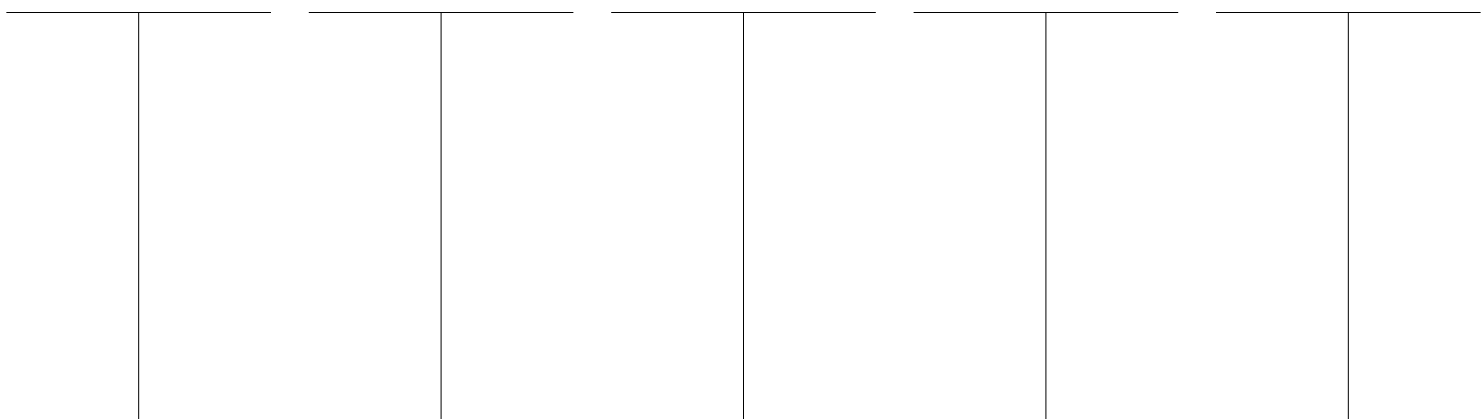
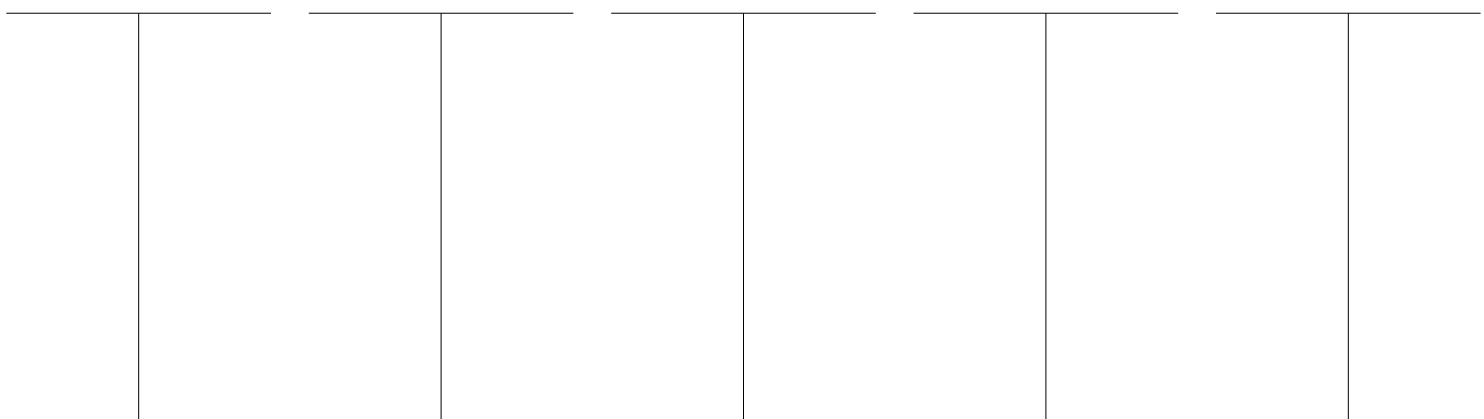
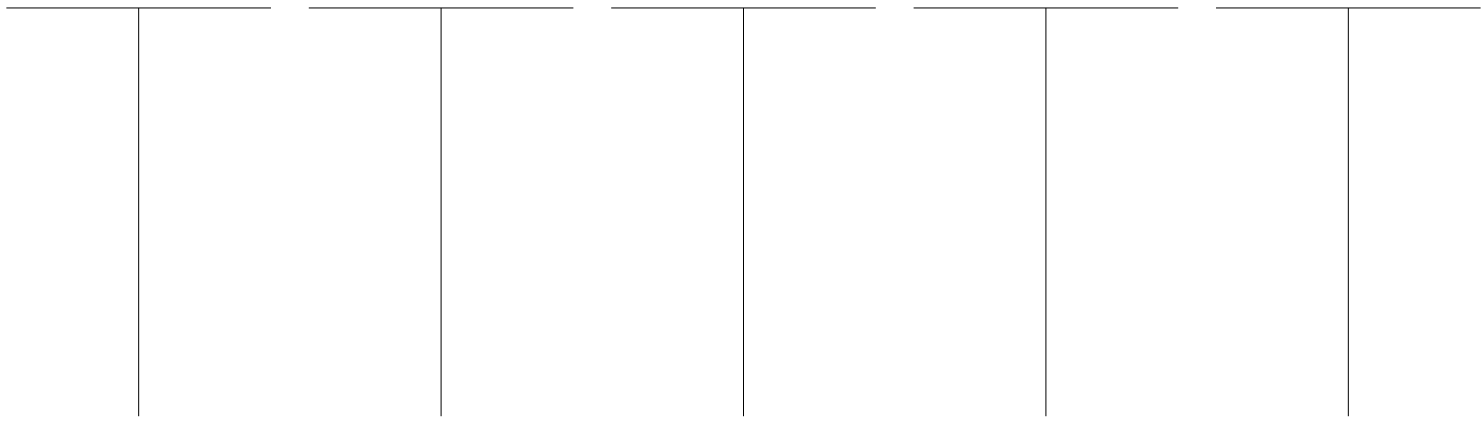
問3

製造原価報告書

株式会社 自 ×21年4月1日
T W 至 ×22年3月31日 (単位：千円)

科 目	金	額
I 材料費		
1 期首材料棚卸高		
2 当期材料仕入高		
合計		
3 期末材料棚卸高		
当期材料費		
II 労務費		
⋮		
当期労務費		×××
III 経費		
⋮		
当期経費		×××
当期総製造費用		×××
期首仕掛品棚卸高		
合計		×××
期末仕掛品棚卸高		
当期製品製造原価		×××

〔基本問題 1 計算用紙〕



基本問題 2

問 1

貸借対照表

株式会社A A商事

×19年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現金及び預金		支 払 手 形	656,000
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
有 価 証 券			
商 品			
貯 蔵 品		未 払 金	40,000
短期貸付金			
繰延税金資産		賞 与 引 当 金	112,000
貸倒引当金	△		
II 固 定 資 産	()	II 固 定 負 債	()
1 有 形 固 定 資 産	()	社 債	
建 物			
車 両			
備 品		退 職 給 付 引 当 金	540,000
		負 債 の 部 合 計	
減価償却累計額	△	純 資 産 の 部	
土 地		I 株 主 資 本	()
2 無 形 固 定 資 産	()	1 資 本 金	
商 標 権		2	
		3 資 本 剰 余 金	()
3 投 資 其 他 の 資 産	()	(1) 資 本 準 備 金	
投資有価証券		(2) そ の 他 資 本 剰 余 金	
		4 利 益 剰 余 金	()
		(1) 利 益 準 備 金	140,000
		(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	()
長期貸付金		役 員 退 職 慰 労 積 立 金	300,000
		別 途 積 立 金	951,456
		繰 越 利 益 剰 余 金	
繰延税金資産			
貸倒引当金	△	純 資 産 の 部 合 計	
資 産 の 部 合 計		負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	

損益計算書

株式会社
AA商事

自×18年4月1日
至×19年3月31日

(単位：千円)

摘 要	金 額
I 売上高	7,080,000
II 売上原価	
期首商品たな卸高	495,000
当期商品仕入高	
合 計	
期末商品たな卸高	
差 引	
売上総利益	
III 販売費及び一般管理費	
租 税 公 課	
減価償却費	
通 信 費	
貸倒引当金繰入額	
賞与引当金繰入額	112,000
退職給付費用	44,000
その他販売管理費	
営業利益	

IV 営業外収益	
受取利息	34,320
有価証券利息	
受取配当金	155,600
雑収入	468,400
V 営業外費用	
支払利息	
貸倒引当金繰入額	
雑損失	
経常利益	
VI 特別利益	
投資有価証券売却益	10,000
VII 特別損失	
税引前当期純利益	
法人税、住民税及び事業税	
法人税等調整額	
当期純利益	

問2

〈貸借対照表等に関する注記〉

①
②
③
④

〈損益計算書に関する注記〉

基本問題 2

解き直し用

問 1

貸借対照表

株式会社A A商事

×19年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現金及び預金		支 払 手 形	656,000
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
有 価 証 券			
商 品			
貯 蔵 品		未 払 金	40,000
短期貸付金			
繰延税金資産		賞 与 引 当 金	112,000
貸倒引当金	△		
II 固 定 資 産	()	II 固 定 負 債	()
1 有 形 固 定 資 産	()	社 債	
建 物			
車 両			
備 品		退 職 給 付 引 当 金	540,000
		負 債 の 部 合 計	
減価償却累計額	△	純 資 産 の 部	
土 地		I 株 主 資 本	()
2 無 形 固 定 資 産	()	1 資 本 金	
商 標 権		2	
		3 資 本 剰 余 金	()
3 投 資 そ の 他 の 資 産	()	(1) 資 本 準 備 金	
投資有価証券		(2) そ の 他 資 本 剰 余 金	
		4 利 益 剰 余 金	()
		(1) 利 益 準 備 金	140,000
		(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	()
長期貸付金		役 員 退 職 慰 労 積 立 金	300,000
		別 途 積 立 金	951,456
		繰 越 利 益 剰 余 金	
繰延税金資産			
貸倒引当金	△	純 資 産 の 部 合 計	
資 産 の 部 合 計		負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	

損益計算書

株式会社
AA商事

自×18年4月1日
至×19年3月31日 (単位：千円)

摘 要	金 額
I 売上高	7,080,000
II 売上原価	
期首商品たな卸高	495,000
当期商品仕入高	
合 計	
期末商品たな卸高	
差 引	
売上総利益	
III 販売費及び一般管理費	
租 税 公 課	
減価償却費	
通 信 費	
貸倒引当金繰入額	
賞与引当金繰入額	112,000
退職給付費用	44,000
その他販売管理費	
営 業 利 益	

IV 営業外収益	
受取利息	34,320
有価証券利息	
受取配当金	155,600
雑収入	468,400
V 営業外費用	
支払利息	
貸倒引当金繰入額	
雑損失	
経常利益	
VI 特別利益	
投資有価証券売却益	10,000
VII 特別損失	
税引前当期純利益	
法人税、住民税及び事業税	
法人税等調整額	
当期純利益	

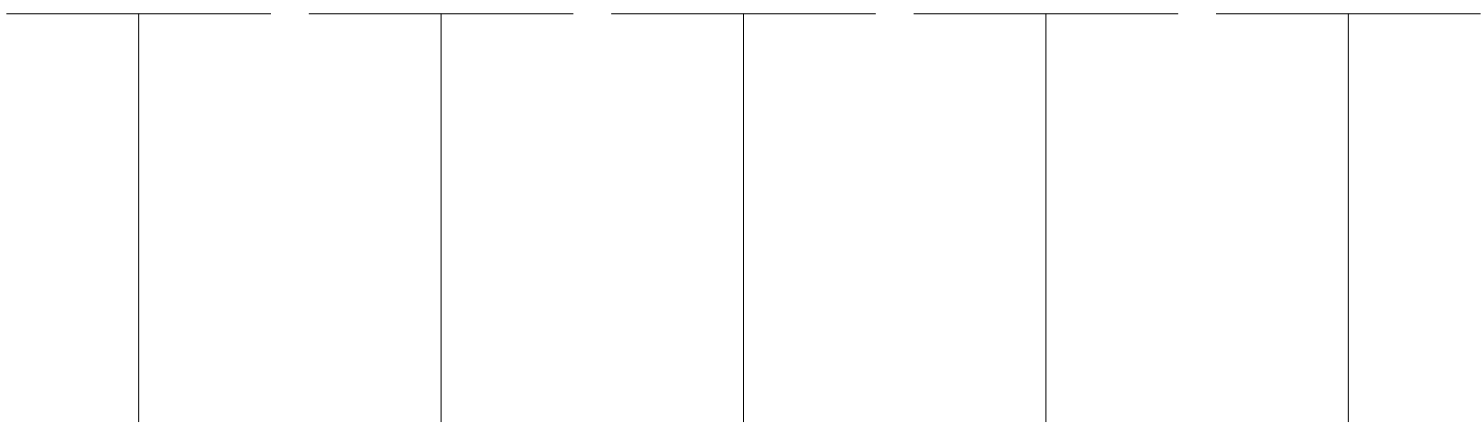
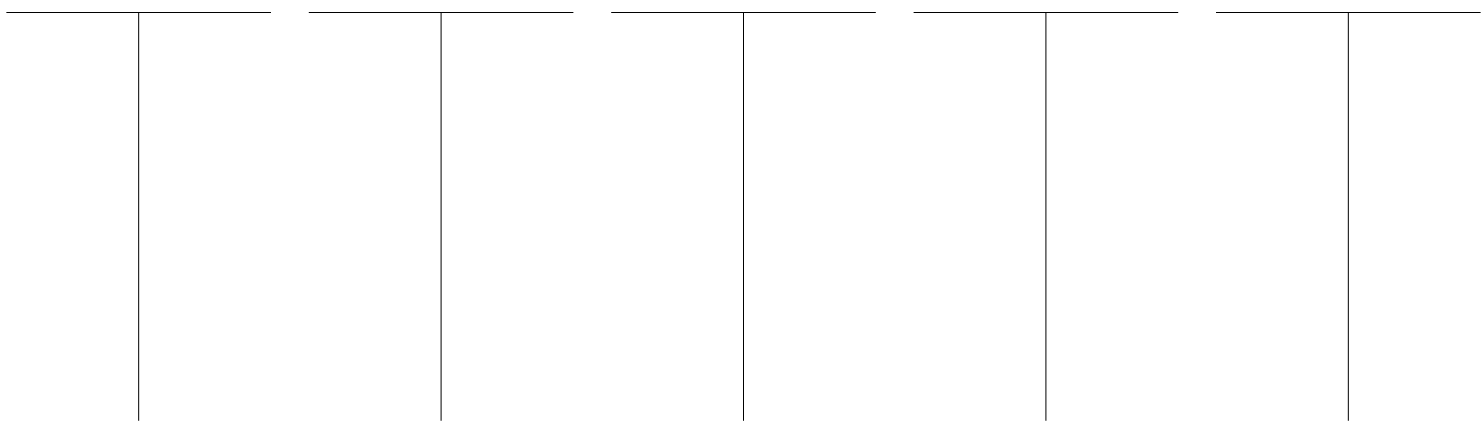
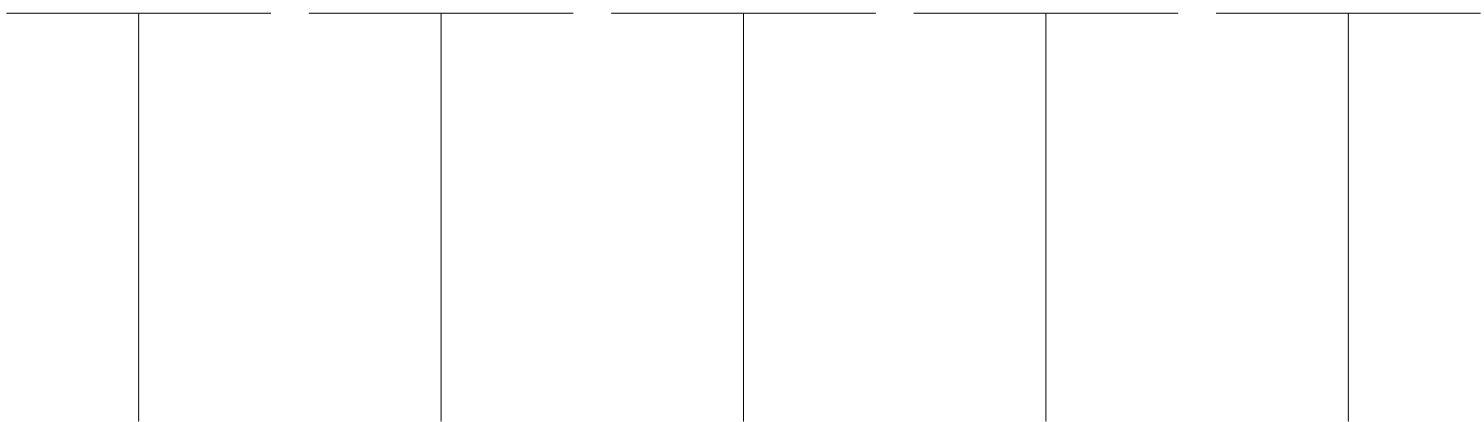
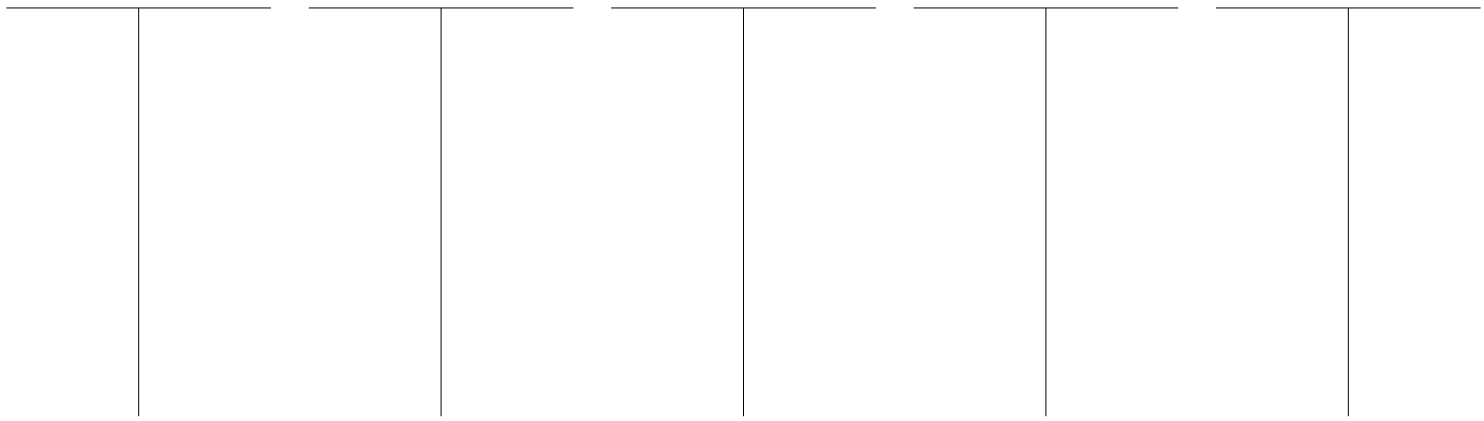
問2

〈貸借対照表等に関する注記〉

①
②
③
④

〈損益計算書に関する注記〉

〔基本問題2 計算用紙〕



応用問題 1

1 昭和産業株式会社（25期）の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

昭和産業株式会社

×20年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	5,881
受 取 手 形		買 掛 金	53,225
売 掛 金		短 期 借 入 金	
製 品		未 払 金	31,500
材 料		預 り 金	24,000
仕 掛 品			
未 収 入 金	2,500	未 払 法 人 税 等	
短 期 貸 付 金	10,000	未 払 消 費 税 等	
		賞 与 引 当 金	
繰 延 税 金 資 産		II 固 定 負 債	()
貸 倒 引 当 金		社 債	
II 固 定 資 産	()		
1 有 形 固 定 資 産	()	退 職 給 付 引 当 金	
建 物		役 員 退 職 慰 労 引 当 金	
機 械 装 置		負 債 の 部 合 計	
車 両		純 資 産 の 部	
工 具 器 具 備 品		I 株 主 資 本	()
土 地	13,240	1 資 本 金	
2 投 資 其 他 の 資 産	()	2 資 本 剰 余 金	()
投 資 有 価 証 券		(1) 資 本 準 備 金	
関 係 会 社 株 式		(2) そ の 他 資 本 剰 余 金	
		3 利 益 剰 余 金	()
長 期 貸 付 金	10,000	(1) 利 益 準 備 金	
		(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	()
繰 延 税 金 資 産		別 途 積 立 金	331,097
貸 倒 引 当 金		繰 越 利 益 剰 余 金	
		4	
		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
		III	
		純 資 産 の 部 合 計	
資 産 の 部 合 計		負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	

損益計算書

昭和産業株式会社 自 ×19年4月1日
 株式会社 至 ×20年3月31日 (単位：千円)

科 目	金 額	額
I 売上高		
II 売上原価		
売上総利益		
III 販売費及び一般管理費		
営業利益		
IV 営業外収益		
受取利息及び配当金		
雑収入	4,647	
V 営業外費用		
支払利息		
手形売却損	350	
雑損失		
経常利益		
VI 特別損失		
税引前当期純利益		
法人税、住民税及び事業税		
法人税等調整額		
当期純利益		

2 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額
減価償却費	
租税公課	
賞与手当	
通信費	
事務用消耗品費	
貸倒引当金繰入額	
賞与引当金繰入額	
退職給付費用	
その他の販売管理費	
合 計	

株主資本等変動計算書

自 ×19年4月1日

至 ×20年3月31日

昭和産業株式会社

(単位：千円)

	株 主 資 本						
	資 本 金	資 本 剰 余 金			利 益 剰 余 金		
		資本準備金	そ の 他 資本剰余金	資本剰余金 合 計	利益準備金	そ の 他 利 益 剰 余 金 別 途 積 立 金	繰 越 利 益 剰 余 金
当 期 首 残 高	80,000	17,500	800	18,300	2,410	331,097	85,131
当 期 変 動 額							
剰 余 金 の 配 当							
当 期 純 利 益							
自己株式の取得							
自己株式の処分							
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）							
当期変動額合計						—	
当 期 末 残 高						331,097	

	株 主 資 本			評 価 ・ 換 算 差 額 等		新 株 予 約 権	純 資 産 合 計
	利益剰余金 利益剰余金 合 計	自 己 株 式	株 主 資 本 合 計	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計		
当 期 首 残 高	418,638	0	516,938	1,220	1,220	0	518,158
当 期 変 動 額							
剰 余 金 の 配 当							
当 期 純 利 益							
自己株式の取得							
自己株式の処分							
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）							
当期変動額合計							
当 期 末 残 高							

4

(1) 貸借対照表等に関する注記

①	千円
②	千円
③	千円
④	千円

(2) 損益計算書に関する注記

①	千円
②	千円

(3) 株主資本等変動計算書に関する注記

①	株
②	株
③	千円
④	千円
⑤	株

5

①	<input type="text"/>	②	<input type="text"/>	③	<input type="text"/>
---	----------------------	---	----------------------	---	----------------------

応用問題 1

解き直し用

1 昭和産業株式会社（25期）の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

昭和産業株式会社

×20年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現金預金		支払手形	5,881
受取手形		買掛金	53,225
売掛金		短期借入金	
製 品		未 払 金	31,500
材 料		預 り 金	24,000
仕 掛 品			
未 収 入 金	2,500	未払法人税等	
短期貸付金	10,000	未払消費税等	
		賞与引当金	
繰延税金資産		II 固 定 負 債	()
貸倒引当金		社 債	
II 固 定 資 産	()		
1 有形固定資産	()	退職給付引当金	
建 物		役員退職慰労引当金	
機 械 装 置		負債の部合計	
車 両		純資産の部	
工具器具備品		I 株 主 資 本	()
土 地	13,240	1 資 本 金	
2 投資その他の資産	()	2 資 本 剰 余 金	()
投資有価証券		(1) 資 本 準 備 金	
関係会社株式		(2) その他資本剰余金	
		3 利 益 剰 余 金	()
長期貸付金	10,000	(1) 利 益 準 備 金	
		(2) その他利益剰余金	()
繰延税金資産		別 途 積 立 金	331,097
貸倒引当金		繰越利益剰余金	
		4	
		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		その他有価証券評価差額金	
		III	
		純資産の部合計	
資 産 の 部 合 計		負債及び純資産の部合計	

損益計算書

昭和産業株式会社 自 ×19年4月1日
 株式会社 至 ×20年3月31日 (単位：千円)

科 目	金 額	
I 売上高		
II 売上原価		
売上総利益		
III 販売費及び一般管理費		
営業利益		
IV 営業外収益		
受取利息及び配当金		
雑収入	4,647	
V 営業外費用		
支払利息		
手形売却損	350	
雑損失		
経常利益		
VI 特別損失		
税引前当期純利益		
法人税、住民税及び事業税		
法人税等調整額		
当期純利益		

2 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額	
減価償却費		
租税公課		
賞与手当		
通信費		
事務用消耗品費		
貸倒引当金繰入額		
賞与引当金繰入額		
退職給付費用		
その他の販売管理費		
合 計		

株主資本等変動計算書

自 ×19年4月1日

至 ×20年3月31日

昭和産業株式会社

(単位：千円)

	株 主 資 本						
	資 本 金	資 本 剰 余 金			利 益 剰 余 金		
		資本準備金	そ の 他 資本剰余金	資本剰余金 合 計	利益準備金	そ の 他 利 益 剰 余 金 別 途 積 立 金	繰 越 利 益 剰 余 金
当 期 首 残 高	80,000	17,500	800	18,300	2,410	331,097	85,131
当 期 変 動 額							
剰 余 金 の 配 当							
当 期 純 利 益							
自己株式の取得							
自己株式の処分							
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）							
当期変動額合計						—	
当 期 末 残 高						331,097	

	株 主 資 本			評 価 ・ 換 算 差 額 等		新 株 予 約 権	純 資 産 合 計
	利益剰余金 利益剰余金 合 計	自 己 株 式	株 主 資 本 合 計	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計		
当 期 首 残 高	418,638	0	516,938	1,220	1,220	0	518,158
当 期 変 動 額							
剰 余 金 の 配 当							
当 期 純 利 益							
自己株式の取得							
自己株式の処分							
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）							
当期変動額合計							
当 期 末 残 高							

4

(1) 貸借対照表等に関する注記

①	千円
②	千円
③	千円
④	千円

(2) 損益計算書に関する注記

①	千円
②	千円

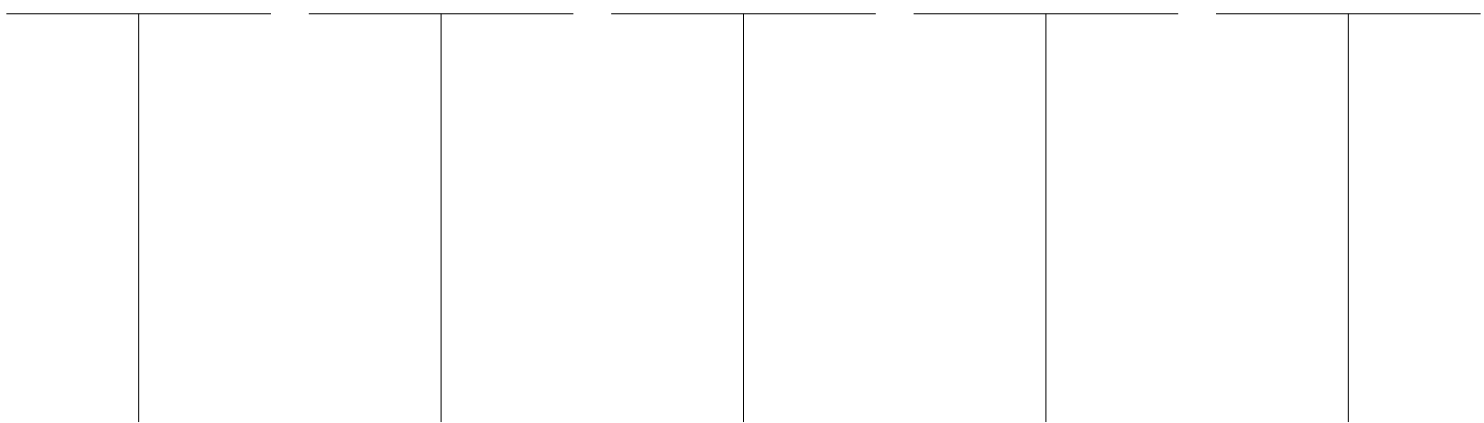
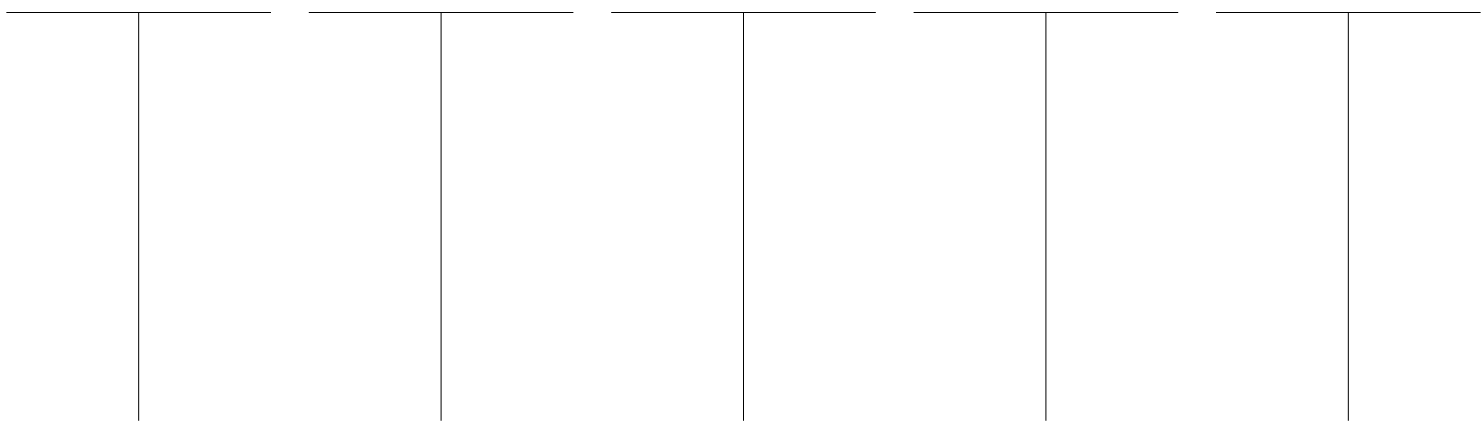
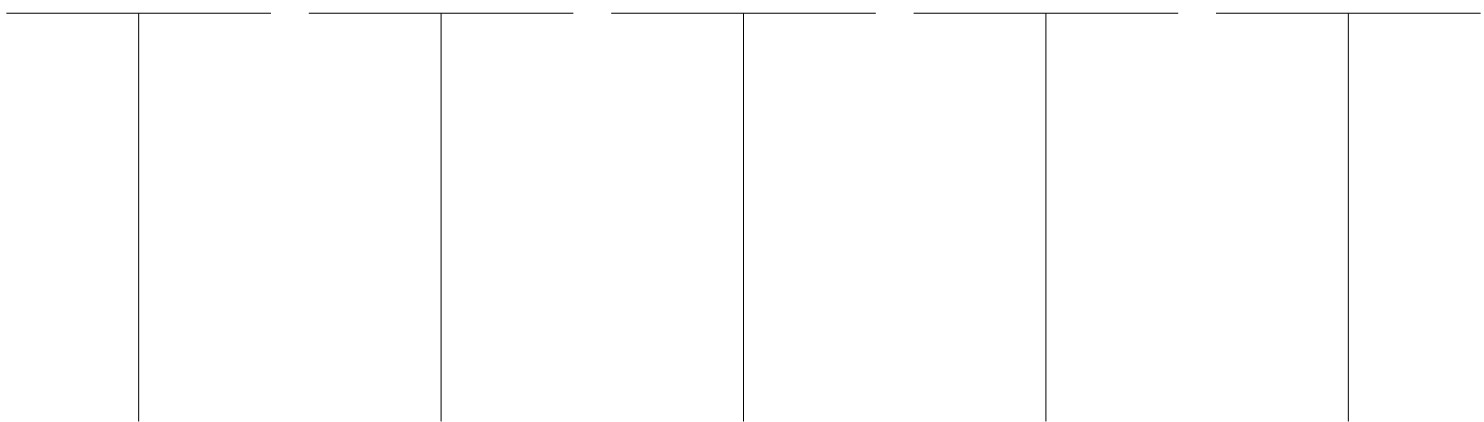
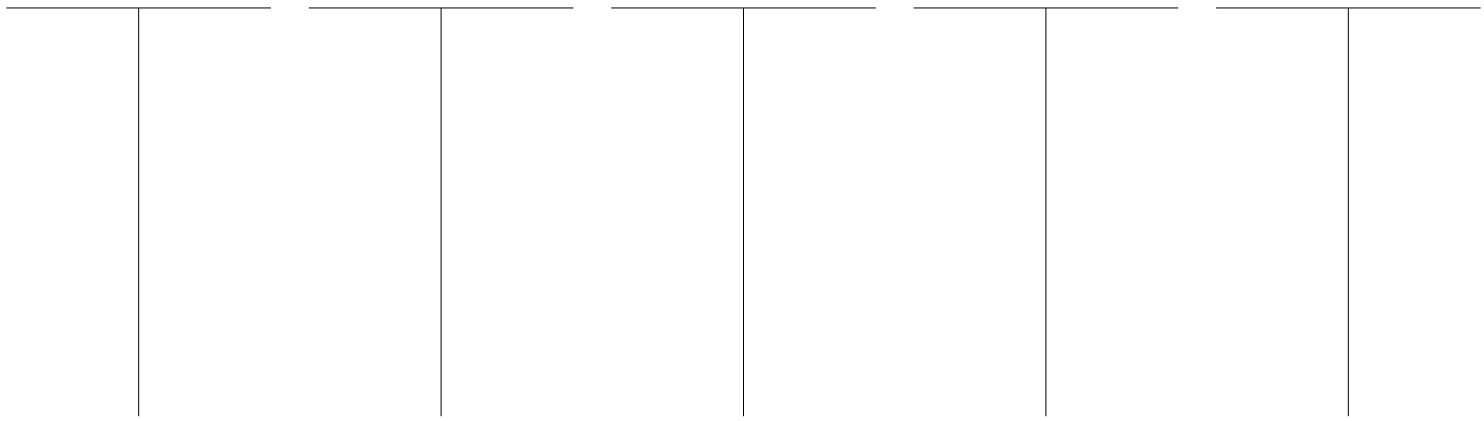
(3) 株主資本等変動計算書に関する注記

①	株
②	株
③	千円
④	千円
⑤	株

5

①	<input type="text"/>	②	<input type="text"/>	③	<input type="text"/>
---	----------------------	---	----------------------	---	----------------------

〔応用問題 1 計算用紙〕



応用問題 2

問

(1)

貸借対照表

株式会社レッド商事

×28年3月31日現在

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	22,296
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
商 品			
貯 蔵 品		未 払 金	28,100
未 収 金		未 払 法 人 税 等	
前 払 費 用		未 払 消 費 税 等	107,012
未 収 収 益		未 払 費 用	
		預 り 金	
繰 延 税 金 資 産		賞 与 引 当 金	51,207
貸 倒 引 当 金	△	II 固 定 負 債	()
II 固 定 資 産	()	社 債	
1 有 形 固 定 資 産	()	長 期 借 入 金	
建 物		負 債 の 部 合 計	
車 両 運 搬 具		純 資 産 の 部	
備 品		I 株 主 資 本	()
土 地	200,000	1 資 本 金	810,000
建 設 仮 勘 定	719,946	2 資 本 剩 余 金	()
2 無 形 固 定 資 産	()	(1) 資 本 準 備 金	70,250
ソ フ ト ウ ェ ア		(2) そ の 他 資 本 剩 余 金	11,480
3 投 資 そ の 他 の 資 産	()	3 利 益 剩 余 金	()
投 資 有 価 証 券		(1) 利 益 準 備 金	41,560
		(2) そ の 他 利 益 剩 余 金	()
前 払 年 金 費 用		新 築 積 立 金	200,000
長 期 貸 付 金		別 途 積 立 金	77,759
		繰 越 利 益 剩 余 金	
長 期 預 金		4 自 己 株 式	
破 産 更 生 債 権 等		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
金 利 ス ワ ッ プ		1 そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
		2 繰 延 ヘ ッ ジ 損 益	
繰 延 税 金 資 産			
貸 倒 引 当 金	△	純 資 産 の 部 合 計	
資 産 の 部 合 計		負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	

損 益 計 算 書

株式会社 自 ×27年4月1日
 レッド商事 至 ×28年3月31日 (単位：千円)

科 目	金	額
I 売 上 高		2,320,190
II 売 上 原 価		
売 上 総 利 益		
III 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		
営 業 利 益		
IV 営 業 外 収 益		
受 取 利 息 ・ 配 当 金		
雑 収 入	165	
V 営 業 外 費 用		
支 払 利 息	1,550	
社 債 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
VI 特 別 利 益		
固 定 資 産 売 却 益		
VII 特 別 損 失		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
ソ フ ト ウ ェ ア 廃 棄 損		
税 引 前 当 期 純 利 益		
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税		
法 人 税 等 調 整 額		
当 期 純 利 益		

(2) 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額	
荷 造 運 搬 費		
広 告 宣 伝 費	70,773	
給 料 手 当		
役 員 報 酬	25,000	
賞与引当金繰入額	51,207	
退 職 給 付 費 用		
法 定 福 利 費		
旅 費 交 通 費		
支 払 保 険 料		
租 税 公 課		
減 価 償 却 費		
ソフトウェア償却		
ソフトウェア導入費		
貸倒引当金繰入額		
そ の 他	74,075	

応用問題 2

解き直し用

問

(1)

貸借対照表

株式会社レッド商事

×28年3月31日現在

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現金預金		支払手形	22,296
受取手形		買掛金	
売掛金		短期借入金	
商 品			
貯 蔵 品		未 払 金	28,100
未 収 金		未払法人税等	
前払費用		未払消費税等	107,012
未収収益		未 払 費 用	
		預 り 金	
繰延税金資産		賞与引当金	51,207
貸倒引当金	△	II 固 定 負 債	()
II 固 定 資 産	()	社 債	
1 有形固定資産	()	長期借入金	
建 物		負債の部合計	
車両運搬具		純資産の部	
備 品		I 株 主 資 本	()
土 地	200,000	1 資 本 金	810,000
建設仮勘定	719,946	2 資 本 剩 余 金	()
2 無形固定資産	()	(1) 資 本 準 備 金	70,250
ソフトウェア		(2) その他資本剰余金	11,480
3 投資その他の資産	()	3 利 益 剩 余 金	()
投資有価証券		(1) 利 益 準 備 金	41,560
		(2) その他利益剰余金	()
前払年金費用		新 築 積 立 金	200,000
長期貸付金		別 途 積 立 金	77,759
		繰越利益剰余金	
長期預金		4 自 己 株 式	
破産更生債権等		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
金利スワップ		1 その他有価証券評価差額金	
		2 繰延ヘッジ損益	
繰延税金資産			
貸倒引当金	△	純資産の部合計	
資 産 の 部 合 計		負債及び純資産の部合計	

損 益 計 算 書

株式会社
レッド商事

自 ×27年4月1日
至 ×28年3月31日

(単位：千円)

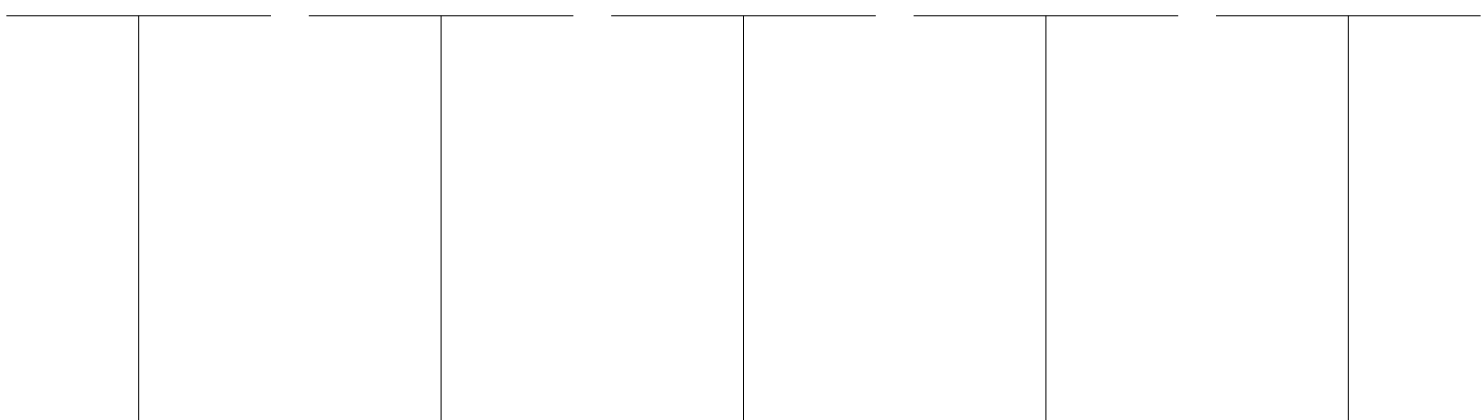
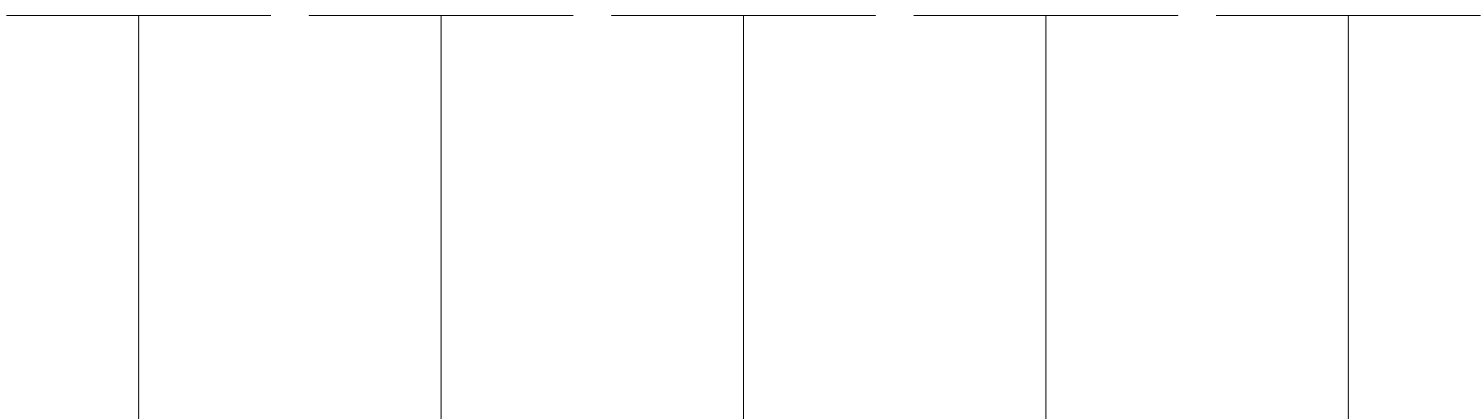
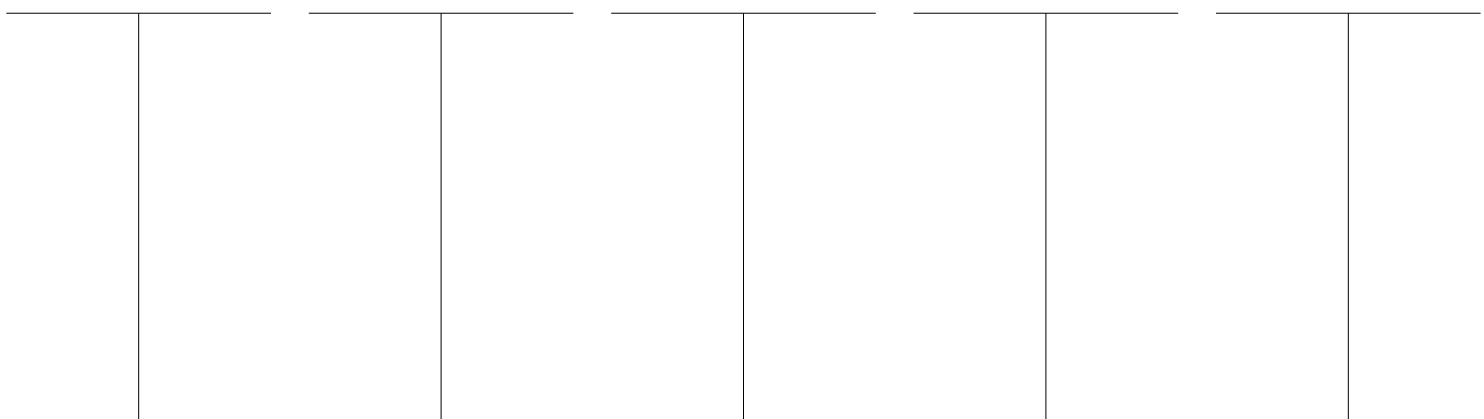
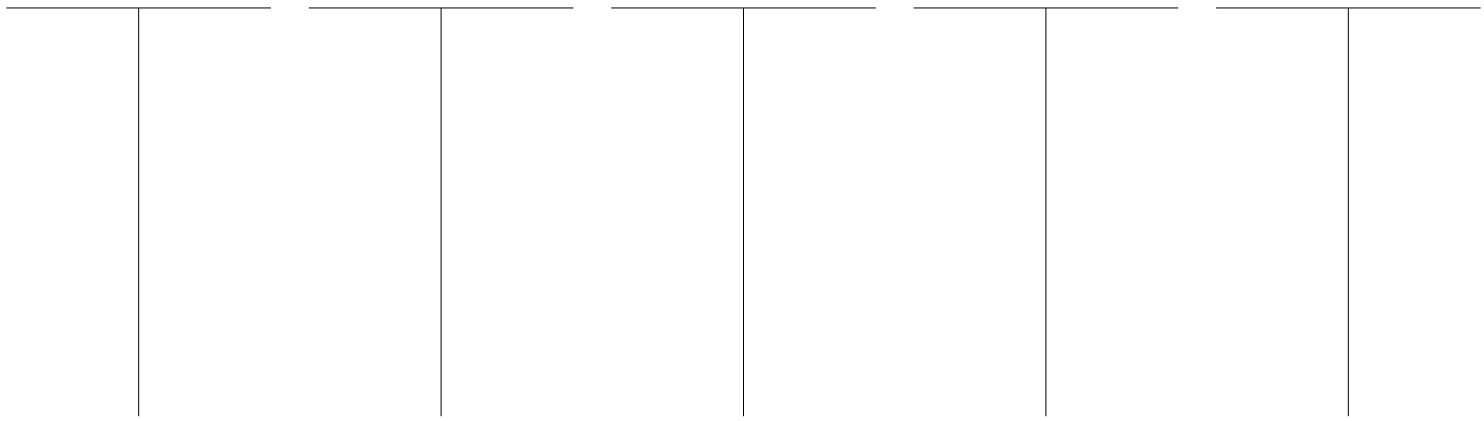
科 目	金	額
I 売 上 高		2,320,190
II 売 上 原 価		
売 上 総 利 益		
III 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		
営 業 利 益		
IV 営 業 外 収 益		
受 取 利 息 ・ 配 当 金		
雑 収 入	165	
V 営 業 外 費 用		
支 払 利 息	1,550	
社 債 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
VI 特 別 利 益		
固 定 資 産 売 却 益		
VII 特 別 損 失		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
ソ フ ト ウ ェ ア 廃 棄 損		
税 引 前 当 期 純 利 益		
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税		
法 人 税 等 調 整 額		
当 期 純 利 益		

(2) 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額	
荷 造 運 搬 費		
広 告 宣 伝 費	70,773	
給 料 手 当		
役 員 報 酬	25,000	
賞与引当金繰入額	51,207	
退 職 給 付 費 用		
法 定 福 利 費		
旅 費 交 通 費		
支 払 保 険 料		
租 税 公 課		
減 価 償 却 費		
ソフトウェア償却		
ソフトウェア導入費		
貸倒引当金繰入額		
そ の 他	74,075	

〔応用問題2 計算用紙〕



本試験問題

(問1)

株式会社エイトライジング (第52期) の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

×27年3月31日現在

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
[]	()	[]	()
現金及び預金	()	買掛金	()
売掛金	()	短期借入金	120,000
商品	()	リース債務(短期)	()
貯蔵品	()	未払金	()
前払費用	()	未払費用	()
未収入金	5,500	[]	()
その他	()	[]	()
繰延税金資産(流動)	()	預り金	58,083
貸倒引当金(流動)	()	商品券前受金	()
[]	()	商品券引換引当金	()
[]	()	[]	()
建 物	()	社 債	()
構 築 物	()	長期借入金	995,000
車両運搬具	()	リース債務	()
器具備品	()	退職給付引当金	()
土地	()	負 債 合 計	()
リース資産	8,520	純 資 産 の 部	
[]	()	[]	()
ソフトウェア	15,850	資 本 金	()
その他の無形固定資産	6,863	[]	()
[]	()	資 本 準 備 金	()
[]	()	その他資本剰余金	12,000
投資有価証券	()	[]	()
[]	()	利 益 準 備 金	6,545
長期貸付金	15,000	その他利益剰余金	()
長期前払費用	()	別 途 積 立 金	()
[]	()	[]	()
ゴルフ会員権	()	評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
[]	()	[]	()
繰延税金資産(固定)	()	[]	()
貸倒引当金(固定)	()	純 資 産 合 計	()
資 産 合 計	()	負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

損 益 計 算 書

自 ×26年4月1日

至 ×27年3月31日

(単位：千円)

科 目	金	額
売 上 高		()
売 上 原 価		()
{ }		()
販売費及び一般管理費		()
{ }		()
{ }		
受取利息及び配当金	()	
{ }	()	
雑 収 入	()	()
{ }		
支 払 利 息	()	
貸倒引当金繰入額	()	
{ }	()	
社 債 発 行 費	943	
雑 損 失	350	()
{ }		()
{ }		
{ }	()	
そ の 他	725	()
{ }		
固定資産除却損	5,987	
{ }	()	
減 損 損 失	()	
投資有価証券評価損	()	
貸倒引当金繰入額	()	
ゴルフ会員権評価損	20,000	()
{ }		()
{ }	()	
{ }	()	
{ }	()	()
{ }		()

(問2)

税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生原因別の主な内訳

(単位：千円)

繰延税金資産	
将来減算一時差異	
未払事業税	()
貸倒引当金	()
ゴルフ会員権評価損	()
減損損失	()
従業員賞与	()
商品券引換引当金	()
退職給付引当金	()
資産除去債務	()
繰延税金資産小計	()
[]	()
繰延税金資産合計	()
繰延税金負債	
将来加算一時差異	
その他有価証券評価差額金	()
[]	()
繰延税金負債合計	()
繰延税金資産の純額	()

(問3)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

本試験問題

解き直し用

(問1)

株式会社エイトライジング(第52期)の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

×27年3月31日現在

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
[]	()	[]	()
現金及び預金	()	買 掛 金	()
売 掛 金	()	短期借入金	120,000
商 品	()	リース債務(短期)	()
貯 蔵 品	()	未 払 金	()
前 払 費 用	()	未 払 費 用	()
未 収 入 金	5,500	[]	()
そ の 他	()	[]	()
繰延税金資産(流動)	()	預 り 金	58,083
貸倒引当金(流動)	()	商 品 券 前 受 金	()
[]	()	商 品 券 引 換 引 当 金	()
[]	()	[]	()
建 物	()	社 債	()
構 築 物	()	長期借入金	995,000
車 両 運 搬 具	()	リ ー ス 債 務	()
器 具 備 品	()	退 職 給 付 引 当 金	()
土 地	()	負 債 合 計	()
リ ー ス 資 産	8,520	純 資 産 の 部	
[]	()	[]	()
ソ フ ト ウ ェ ア	15,850	資 本 金	()
その他の無形固定資産	6,863	[]	()
[]	()	資 本 準 備 金	()
[]	()	そ の 他 資 本 剰 余 金	12,000
投 資 有 価 証 券	()	[]	()
[]	()	利 益 準 備 金	6,545
長 期 貸 付 金	15,000	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
長 期 前 払 費 用	()	別 途 積 立 金	()
[]	()	[]	()
ゴ ル フ 会 員 権	()	評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
[]	()	[]	()
繰延税金資産(固定)	()	[]	()
貸倒引当金(固定)	()	純 資 産 合 計	()
資 産 合 計	()	負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

損 益 計 算 書

自 ×26年4月1日

至 ×27年3月31日

(単位：千円)

科 目	金	額
売 上 高		()
売 上 原 価		()
{ }		()
販売費及び一般管理費		()
{ }		()
{ }		
受取利息及び配当金	()	
{ }	()	
雑 収 入	()	()
{ }		
支 払 利 息	()	
貸倒引当金繰入額	()	
{ }	()	
社 債 発 行 費	943	
雑 損 失	350	()
{ }		()
{ }		
{ }	()	
そ の 他	725	()
{ }		
固定資産除却損	5,987	
{ }	()	
減 損 損 失	()	
投資有価証券評価損	()	
貸倒引当金繰入額	()	
ゴルフ会員権評価損	20,000	()
{ }		()
{ }	()	
{ }	()	
{ }	()	()
{ }		()

(問2)

税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生原因別の主な内訳

(単位：千円)

繰延税金資産	
将来減算一時差異	
未払事業税	()
貸倒引当金	()
ゴルフ会員権評価損	()
減損損失	()
従業員賞与	()
商品券引換引当金	()
退職給付引当金	()
資産除去債務	()
繰延税金資産小計	()
[]	()
繰延税金資産合計	()
繰延税金負債	
将来加算一時差異	
その他有価証券評価差額金	()
[]	()
繰延税金負債合計	()
繰延税金資産の純額	()

(問3)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

〔本試験問題 計算用紙〕

