

税理士受験シリーズ⑦
財務諸表論 総合計算問題集 応用編

別冊 答案用紙

目 次

問題 1	.....	1
問題 2	.....	3
問題 3	.....	5
問題 4	.....	7
問題 5	.....	9
問題 6	.....	11
問題 7	.....	13
問題 8	.....	16
問題 9	.....	19
問題10	.....	22

〔注〕 この答案用紙はTAC税理士講座の責任において作成したものです。

問題 1	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

貸 借 対 照 表

株式会社CAT
 ×29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	
[]	()	[]	()
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		[]	
有 価 証 券		[]	
商 品		未 払 金	3,000
貯 蔵 品		[]	
[]		[]	
未 収 収 益		預 り 金	
短 期 貸 付 金		賞 与 引 当 金	
繰 延 税 金 資 産		[]	
貸 倒 引 当 金	△	[]	()
[]	()	長 期 借 入 金	
[]	()	退 職 給 付 引 当 金	350,000
建 物		営 業 保 証 金	7,000
器 具 備 品		負 債 の 部 合 計	
減 価 償 却 累 計 額	△	純 資 産 の 部	
土 地		[]	()
[]		資 本 金	
[]	()	[]	()
ソ フ ト ウ ェ ア		資 本 準 備 金	30,000
[]	()	そ の 他 資 本 剰 余 金	15,000
投 資 有 価 証 券		[]	()
[]		利 益 準 備 金	3,000
長 期 貸 付 金		そ の 他 利 益 剰 余 金	()
[]		別 途 積 立 金	114,200
[]		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	

貸借対照表等に関する注記

(注1)
(注2) 関係会社に対する金銭債権は次のとおりである。
(注3)

損 益 計 算 書

株式会社C A T

自×28年 4 月 1 日 至×29年 3 月31日

(単位：千円)

摘 要	金 額	
売 上 高		
売 上 原 価		
[]		
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		
[]		
[]		
受 取 利 息		
[]		
[]		
[]		
[]		
雑 収 入		
[]		
支 払 利 息	4,500	
[]		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
雑 損 失	500	
[]		
[]		
商 品 評 価 損		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
[]		
[]		
[]		
[]		

損益計算書に関する注記

(注 1)
(注 2)

問題 2	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

1

貸 借 対 照 表

株式会社常盤松
 ×29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	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
商 品		未 払 法 人 税 等	
貯 蔵 品		未 払 消 費 税 等	
		預 り 金	2,500
立 替 金			
繰 延 税 金 資 産		II 固 定 負 債	()
貸 倒 引 当 金		長 期 借 入 金	
II 固 定 資 産	()	退 職 給 付 引 当 金	
1. 有 形 固 定 資 産	()	負 債 の 部 合 計	
建 物		純 資 産 の 部	
車 両		I 株 主 資 本	()
器 具 備 品		1 資 本 金	
土 地	99,750	2 資 本 剰 余 金	()
2. 無 形 固 定 資 産	()	(1) 資 本 準 備 金	
商 標 権		3 利 益 剰 余 金	()
ソ フ ト ウ ェ ア		(1) 利 益 準 備 金	
3. 投 資 そ の 他 の 資 産	()	(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	()
投 資 有 価 証 券		役 員 退 職 慰 労 積 立 金	
		繰 越 利 益 剰 余 金	
		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		1 そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 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

自 ×28年4月1日

株式会社常盤松 至 ×29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	700	
受 取 配 当 金	1,800	
V 営 業 外 費 用		
雑 損 失	1,000	
経 常 利 益		
VI 特 別 利 益		
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		

2 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額
給 料 手 当	
役 員 報 酬	
租 税 公 課	
水 道 光 熱 費	6,200
旅 費 交 通 費	6,100
法 定 福 利 費	20,000
広 告 宣 伝 費	
不 動 産 賃 借 料	
減 価 償 却 費	
ソフトウェア償却	
商 標 権 償 却	
貸倒引当金繰入額	
貸 倒 損 失	
ソフトウェア導入費	
消 耗 品 費	59,000
雑 費	400
合 計	

3

①	千円	②	千円	③	千円	④	千円
---	----	---	----	---	----	---	----

株主資本等変動計算書に関する注記

①	
②	

問題 3	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

問 1

1 コナツ製造株式会社（第30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			
資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流 動 資 産		流 動 負 債	
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金			
製 品			
材 料		リ ー ス 債 務	
仕 掛 品		未 払 金	41,360
貯 蔵 品		未 払 法 人 税 等	
		未 払 消 費 税 等	
繰 延 税 金 資 産		前 受 収 益	1,440
貸 倒 引 当 金		固 定 負 債	
固 定 資 産		長 期 借 入 金	
有 形 固 定 資 産		長 期 リ ー ス 債 務	
建 物		長 期 預 り 保 証 金	7,000
機 械 装 置		退 職 給 付 引 当 金	
車 両 運 搬 具	29,600	役 員 退 職 慰 労 引 当 金	
工 具 器 具 備 品		負 債 合 計	
減 価 償 却 累 計 額		純 資 産 の 部	
土 地		株 主 資 本	
無 形 固 定 資 産	1,500	資 本 金	410,000
商 標 権	1,500	資 本 剰 余 金	
投 資 そ の 他 の 資 産		資 本 準 備 金	
投 資 有 価 証 券		そ の 他 資 本 剰 余 金	
関 係 会 社 株 式		利 益 剰 余 金	
破 産 更 生 債 権 等		利 益 準 備 金	89,500
損 害 保 険 積 立 金		そ の 他 利 益 剰 余 金	
		別 途 積 立 金	93,750
繰 延 税 金 資 産		繰 越 利 益 剰 余 金	
貸 倒 引 当 金		自 己 株 式	
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	
		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		
売 上 総 利 益		
販売費及び一般管理費		
営 業 利 益		
営 業 外 収 益		
受取利息及び配当金		
受 取 賃 貸 料	2,880	
雑 収 入	1,906	
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失	364	
経 常 利 益		
特 別 損 失		
投資有価証券評価損		
固定資産除売却損		
貸倒引当金繰入額		
税引前当期純利益		
法人税、住民税及び事業税		
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
役 員 報 酬	
給 料 手 当	
租 税 公 課	
消 耗 品 費	
退 職 給 付 費 用	
貸倒引当金繰入額	
減 価 償 却 費	
長期前払費用償却	
損 害 保 険 料	
その他の販売管理費	
合 計	

3

製造原価明細書

自 ×26年 4 月 1 日
至 ×27年 3 月31日 (単位：千円)

科 目	金 額
材 料 費	
労 務 費	
製 造 経 費	
当 期 総 製 造 費 用	
期首仕掛品たな卸高	209,320
合 計	
期末仕掛品たな卸高	
当 期 製 品 製 造 原 価	

問2

分配可能額 千円

問題 4	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

1

貸 借 対 照 表

並木橋工業株式会社

×29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	
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 及 び 預 金		買 掛 金	181,650
受 取 手 形		短 期 借 入 金	
売 掛 金			
		未 払 金	89,040
製 品		未 払 法 人 税 等	
材 料		未 払 消 費 税 等	153,280
仕 掛 品			
未 収 入 金	5,880	賞 与 引 当 金	
		修 繕 引 当 金	
		固 定 負 債	()
繰 延 税 金 資 産		長 期 借 入 金	
貸 倒 引 当 金	△	退 職 給 付 引 当 金	
固 定 資 産	()	長 期 預 り 金	48,060
有 形 固 定 資 産	()	負 債 の 部 合 計	
建 物		純 資 産 の 部	
減 価 償 却 累 計 額	△	株 主 資 本	()
機 械 装 置		資 本 金	
減 価 償 却 累 計 額	△		
車 両		資 本 剰 余 金	()
減 価 償 却 累 計 額	△	資 本 準 備 金	
		そ の 他 資 本 剰 余 金	
土 地		利 益 剰 余 金	()
無 形 固 定 資 産	()	利 益 準 備 金	8,700
ソ フ ト ウ ェ ア		そ の 他 利 益 剰 余 金	()
投資その他の資産	()	別 途 積 立 金	3,353,346
投資有価証券		繰 越 利 益 剰 余 金	
		自 己 株 式	
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
ゴ ル フ 会 員 権		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
破 産 更 生 債 権 等			
保 険 積 立 金	180,365		
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			
並木橋工業株式会社		自 ×28年4月1日	
		至 ×29年3月31日	(単位：千円)
摘 要	金 額		
売 上 高		6,592,000	
売 上 原 価			
売 上 総 利 益			
販売費及び一般管理費			
営 業 利 益			
営 業 外 収 益			
受取利息及び配当金			
有 価 証 券 利 息			
投資不動産賃貸料			
雑 収 入	35,940		
営 業 外 費 用			
支 払 利 息	21,500		
雑 損 失	10,900		
経 常 利 益			
特 別 利 益			
投資有価証券売却益	4,100	4,100	
特 別 損 失			
固定資産売却損			
減 損 損 失			
貸倒引当金繰入額			
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 製造原価明細書			
並木橋工業株式会社		自 ×28年4月1日	
		至 ×29年3月31日	(単位：千円)
摘 要	金 額		
材 料 費			
期首材料たな卸高	157,900		
当期材料仕入高			
合 計			
期末材料たな卸高			
当 期 材 料 費			
労 務 費			
賃 金	1,354,860		
賞 与 手 当	162,000		
賞与引当金繰入額			
退職給付費用			
そ の 他 労 務 費	366,000		
当 期 労 務 費			
製 造 経 費			
外 注 加 工 費	478,560		
修 繕 費	7,200		
減 価 償 却 費			
そ の 他 製 造 経 費			
当 期 製 造 経 費			
当 期 総 製 造 費 用			
期首仕掛品たな卸高		183,500	
合 計			
期末仕掛品たな卸高			
当 期 製 品 製 造 原 価			

問題 5	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

問 1

貸 借 対 照 表

株式会社シラキ

(×22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	
受 取 手 形		買 掛 金	799,500
売 掛 金		短 期 借 入 金	
有 価 証 券		未 払 金	180,000
製 品			
材 料		未 払 法 人 税 等	
仕 掛 品		未 払 消 費 税 等	21,000
		預 り 金	36,000
繰 延 税 金 資 産		賞 与 引 当 金	
貸 倒 引 当 金	△		
II 固 定 資 産	()	II 固 定 負 債	()
1 有 形 固 定 資 産	()	社 債	960,000
建 物		長 期 借 入 金	
構 築 物			
機 械 装 置		退 職 給 付 引 当 金	
車 両 運 搬 具		負 債 の 部 合 計	
工 具 器 具 備 品		純 資 産 の 部	
		I 株 主 資 本	()
土 地	1,395,065	1 資 本 金	620,000
2 無 形 固 定 資 産	()	2 資 本 剰 余 金	(72,500)
		(1) 資 本 準 備 金	72,500
施 設 利 用 権	20,000	3 利 益 剰 余 金	()
3 投 資 そ の 他 の 資 産	()	(1) 利 益 準 備 金	78,000
投 資 有 価 証 券		(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	()
		別 途 積 立 金	1,169,500
		繰 越 利 益 剰 余 金	
差 入 保 証 金	10,000	4	
繰 延 税 金 資 産		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
III 繰 延 資 産	()	1 そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
開 発 費		純 資 産 の 部 合 計	
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)

①
②
③

問2

		損 益 計 算 書	
株式会社 シ ラ キ	自	×21年 4 月 1 日	
	至	×22年 3 月31日 (単位：千円)	
科 目		金 額	
I	売 上 高		12, 242, 039
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	28, 679	
	有価証券利息		
	為 替 差 益		
	雑 収 入	80, 015	
V	営 業 外 費 用		
	支 払 利 息		
	社 債 利 息	38, 400	
	手 形 売 却 損		
	有価証券評価損		
	貸倒引当金繰入額		
	雑 損 失	220, 612	
	経 常 利 益		
VI	特 別 利 益		
	投資有価証券売却益	42, 100	42, 100
	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3

製造原価報告書		
株式会社 シラキ	自	×21年4月1日
	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	60,000	
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		
1 給 料 手 当		
2 賃 金		
3 従 業 員 賞 与		
4 賞与引当金繰入額		
5 退 職 給 付 費 用		
6 法 定 福 利 費		
当 期 労 務 費		
III 経 費		
1 外 注 加 工 費	2,249,796	
2 減 価 償 却 費		
3 特 許 権 使 用 料		
4 水 道 光 熱 費		
5 支 払 家 賃		
6 修 繕 費		
7 保 險 料		
8 租 税 公 課	42,000	
9 旅 費 交 通 費		
10 通 信 費		
11 保 管 料		
12 材 料 減 耗 損		
13 雑 費		
当 期 経 費		
当期総製造費用		
期首仕掛品棚卸高		612,000
合 計		
期末仕掛品棚卸高		
当期製品製造原価		

問題 6	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

【設問 1】

貸 借 対 照 表
×24年 3 月31日現在

星田株式会社

(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	
受 取 手 形		買 掛 金	276,120
		短 期 借 入 金	
売 掛 金			
有 価 証 券		未 払 金	11,400
金 銭 信 託		未 払 法 人 税 等	
商 品			
貯 蔵 品			
短 期 貸 付 金	35,000	賞 与 引 当 金	
未 収 金	8,000	保 証 債 務	
繰 延 税 金 資 産		II 固 定 負 債	()
貸 倒 引 当 金	△	社 債	
II 固 定 資 産	()	長 期 借 入 金	
1. 有 形 固 定 資 産	()		
建 物		退 職 給 付 引 当 金	
車 両	130,000	負 債 の 部 合 計	
備 品		純 資 産 の 部	
減 価 償 却 累 計 額	△	I 株 主 資 本	()
土 地	343,450	1. 資 本 金	
建 設 仮 勘 定		2.	
2. 無 形 固 定 資 産	(148,620)	3. 資 本 剰 余 金	()
借 地 権	148,620	(1) 資 本 準 備 金	
3. 投 資 そ の 他 の 資 産	()	4. 利 益 剰 余 金	()
投 資 有 価 証 券		(1) 利 益 準 備 金	47,000
		(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	()
		別 途 積 立 金	110,480
繰 延 税 金 資 産		繰 越 利 益 剰 余 金	
貸 倒 引 当 金	△	II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
III 繰 延 資 産	()	1. そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 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			
自 ×23年 4 月 1 日		至 ×24年 3 月31日	
星田株式会社		(単位：千円)	
科 目	金 額		
I 売 上 高		2,451,600	IV 営 業 外 収 益
II 売 上 原 価			受 取 利 息
期首商品たな卸高	279,930		受 取 配 当 金
当期商品仕入高	1,649,000		有 価 証 券 利 息
合 計	1,928,930		そ の 他 営 業 外 収 益
期末商品たな卸高			V 営 業 外 費 用
差 引			支 払 利 息
			社 債 利 息
売 上 総 利 益			手 形 売 却 損
III 販売費及び一般管理費			
給 料 賞 与			
事 務 用 消 耗 品 費			社 債 発 行 費 償 却
支 払 家 賃	40,000		そ の 他 営 業 外 費 用
租 税 公 課			経 常 利 益
減 価 償 却 費			VI 特 別 利 益
			固 定 資 産 売 却 益
			VII 特 別 損 失
その他販売費及び一般管理費	77,016		税 引 前 当 期 純 利 益
営 業 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

貸借対照表等に関する注記

①

②

損益計算書に関する注記

【設問2】

分 配 可 能 額

千円

問題 7	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

1 大阪工業株式会社（第15期）の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

×19年 3 月31日現在

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流 動 資 産		流 動 負 債	
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
有 価 証 券		未 払 金	
		未 払 法 人 税 等	
製 品		未 払 消 費 税 等	140,300
材 料		預 り 金	40,000
仕 掛 品		預 り 保 証 金	4,000
立 替 金			
		賞 与 引 当 金	
繰 延 税 金 資 産			
貸 倒 引 当 金	△	固 定 負 債	
固 定 資 産		長 期 借 入 金	
有 形 固 定 資 産			
建 物		退 職 給 付 引 当 金	
機 械 装 置		負 債 合 計	
器 具 備 品		純 資 産 の 部	
土 地		株 主 資 本	
無 形 固 定 資 産		資 本 金	720,000
		資 本 剰 余 金	
		資 本 準 備 金	
投資その他の資産		そ の 他 資 本 剰 余 金	
投資有価証券		利 益 剰 余 金	
		利 益 準 備 金	
出 資 金		そ の 他 利 益 剰 余 金	
長 期 貸 付 金		別 途 積 立 金	290,400
		繰 越 利 益 剰 余 金	
破 産 更 生 債 権 等			
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	
繰 延 税 金 資 産			
貸 倒 引 当 金	△		
繰 延 資 産			
開 発 費		純 資 産 合 計	
資 産 合 計		負 債 及 び 純 資 産 合 計	

損 益 計 算 書

自×18年4月1日 至×19年3月31日 (単位：千円)

科 目	金	額
売 上 高		6,275,000
売 上 原 価		
売 上 総 利 益		
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		
営 業 利 益		
営 業 外 収 益		
受 取 利 息 配 当 金	36,000	
投 資 不 動 産 賃 貸 料		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息	42,300	
雑 損 失	5,000	
経 常 利 益		
特 別 利 益		
投 資 有 価 証 券 売 却 益	17,000	17,000
特 別 損 失		
ソ フ ト ウ ェ ア 廃 棄 損		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
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		

貸借対照表等に関する注記

1	減価償却累計額	千円
2	受取手形裏書譲渡高	千円
3	関係会社に対する長期金銭債権	千円
4		千円
5		千円
6		千円
7		千円

2

(1) 当期材料費

千円

(2) 当期製造労務費

千円

(3) 当期製造経費

千円

3 財務諸表等規則に基づく貸借対照表の一部
 (単位：千円)

科 目	金 額
投資その他の資産	
投資有価証券	
出 資 金	
長期貸付金	
破産更生債権等	
繰延税金資産	
貸倒引当金	△

問題 8	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

【設問 1】

(1) 甲物産株式会社（第20期）の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

×19年 3 月31日

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	338,000
受 取 手 形		買 掛 金	
貸 倒 引 当 金	△	未 払 法 人 税 等	
売 掛 金		未 払 消 費 税 等	22,650
貸 倒 引 当 金	△	預 り 金	
商 品			
貯 蔵 品	1,200	II 固 定 負 債	()
		退 職 給 付 引 当 金	
繰 延 税 金 資 産		長 期 預 り 保 証 金	
II 固 定 資 産	()	負 債 合 計	
1 有 形 固 定 資 産	()	純 資 産 の 部	
建 物		I 株 主 資 本	()
減 価 償 却 累 計 額	△	1 資 本 金	400,000
車 両	118,000	2 資 本 剰 余 金	()
減 価 償 却 累 計 額	△	(1) 資 本 準 備 金	
器 具 備 品	40,000	(2)	
減 価 償 却 累 計 額	△ 18,000	3 利 益 剰 余 金	()
土 地	520,000	(1) 利 益 準 備 金	40,000
建 設 仮 勘 定		(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	()
2 無 形 固 定 資 産	()	新 築 積 立 金	70,000
		別 途 積 立 金	116,000
借 地 権	115,000	繰 越 利 益 剰 余 金	
3 投 資 そ の 他 の 資 産	()	4	
		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		1	
再 生 債 権			
貸 倒 引 当 金	△		
繰 延 税 金 資 産		純 資 産 合 計	
資 産 合 計		負 債 及 び 純 資 産 合 計	

損 益 計 算 書

自 ×18年 4 月 1 日 至 ×19年 3 月31日 (単位：千円)

科 目	金 額	
I 売 上 高		1,789,000
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	900	
有 価 証 券 利 息		
受 取 配 当 金		
雑 収 入		
V 営 業 外 費 用		
支 払 利 息	4,200	
雑 損 失		
経 常 利 益		
VI 特 別 利 益		
保 険 差 益		
VII 特 別 損 失		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
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)

売上原価の内訳 (単位：千円)

期 首 商 品 た な 卸 高		
当 期 商 品 仕 入 高		
合 計		
期 末 商 品 た な 卸 高		
差 引		

(3)

分配可能額… 千円

販売費及び一般管理費の明細 (単位：千円)

給 料 手 当	186,200
役 員 報 酬	101,200
法 定 福 利 費	36,500
旅 費 交 通 費	
租 税 公 課	
通 信 費	
不 動 産 賃 借 料	18,650
事 務 用 消 耗 品 費	
減 価 償 却 費	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	
賞 与 引 当 金 繰 入 額	
退 職 給 付 費 用	
その他販売費及び一般管理費	87,610
合 計	

【設問2】

(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		利 益 剰余金 合 計
						新 築 積立金	繰 越 利 益 剰余金	
当期首残高								
当期変動額								
新株の発行(新株予約権の行使含む)								
剰余金の配当								
新築積立金の積立								
新築積立金の取崩								
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								

	株 主 資 本		評価・換算差額等		新株予約権	純資産合計
	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						
当期変動額						
新株の発行(新株予約権の行使含む)						
剰余金の配当						
新築積立金の積立						
新築積立金の取崩						
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						

問題 9	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

問 1

1 「会社法」及び「会社計算規則」に準拠した貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

セブンX株式会社

×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	
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	161,100
貸 倒 引 当 金	△		
売 掛 金			
貸 倒 引 当 金	△	未 払 金	
		未 払 法 人 税 等	
製 品		未 払 消 費 税 等	
仕 掛 品			
原 材 料		預 り 金	13,000
貯 蔵 品			
繰 延 税 金 資 産		役 員 賞 与 引 当 金	
II 固 定 資 産	()		
1 有 形 固 定 資 産	()	II 固 定 負 債	()
建 物		長 期 借 入 金	
機 械 装 置			
工 具 器 具 備 品		長 期 預 り 保 証 金	3,500
		退 職 給 付 引 当 金	
減 価 償 却 累 計 額	△	負 債 の 部 合 計	
土 地		純 資 産 の 部	
2 無 形 固 定 資 産	()	I 株 主 資 本	()
の れ ん		1 資 本 金	
		2 資 本 剰 余 金	()
ソ フ ト ウ ェ ア		(1) 資 本 準 備 金	
ソフトウェア仮勘定		(2) その他資本剰余金	
3 投 資 そ の 他 の 資 産	()	3 利 益 剰 余 金	()
投 資 有 価 証 券		(1) 利 益 準 備 金	12,000
関 係 会 社 株 式		(2) その他利益剰余金	()
長 期 預 金		別 途 積 立 金	15,150
長 期 貸 付 金		繰 越 利 益 剰 余 金	
貸 倒 引 当 金	△	4 自 己 株 式	
		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
貸 倒 引 当 金	△	1 そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	()
		III 新 株 予 約 権	
繰 延 税 金 資 産		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

自 ×26年4月1日
セブンX株式会社
至 ×27年3月31日
(単位：千円)

摘 要	金 額	
I 売 上 高		931,250
II 売 上 原 価		
期首製品たな卸高		
当期製品製造原価		
合 計		
期末製品たな卸高		
差 引		
売 上 総 利 益		
III 販売費及び一般管理費		
給 料 手 当	74,250	
役 員 報 酬	41,225	
賞 与 手 当	61,875	
租 税 公 課		
通 信 費		
減 価 償 却 費		
ソフトウェア償却		
の れ ん 償 却		
貸倒引当金繰入額		
役員賞与引当金繰入額		
退 職 給 付 費 用		
その他の販売費及び一般管理費	17,262	
営 業 利 益		

IV 営 業 外 収 益		
受 取 利 息	2,000	
有 価 証 券 利 息		
受 取 配 当 金	900	
雑 収 入		
V 営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
貸倒引当金繰入額		
雑 損 失	1,700	
経 常 利 益		
VI 特 別 損 失		
貸倒引当金繰入額		
製 品 盗 難 損 失		
減 損 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
 製造原価報告書における材料費、労務費及び製造経費の金額

材料費	<div></div>	千円
労務費	<div></div>	千円
製造経費	<div></div>	千円

3
 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内訳

(単位：千円)

繰延税金資産

役員賞与引当金

退職給付引当金

損害補償損失引当金

未払事業税

繰延税金資産小計

評価性引当額

繰延税金資産合計

繰延税金負債

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2

- ①
- ②
- ③
- ④
- ⑤
- ⑥

問題 10	＜答案用紙＞	解答時間	／80分	自己採点	／50点
-------	--------	------	------	------	------

設問 1

(1)

貸借対照表

×27年 3月31日現在

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	105,731
受 取 手 形		買 掛 金	140,500
		短 期 借 入 金	
売 掛 金		リ ー ス 債 務 (短期)	
		未 払 金	14,200
製 品		預 り 保 証 金	18,000
仕 掛 品		未 払 法 人 税 等	
材 料		未 払 消 費 税 等	
貯 蔵 品		未 払 費 用	
		固 定 負 債	()
繰 延 税 金 資 産		社 債	
貸 倒 引 当 金		リ ー ス 債 務	
固 定 資 産	()	退 職 給 付 引 当 金	
有 形 固 定 資 産	()	役 員 退 職 慰 労 引 当 金	
建 物			
機 械 装 置	289,000	負 債 の 部 合 計	
車 両 運 搬 具		純 資 産 の 部	
器 具 備 品	70,000	株 主 資 本	()
		資 本 金	95,000
減 価 償 却 累 計 額		資 本 剰 余 金	(125,000)
土 地		資 本 準 備 金	80,000
無 形 固 定 資 産	()	そ の 他 資 本 剰 余 金	45,000
公 共 施 設 負 担 金		利 益 剰 余 金	()
投資その他の資産	()	利 益 準 備 金	100,000
投資有価証券		そ の 他 利 益 剰 余 金	()
		別 途 積 立 金	82,028
		繰 越 利 益 剰 余 金	
繰 延 税 金 資 産		評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
貸 倒 引 当 金		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 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

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		
売 上 総 利 益		
販売費及び一般管理費		
営 業 利 益		
営 業 外 収 益		
受 取 利 息	300	
有 価 証 券 利 息		
受 取 配 当 金	1,000	
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 利 益		
特 別 損 失		
固 定 資 産 除 却 損		
税 引 前 当 期 純 利 益		
法人税、住民税及び事業税		
当 期 純 利 益		

(2)

製造原価報告書

自 ×26年 4 月 1 日
至 ×27年 3 月31日 (単位：千円)

科 目	金 額
材 料 費	
労 務 費	
製 造 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	

設問2 吉祥寺商事株式会社の第20期の配当の効力発生日の剰余金の分配可能額の計算過程

(単位：千円)

内 容	金 額
最 終 事 業 年 度 の 末 日 に お け る 剰 余 金 の 額	
最 終 事 業 年 度 の 末 日 後 の 剰 余 金 の 変 動	
配 当 の 効 力 発 生 日 の 剰 余 金 の 額	
調 整 額	△
配 当 の 効 力 発 生 日 の 剰 余 金 の 分 配 可 能 額	