

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	.....	18
問題10	.....	21

〔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。

**<答案用紙>**

/80分

/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	
貸 倒 引 当 金	△	[ ]	
[ ]	( )	[ ]	( )
[ ]	( )	長 期 借 入 金	
建 物		退 職 給 付 引 当 金	350,000
器 具 備 品		営 業 保 証 金	7,000
減 価 償 却 累 計 額	△	負 債 の 部 合 計	
土 地		純 資 産 の 部	
[ ]		[ ]	( )
[ ]	( )	資 本 金	
ソ フ ト ウ ェ ア		[ ]	( )
[ ]	( )	資 本 準 備 金	30,000
投 資 有 価 証 券		そ の 他 資 本 剰 余 金	15,000
[ ]		[ ]	( )
長 期 貸 付 金		利 益 準 備 金	3,000
[ ]		そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
[ ]		別 途 積 立 金	114,200
繰 延 税 金 資 産		繰 越 利 益 剰 余 金	
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			
貸 倒 引 当 金		II 固 定 負 債	( )
II 固 定 資 産	( )	長 期 借 入 金	
1. 有 形 固 定 資 産	( )	退 職 給 付 引 当 金	
建 物		負 債 の 部 合 計	
車 両		純 資 産 の 部	
器 具 備 品		I 株 主 資 本	( )
土 地	99,750	1 資 本 金	
2. 無 形 固 定 資 産	( )	2 資 本 剰 余 金	( )
商 標 権		(1) 資 本 準 備 金	
ソ フ ト ウ ェ ア		3 利 益 剰 余 金	( )
3. 投 資 そ の 他 の 資 産	( )	(1) 利 益 準 備 金	
投 資 有 価 証 券		(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
		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	
貸 倒 引 当 金		前 受 収 益	1,440
固 定 資 産		固 定 負 債	
有 形 固 定 資 産		長 期 借 入 金	
建 物		長 期 リ ー ス 債 務	
機 械 装 置		長 期 預 り 保 証 金	7,000
車 両 運 搬 具	29,600	退 職 給 付 引 当 金	
工 具 器 具 備 品		役 員 退 職 慰 労 引 当 金	
減 価 償 却 累 計 額		負 債 合 計	
土 地		純 資 産 の 部	
無 形 固 定 資 産	1,500	株 主 資 本	
商 標 権	1,500	資 本 金	410,000
投 資 そ の 他 の 資 産		資 本 剰 余 金	
投 資 有 価 証 券		資 本 準 備 金	
関 係 会 社 株 式		そ の 他 資 本 剰 余 金	
破 産 更 生 債 権 等		利 益 剰 余 金	
損 害 保 険 積 立 金		利 益 準 備 金	89,500
		そ の 他 利 益 剰 余 金	
繰 延 税 金 資 産		別 途 積 立 金	93,750
貸 倒 引 当 金		繰 越 利 益 剰 余 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	( )
貸 倒 引 当 金	△	長 期 借 入 金	
固 定 資 産	( )	退 職 給 付 引 当 金	
有 形 固 定 資 産	( )	長 期 預 り 金	48,060
建 物		負 債 の 部 合 計	
減 価 償 却 累 計 額	△	純 資 産 の 部	
機 械 装 置		株 主 資 本	( )
減 価 償 却 累 計 額	△	資 本 金	
車 両			
減 価 償 却 累 計 額	△	資 本 剰 余 金	( )
		資 本 準 備 金	
土 地		そ の 他 資 本 剰 余 金	
無 形 固 定 資 産	( )	利 益 剰 余 金	( )
ソ フ ト ウ ェ ア		利 益 準 備 金	8,700
投資その他の資産	( )	そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
投資有価証券		別 途 積 立 金	3,353,346
		繰 越 利 益 剰 余 金	
		自 己 株 式	
ゴ ル フ 会 員 権		評 価 ・ 換 算 差 額 等	( )
		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
------	--------	------	------	------	------

(1)

貸借対照表

東京商事株式会社

(×26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 預 金		支 払 手 形	89,000
受 取 手 形		買 掛 金	189,000
売 掛 金			
商 品		未 払 金	3,000
貯 蔵 品			
		未 払 法 人 税 等	
		未 払 消 費 税 等	
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			
車 両 運 搬 具	100,000	長 期 預 り 保 証 金	2,000
		負 債 の 部 合 計	
減 価 償 却 累 計 額	△	純 資 産 の 部	
土 地	65,000	株 主 資 本	( )
投 資 そ の 他 の 資 産	( )	資 本 金	500,000
投 資 有 価 証 券		資 本 剰 余 金	( )
関 係 会 社 株 式		資 本 準 備 金	
前 払 年 金 費 用		そ の 他 資 本 剰 余 金	
		利 益 剰 余 金	( )
繰 延 税 金 資 産		利 益 準 備 金	
貸 倒 引 当 金	△	そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
		別 途 積 立 金	12,120
		繰 越 利 益 剰 余 金	
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	( )
		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
		新 株 予 約 権	
		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

東京商事株式会社

(自 ×25年4月1日 至 ×26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		
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失	4,850	
経 常 利 益		
特 別 損 失		
貸 倒 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)

- ①  千円
- ②  千円
- ③  千円
- ④  千円
- ⑤  千円

(3)


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

(問 1)

貸借対照表

YY株式会社

×28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	12,500	買 掛 金	141,690
売 掛 金	( )	〔 〕	( )
商 品	( )	リ ー ス 債 務 ( 短 期 )	( )
貯 蔵 品	( )	未 払 法 人 税 等	( )
短 期 貸 付 金	( )	未 払 消 費 税 等	( )
貸 倒 引 当 金	(△ )	預 り 金	( )
〔 〕	( )	〔 〕	( )
〔 〕	( )	〔 〕	( )
建 物	( )	〔 〕	( )
機 械	( )	リ ー ス 債 務	( )
リ ー ス 資 産	( )	退 職 給 付 引 当 金	( )
土 地	28,090	負 債 の 部 合 計	( )
〔 〕	( )	純 資 産 の 部	
投 資 有 価 証 券	( )	株 主 資 本	( )
関 係 会 社 株 式	( )	資 本 金	95,000
〔 〕	( )	資 本 剰 余 金	12,500
〔 〕	( )	資 本 準 備 金	12,500
〔 〕	( )	利 益 剰 余 金	( )
繰 延 税 金 資 産	( )	利 益 準 備 金	( )
貸 倒 引 当 金	(△ )	そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
		圧 縮 積 立 金	( )
		繰 越 利 益 剰 余 金	( )
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	( )
		〔 〕	( )
		新 株 予 約 権	( )
		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 ×27年4月1日  
 至 ×28年3月31日

Y Y株式会社

(単位：千円)

科 目	金 額	
売 上 高		2,016,463
売 上 原 価		( )
売 上 総 利 益		( )
販売費及び一般管理費		( )
営 業 利 益		( )
[ ]		
受 取 利 息 及 び 配 当 金	( )	
有 価 証 券 利 息	( )	
[ ]	( )	( )
[ ]		
支 払 利 息	( )	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	( )	
雑 損 失	600	( )
[ ]		( )
[ ]		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	( )	
[ ]	( )	
[ ]	( )	
[ ]	( )	( )
[ ]		( )
[ ]	( )	
[ ]	( )	( )
[ ]		( )

(問2)

①	千円	②	千円	③	千円	④	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	
貸 倒 引 当 金	△		
固 定 資 産		固 定 負 債	
有 形 固 定 資 産		長 期 借 入 金	
建 物			
機 械 装 置		退 職 給 付 引 当 金	
器 具 備 品		負 債 合 計	
土 地		純 資 産 の 部	
無 形 固 定 資 産		株 主 資 本	
		資 本 金	720,000
		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	
		利 益 剰 余 金	
出 資 金		利 益 準 備 金	
長 期 貸 付 金		そ の 他 利 益 剰 余 金	
		別 途 積 立 金	290,400
破 産 更 生 債 権 等		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	△		
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
------	--------	------	------	------	------

(1) 日本丸商事株式会社（第10期）の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

×25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	
商 品		リ ー ス 債 務	
貯 蔵 品		未 払 金	81,500
		未 払 法 人 税 等	
前 払 費 用		未 払 消 費 税 等	
未 収 収 益		賞 与 引 当 金	
短 期 貸 付 金	15,000		
貸 倒 引 当 金	△	未 払 費 用	
固 定 資 産		保 証 債 務	
有 形 固 定 資 産		預 り 金	4,439
建 物		固 定 負 債	
車 両 運 搬 具		長 期 借 入 金	
器 具 備 品		長 期 リ ー ス 債 務	
土 地	680,000	退 職 給 付 引 当 金	
建 設 仮 勘 定			
無 形 固 定 資 産		営 業 保 証 金	3,000
ソ フ ト ウ ェ ア		負 債 の 部 合 計	
投 資 そ の 他 の 資 産		純 資 産 の 部	
投 資 有 価 証 券		株 主 資 本	
関 係 会 社 株 式		資 本 金	
		資 本 剰 余 金	75,624
長 期 貸 付 金	23,000	資 本 準 備 金	75,624
		利 益 剰 余 金	
差 入 保 証 金		利 益 準 備 金	
繰 延 税 金 資 産		そ の 他 利 益 剰 余 金	
貸 倒 引 当 金	△	圧 縮 積 立 金	
		別 途 積 立 金	
		繰 越 利 益 剰 余 金	
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	
		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 ×24年4月1日

至 ×25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		
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 利 益		
保 険 差 益	20,000	20,000
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)

- ①
千円
- ②
千円
- ③
千円
- ④
千円
- ⑤
千円

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					
II 固 定 資 産	( )	役 員 賞 与 引 当 金			
1 有 形 固 定 資 産	( )				
建 物		II 固 定 負 債	( )		
機 械 装 置		長 期 借 入 金			
工 具 器 具 備 品					
		長 期 預 り 保 証 金	3,500		
減 価 償 却 累 計 額	△	退 職 給 付 引 当 金			
土 地		負 債 の 部 合 計			
2 無 形 固 定 資 産	( )	純 資 産 の 部			
の れ ん		I 株 主 資 本	( )		
		1 資 本 金			
ソ フ ト ウ ェ ア		2 資 本 剰 余 金	( )		
ソフトウェア仮勘定		(1) 資 本 準 備 金			
3 投 資 そ の 他 の 資 産	( )	(2) その他資本剰余金			
投 資 有 価 証 券		3 利 益 剰 余 金	( )		
関 係 会 社 株 式		(1) 利 益 準 備 金	12,000		
長 期 預 金		(2) その他利益剰余金	( )		
長 期 貸 付 金		別 途 積 立 金	15,150		
貸 倒 引 当 金	△	繰 越 利 益 剰 余 金			
		4 自 己 株 式			
貸 倒 引 当 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		III 新 株 予 約 権			
		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	<div></div>	④	<div></div>
②	<div></div>	⑤	<div></div>
③	<div></div>	⑥	<div></div>

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	( )
貸 倒 引 当 金		社 債	
固 定 資 産	( )	リ ー ス 債 務	
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	289,000		
車 両 運 搬 具		負 債 の 部 合 計	
器 具 備 品	70,000	純 資 産 の 部	
		株 主 資 本	( )
減 価 償 却 累 計 額		資 本 金	95,000
土 地		資 本 剰 余 金	( 125,000 )
無 形 固 定 資 産	( )	資 本 準 備 金	80,000
公 共 施 設 負 担 金		そ の 他 資 本 剰 余 金	45,000
投 資 そ の 他 の 資 産	( )	利 益 剰 余 金	( )
投 資 有 価 証 券		利 益 準 備 金	100,000
		そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
		別 途 積 立 金	82,028
繰 延 税 金 資 産		繰 越 利 益 剰 余 金	
貸 倒 引 当 金		評 価 ・ 換 算 差 額 等	( )
		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	