

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	.....	14
問題 8	.....	17
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。

<答案用紙>

/80分

/50点

貸借対照表

株式会社C A T

×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			
令和2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 平成31年4月1日
至 令和2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 平成31年4月1日
至 令和2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 D・B株式会社（第35期）の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

×21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
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	246,870
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
商 品		未 払 金	
		未 払 法 人 税 等	
		未 払 消 費 税 等	75,320
		預 り 金	
貸 倒 引 当 金			
固 定 資 産	()	固 定 負 債	()
有 形 固 定 資 産	()	社 債	
建 物		長 期 借 入 金	154,000
器 具 備 品		退 職 給 付 引 当 金	
土 地			
無 形 固 定 資 産	()	負 債 の 部 合 計	
ソ フ ト ウ ェ ア		純 資 産 の 部	
投資その他の資産	()	株 主 資 本	()
投 資 有 価 証 券		資 本 金	500,000
		資 本 剰 余 金	()
		資 本 準 備 金	
		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	()
繰 延 資 産	()	別 途 積 立 金	220,156
社 債 発 行 費		繰 越 利 益 剰 余 金	
		自 己 株 式	
		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 ×20年4月1日

至 ×21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		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 利 益		
特 別 損 失		
損 害 賠 償 金		
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 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
給 与 手 当		修 繕 費	2,450
		支 払 保 険 料	
法 定 福 利 費			
租 税 公 課			
減 価 償 却 費		そ の 他	108,960
ソ フ ト ウ ェ ア 償 却		合 計	

問3
 個別注記表（一部）

1	貸借対照表等に関する注記	
(1)		
(2)		
(3)	有形固定資産から減価償却累計額がそれぞれ控除されている。	
	建物	器具備品
(4)	関係会社に対する金銭債権は次のとおりである。	
(5)		
2	損益計算書に関する注記	

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

問 1 第21期の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表
 ×16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
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現 金 及 び 預 金	()	買 掛 金	()
受 取 手 形	()	短 期 借 入 金	()
売 掛 金	()	リ ー ス 債 務	()
有 価 証 券	()	未 払 金	()
金 銭 信 託	()	未 払 法 人 税 等	()
製 品	()	未 払 消 費 税 等	34,760
材 料	()	前 受 金	()
仕 掛 品	()	()	()
貯 蔵 品	()	製 品 保 証 引 当 金	()
未 収 収 益	()	修 繕 引 当 金	()
貸 倒 引 当 金	(△)	賞 与 引 当 金	()
II 固 定 資 産	()	II 固 定 負 債	()
有 形 固 定 資 産	()	長 期 リ ー ス 債 務	()
建 物	()	長 期 預 り 保 証 金	()
減 価 償 却 累 計 額	△ 308,000	()	()
機 械 装 置	469,000	退 職 給 付 引 当 金	()
減 価 償 却 累 計 額	△ 187,600	負 債 合 計	()
車 両 運 搬 具	()	純 資 産 の 部	
減 価 償 却 累 計 額	(△)	I 株 主 資 本	()
器 具 備 品	()	資 本 金	()
減 価 償 却 累 計 額	△ 34,200	新 株 式 申 込 証 拠 金	()
()	()	資 本 剰 余 金	()
減 価 償 却 累 計 額	(△)	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	3,800
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	200,000
()	()	繰 越 利 益 剰 余 金	()
長 期 預 金	()	II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
長 期 貸 付 金	()	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	()
破 産 更 生 債 権 等	()	III 新 株 予 約 権	()
投資建物	()		
減 価 償 却 累 計 額	(△)		
投資土地	()		
保 険 積 立 金	()		
繰 延 税 金 資 産	()		
貸 倒 引 当 金	(△)	純 資 産 合 計	()
資 産 合 計	()	負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

損益計算書

自 ×15年4月1日

至 ×16年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	
I 売 上 高		3,092,000
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 及 び 配 当 金	()	
金 銭 信 託 運 用 益	()	
投 資 不 動 産 賃 貸 料	()	
雑 収 入	1,470	()
V 営 業 外 費 用		
支 払 利 息	()	
()	()	
投 資 建 物 減 価 償 却 費	()	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	()	
雑 損 失	644	()
経 常 利 益		()
VI 特 別 利 益		
抱 合 せ 株 式 消 滅 差 益	()	
固 定 資 産 売 却 益	()	()
VII 特 別 損 失		
役 員 退 職 慰 労 金	()	
投 資 有 価 証 券 評 価 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		()

問2
 第21期の製造原価報告書(一部)

(単位：千円)

科 目		金 額	
材 料 費			()
労 務 費	給 与	52,000	
	賃 金	304,000	
	賞 与 手 当	()	
	賞 与 引 当 金 繰 入 額	()	
	退 職 給 付 費 用	()	
	法 定 福 利 費	35,600	
	そ の 他 労 務 費	18,100	()
製 造 経 費	消 耗 品 費	()	
	福 利 厚 生 費	()	
	減 価 償 却 費	()	
	ソ フ ト ウ ェ ア 償 却	()	
	材 料 減 耗 損	()	
	修 繕 費	()	
	修 繕 引 当 金 繰 入 額	()	
	そ の 他 製 造 経 費	624,418	()
当 期 総 製 造 費 用			()

問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の主な内訳
 (単位：千円)

繰 延 税 金 資 産		
未 払 事 業 税	()	
貸 倒 引 当 金	()	
有 形 固 定 資 産	()	
製 品 保 証 引 当 金	()	
修 繕 引 当 金	()	
賞 与 引 当 金	()	
退 職 給 付 引 当 金	()	
繰 延 税 金 資 産 小 計	()	
()	()	
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
- 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	()
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	