

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	.....	20
問題10	.....	23

〔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	
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CAT

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    埼玉株式会社（第32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	23,500
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
商 品		リ ー ス 債 務	
短 期 貸 付 金		未 払 金	26,700
		未 払 法 人 税 等	
貸 倒 引 当 金		未 払 消 費 税 等	
固 定 資 産			
有 形 固 定 資 産		固 定 負 債	
建 物		長 期 借 入 金	
車 両 運 搬 具		長 期 リ ー ス 債 務	
器 具 備 品		長 期 預 り 保 証 金	2,200
		退 職 給 付 引 当 金	
土 地		資 産 除 去 債 務	
建 設 仮 勘 定	30,500	負 債 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	
差 入 保 証 金		資 本 準 備 金	
長 期 預 金		そ の 他 資 本 剰 余 金	
繰 延 税 金 資 産		利 益 剰 余 金	
貸 倒 引 当 金		利 益 準 備 金	
		そ の 他 利 益 剰 余 金	
		別 途 積 立 金	125,000
		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 合 計	
資 産 合 計		負 債 及 び 純 資 産 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		
貸倒引当金繰入額		
株 式 交 付 費		
雑 損 失	600	
経 常 利 益		
特 別 損 失		
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 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額
報 酬 及 び 給 料 手 当	233,910
賞 与	12,354
法 定 福 利 費	26,850
支 払 手 数 料	366
賃 借 料	112,200
貸倒引当金繰入額	
租 税 公 課	
減 価 償 却 費	
利 息 費 用	
退 職 給 付 費 用	
そ の 他 経 費	2,000
合 計	

問3 個別注記表（一部抜粋）

(単位：千円)

a	
b	
c	
d	
e	
f	
g	
h	

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			

製造原価明細書			
2 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			
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＞	<div> <div> <div>解答時間</div> <div>／80分</div> </div> <div> <div>自己採点</div> <div>／50点</div> </div> </div>
------	--------	--

問 1    第30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	( )	支 払 手 形	68,800
受 取 手 形	( )	買 掛 金	( )
売 掛 金	( )	短 期 借 入 金	( )
( )	( )	リ ー ス 債 務	( )
製 品	( )	一 年 以 内 償 還 社 債	( )
材 料	( )	未 払 金	1,700
仕 掛 品	( )	( )	( )
貯 蔵 品	( )	( )	( )
為 替 予 約	( )	未 払 費 用	( )
貸 倒 引 当 金	( △ )	II 固 定 負 債	( )
II 固 定 資 産	( )	長 期 借 入 金	( )
有 形 固 定 資 産	( )	長 期 リ ー ス 債 務	( )
建 物	( )	退 職 給 付 引 当 金	( )
機 械 装 置	( )	( )	( )
車 両	44,200	( )	( )
器 具 備 品	96,600	営 業 保 証 金	( )
( )	( )	負 債 合 計	( )
減 価 償 却 累 計 額	( △ )	純 資 産 の 部	
土 地	231,373	I 株 主 資 本	( )
無 形 固 定 資 産	( )	資 本 金	100,000
の れ ん	( )	資 本 剰 余 金	( )
( )	( )	資 本 準 備 金	2,000
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	1,000
( )	( )	そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
繰 延 税 金 資 産	( )	別 途 積 立 金	600,000
貸 倒 引 当 金	( △ )	繰 越 利 益 剰 余 金	( )
III 繰 延 資 産	( )	( )	( )
開 発 費	( )	II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	( )
		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 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 ×20年4月1日

至 ×21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	( )	( )
V 営業外費用		
支払利息	( )	
社債利息	( )	
( )	( )	
( )	( )	
雑損失	( )	( )
経常利益		( )
VI 特別利益		
社債償還益	( )	
固定資産売却益	50,000	( )
VII 特別損失		
貸倒損失	( )	
貸倒引当金繰入額	( )	
( )	( )	
固定資産除却損	( )	
債権放棄損	( )	( )
税引前当期純利益		( )
法人税、住民税及び事業税	( )	
( )	( )	
( )	( )	( )
当期純利益		( )

問2
 第30期の製造原価明細書

製造原価明細書	
自 ×20年 4 月 1 日	
至 ×21年 3 月31日 (単位：千円)	
科 目	金 額
材 料 費	( )
労 務 費	( )
製 造 経 費	( )
( )	( )
期 首 仕 掛 品 棚 卸 高	( )
合 計	( )
期 末 仕 掛 品 棚 卸 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			
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	<div></div>
退職給付引当金	<div></div>
損害補償損失引当金	<div></div>
<div></div>	<div></div>
未払事業税	<div></div>
繰延税金資産小計	<div></div>
評価性引当額	<div></div>
繰延税金資産合計	<div></div>
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	<div></div>
繰延税金負債合計	<div></div>
繰延税金資産の純額	<div></div>

問2

①	<div></div>	④	<div></div>
②	<div></div>	⑤	<div></div>
③	<div></div>	⑥	<div></div>



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	