

問題集

みんなが欲しかった！ 税理士
財務諸表論の教科書&問題集 ③

答案用紙

1 6
8 %
2 5
÷ 7 ×

無形固定資産

問題
1

無形固定資産の償却

| 表示科目 | 金額 |
|------|----|
| | 千円 |
| | 千円 |
| | 千円 |

問題
2

のれん

問1

| | | | |
|---|--|---|--|
| ① | | ② | |
|---|--|---|--|

問2

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問題
3

無形固定資産に関する注記事項

重要な会計方針に係る事項に関する注記

| 重要な会計方針 | |
|---------|--|
| ① | |
| ② | |

研究開発費・ソフトウェア

問題
1

研究開発費・ソフトウェア

問1

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| (1) | | (2) | |
| (3) | | | |

問2

| | |
|-------|--|
| 根拠① : | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| 根拠② : | |
| | |
| | |
| | |
| | |

問3

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| (1) | | (2) | |
| (3) | | | |

問4

(1)

(2)

(3)

問5

| | | | |
|---|--|---|--|
| ① | | ② | |
| ③ | | ④ | |
| ⑤ | | ⑥ | |

問題
2

研究開発費

(ケース 1)

(単位：千円)

| △ | 借 方 科 目 | 金 領 | 貸 方 科 目 | 金 領 |
|-----|---------|-----|---------|-----|
| 取得時 | | | | |
| 決算時 | | | | |

(ケース 2)

(単位：千円)

| △ | 借 方 科 目 | 金 領 | 貸 方 科 目 | 金 領 |
|-----|---------|-----|---------|-----|
| 取得時 | | | | |
| 決算時 | | | | |

問題
3

自社利用のソフトウェア

| 表 示 区 分 | | | | 表示科目 | 金 領 |
|---------|------|------|----------------|--------------|-----|
| B/S | 資産の部 | 固定資産 | | | 千円 |
| P/L | － | － | 販売費及び 一般管理費 | ソフトウェア 償却 | 千円 |
| P/L | － | － | | | 千円 |

繰延資產

問題
1

繰延資產

問1

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| (1) | | (2) | |
| (3) | | | |
| (4) | | | |
| (5) | | | |

問2

理由①：

理由②：

問3

問4

| |
|--|
| |
| |
| |

問5

| |
|-------|
| 相違点①： |
| |
| |
| |
| 相違点②： |
| |
| |
| |
| 相違点③： |
| |
| |

問題
2

各縁延資産の取扱い

問1

理由①：

| |
|------|
| 理由①： |
| |
| |
| |
| 理由②： |
| |
| |
| |
| 理由③： |
| |
| |
| |

問2

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問題
3

繰延資産の償却

(単位:千円)

| 貸借対照表 | | 損益計算書 | |
|----------|---------|----------------|--|
| III 繰延資産 | (XXX) | III 販売費及び一般管理費 | |
| | | | |
| | | ⋮ | |
| | | V 営業外費用 | |
| | | ⋮ | |

問題
4

繰延資産に関する注記事項

重要な会計方針に係る事項に関する注記

| |
|---------|
| 重要な会計方針 |
| |
| |

負債会計

問題
1

負債の概要

問1

| | | |
|-----|--|----|
| ① | | 分類 |
| 内容： | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ② | | 分類 |
| 内容： | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

問2

| |
|--|
| |
| |
| |

金銭債務

問題
1

金銭債務の表示科目

問1

貸 借 対 照 表

(単位:千円)

| 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
|-----|-----|-------------|-----|
| | | 負 債 の 部 | |
| | | I 流 動 负 債 | () |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | II 固 定 负 債 | () |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | 負 債 の 部 合 計 | |
| | | ⋮ | ⋮ |

問2

貸 借 対 照 表

(単位:千円)

| 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
|-----|-----|-------------|--------|
| | | 負 債 の 部 | |
| | | I 流 動 負 債 | (XXX) |
| | | ⋮ | ⋮ |
| | | | |
| | | ⋮ | ⋮ |
| | | 未 払 費 用 | |
| | | ⋮ | ⋮ |
| | | II 固 定 負 債 | (XXX) |
| | | ⋮ | ⋮ |
| | | | |
| | | ⋮ | ⋮ |
| | | 負 債 の 部 合 計 | XXX |
| | | ⋮ | ⋮ |

問題 2

→関係会社に対する金銭債務の表示

(単位:千円)

問題
3

普通社債の処理

問1

(1) 発行日 (X5年4月1日)

(単位:千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|---------|---------|
| | | | |

(2) 利払日 (X6年3月31日)

(単位:千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|---------|---------|
| | | | |

(3) 決算日 (X6年3月31日)

(単位:千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|---------|---------|
| | | | |

問2

(1) 発行日 (X5年4月1日)

(単位:千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|---------|---------|
| | | | |

(2) 利払日および決算日 (X6年3月31日)

(単位:千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|---------|---------|
| | | | |
| | | | |

問題
4

電子記録債務

(単位:千円)

| | 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|-----|---------|---------|---------|---------|
| (1) | | | | |
| (2) | | | | |

問題
5

金銭債務に関連する注記事項

| | |
|---|--|
| ① | |
| ② | |

引当金

問題
1

負債の部に計上される引当金の範囲と表示

(単位:千円)

| 貸 借 対 照 表 | | 損 益 計 算 書 | | |
|------------|--------|----------------|--------|-----|
| I 流 動 負 債 | (XXX) | : | | |
| : | | III 販売費及び一般管理費 | | |
| | | 営業諸経費 | 45,000 | |
| | | | | |
| : | | | | |
| II 固 定 負 債 | (XXX) | 営業利益 | | XXX |
| : | | : | | |
| | | Ⅶ 特 別 損 失 | | |
| | | | | |
| ⋮ | | ⋮ | | |

問題
2

引当金の使用に係る会計処理

(単位：千円)

| | 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |

問題
3

引当金・偶発債務

問1

| | | | |
|---|--|---|--|
| ① | | ② | |
| ③ | | ④ | |
| ⑤ | | ⑥ | |
| ⑦ | | ⑧ | |

問2

| |
|--|
| |
| |
| |

問3

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問4

(1)

| |
|--|
| |
| |
| |

(2)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

(3)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

問5

共通点：

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

相違点：

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
|--|

問6

共通点：

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

問題
4

引当金に関する注記事項

重要な会計方針に係る事項に関する注記および貸借対照表等に関する注記

| |
|---------------------|
| 重要な会計方針 |
| 引当金の計上基準は以下のとおりである。 |
| (1) |
| |
| (2) |
| |
| (3) |
| |
| 貸借対照表等に関する注記 |
| |
| |

問題
5

修繕引当金

問1

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問2

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

退職給付会計

問題
1

退職給付会計(1)

問1 退職給付費用…

千円

問2 退職給付引当金…

千円

問題
2

退職給付会計(2)

問1

| |
|--|
| |
| |
| |

問2

| |
|--|
| |
| |

問3

| | | | |
|---|--|---|--|
| ① | | ② | |
| ③ | | ④ | |
| ⑤ | | | |

問4

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問5

| |
|--|
| |
| |
| |

問6

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問7

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| (1) | | (2) | |
| (3) | | (4) | |
| (5) | | (6) | |
| (7) | | (8) | |

問8

問題
3

退職給付会計(3)

問1 数理計算上の差異の費用処理額… 千円

問2 数理計算上の差異の費用処理額… 千円

問3 数理計算上の差異の費用処理額… 千円

問題
4

退職給付会計(4)

問1 利 息 費 用… 千円

問2 期 待 運 用 収 益… 千円

問3 数理計算上の差異… 千円

問4 退 職 給 付 費 用… 千円

問5 退 職 給 付 引 当 金… 千円

問題
5

退職給付会計(5)

退 職 給 付 引 当 金… 千円

退 職 給 付 費 用… 千円

資產除去債務

問題
1

資產除去債務(1)

問1

| | | | |
|---|--|---|--|
| ① | | ② | |
| ③ | | ④ | |
| ⑤ | | ⑥ | |
| ⑦ | | | |

問2

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問3

(1)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

(2)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

(3)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

(4)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

(5)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問4

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| (1) | | (2) | |
| (3) | | | |
| (4) | | (5) | |

問5

(1)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

(2)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問題
2

資産除去債務(2)

(1) 設備取得日（資産除去債務計上時）

(単位：千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|-------------|---------|
| | | 現 金 及 び 預 金 | |
| | | | |

(2) 決算時

＜時の経過による資産除去債務の増加＞

(単位：千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|---------|---------|
| | | | |

＜減価償却＞

(単位：千円)

| 借 方 科 目 | 借 方 金 額 | 貸 方 科 目 | 貸 方 金 額 |
|---------|---------|---------|---------|
| | | | |

純資産会計

問題
1

株主資本等変動計算書(1)

株主資本等変動計算書
松浦物流株式会社　自X5年4月1日　至X6年3月31日　(単位：千円)

| 資本金 | 株主資本 | | | | | | | | | | 純資産 合計 | |
|-----------|-----------|------------------|----------|-----------|--------------|----------|----------|-----------|--------|--|-----------|--|
| | 資本剩余金 | | | | 利益剩余金 | | | | 株主資本合計 | | | |
| | 資本 準備金 | その他 資本 剩余金 | 資本 合計 | 利益 準備金 | その他利益 積立金 | 別途 利益 | 繰越 利益 | 利益 剩余金 | | | | |
| 当期首残高 | | | | | | | | | | | | |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| 新株の発行 | | | | | | | | | | | | |
| 剩余金の配当 | | | | | | | | | | | | |
| 別途積立金の積立て | | | | | | | | | | | | |
| 別途積立金の取崩し | | | | | | | | | | | | |
| 当期純利益 | | | | | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | | | | | | | | | | | | |
| 当期末残高 | | | | | | | | | | | | |

(注) 合計欄において、解答にあたって記載すべき金額が0の場合には「—」を記載すること。

問題 2

→ 株主資本等変動計算書(2)

問 1

| | | | |
|---|--|---|--|
| ① | | ② | |
| ③ | | ④ | |
| ⑤ | | | |

問2

問3

| |
|-------|
| 純資產： |
| 株主資本： |

問 4

問5

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問題
3

純資産に関連する注記事項

(1) 株主資本等変動計算書に関する注記

| | |
|---|--|
| ① | |
| ② | |
| ③ | |

(2) 1株当たり情報に関する注記

| | |
|---|--|
| ① | |
| ② | |

株主資本

問題
1

新株発行にともなう貸借対照表の表示

問1

貸 借 対 照 表 (単位:千円)

| 純 資 産 の 部 | |
|-----------|---------|
| I 株 主 資 本 | (XXX) |
| 1 資 本 金 | |
| | |
| | |
| ⋮ | ⋮ |

問2

貸 借 対 照 表 (単位:千円)

| 純 資 産 の 部 | |
|-----------|---------|
| I 株 主 資 本 | (XXX) |
| 1 資 本 金 | |
| | |
| | |
| ⋮ | ⋮ |

(注) 金額が不明な場合には、「XXX」と記載すること。

問題
2

資本金と資本準備金の額の計算

(単位：千円)

| | ケース1 | ケース2 |
|-------------|------|------|
| (1) 資本金の額 | | |
| (2) 資本準備金の額 | | |

問題
3

剰余金の配当にともなう準備金の積立て

問1 貸借対照表の一部

(単位：千円)

| 科 目 | 金 額 |
|--------------|-----|
| 純資産の部 | |
| I 株主資本 | () |
| 1 資本 | |
| 2 資本剰余金 | () |
| (1) 資本準備金 | |
| (2) その他資本剰余金 | |
| 3 利益剰余金 | () |
| (1) 利益準備金 | |
| (2) その他利益剰余金 | () |
| 新築積立金 | |
| 別途積立金 | |
| 繰越利益剰余金 | |
| 純資産の部合計 | |

問2 貸借対照表の一部

(単位:千円)

| 科 目 | 金 額 |
|--------------|-----|
| 純資産の部 | |
| I 株主資本 | () |
| 1 資本金 | |
| 2 資本剰余金 | () |
| (1) 資本準備金 | |
| (2) その他資本剰余金 | |
| 3 利益剰余金 | () |
| (1) 利益準備金 | |
| (2) その他利益剰余金 | () |
| 新築積立金 | |
| 別途積立金 | |
| 繰越利益剰余金 | |
| 純資産の部合計 | |

問題
4

株主資本の計数変動(1)

貸 借 対 照 表

(単位:千円)

| 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
|--------|-------|--------------|------------|
| | | | |
| | | 負債の部合計 | XXXX |
| | | 純資産の部 | |
| | | I 株主資本 | () |
| | | 1 資本金 | |
| | | 2 資本剰余金 | () |
| | | (1) 資本準備金 | |
| | | (2) | |
| | | 3 利益剰余金 | () |
| | | (1) 利益準備金 | |
| | | (2) その他利益剰余金 | (135,000) |
| | | 新築積立金 | 25,000 |
| | | 繰越利益剰余金 | 110,000 |
| | | 純資産の部合計 | |
| 資産の部合計 | XXXX | 負債・純資産の部合計 | XXXX |

問題
5

株主資本の計数変動(2)

貸 借 対 照 表

(単位:千円)

| 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
|--------------|------------|------------|------|
| | | ⋮ | ⋮ |
| | | 負債の部合計 | XXXX |
| | | 純資産の部 | |
| I 株主資本 | () | | |
| 1 資本金 | | | |
| 2 資本剰余金 | (150,000) | | |
| (1) 資本準備金 | 120,000 | | |
| (2) その他資本剰余金 | 30,000 | | |
| 3 利益剰余金 | () | | |
| (1) 利益準備金 | | | |
| (2) その他利益剰余金 | () | | |
| 新築積立金 | | | |
| 別途積立金 | | | |
| 繰越利益剰余金 | | | |
| 純資産の部合計 | | | |
| 資産の部合計 | XXXX | 負債・純資産の部合計 | XXXX |

問題 6

► 純資產

問 1

問2

問3

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

問4

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問5

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問6

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問7

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

自己株式の処理・表示(1)

貸借対照表の一部 (単位:千円)

| 純資産の部 | |
|-----------|---------|
| I 株主資本 | () |
| 1 資本金 | 100,000 |
| 2 資本剰余金 | () |
| (1) 資本準備金 | |
| (2) | |
| 3 利益剰余金 | () |
| (1) 利益準備金 | 10,000 |
| (2) | () |
| 別途積立金 | 30,000 |
| 繰越利益剰余金 | 44,000 |
| 4 | |
| 純資産の部合計 | |

問題
8

自己株式の処理・表示(2)

貸借対照表の一部 (単位:千円)

| 純資産の部 | |
|--------------|---------|
| I 株主資本 | () |
| 1 資本金 | 100,000 |
| 2 資本剰余金 | () |
| (1) 資本準備金 | |
| (2) その他資本剰余金 | |
| 3 利益剰余金 | () |
| (1) 利益準備金 | 10,000 |
| (2) その他利益剰余金 | () |
| 別途積立金 | 30,000 |
| 繰越利益剰余金 | 44,000 |
| 4 | |
| 純資産の部合計 | |

損益計算書の一部

(単位:千円)

| | | |
|---------|--|--|
| ⋮ | | |
| V 営業外費用 | | |
| ⋮ | | |
| ⋮ | | |

自己株式の処理・表示(3)

貸借対照表の一部 (単位:千円)

| 純資産の部 | |
|--------------|---------|
| I 株主資本 | () |
| 1 資本金 | 100,000 |
| 2 資本剰余金 | () |
| (1) | |
| 3 利益剰余金 | () |
| (1) 利益準備金 | 10,000 |
| (2) その他利益剰余金 | () |
| 別途積立金 | 30,000 |
| 繰越利益剰余金 | |
| 4 | |
| 純資産の部合計 | |

問題
10

自己株式の処理・表示(4)

貸借対照表の一部 (単位:千円)

| 純資産の部 | |
|--------------|--------|
| I 株主資本 | () |
| 1 資本金 | 50,000 |
| 2 資本剰余金 | () |
| (1) 資本準備金 | |
| (2) その他資本剰余金 | |
| 3 利益剰余金 | () |
| (1) 利益準備金 | 5,000 |
| (2) その他利益剰余金 | () |
| 別途積立金 | 15,000 |
| 繰越利益剰余金 | 40,000 |
| 4 | |
| 純資産の部合計 | |

損益計算書の一部

(単位:千円)

| | | |
|---------|--|--|
| ⋮ | | |
| V 営業外費用 | | |
| ⋮ | | |
| ⋮ | | |

問題
11

自己株式

問1

(1)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

(2)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

(3)

| |
|--|
| |
| |
| |

(4)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問2

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問3

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

新株予約権

問題
1

新株予約権

(単位:千円)

| | 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|------------------|---------|-----|---------|-----|
| 新株予約権発行時 | | | | |
| 権利行使時 X5年9月1日 | | | | |
| 権利行使時 X6年3月1日 | | | | |
| 権利行使期間満了時 | | | | |

問題
2

ストック・オプション(1)

問 1

(単位:千円)

| | | 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|------|-------------|---------|-----|---------|-----|
| 第19期 | 人件費 | | | | |
| 第20期 | 人件費 | | | | |
| 第21期 | 自己株式 処 分 | | | | |
| 第22期 | 新株発行 | | | | |
| | 期間満了 | | | | |

問2

(単位：千円)

| 純資産の部 | | |
|---------|-----------|-----------|
| I | 株主資本 | () |
| 1 | 資本金 | 7,500,000 |
| 2 | 資本剰余金 | () |
| | (1) 資本準備金 | 2,400,000 |
| | (2) | |
| 3 | 利益剰余金 | () |
| | (1) 利益準備金 | 1,800,000 |
| | (2) | () |
| 4 | | |
| II | | () |
| 1 | | |
| III | | |
| 純資産の部合計 | | |

問題
3

ストック・オプション(2)

問1

(単位：千円)

| | | 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|------|-------------|---------|-----|---------|-----|
| 第19期 | 人件費 | | | | |
| 第20期 | 人件費 | | | | |
| 第21期 | 自己株式 処 分 | | | | |
| 第22期 | 新株発行 | | | | |
| | 期間満了 | | | | |

問2

(単位：千円)

| 純資産の部 | | |
|---------|-----------|-----------|
| I | 株主資本 | () |
| 1 | 資本金 | 7,500,000 |
| 2 | 資本剰余金 | () |
| | (1) 資本準備金 | 2,400,000 |
| | (2) | |
| 3 | 利益剰余金 | () |
| | (1) 利益準備金 | 1,800,000 |
| | (2) | () |
| 4 | | |
| II | | () |
| 1 | | |
| III | | |
| 純資産の部合計 | | |

問題
4

ストック・オプション(3)

問1

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| (1) | | (2) | |
| (3) | | (4) | |
| (5) | | (6) | |
| (7) | | | |

問2

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

問3

| |
|-----|
| (1) |
| |
| |
| |
| |
| (2) |
| |
| |
| |

問4

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問5

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問6

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |

問題
5

新株予約権付社債

(単位:千円)

| | 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|------------------|---------|-----|---------|-----|
| 新株予約権付 社債 発行時 | | | | |
| X7年11月30日 | | | | |
| X8年8月31日 | | | | |
| X12年3月31日 | | | | |

分配可能額

問題
1

分配可能額の計算(1)

剩余金の額…

千円

問題
2

分配可能額の計算(2)

剩余金の額…

千円

問題
3

分配可能額の計算(3)

剩余金の額…

千円

問題
4

分配可能額の計算(4)

分配可能額…

千円

問題
5

分配可能額の計算(5)

分配可能額…

千円

問題
6

分配可能額の計算(6)

分配可能額…

千円

問題
7

分配可能額の計算(7)

問1

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

問2

(1)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

(2)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

(3)

| |
|--|
| |
| |
| |
| |