

税理士受験シリーズ⑤
財務諸表論 個別計算問題集

別冊答案用紙

目 次

第1章	資産会計	1
第2章	負債会計	37
第3章	純資産会計	43
第4章	税 金	53
第5章	税効果会計	56
第6章	外貨建取引	60
第7章	分配可能額計算	62
第8章	製造業会計	63
第9章	財務諸表等規則	68
第10章	収益認識基準	72

第1章

資産会計

問題1-1 現金及び預金(1)

貸借対照表

S株式会社

×6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	(×××
		⋮	⋮

問題1-2 現金及び預金(2)

貸借対照表

K株式会社

×6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	(×××
II 固定資産	(×××		⋮
3 投資その他の資産	(×××		⋮

(注)

問題1-3 現金及び預金(3)

貸借対照表

(単位：千円)

I 流動資産	(×××	I 流動負債	(×××
II 固定資産	(×××		⋮
1 有形固定資産	(×××	⋮	⋮
		⋮	⋮

損益計算書 (単位：千円)

I 売上高	
IV 営業外収益	
VI 特別利益	

問題1－4 現金及び預金(4)

貸 借 対 照 表

W株式会社

×14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	(×××
⋮	⋮	⋮	⋮

問題1－5 現金及び預金(5)

貸 借 対 照 表

C株式会社

×14年6月30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 及 び 預 金			
⋮	⋮		
II 固 定 資 産	(×××		
3 投資その他の資産	(×××		
⋮	⋮	⋮	⋮

問題1-6 現金及び預金(6)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書	
I 流動資産	(×××	:	
現金及び預金	()	III販売費及び一般管理費	
受取手形	()	:	
:		旅費交通費	()
I 流動負債	(×××	接待交際費	()
未払金	()	:	
:		V営業外費用	
		:	
		為替差損	()
		:	

問題1-7 現金及び預金(7)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書	
I 流動資産	(×××	:	
現金及び預金	()	III販売費及び一般管理費	
:		:	
:		修繕費	()
I 流動負債	(×××	IV営業外収益	()
買掛金	()	:	
短期借入金	()	受取利息	()
前受収益	()	V営業外費用	
		:	
		為替差損	()
		:	

問題 1 – 8 現金及び預金(8)

貸借対照表

(単位：千円)

I 流動資産	(×××)	I 流動負債	(×××)
現金預金		未払金	
貯蔵品		⋮	⋮
未収入金		⋮	⋮

損益計算書 (単位:千円)

(単位：千円)

科 目	金 額
III 販売費及び一般管理費	:
支 払 手 数 料	
租 稅 公 課	
通 信 費	

問題 1 – 9 金錢債權(1)

貸 借 対 照 表

甲株式会社

× 7年3月31日

(単位：千円)

問題1-10 金銭債権(2)

貸借対照表

丙株式会社

×7年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額
資 産 の 部	
I 流 動 資 産	(×××
現 金 及 び 預 金	
II 固 定 資 産	(×××
3 投資その他の資産	(×××

(次頁に続く)

損 益 計 算 書

丙株式会社

自×6年4月1日 至×7年3月31日

(単位:千円)

摘要	金	額
⋮	⋮	⋮
III販売費及び一般管理費		
減 値 償 却 費	3,800	
⋮	⋮	×××
VII営 業 利 益		×××
⋮	⋮	
V營 業 外 費 用		
⋮	⋮	×××
経 常 利 益		×××
⋮	⋮	
VII特 別 損 失		
固定資産売却損	500	
⋮	⋮	×××
重要な会計方針に係る事項に関する注記		
(1)		
⋮		
損益計算書に関する注記		
(1)		
⋮		

問題 1 – 11 金錢債權 (3)

(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	(×××
		⋮	⋮
		⋮	⋮
		摘 要	金 額
		III販売費及び一般管理費	
⋮	⋮	⋮	⋮
II固 定 資 産	(×××		
3投資その他の資産	(×××	IV営 業 外 収 益	
		⋮	⋮
		V営 業 外 費 用	
		⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮

問題 1-12 金銭債権(4)

貸借対照表 (単位:千円)

科 目	金 額
資 産 の 部	
I 流 動 資 産	(× × ×)
II 固 定 資 産	(× × ×)
3 投資その他の資産	(× × ×)

損益計算書 (単位:千円)

摘 要	金 額
III 販売費及び一般管理費	
:	:
VII 特 別 損 失	
:	:

問題 1-13 金銭債権(5)

(単位:千円)

科 目	金 額	摘 要	金 額
資 産 の 部		III 販売費及び一般管理費	
I 流 動 資 産	(× × ×)		
売 掛 金		IV 営 業 外 収 益	
		V 営 業 外 費 用	
II 固 定 資 産	(× × ×)		
3 投資その他の資産	(× × ×)		

(注)

問題1-14 金銭債権(6)

(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	430,163
売 掛 金			
⋮	⋮	⋮	⋮
貸 倒 引 当 金	△	II 固 定 負 債	(×××
II 固 定 資 産	(×××	長 期 預 り 保 証 金	15,000
3 投資その他の資産	(×××	⋮	⋮
		摘 要	金 額
⋮	⋮	III 販売費及び一般管理費	
貸 倒 引 当 金	△	⋮	⋮
⋮	⋮	VII 特 別 損 失	
⋮	⋮	⋮	⋮

問題1-15 金銭債権(7)

(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	(×××
受 取 手 形			
貸 倒 引 当 金	△		
売 掛 金		II 固 定 負 債	(×××
貸 倒 引 当 金	△		
		摘 要	金 額
		III 販売費及び一般管理費	
		IV 営 業 外 収 益	
II 固 定 資 産	(×××	受 取 利 息	
3 投資その他の資産	(×××	その他営業外収益	
		V 営 業 外 費 用	
⋮	⋮		

問題1-16 金銭債権(8)

(単位：千円)

科 目	金額	科 目	金額
資 産 の 部		III販売費及び一般管理費	
I 流 動 資 産	(×××	貸倒引当金繰入額	
受 取 手 形		:	:
売 掛 金		V営 業 外 費 用	
:	:	貸倒引当金繰入額	
貸 倒 引 当 金	△	:	:
II 固 定 資 産	(×××	VII特 別 損 失	
3 投資その他の資産	(×××	貸倒引当金繰入額	
長 期 貸 付 金			
破 産 更 生 債 権 等		:	:
:	:	:	:
貸 倒 引 当 金	△		
:	:		

問題1-17 金銭債権(9)

(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	(×××
受 取 手 形		:	:
売 掛 金		II 固 定 負 債	(×××
:	:	営 業 保 証 金	8,500
貸 倒 引 当 金	△		
II 固 定 資 産	(×××		
3 投資その他の資産	(×××		
長 期 貸 付 金			
破 産 更 生 債 権 等			
:	:		
貸 倒 引 当 金	△		
:	:		

(単位:千円)

科 目	金 額
III 販売費及び一般管理費	
貸倒引当金繰入額	
:	:
V 営 業 外 費 用	
貸倒引当金繰入額	
:	:
VII 特 別 損 失	
貸倒引当金繰入額	
:	:

問題1-18 有価証券(1)

貸借対照表 (単位:千円)		損益計算書 (単位:千円)	
I 流動資産	(×××	IV 営業外収益	
II 固定資産	(×××		
3 投資その他の資産	(×××		

問題1-19 有価証券(2)

貸借対照表 (単位:千円)	
I 流動資産	(×××
II 固定資産	(×××
3 投資その他の資産	(×××
貸借対照表等に関する注記	

問題 1 – 20 有価証券(3)

(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	(×××	II 固 定 負 債	(×××)
II 固 定 資 産	(×××	:	:
3 投資その他の資産	(×××	純 資 産 の 部	
		:	:
		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	(×××)
		1 その他有価証券評価差額金	
		摘要	金 額
		IV 営 業 外 収 益	
		V 営 業 外 費 用	

問題1-21 有価証券(4)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		⋮	⋮
I 流 動 資 産	(×××	⋮	⋮
		純 資 産 の 部	
		⋮	⋮
II 固 定 資 産	(×××	II評価・換算差額等	(×××
3投資その他の資産	(×××	1その他有価証券評価差額金	
		摘要	金 額
		IV営 業 外 収 益	
⋮	⋮	⋮	⋮
		VII特 別 損 失	

問題1-22 有価証券(5)

貸 借 対 照 表 (単位：千円)		損 益 計 算 書 (単位：千円)	
I 流 動 資 産	(×××	IV営 業 外 収 益	
⋮	⋮	⋮	⋮
		V営 業 外 費 用	
⋮	⋮	⋮	⋮
II 固 定 資 産	(×××	⋮	⋮
3投資その他の資産	(×××	VI特 別 利 益	
		⋮	⋮
		VII特 別 損 失	

問題1-23 有価証券(6)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		純 資 産 の 部	
I 流 動 資 産	(×××	:	:
有 価 証 券		II評価・換算差額等	(×××
未 収 金		1その他有価証券評価差額金	
:	:	摘要	金 額
II固 定 資 産	(×××	IV營 業 外 収 益	
3投資その他の資産	(×××		
		V營 業 外 費 用	
繰 延 税 金 資 産			
:	:	VI特 別 利 益	
⋮	⋮	VII特 別 損 失	

問題1-24 有価証券(7)

(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	(×××	II固 定 負 債	(×××
		純 資 産 の 部	
II固 定 資 産	(×××	II評価・換算差額等	(×××
3投資その他の資産	(×××	1その他有価証券評価差額金	
		摘要	金 額
		IV營 業 外 収 益	
⋮	⋮	V營 業 外 費 用	
⋮	⋮	VI特 別 利 益	
⋮	⋮	VII特 別 損 失	

問題1-25 有価証券(8)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		純 資 産 の 部	
I 流 動 資 産	(×××	:	:
		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	(×××
:	:	1	
II 固 定 資 産	(×××	摘 要	金 額
3 投資その他の資産	(×××	IV 営 業 外 収 益	
		受 取 利 息 配 当 金	
:	:		
負 債 の 部		:	:
II 固 定 負 債	(×××	VII 特 別 損 失	
:	:	:	:

重要な会計方針に係る事項に関する注記

有価証券の評価基準及び評価方法は以下のとおりである。

(1) 売買目的有価証券は

(2) 満期保有目的の債券は

(3) 子会社株式は

(4) 市場価格のあるその他有価証券は

問題1-26 有価証券(9)

(単位：千円)

科 目	金 額	摘 要	金 額
I 流 動 資 産	(×××	VI 特 別 利 益	
II 固 定 資 産	(×××	VII 特 別 損 失	
3 投資その他の資産	(×××		
純 資 産 の 部			
:	:		
II 評価・換算差額等	(×××		
1			
:	:		

問題1-27 有価証券(10)

(単位：千円)

貸 借 対 照 表		損 益 計 算 書	
I 流 動 資 産	(×××	:	
:	:	IV 営 業 外 収 益	(×××
:	:	有 価 証 券 利 息	()
II 固 定 資 産		:	
3 投資その他の資産	(×××	V 営 業 外 費 用	(×××
投資有価証券	()	投資有価証券評価損	()
関係会社株式	()	:	
:		VII 特 別 損 失	(×××
:		関係会社株式評価損	()
:		:	

問題 1-28 有価証券(11)

(単位：千円)

問題 1-29 棚卸資産(1)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書		
資産の部		売上高		
I 流動資産	(×××)	売上原価		
:	:			
商品				
		合計		
:	:			
		差引		
		売上総利益		
		販売費及び一般管理費		
		営業外収益		
		仕入割引	38,000	
		営業外費用		
		:	:	
		特別損失		

問題 1-30 棚卸資産(2)

①売上原価	②期末評価額
千円	千円

問題1-31 棚卸資産(3)

貸借対照表(単位:千円)		損益計算書(単位:千円)	
流動資産	(×××	売上高	
:	:	売上原価	
商品			
:	:		
〔注記事項〕		合計	
(1) 商品は			
		売上総利益	
		販売費及び一般管理費	
		特別損失	
		商品災害損失	

問題1-32 棚卸資産(4)

損益計算書 (単位:千円)

摘要	金額	
I 売上高		3,016,260
II 売上原価		
期首商品棚卸高		
当期商品仕入高		
合計		
期末商品棚卸高		
差引		
売上総利益		
III 販売費及び一般管理費		
⋮		
事務用消耗品費		
⋮		

問題 1－33 棚卸資産(5)

B/S商 品	千円
P/L売上原価	千円

問題 1－34 棚卸資産(6)

問 1	P/L売上原価	千円
-----	---------	----

問 2	B/S商 品	千円
-----	--------	----

問題 1－35 棚卸資産(7)

B商品売上原価	千円
---------	----

C商品売上原価	千円
---------	----

問題1-36 有形固定資産(1)

貸借対照表

F株式会社

×7年3月31日

(単位：千円)

科 目	金額	科 目	金額
資 産 の 部			
I 流 動 資 産	(×××		
II 固 定 資 産	(×××		
1 有 形 固 定 資 産	(×××		
建 物			
減 値 償 却 累 計 額			
機 械 装 置			
減 値 償 却 累 計 額			
土 地			
建 設 仮 勘 定			
⋮	⋮		
3 投資その他の資産	(×××		
注記事項	重要な会計方針に係る事項に関する注記		
	(1)		

問題1-37 有形固定資産(2)

貸借対照表

M株式会社

×15年3月31日

(単位:千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部			
⋮	⋮	⋮	⋮
Ⅱ 固 定 資 産	(×××		
1 有 形 固 定 資 産	()		
建 物			
減 価 償 却 累 計 額			
車 両			
減 価 償 却 累 計 額			
機 械 装 置			
減 価 償 却 累 計 額			

問題1-38 有形固定資産(3)

貸借対照表(単位:千円)	
有 形 固 定 資 産	()
建 物	

損益計算書(単位:千円)	
販売費及び一般管理費	
営業外費用	
特別損失	

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

(1)

問題1-39 有形固定資産(4)

貸借対照表

A株式会社

×13年6月30日

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部			
⋮	⋮	⋮	⋮
Ⅱ固 定 資 産	(×××		
1有 形 固 定 資 産	(×××		
建 物			
減 価 償 却 累 計 額			
車 両			
減 価 償 却 累 計 額			
備 品			
減 価 償 却 累 計 額		⋮	⋮

問題1-40 有形固定資産(5)

貸借対照表 (単位：千円)

損益計算書 (単位：千円)

有形固定資産	(×××	販売費及び一般管理費	
建 物		⋮	⋮
減 価 償 却 累 計 額		特 別 損 失	
機 械 装 置		⋮	⋮
減 価 償 却 累 計 額		⋮	⋮
車 両		⋮	⋮
減 価 償 却 累 計 額		⋮	⋮
備 品		⋮	⋮
減 価 儻 却 累 計 額		⋮	⋮

問題1-41 有形固定資産(6)

貸借対照表 (単位:千円)

科 目	金 額	重要な会計方針に係る事項に関する注記
II 固 定 資 産	(× × ×)	(1)
1 有 形 固 定 資 產	()	
建 物		
減 價 償 却 累 計 額		
構 築 物		
減 價 償 却 累 計 額		
車 両		
減 價 償 却 累 計 額		
器 具 備 品		
減 價 償 却 累 計 額		
リ ー ス 資 産		
減 價 償 却 累 計 額		

問題1-42 有形固定資産(7)

(単位:千円)

科 目	金 額	摘 要	金 額
資 産 の 部		III 販売費及び一般管理費	
II 固 定 資 産	(× × ×)		
1 有 形 固 定 資 產	()		
建 物			
減 價 償 却 累 計 額	△	VI 特 別 利 益	
		VII 特 別 損 失	
土 地	443,589	⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮

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

貸借対照表等に関する注記

問題1-43 有形固定資産(8)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 产 の 部		負 債 の 部	
I 流 動 资 产	(×××	I 流 動 负 債	(×××
		支 払 手 形	
⋮	⋮		
II 固 定 资 产	(×××	⋮	⋮
1 有 形 固 定 资 产	(×××	II 固 定 负 債	(×××
建 物			
減 価 償 却 累 計 額	△		
構 築 物		⋮	⋮
減 価 償 却 累 計 額	△	⋮	⋮
車 両		摘 要	金 額
減 価 償 却 累 計 額	△	III販売費及び一般管理費	
備 品			
減 価 償 却 累 計 額	△	⋮	⋮
リ ー ス 资 产		V営 業 外 費 用	
減 価 償 却 累 計 額	△		
土 地		⋮	⋮
⋮	⋮	VI特 别 利 益	
3 投资その他の資産	(×××		
⋮	⋮	⋮	⋮

問題1-44 有形固定資産(9)

(単位：千円)

貸 借 対 照 表		損 益 計 算 書		
I 流 動 資 產	(×××)	:		
:		III販売費及び一般管理費		
		:		
:		減 価 償 却 費		
II 固 定 資 產	(×××)	:		
:		VI特 別 利 益		
建 物		:		
車両 運 搬 具		固定資産売却益		
器 具 備 品		:		
:		VII特 別 損 失		
:		:		
:		器 具 備 品 壓 縮 損		
:		:		

問題1-45 有形固定資産(10)

(1) 株式会社南与野産業（第25期）の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

×21年6月30日現在

(単位：千円)

資 产 の 部		负 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流 動 资 产	×××	流 動 负 債	×××
⋮	⋮	⋮	⋮
固 定 资 产	×××	⋮	⋮
有 形 固 定 资 产		固 定 负 債	×××
建 物		⋮	⋮
机 械 装 置		⋮	⋮
器 具 備 品		⋮	⋮
土 地		⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮
投 资 そ の 他 の 资 产	×××	⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮

(次頁に続く)

損 益 計 算 書

自 ×20年7月1日

至 ×21年6月30日 (単位:千円)

科 目	金 額	
⋮		
販売費及び一般管理費		
⋮		
減 値 償 却 費		
⋮		
営 業 外 収 益		
⋮		
投資不動産賃貸料		
権 利 金 収 入		
⋮		
営 業 外 費 用		
⋮		
雜 損 失		
⋮		
特 別 損 失		
⋮		
固 定 資 產 取 壊 損		
⋮		

(2) 貸借対照表等に関する注記

減価償却累計額

千円

(3) 製造経費に含まれる減価償却費

千円

問題1-46 有形固定資産(11)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 产 の 部		負 債 の 部	
⋮	⋮	I 流 動 负 債	(× × ×)
II 固 定 资 产	(× × ×)	II 固 定 负 債	(× × ×)
1 有 形 固 定 资 产	()	III 摘 要	金 額
減 価 償 却 累 計 額	△	III 販売費及び一般管理費	
土 地		V 営 業 外 費 用	
3 投 資 そ の 他 の 资 产	(× × ×)	VII 特 别 損 失	
差 入 保 証 金			

問題1-47 有形固定資産(12)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 产 の 部		负 債 の 部	
I 流 動 资 产	(×××	I 流 動 负 債	(×××
⋮	⋮	⋮	⋮
II 固 定 资 产	(×××		
1 有 形 固 定 资 产	(×××		
建 物		⋮	⋮
器 具 備 品		II 固 定 负 債	(×××
		⋮	⋮
土 地			
減 価 償 却 累 計 額	△		
3 投資その他の資産	(×××		
⋮	⋮	⋮	⋮
差 入 敷 金 保 証 金			
⋮	⋮	⋮	⋮

(単位：千円)

科 目	金 額
⋮	⋮
III 販売費及び一般管理費	
⋮	⋮
減 価 償 却 費	
⋮	⋮
V 営 業 外 費 用	
支 払 利 息	
⋮	⋮
VII 特 别 損 失	
減 損 損 失	

問題 1 – 48 有形固定資産 (13)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 の 部		負 債 の 部	
:	:	I 流 動 負 債	(×××
I 固 定 資 産	(×××		
1 有 形 固 定 資 產	(××)		
		II 固 定 負 債	(×××
		III 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	
		V 営 業 外 費 用	

問題 1 – 49 無形固定資産(1)

(単位：千円)

貸借対照表 ×6年6月30日	損益計算書 自×5年7月1日 至×6年6月30日
資産の部	III販売費及び一般管理費
II固定資産 (×××)	
2無形固定資産 (×××)	
⋮	⋮

問題1-50 無形固定資産(2)

(単位：千円)

貸借対照表 ×6年9月30日	損益計算書 自×5年10月1日 至×6年9月30日
資産の部	
II 固定資産 (×××	III 販売費及び一般管理費
2 無形固定資産 (×××	
のれん	
	長期前払費用償却
3 投資その他の資産 (×××	VII 特別損失
長期前払費用	借地権償却
:	:

問題1-51 無形固定資産(3)

(単位：千円)

科目	金額	摘要	金額
II 固定資産	(×××	III 販売費及び一般管理費	
:	:		
2 無形固定資産	(×××		
のれん			
ソフトウェア		:	:
商標権		VII 特別損失	
		固定資産廃棄損	
:	:	:	:

問題1-52 總延資産・研究開発費(1)

(単位：千円)

貸借対照表 ×2年3月31日	損益計算書 自×1年4月1日 至×2年3月31日
資産の部	V営業外費用
III繰延資産 (×××	
⋮	⋮

重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1)

問題1-53 總延資産・研究開発費(2)

(単位：千円)

貸借対照表 ×8年9月30日	損益計算書 自×7年10月1日 至×8年9月30日
資産の部	III販売費及び一般管理費
III繰延資産 (×××	
⋮	⋮

重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1)

(2)

(3)

問題 1-54 總延資産・研究開発費(3)

(単位：千円)

科 目	金 領	摘 要	金 領
資 产 の 部		III販売費及び一般管理費	
⋮	⋮	⋮	⋮
II固 定 资 产	(×××		
⋮	⋮	⋮	⋮
2無 形 固 定 资 产	(×××	⋮	⋮
		V営 業 外 費 用	
⋮	⋮	⋮	⋮
III総 延 资 产	(×××		
		⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮

問題 1-55 税務上の総延資産

(単位：千円)

貸 借 対 照 表		損 益 計 算 書	
I 流 動 资 产	(×××	III 販売費及び一般管理費	
⋮	⋮	⋮	⋮
II 固 定 资 产	(×××		
⋮	⋮	⋮	⋮
長期前払費用		⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮

第 2 章

負債會計

問題2－1 金錢債務(1)

貸借対照表

(単位：千円)

問題2-2 金銭債務(2)

[問1]

(単位：千円)

科 目	金 額
負 債 の 部	
I 流 動 負 債	(× × ×)
支 払 手 形	350,000
未 払 費 用	4,280
II 固 定 負 債	(× × ×)

[問2]

(1)
(2)
(3)

[問3]

支払利息……… 千円

問題2－3 金錢債務(3)

(単位：千円)

貸 借 対 照 表		損 益 計 算 書		
I 流 動 負 債	(×××)	:		
未 払 費 用		IV 営 業 外 費 用		
II 固 定 負 債	(×××)	社 債 利 息		
社 債				
:		:		

問題2-4 引当金(1)

(単位：千円)

問題2－5 引当金(2)

(単位：千円)

科 目	金 頓	摘 要	金 頓
I 流 動 負 債	(×××	III販売費及び一般管理費	
II 固 定 負 債	(×××	VII特 別 損 失	
⋮	⋮		

問題2－6 退職給付引当金(1)退職給付引当金の額……… 千円退職給付費用の額……… 千円**問題2－7 退職給付引当金(2)**退職給付引当金の額……… 千円退職給付費用の額……… 千円**問題2－8 退職給付引当金(3)**

(単位：千円)

貸 借 対 照 表		損 益 計 算 書	
II 固 定 資 産		⋮	
1 投資その他の資産	(×××	V販売費及び一般管理費	(×××
⋮		退 職 給 付 費 用	()
繰 延 税 金 資 産	()	⋮	
II 固 定 負 債	(×××	⋮	
退 職 給 付 引 当 金	()	⋮	

問題2-9 退職給付引当金(4)

貸借対照表 (単位：千円)

科 目	金 額
負 債 の 部	
II 固 定 負 債	(× × ×)

損益計算書 (単位：千円)

摘 要	金 額
III 販売費及び一般管理費	

問題2-10 退職給付引当金(5)

(単位：千円)

科 目	金 額	摘 要	金 額
負 債 の 部		III 販売費及び一般管理費	
⋮	⋮	⋮	⋮
II 固 定 負 債	(×××)		
⋮	⋮	⋮	⋮
		VII 特 別 損 失	
⋮	⋮	⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮

問題2-11 退職給付引当金(6)

(単位：千円)

科 目	金 額	摘 要	金 額
負 債 の 部		III 販売費及び一般管理費	
⋮	⋮	⋮	⋮
II 固 定 負 債	(×××)		
⋮	⋮	⋮	⋮
⋮	⋮	⋮	⋮

問題2-12 退職給付引当金(7)

退職給付引当金の金額…… 千円

退職給付費用の金額…… 千円

問題2-13 退職給付引当金(8)

貸借対照表 (単位:千円)

科 目	金 額
負 債 の 部	
II 固 定 負 債	(× × ×)

損益計算書 (単位:千円)

科 目	金 額
III 販売費及び一般管理費	

第3章

純資産会計

問題3-1 株主資本(1)

	ケース1	ケース2
資本金の額	千円	千円
資本準備金の額	千円	千円

問題3-2 株主資本(2)

(単位：千円)

科 目	金 頓
純資産の部	
I 株主資本	()
1 資本金	
2	()
(1)	
(2)	
3	()
(1)	
(2)	()
純資産の部合計	
負債及び純資産の部合計	×××

問題3-3 株主資本(3)

(単位 : 千円)

科 目	金 額
純 資 産 の 部	
I 株 主 資 本	()
1	
2	
3	()
(1)	
4	()
(1)	
(2)	()
5	
純 資 産 の 部 合 計	
負債及び純資産の部合計	×××

株主資本等変動計算書に関する注記

(注1) 当該事業年度末日における発行済株式の数	普通株式	株
(注2) 当該事業年度末日における自己株式の数	普通株式	株
(注3) 当該事業年度中に行った剰余金の配当に関する事項	配当の総額	千円

1株当たり情報に関する注記

(注1) 1株当たり純資産額	円	銭
(注2) 1株当たり当期純利益	円	銭

問題3-4 株主資本の計数の変動(1)

貸借対照表

(単位：千円)

科 目	金額	科 目	金額
資 産 の 部		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) その他の資本剰余金	
		3 利 益 剰 余 金	()
		(1) 利 益 準 備 金	
		(2) その他の利益剰余金	()
		別 途 積 立 金	
III 繰 延 資 産	()	繰 越 利 益 剰 余 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	×××

問題3-5 株主資本の計数の変動(2)

(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) その他の資本剰余金	
3 利 益 剰 余 金	()
(1) 利 益 準 備 金	
(2) その他の利益剰余金	()
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3-6 自己株式(1)

(単位：千円)

科 目	金 領
純 資 産 の 部	
I 株 主 資 本	()
1 資 本 金	300,000
2 資 本 剰 余 金	()
(1)資 本 準 備 金	50,000
(2)その他の資本剰余金	
3 利 益 剰 余 金	()
(1)利 益 準 備 金	15,000
(2)その他の利益剰余金	()
別 途 積 立 金	28,000
繰 越 利 益 剰 余 金	
4	
II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
1	
III 新 株 予 約 権	×××
純 資 産 の 部 合 計	×××

問題3-7 自己株式(2)

(1) 1株当たり純資産の額………

(2) 1株当たり当期純利益の額…

問題3-8 新株予約権(1)

(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) その他の資本剰余金	
3 利 益 剰 余 金	()
(1) 利 益 準 備 金	
(2) その他の利益剰余金	()
別 途 積 立 金	56,000
繰 越 利 益 剰 余 金	
4 自 己 株 式	
II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	(× × ×)
:	:
III	
純 資 産 の 部 合 計	× × ×

問題3-9 新株予約権(2)

1. ストック・オプション付与時 (× 5年4月1日)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 領	貸 方 科 目	金 領

2. 決算日 (× 6年3月31日)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 領	貸 方 科 目	金 領

3. 決算日 (× 7年3月31日)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 領	貸 方 科 目	金 領

4. 権利行使時 (× 7年6月30日)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 領	貸 方 科 目	金 領

5. 権利行使時 (× 8年10月31日)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 領	貸 方 科 目	金 領

6. 権利行使期間終了時 (× 9年3月31日)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 領	貸 方 科 目	金 領

問題3-10 新株予約権(3)

貸 借 対 照 表

(単位:千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
資 产 の 部		负 債 の 部	
		:	:
		II 固 定 负 債	(×××)
		社 債	
		:	:
		负 債 の 部 合 計	×××
		純 资 产 の 部	
		I 株 主 资 本	(×××)
		1 资 本 金	
		2 资 本 剰 余 金	()
		(1) 资 本 準 備 金	
		(2) その他の資本剰余金	
		:	:
		4 自 己 株 式	
		:	:
		純 资 产 の 部 合 計	×××
資 产 の 部 合 計	×××	负債及び純資産の部合計	×××

問題3-11 株主資本等変動計算書(1)

株主資本等変動計算書

自×5年4月1日

至×6年3月31日

(単位:千円)

株主資本	
資本金	
当期首残高	()
当期変動額	()
()	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
資本剰余金	
資本準備金	
当期首残高	()
当期変動額	()
()	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
その他資本剰余金	
当期首残高	()
当期変動額	—
当期変動額合計	—
当期末残高	()
資本剰余金合計	
当期首残高	()
当期変動額	()
()	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
利益剰余金	
利益準備金	
当期首残高	()
当期変動額	()
()	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
その他利益剰余金	

(次頁に続く)

事業拡張積立金	
当期首残高	()
当期変動額	
事業拡張積立金の()	()
事業拡張積立金の()	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
繰越利益剰余金	
当期首残高	()
当期変動額	
()	()
事業拡張積立金の()	()
事業拡張積立金の()	()
当期純利益	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
利益剰余金合計	
当期首残高	()
当期変動額	
()	()
当期純利益	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
株主資本合計	
当期首残高	()
当期変動額	
()	()
()	()
当期純利益	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()
純資産合計	
当期首残高	()
当期変動額	
()	()
()	()
当期純利益	()
当期変動額合計	()
当期末残高	()

問題3-12 株主資本等変動計算書(2)

(単位：千円)

	株主資本										評価・換算差額等		純資産合計	
	資本金	資本剰余金			利益剰余金			自己株式	株主資本合計	その他有価証券評価差額金	新株予約権			
		資本準備金	その他の資本	資本剰余金	利益準備金	その他利益剰余金	新築積立金							
当期首残高	150,000	15,000	1,500	16,500	7,500	7,500	67,500	82,500	0	249,000	5,000	5,000	0 254,000	
会計方針の変更による累積的影響額														
遡及処理後当期首残高														
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														
新築積立金の積立て														
新築積立金の取崩し														
当期純利益														
自己株式の取得														
自己株式の処分														
その他資本剰余金の補填														
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														

第4章

税金

問題4-1 税金(1)

[問1]

(単位：千円)

損益計算書			貸借対照表	
販売費及び一般管理費			I 流動負債	(×××
:	:	:	:	:
税引前当期純利益		×××	⋮	⋮
当期純利益		×××	⋮	⋮

[問2]

(単位：千円)

損益計算書			貸借対照表	
販売費及び一般管理費			I 流動負債	(×××
:	:	:	⋮	⋮
税引前当期純利益		×××	⋮	⋮
法人税、住民税及び事業税			⋮	⋮
当期純利益		×××	⋮	⋮

問題4-2 税金(2)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書		
I 流動資産	(×××	III 販売費及び一般管理費		
		租税公課		
:	:			×××
I 流動負債	(×××	:	:	:
支払手形	720,000	VII 特別損失		
買掛金	570,000			×××
未払金		:	:	:
		法人税、住民税及び事業税		
:	:	:	:	:

問題4-3 税金(3)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書		
I 流動負債	(×××	販売費及び一般管理費		
未払法人税等		租税公課		
		:	:	:
		税引前当期純利益		×××
		法人税、住民税及び事業税		
		当期純利益		×××

問題4-4 税 金(4)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書		
I 流動資産	(×××	III販売費及び一般管理費		
		租税公課		
:	:			×××
I 流動負債	(×××	:		:
支払手形	240,000	VII特別損失		
買掛金	190,000			×××
未払金	4,600	:		:
		法人税、住民税及び事業税		

第5章

税効果会計

問題5-1 税効果会計(1)

(1) 仕訳処理

(単位：千円)

借 方 科 目	金 領	貸 方 科 目	金 領

(2) 損益計算書

損益計算書

(単位：千円)

:	:	:
VII特別損失		
⋮	⋮	⋮
税引前当期純利益		1,000
⋮	⋮	⋮
当期純利益		

問題5-2 税効果会計(2)

個別貸借対照表

(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	(×××
:	:		
II 固 定 資 産	(×××	II 固 定 負 債	(×××
3 投資その他の資産	(××)		
		:	:

損 益 計 算 書

(単位：千円)

:	:	:
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		×××

問題5-3 税効果会計(3)

個別貸借対照表 (単位：千円)

科 目	金 額
資 産 の 部	
II 固 定 資 産	(×××
3 投資その他の資産	(×××
:	:
負 債 の 部	
I 流 動 負 債	(××)
:	:

損 益 計 算 書 (単位：千円)

摘 要	金 額
販売費及び一般管理費	
租 稅 公 課	
:	:
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	×××

問題5-4 税効果会計(4)

貸借対照表

(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	(×××	:	:
:	:	純資産の部	
II 固定資産	(×××	:	:
3 投資その他の資産	(×××	(2)その他利益剰余金	(×××
繰延税金資産		圧縮積立金	
⋮	⋮	⋮	⋮
⋮	⋮	II 評価・換算差額等	(×××
⋮	⋮	1	
⋮	⋮	⋮	⋮

法人税等調整額………

千円

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	
将来減算一時差異	
棚卸資産	()
貸倒引当金	()
有形固定資産	()
未払事業税	()
退職給付引当金	()
役員退職慰労引当金	()
その他の	()
繰延税金資産小計	()
[]	()
繰延税金資産合計	()
繰延税金負債	
将来加算一時差異	
その他有価証券評価差額金	()
圧縮積立金	()
繰延税金負債合計	()
繰延税金資産の純額	()

問題5-5 税効果会計(5)

(単位：千円)

貸 借 対 照 表		損 益 計 算 書		
I 流 動 資 産	(×××)	:		
:		税引前当期純利益		
II 固 定 資 産	(×××)	法人税、住民税及び事業税	×××	
繰延税金資産		法人税等調整額		×××
:		当 期 純 利 益		×××

第6章

外貨建取引

問題6-1 外貨建取引(1)

(単位：千円)

表 示 科 目	金 額
現 金 及 び 預 金	
売 掛 金	
未 収 金	
短 期 貸 付 金	
前 渡 金	
長 期 預 金	
支 払 手 形	
長 期 借 入 金	
社 債	

(単位：千円)

為 替 差 益 又 は 為 替 差 損	金 額

問題6-2 外貨建取引(2)

(単位：千円)

	科 目	金 額	科 目	金 額
1.	(1)			
	(2)			
	(3)			
2.	(1)			
	(2)			
	(3)			

問題6-3 外貨建取引(3)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書	
I 流動資産	(×××	IV 営業外収益	
		:	:
II 固定資産	(×××	V 営業外費用	
3 投資その他の資産	(×××		
		VII 特別損失	
:	:		

問題6-4 外貨建取引(4)

(単位：千円)

科 目	金額	科 目	金額
資産の部		純資産の部	
I 流動資産	(×××	:	:
有価証券		II 評価・換算差額等	(×××
:	:	1	
II 固定資産	(×××	摘要	金額
3 投資その他の資産	(×××	IV 営業外収益	
投資有価証券			
:	:		
負債の部			
I 流動負債	(×××		
II 固定負債	(×××		
:	:		

第 7 章

分配可能額計算

問題 7-1 分配可能額計算(1)

分配可能額……… 千円

問題 7-2 分配可能額計算(2)

分配可能額……… 千円

問題 7-3 分配可能額計算(3)

分配可能額……… 千円

問題 7-4 分配可能額計算(4)

分配可能額……… 千円

第8章

製造業会計

問題8-1 製造原価報告書(1)

製造原価報告書

甲株式会社 自×6年4月1日 至×7年3月31日 (単位:千円)

科 目	金 額
I 材 料 費	
II 労 務 費	
III 経 費	
合 計	

問題8-2 製造原価報告書(2)

製 造 原 価 報 告 書

乙株式会社

自×6年2月1日 至×7年1月31日

(単位:千円)

科 目	金 額	
I 材 料 費		
合 計		
当 期 材 料 費		
II 労 務 費		
当 期 労 務 費		
III 経 費		
当 期 経 費		
合 計		

(次頁に続く)

損 益 計 算 書

乙株式会社

自×6年2月1日 至×7年1月31日

(単位：千円)

摘要	金額
I 売上高	
II 売上原価	
合計	
売上総利益	
III 販売費及び一般管理費	
営業利益	
重要な会計方針に係る事項に関する注記	
(1)	

問題8-3 期末仕掛品の評価(1)

	<ケース1>	<ケース2>
材料費	千円	千円
加工費	千円	千円
合計	千円	千円

問題8-4 期末仕掛品の評価(2)

仕掛品…… 千円製品…… 千円

問題8-5 期末仕掛品の評価(3)

製造原価報告書

甲株式会社

自×6年4月1日 至×7年3月31日

(単位:千円)

科 目	金 額
I 材 料 費	
II 労 務 費	
III 経 費	
合 計	

損益計算書

甲株式会社

自×6年4月1日 至×7年3月31日

(単位:千円)

摘 要	金 額
I 売 上 高	
II 売 上 原 価	
合 計	
売 上 総 利 益	
III 販売費及び一般管理費	
その他の販売費	128,600
営業利 益	

(次頁に続く)

重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1)

(2)

(3)

(4)

問題8－6 期末仕掛品の評価(4)

製 造 原 価 報 告 書

(単位：千円)

I 材 料 費	
II 勞 務 費	
III 經 費	
合 計	

損益計算書 (単位:千円)

貸借対照表 (単位:千円)

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		
V 営業外費用		
経常利益		

第9章

財務諸表等規則

問題9-1 債権・債務、有価証券の表示(1)

(単位:千円)

貸借対照表	
負債の部	
I 流動負債	()
II 固定負債	()

(注)

問題9-2 債権・債務、有価証券の表示(2)

〔資産の部〕 (単位:千円)

I 流動資産

受取手形

〔負債の部〕 (単位:千円)

I 流動負債

支払手形

II 固定負債

II 固定資産

⋮

⋮

注記	(注1)
	(注2)

問題9-3 キャッシュ・フロー計算書(1)

キャッシュ・フロー計算書		
自 ×11年7月1日 至 ×12年6月30日		(単位:千円)
I 営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前当期純利益		10,620
減価償却費	()	
貸倒引当金の減少額	— ()	
支払利息	()	
社債発行費償却	()	
株式交付費	()	
売上債権の増加額	— ()	
有価証券評価損	()	
投資有価証券評価損	700	
有価証券売却損	500	
小計	()	
利息の支払額	— ()	
法人税等の支払額	— ()	
営業活動によるキャッシュ・フロー		
II ()によるキャッシュ・フロー		
有価証券の取得による支出	— ()	
有価証券の売却による収入	()	
()によるキャッシュ・フロー	— ()	
III ()によるキャッシュ・フロー		
長期借入れによる収入	3,500	
長期借入金の返済による支出	— ()	
株式発行による収入	()	
()によるキャッシュ・フロー	()	
IV 現金及び現金同等物の増加額		
V 現金及び現金同等物の期首残高	()	
VI 現金及び現金同等物の期末残高	()	

問題9-4 キヤツシユ・フロー計算書(2)

現金及び現金同等物期末残高

千円

問題9-5 連結財務諸表

科 目	金 額
①のれん	千円
②買掛金	千円
③資本金	千円
④売上高	千円
⑤売上原価	千円

第10章

収益認識基準

問題10-1 収益認識基準(1)

(単位：千円)

貸借対照表		損益計算書		
I 流動資産	(×××)	:		
現金及び預金		I 売上高		
:		:		
I 流動負債	(×××)	手数料収入		
買掛金		:		
:		:		

問題10-2 収益認識基準(2)

1 商品の販売時の仕訳

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

2 決算時の仕訳

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額