

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	2
問題 2	6
問題 3	10
問題 4	14
問題 5	18
問題 6	22
問題 7	26
問題 8	32
問題 9	36
問題10	42

〔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
-----	--------	----------	------	----------	------

問1 N F T株式会社の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

N F T株式会社

×23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	()	[]	()
商 品	()	リ ー ス 債 務	()
貯 蔵 品	()	未 払 金	()
未 収 入 金	4,600	未 払 法 人 税 等	()
立 替 金	()	未 払 消 費 税 等	()
[]	()	前 受 金	1,410
貸 倒 引 当 金	()	賞 与 引 当 金	22,500
II 固 定 資 産	()	II 固 定 負 債	()
有形固定資産	()	長 期 借 入 金	()
建 物	()	リ ー ス 債 務	()
車 両	31,365	退 職 給 付 引 当 金	()
器 具 備 品	8,150	営 業 保 証 金	30,600
リ ー ス 資 産	()	負 債 合 計	()
土 地	1,175,900	純 資 産 の 部	
無形固定資産	()	I 株 主 資 本	()
商 標 権	()	資 本 金	()
ソ フ ト ウ ェ ア	()	[]	()
投資その他の資産	()	資 本 剰 余 金	()
投 資 有 価 証 券	()	資 本 準 備 金	()
[]	()	そ の 他 資 本 剰 余 金	1,980
長 期 貸 付 金	2,700	利 益 剰 余 金	()
[]	()	利 益 準 備 金	13,500
[]	()	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
繰 延 税 金 資 産	()	別 途 積 立 金	756,867

貸倒引当金	()	繰越利益剰余金	()
		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

N F T株式会社

自×22年4月1日 至×23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		()
営 業 利 益		()
営 業 外 収 益		
受取利息及び配当金	1,705	
有 価 証 券 利 息	()	
雑 収 入	990	()
営 業 外 費 用		
支 払 利 息	()	
手 形 売 却 損	()	
[]	()	
雑 損 失	()	()
経 常 利 益		()
特 別 利 益		
投資有価証券売却益	()	
[]	()	()
特 別 損 失		
[]	()	
貸倒引当金繰入額	()	()
税引前当期純利益		()
[]	()	
[]	()	()
当 期 純 利 益		()

問 2 個別注記表（適切な金額を記入すること）

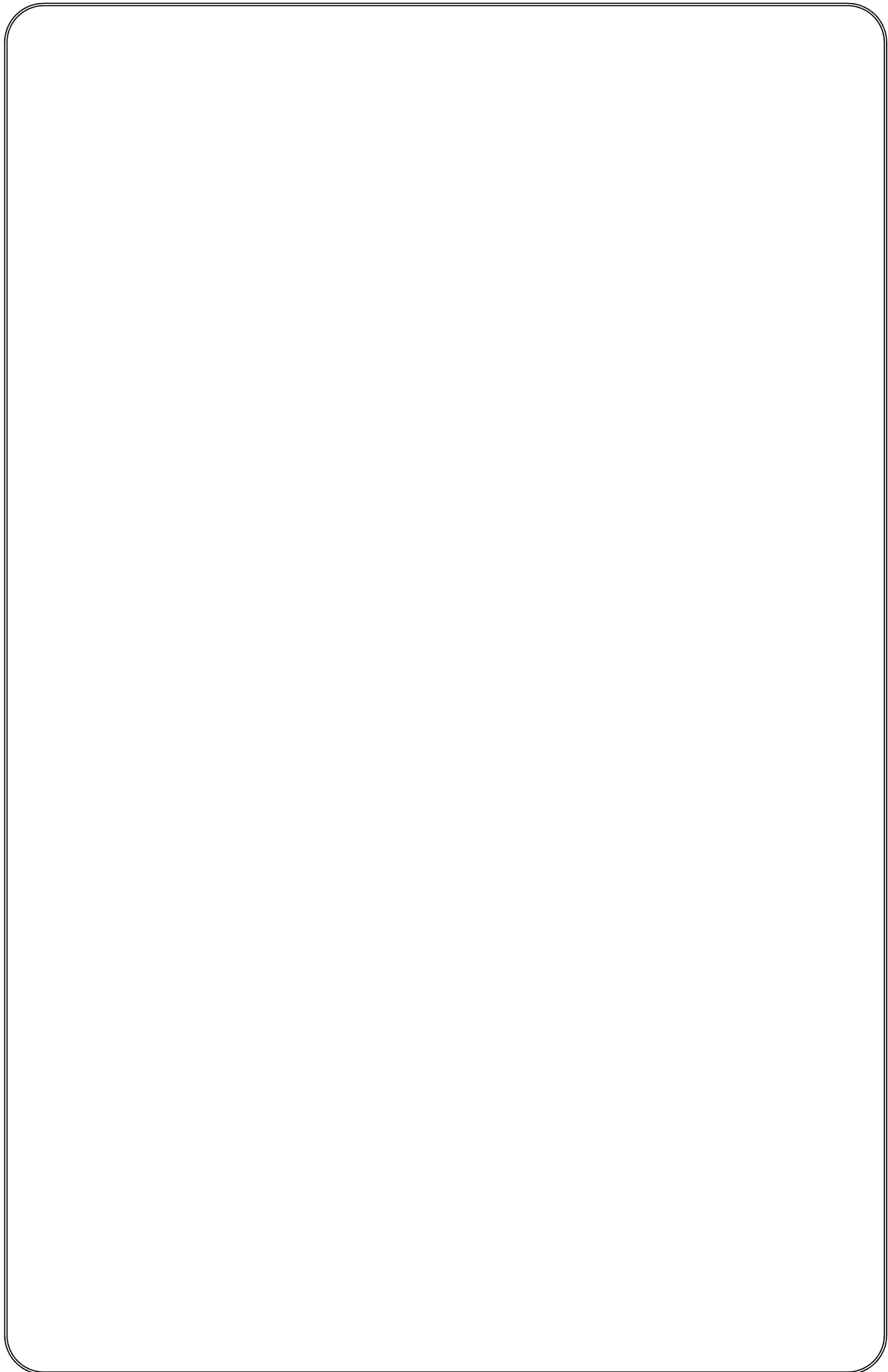
①		②		③	
④		⑤		⑥	
⑦		⑧		⑨	

問 3 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 料 手 当	()	減 価 償 却 費	()
役 員 報 酬	()	賞与引当金繰入額	22,500
賞 与	50,130	ソフトウェア導入費	()
広 告 宣 伝 費	()	ソフトウェア償却	()
旅 費 交 通 費	27,660	[]	()
租 税 公 課	()	[]	()
消 耗 品 費	()	貸倒引当金繰入額	()
不 動 産 賃 借 料	()	そ の 他	()
商 標 権 償 却	()	合 計	()

(MEMO)



問題2	<答案用紙>	解答 時間	／80分	自己 採点	／50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

問 1

貸 借 対 照 表

アビリティ商事株式会社

×23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	
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	5,800
売 掛 金		[]	
電子記録債権		[]	
有 価 証 券		未 払 法 人 税 等	
商 品		未 払 消 費 税 等	
貯 蔵 品		未 払 金	
[]		[]	
[]		預 り 金	
貸 倒 引 当 金		賞 与 引 当 金	
固 定 資 産	()	[]	
有形固定資産	()	固 定 負 債	()
建 物		長 期 借 入 金	
工具器具備品		退職給付引当金	
車 両 運 搬 具	21,000	[]	
減価償却累計額		負 債 の 部 合 計	
土 地		純 資 産 の 部	
無形固定資産	()	株 主 資 本	()
ソフトウェア		資 本 金	
投資その他の資産	()	資 本 剰 余 金	()
投資有価証券		資 本 準 備 金	
[]		その他資本剰余金	
長 期 貸 付 金		利 益 剰 余 金	()
[]		利 益 準 備 金	
[]		その他利益剰余金	()

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

アビリティ商事株式会社

自×22年4月1日 至×23年3月31日

(単位：千円)

摘 要	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	6,400	
[]		
[]		
[]		
[]		
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
[]		
[]		
貸倒引当金繰入額		
雑 損 失		
経 常 利 益		
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		

問2 株主資本等変動計算書

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

問3 株主資本等変動計算書に関する注記

①	当該事業年度の末日における発行済株式の数	普通株式	株
②	当該事業年度の末日における自己株式の数	普通株式	株
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

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)

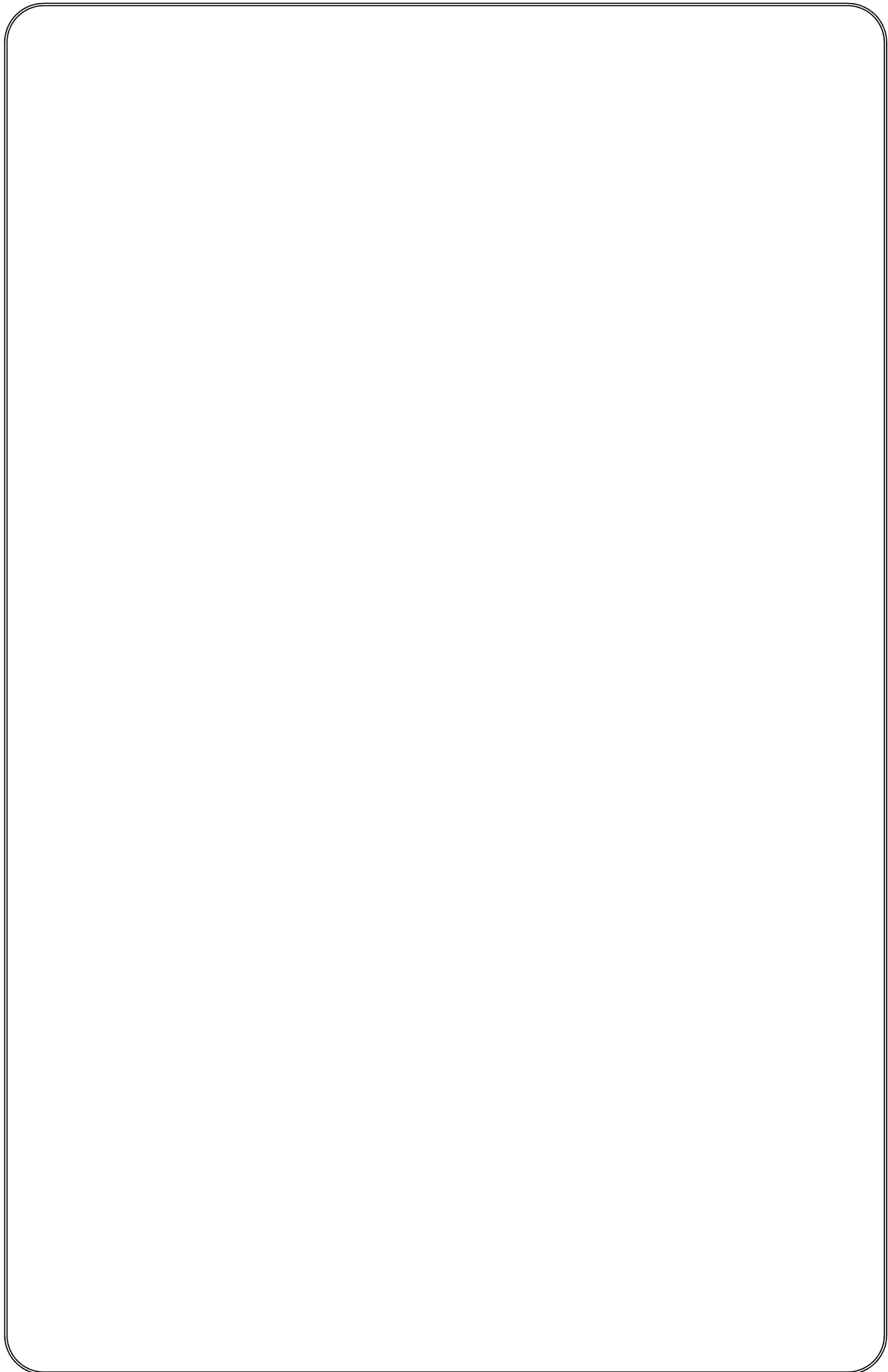
科 目	金 額
報酬及び給料手当	233,910
賞 与	12,354
法定福利費	26,850
支払手数料	366
賃 借 料	112,200
貸倒引当金繰入額	
租 税 公 課	
減価償却費	
利 息 費 用	
退職給付費用	
そ の 他 経 費	2,000
合 計	

問3 個別注記表（一部抜粋）

(単位：千円)

a	
b	
c	
d	
e	
f	
g	
h	

(MEMO)



問題4	<答案用紙>	解答 時間	/80分	自己 採点	/50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

貸 借 対 照 表

エンミー株式会社

×7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
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	()
貸 倒 引 当 金	()	()	()
売 掛 金	()	未 払 金	()
貸 倒 引 当 金	()	()	()
製 品	()	()	()
仕 掛 品	()	預 り 金	()
材 料	()	賞 与 引 当 金	()
未 収 金	()	役員賞与引当金	()
()	()		
()	()	II 固 定 負 債	()
仮払旅費交通費	()	長 期 借 入 金	()
固定資産購入手付金	()	退職給付引当金	()
II 固 定 資 産	()		
有 形 固 定 資 産	()	負 債 合 計	()
建 物	()	純 資 産 の 部	
機 械 装 置	()	I 株 主 資 本	()
工 具 器 具 備 品	()	資 本 金	()
土 地	()	資 本 剰 余 金	()
無 形 固 定 資 産	()	資 本 準 備 金	()
ソ フ ト ウ ェ ア	()	その他資本剰余金	()
()	()	利 益 剰 余 金	()
投資その他の資産	()	利 益 準 備 金	()
投 資 有 価 証 券	()	その他利益剰余金	()
()	()	別 途 積 立 金	()
長 期 預 金	()	繰越利益剰余金	()

()	()	()	()
ゴルフ会員権	()		
貸倒引当金	()	Ⅱ 評価・換算差額等	()
破産更生債権等	()	その他有価証券評価差額金	()
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 ×6年4月1日

エンミー株式会社

至 ×7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	()	
()	()	()
経 常 利 益		()
特 別 損 失		
貸 倒 損 失	()	
ゴルフ会員権評価損	()	
()	()	
()	()	
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		()

製造原価明細書

(単位：千円)

科 目	金 額	
I 材 料 費		()
II 労 務 費		
賃 金	()	
賞与引当金繰入額	()	
退職給付費用	()	
その他労務費	()	()
III 経 費		
外注加工費	()	
減価償却費	()	
()	()	
()	()	
その他経費	()	()
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		()
研究開発費振替高		()
当期製品製造原価		()

「重要な会計方針に係る事項」に関する注記（一部抜粋）

ア		イ		ウ	
---	--	---	--	---	--

問題5	<答案用紙>	解答 時間	/80分	自己 採点	/50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

問 1

貸 借 対 照 表

×22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	
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金	()	支 払 手 形	61,520
受 取 手 形	()	買 掛 金	()
売 掛 金	()	短 期 借 入 金	()
[]	()	1年内返済予定の長期借入金	()
商 品	()	未 払 金	()
貯 蔵 品	()	未 払 法 人 税 等	()
[]	()	未 払 消 費 税 等	()
為 替 予 約	()	オ プ シ ョ ン 負 債	()
貸 倒 引 当 金	()	固 定 負 債	()
固 定 資 産	()	長 期 借 入 金	()
有 形 固 定 資 産	()	退 職 給 付 引 当 金	()
建 物	()	資 産 除 去 債 務	()
車 両	()	営 業 保 証 金	25,360
工 具 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	()
ソ フ ト ウ ェ ア	()	資 本 金	160,000
投資その他の資産	()	資 本 剰 余 金	(25,760)
投資有価証券	()	資 本 準 備 金	24,000
関係会社株式	()	その他資本剰余金	1,760
長 期 預 金	()	利 益 剰 余 金	()
長 期 貸 付 金	()	利 益 準 備 金	11,722
[]	()	その他利益剰余金	()
差 入 保 証 金	()	別 途 積 立 金	394,971
長期前払費用	()	繰越利益剰余金	()

繰延税金資産	()	[]	()
貸倒引当金	()	評価・換算差額等	()
		その他有価証券評価差額金	()
		純資産合計	()
資産合計	()	負債及び純資産合計	()

損益計算書

自 ×21年4月1日

至 ×22年3月31日

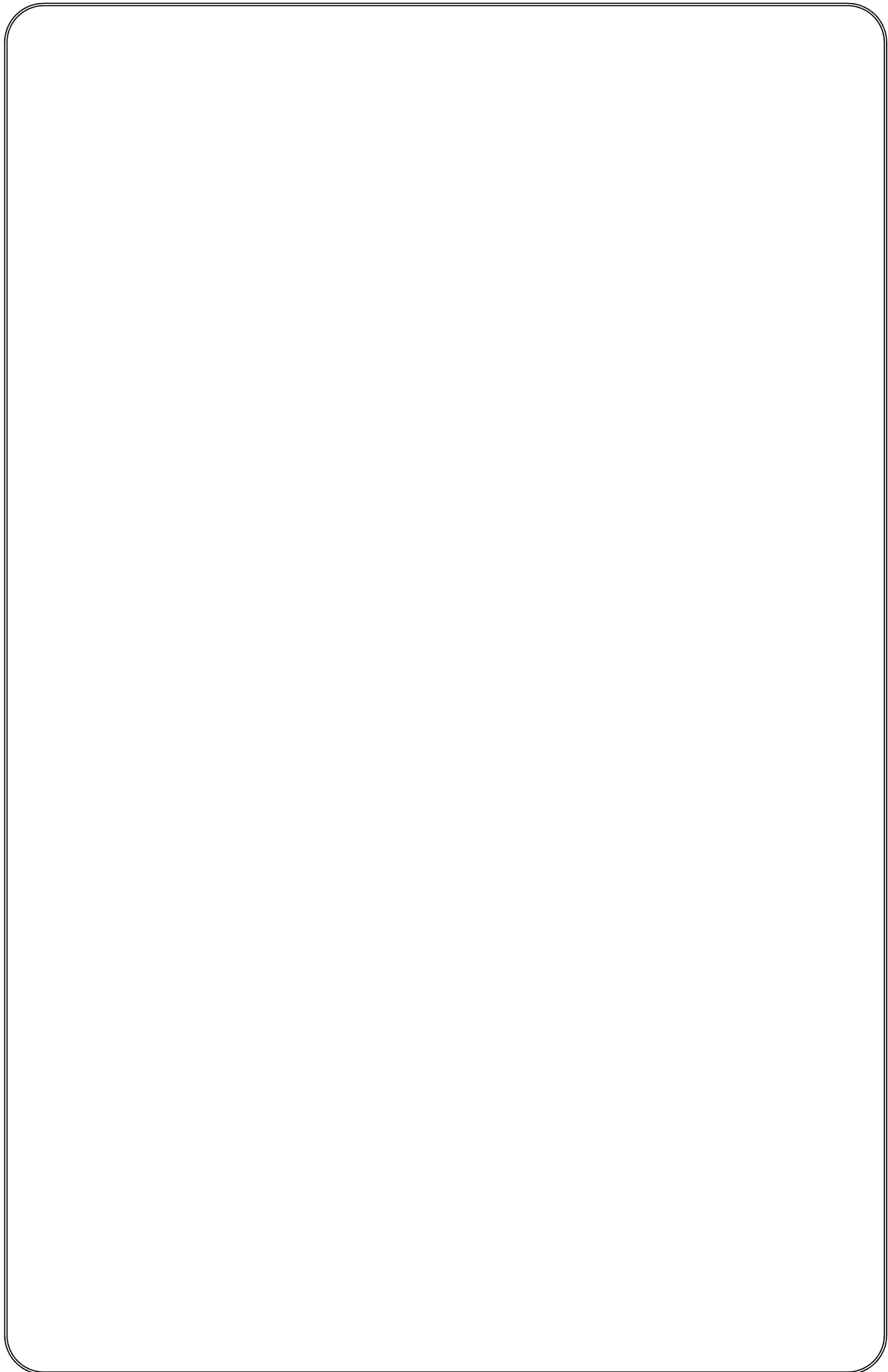
(単位：千円)

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	552	
[]	()	
有価証券利息	()	
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		
貸倒引当金繰入額	()	
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		()

問2

ア		イ		ウ	
エ		オ		カ	
キ		ク			

(MEMO)



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

問1 ガンマ株式会社（第99期）における貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

ガンマ株式会社

×24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
I 流 動 資 産	()	I 流 動 負 債	()
現金及び預金	()	買 掛 金	()
受 取 手 形	()	リ ー ス 債 務	()
電子記録債権	()	未 払 金	()
売 掛 金	()	[]	()
商 品	()	未 払 法 人 税 等	()
短 期 貸 付 金	()	未 払 消 費 税 等	133,150
未 収 収 益	()	賞 与 引 当 金	()
貸 倒 引 当 金	()	II 固 定 負 債	()
II 固 定 資 産	()	社 債	()
有形固定資産	()	長 期 借 入 金	200,000
建 物	()	長期リース債務	()
機 械 装 置	()	営 業 保 証 金	()
器 具 備 品	()	資 産 除 去 債 務	()
[]	()	退職給付引当金	()
土 地	604,000	負 債 合 計	()
無形固定資産	()	純 資 産 の 部	
ソフトウェア	()	I 株 主 資 本	()
投資その他の資産	()	資 本 金	1,000,000
投資有価証券	()	資 本 剰 余 金	59,500
関係会社株式	()	資 本 準 備 金	28,500
長 期 預 金	()	その他資本剰余金	31,000
長 期 貸 付 金	()	利 益 剰 余 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	()	繰越利益剰余金	()
		[]	()

		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 ×23年4月1日

ガンマ株式会社

至 ×24年3月31日

(単位：千円)

摘 要	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	()	
雑 損 失	1,400	()
経 常 利 益		()
特 別 利 益		
固 定 資 産 売 却 益	12,000	12,000
特 別 損 失		
貸 倒 損 失	()	
貸倒引当金繰入額	()	
関係会社株式評価損	()	
固 定 資 産 売 却 損	()	
ソフトウェア廃棄損	()	()
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
役 員 報 酬	()
給 料 手 当 及 び 賞 与	()
法 定 福 利 費	()
旅 費 交 通 費	()
租 税 公 課	()
減 価 償 却 費	()
利 息 費 用	()
修 繕 費	()
賃 借 料	1,031,204
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	()
賞 与 引 当 金 繰 入 額	()
支 払 手 数 料	()
退 職 給 付 費 用	()
合 計	()

問3 個別注記表（一部抜粋）

a	
b	
c	
d	
e	
f	
g	
h	
i	

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	50,220
材 料	()	前 受 金	()
仕 掛 品	()	()	()
貯 蔵 品	()	修 繕 引 当 金	()
未 収 収 益	()	賞 与 引 当 金	()
貸 倒 引 当 金	(△)	II 固 定 負 債	()
II 固 定 資 産	()	長期リース債務	()
有形固定資産	()	長期預り保証金	()
建 物	()	()	()
減価償却累計額	△ 308,000	退職給付引当金	()
機 械 装 置	469,000	負 債 合 計	()
減価償却累計額	△ 187,600	純 資 産 の 部	
車 両 運 搬 具	()	I 株 主 資 本	()
減価償却累計額	(△)	資 本 金	()
器 具 備 品	()	新株式申込証拠金	()
減価償却累計額	△ 34,200	資 本 剰 余 金	()
()	()	資 本 準 備 金	()
減価償却累計額	(△)	その他資本剰余金	()
土 地	()	利 益 剰 余 金	()
無形固定資産	()	利 益 準 備 金	3,800
ソ フ ト ウ ェ ア	()	その他利益剰余金	()

投資その他の資産	(別 途 積 立 金	200,000
投 資 有 価 証 券	(繰越利益剰余金	(
((Ⅱ 評価・換算差額等	(
長 期 預 金	(その他有価証券評価差額金	(
長 期 貸 付 金	(Ⅲ 新 株 予 約 権	(
破産更生債権等	(
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			()

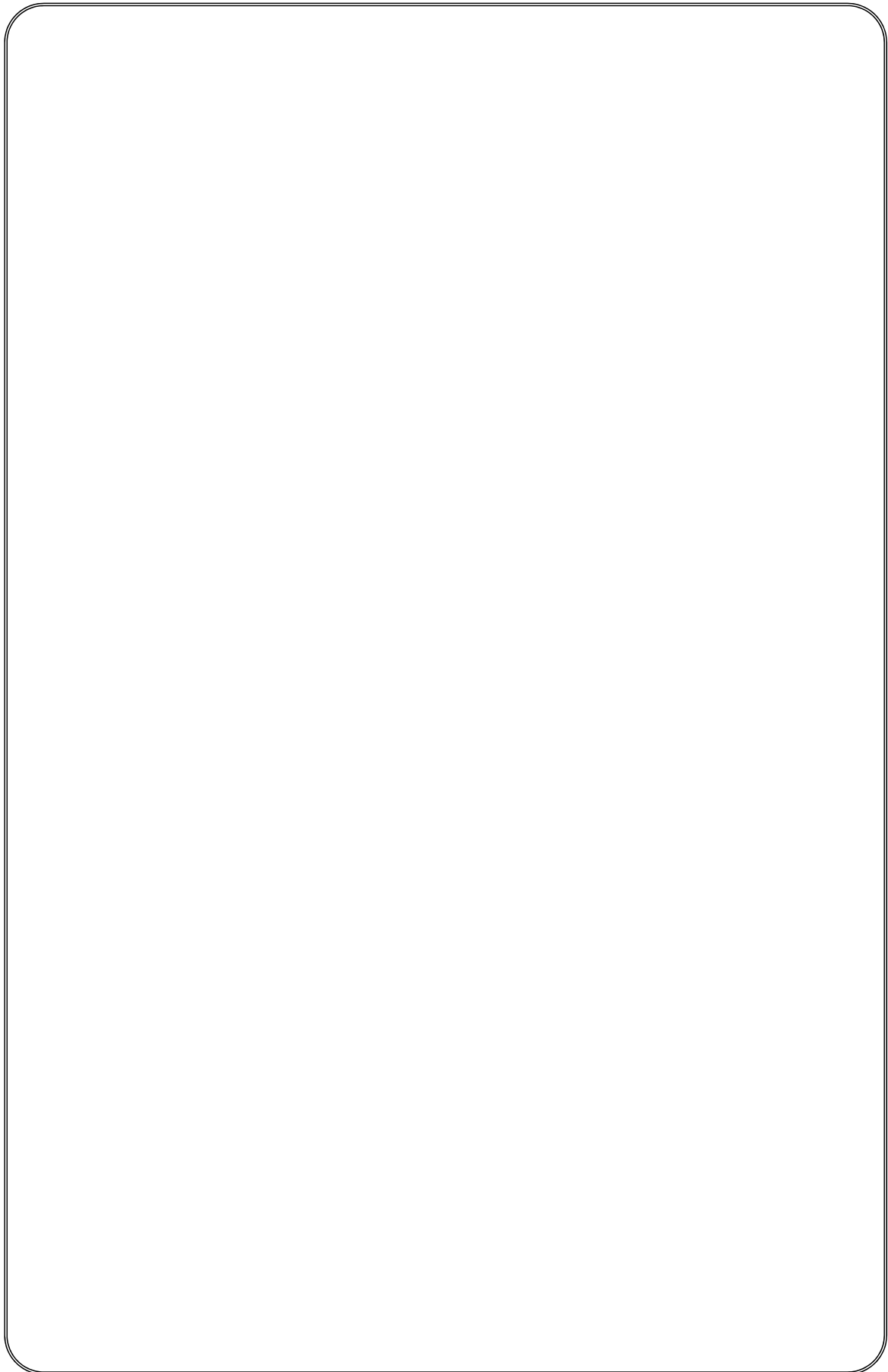
問3 税効果会計に関する注記

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	()
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	()

(MEMO)



問題8	<答案用紙>	解答 時間	／80分	自己 採点	／50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

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		
期首製品棚卸高		
当期製品製造原価		
合 計		
期末製品棚卸高		
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	<input type="text"/>	千円
労務費	<input type="text"/>	千円
製造経費	<input type="text"/>	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)

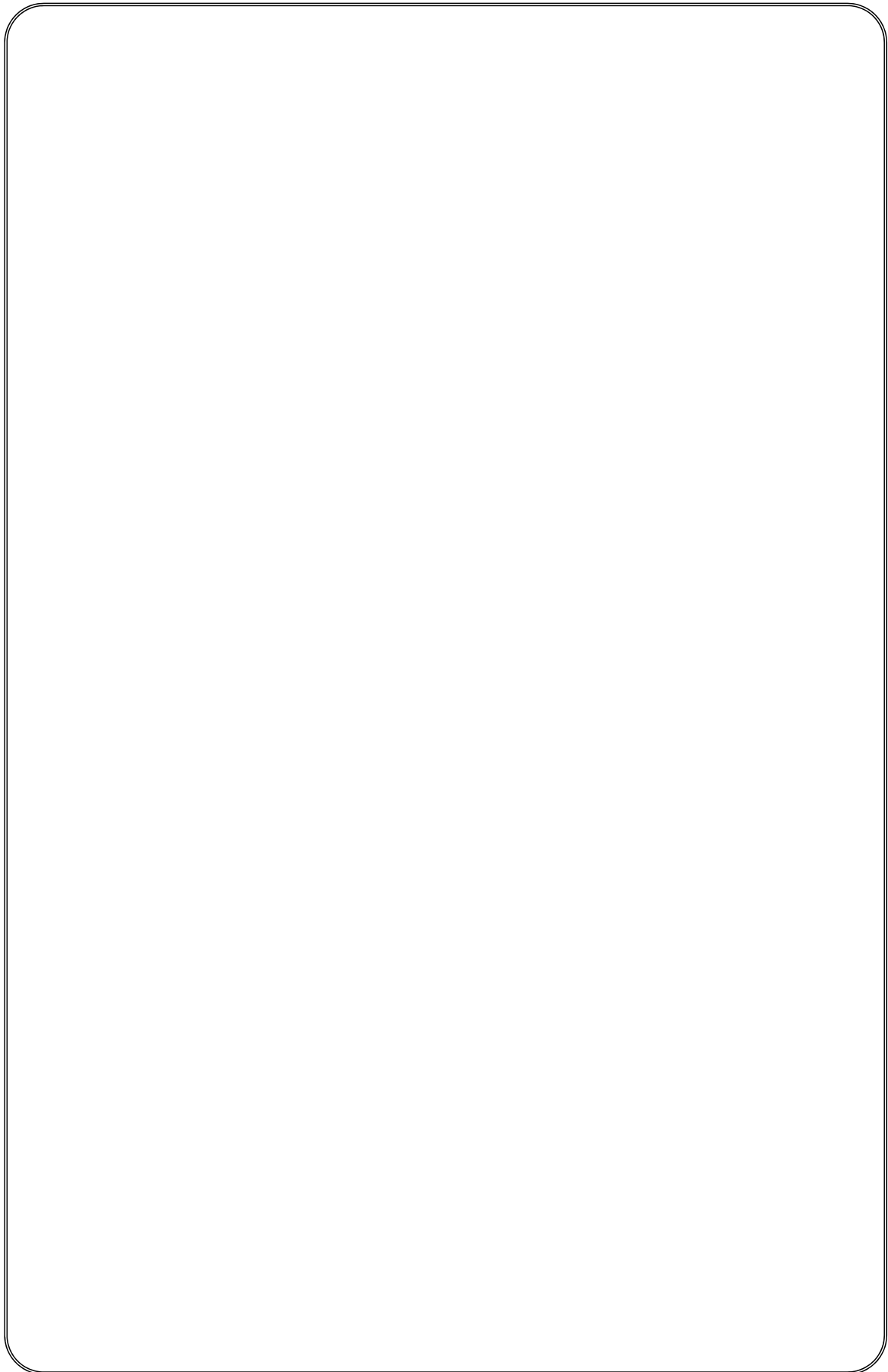
繰延税金資産

役員賞与引当金	<input type="text"/>
退職給付引当金	<input type="text"/>
損害補償損失引当金	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
未払事業税	<input type="text"/>
繰延税金資産小計	<input type="text"/>
評価性引当額	<input type="text"/>
繰延税金資産合計	<input type="text"/>
繰延税金負債	
その他有価証券評価差額金	<input type="text"/>
繰延税金負債合計	<input type="text"/>
繰延税金資産の純額	<input type="text"/>

問2

①	<input type="text"/>	④	<input type="text"/>
②	<input type="text"/>	⑤	<input type="text"/>
③	<input type="text"/>	⑥	<input type="text"/>

(MEMO)



問題10	<答案用紙>	解答 時間	/80分	自己 採点	/50点
-------------	---------------------	----------	------	----------	------

問 1

貸 借 対 照 表

× 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	
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金	()	買 掛 金	()
売 掛 金	()	短 期 借 入 金	()
電 子 記 録 債 権	229,600	1年内返済予定長期借入金	()
契 約 資 産	()	[]	()
商 品	()	未 払 金	()
貯 蔵 品	921	未 払 費 用	()
[]	()	未 払 法 人 税 等	()
未 収 収 益	()	未 払 消 費 税 等	()
貸 倒 引 当 金	()	返 金 負 債	()
固 定 資 産	()	固 定 負 債	()
有 形 固 定 資 産	()	長 期 借 入 金	()
建 物	()	退職給付引当金	()
車 両	()	資 産 除 去 債 務	()
器 具 及 び 備 品	()	営 業 保 証 金	32,000
土 地	()	負 債 合 計	()
無 形 固 定 資 産	()	純 資 産 の 部	
ソ フ ト ウ ェ ア	()	株 主 資 本	()
投資その他の資産	()	資 本 金	()
投資有価証券	()	資 本 剰 余 金	()
関係会社株式	()	資 本 準 備 金	()
長 期 預 金	()	その他資本剰余金	()
長 期 貸 付 金	55,000	利 益 剰 余 金	()
破産更生債権等	()	利 益 準 備 金	()
敷金及び保証金	()	その他利益剰余金	()
長期前払費用	()	別 途 積 立 金	1,766,846

繰延税金資産	()	繰越利益剰余金	()
ゴルフ会員権	()	[]	()
貸倒引当金	()	評価・換算差額等	()
		その他有価証券評価差額金	()
		純資産合計	()
資産合計	()	負債及び純資産合計	()

損 益 計 算 書

自 ×5年4月1日

至 ×6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	()	
[]	()	
有 価 証 券 利 息	()	
雑 収 入	()	()
営 業 外 費 用		
支 払 利 息	()	
雑 損 失	()	()
経 常 利 益		()
特 別 利 益		
固 定 資 産 売 却 益	()	()
特 別 損 失		
貸倒引当金繰入額	()	
貸 倒 損 失	()	
[]	()	
ゴルフ会員権評価損	()	
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		()

問2

ア		イ		ウ	
エ		オ			