

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。

<b>問題 1</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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

NFT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	( )	
有形売却損	( )	
[ ]	( )	
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)

A large, empty rectangular box with rounded corners, outlined in black, occupying most of the page. It is intended for the student to write their answer or notes.

<b>問題2</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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	( )



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

<b>問題3</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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)

A large, empty rounded rectangular box with a thin black border, intended for writing a memo. The box is centered on the page and occupies most of the vertical space below the header.

<b>問題4</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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
<b>I 流動資産</b>	( )	<b>I 流動負債</b>	( )
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	( )
( )	( )		
( )	( )	<b>II 固定負債</b>	( )
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	( )
<b>II 固定資産</b>	( )		
<b>有形固定資産</b>	( )	負債合計	( )
建 物	( )	純資産の部	
機 械 装 置	( )	<b>I 株主資本</b>	( )
工具器具備品	( )	資 本 金	( )
土 地	( )	資 本 剰 余 金	( )
<b>無形固定資産</b>	( )	資 本 準 備 金	( )
ソフトウェア	( )	その他資本剰余金	( )
( )	( )	利 益 剰 余 金	( )
<b>投資その他の資産</b>	( )	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	( )	<b>Ⅱ 評価・換算差額等</b>	( )
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	
---	--	---	--	---	--

<b>問題5</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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)

A large, empty rectangular box with rounded corners, outlined in black, occupying most of the page. It is intended for the student to write their memo or answer to the problem.

<b>問題6</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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	

<b>問題7</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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	( )	其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)

A large, empty, rounded rectangular box with a thin black border, intended for writing a memo. The box is centered on the page and occupies most of the vertical space below the title.

<b>問題8</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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	( )
( )	( )

<b>問題9</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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

②

③

④

⑤

⑥

(MEMO)

A large, empty rectangular box with rounded corners, outlined in black, occupying most of the page. It is intended for the student to write their answer or notes.

<b>問題10</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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	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			