

問題集

みんなが欲しかった！ 税理士
簿記論の教科書&問題集 ①

答案用紙



一般商品売買 1

問題
1

原価率(1)

問 1

決算整理

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰 越 商 品 ()	売 上	305,000
仕 入 ()		

問 2

決算整理

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰 越 商 品 ()	売 上	305,000
仕 入 ()		

問 3

%

問 4

%

問題
2 原価率(2)

問 1

決算整理後残高試算表				(単位：千円)
繰越商品	()	売上	540,000	
仕入	()			

問 2

決算整理前残高試算表				(単位：千円)
繰越商品	()	売上	11,800	
仕入	()			

問 3

決算整理後残高試算表				(単位：千円)
繰越商品	()	売上	()	
仕入	()			

問題
3 返品等

決算整理後残高試算表				(単位：千円)
繰越商品	()	売上	()	
仕入	()			

問題
4 割引

(単位：円)

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)				
(2)				

問題
5

返品等と原価率

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰越商品 ()	売上 ()
仕入 ()	仕入割引 ()
販売費 ()	

問題
6

他勘定振替(1)

(単位：円)

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				

問題
7

他勘定振替(2)

(1) 決算整理仕訳

(単位：円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(2) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰越商品 ()	売上 143,000
仕入 ()	
火災損失 ()	

一般商品売買 2

問題
1

分記法(1)・売上原価対立法(1)・三分法

問 1

分記法

(単位：円)

整 理 前 残高試算表	決算整理前残高試算表	
	商 品 ()	商 品 販 売 益 ()
決 算 整 理	() () / () ()	
整 理 後 残高試算表	決算整理後残高試算表	
	商 品 ()	商 品 販 売 益 ()

問 2

売上原価対立法

(単位：円)

整 理 前 残高試算表	決算整理前残高試算表	
	商 品 ()	売 上 ()
	売 上 原 価 ()	
決 算 整 理	() () / () ()	
整 理 後 残高試算表	決算整理後残高試算表	
	商 品 ()	売 上 ()
	売 上 原 価 ()	

問3

三分法（売上原価を仕入勘定で算定する方法）（単位：円）

整 理 前 残高試算表	決算整理前残高試算表	
	繰 越 商 品 () 仕 入 ()	売 上 ()
決 算 整 理	() () / () ()	
	() () / () ()	
整 理 後 残高試算表	決算整理後残高試算表	
	繰 越 商 品 () 仕 入 ()	売 上 ()

問4

三分法（売上原価を売上原価勘定で算定する方法）（単位：円）

整 理 前 残高試算表	決算整理前残高試算表	
	繰 越 商 品 () 仕 入 ()	売 上 ()
決 算 整 理	() () / () ()	
	() () / () ()	
	() () / () ()	
整 理 後 残高試算表	決算整理後残高試算表	
	繰 越 商 品 () 売 上 原 価 ()	売 上 ()

問題
2

分記法(2)・売上原価対立法(2)

問 1

(単位：千円)

A		B		C		D	
---	--	---	--	---	--	---	--

問 2

① 分記法

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

② 売上原価対立法

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
3

総記法

商 品 販 売 益	円
期首商品棚卸高	円

一般商品売買 3

問題
1

払出単価の決定方法（先入先出法）

問 1

繰 越 商 品				(単位：円)	
前 期 繰 越	()	()	()	()	()
()	()	次 期 繰 越	()	()	()
	()		()	()	()

仕 入				(単位：円)	
買 掛 金	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()
		()	()	()	()
		()	()	()	()
		損 益	()	()	()
	()		()	()	()

問 2

(単位：円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
⑤				
⑥				

問 3

(1)	円
(2)	円

問題
2

期末商品の評価(1)

問 1

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問 2

繰 越 商 品

(単位：円)

前 期 繰 越 ()	()	()
()	()	()
	()	()
	次 期 繰 越 ()	()
	()	()

仕 入

(単位：円)

決算整理前残高 300,000	()	()
()	()	()
()	()	()

問 3

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰 越 商 品 ()	売 上 530,000
仕 入 ()	
商 品 評 価 損 益 ()	
棚 卸 減 耗 費 ()	

問4

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題 3 期末商品の評価(2)

問 1

① (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

② 決算整理後残高試算表 (単位：円)

繰 越 商 品 ()	売 上 397,500
仕 入 ()	商 品 評 価 損 益 ()
棚 卸 減 耗 費 ()	

問2

決算整理後残高試算表 (単位：円)

繰 越 商 品 ()	売 上 397,500
仕 入 ()	
棚 卸 減 耗 費 ()	
商 品 評 価 損 益 ()	

問題 4 期末商品の評価(3)・商品有高帳

問 1

決算整理仕訳 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

決算整理後残高試算表		(単位：円)
繰越商品()	売上()	
仕入()		
棚卸減耗費()		

問2

方 法	期末商品帳簿棚卸高	売上原価	棚卸減耗費
(1) 総平均法	円	円	円
(2) 移動平均法	円	円	円

問題 5

期末商品の評価(4)

決算整理後残高試算表		(単位：千円)
繰越商品()	売上 384,250	
仕入()		
商品評価損益()		
棚卸減耗費()		

問題 6

期末商品の評価(5)・他勘定振替

(1) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表		(単位：千円)
繰越商品()	売上()	
仕入()		
見本品費()		
棚卸減耗費()		

(2) 損益計算書（一部）

損 益 計 算 書		(単位：千円)
I 売 上 高		()
II 売 上 原 価		
期首商品棚卸高	()	
当期商品仕入高	()	
合 計	()	
見本品費振替高	()	
期末商品棚卸高	()	
差 引	()	
商 品 評 価 損	()	
棚 卸 減 耗 費	()	()
売 上 総 利 益		()
III 販売費及び一般管理費		
見 本 品 費	()	
	⋮	
V 営 業 外 費 用		
棚 卸 減 耗 費	()	

問題 7 期末商品の評価(6)

問 1

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問2

決算整理後残高試算表				(単位：円)
繰越商品	()	売上	上	530,000
仕入	()			
棚卸減耗費	()			

問3

(単位：円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

問題8 売価還元法(1)

(1) 決算整理仕訳 (単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(2) 決算整理後残高試算表 (単位：千円)

決算整理後残高試算表				(単位：千円)
繰越商品	()	売上	上	228,000
仕入	()			
棚卸減耗費	()			

問題
9

売価還元法(2)

(1) 決算整理仕訳 (単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表 (単位：千円)

繰 越 商 品 ()	売 上	228,000
仕 入 ()		
商 品 評 価 損 ()		
棚 卸 減 耗 費 ()		

問題
10

売価還元法(3)・他勘定振替

決算整理後残高試算表 (単位：円)

繰 越 商 品 ()	売 上	61,600
仕 入 ()		
見 本 品 費 ()		
棚 卸 減 耗 費 ()		

問題
11

仕入諸掛

問1 決算整理仕訳

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問2 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰 越 商 品 ()	売 上	1,200,000
仕 入 ()		
営 業 費 ()		

問3

円

問題
12

仕入・売上の計上基準(1)

(1) 決算整理仕訳

① 売上の修正

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

② 売上原価の算定

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表				(単位：円)
繰越商品	()	売上	()	
仕入	()			

問題 13 仕入・売上の計上基準(2)

(1) A品 (単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(2) B品 (単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(3) C品 (単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

収益認識基準 1

問題 1

収益認識基準（5ステップの適用）

ステップ 1	顧客との契約を識別する 顧客（Ｚ社）との契約２件（商品甲・商品乙）が識別される
ステップ 2	契約における履行義務を識別する 商品甲と商品乙それぞれに（ ）と（ ）が識別される
ステップ 3	取引価格を算定する 商品甲（ ）円 商品乙（ ）円
ステップ 4	履行義務に取引価格を配分する 商品甲：（ ）は（ ）円、（ ）は（ ）円 商品乙：（ ）は（ ）円、（ ）は（ ）円
ステップ 5	履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する 商品甲と商品乙の（ ）は、一時点で充足される履行義務であるから、（ ）に収益を認識し、商品甲と商品乙の（ ）は、一定期間にわたって充足される履行義務であるから、当期首からそれぞれ（ ）年間にわたって収益を認識する

収益の計上額 ： 当期（ ） 円
 翌期（ ） 円

問題 2

収益認識基準（収益を認識するための5ステップ）

当期の収益	翌期の収益	翌々期の収益
円	円	円

収益認識基準 2

問題
1

収益認識基準（数量値引きの見積り）

- (1) X1年6月30日（第1四半期末） (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (2) X1年9月30日（第2四半期末） (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (3) X1年12月31日（第3四半期末） (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
2

返品権付の販売

(単位：円)

勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
()	30,000	()	30,000
()	[]	()	[]

問題
3

重要な金融要素(1)

(1) X1年4月1日 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) X2年3月31日 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(3) X2年10月31日 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
4

重要な金融要素(2)

- ① 販売時（商品を引き渡したとき）（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
売 掛 金	()	売 上	()
		利 息 未 決 算	()

- ② 掛代金回収時（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
利 息 未 決 算	()	受 取 利 息	()
現 金	()	売 掛 金	()

- ③ 早期回収した場合（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
利 息 未 決 算	()	受 取 利 息	()
現 金	()	売 掛 金	()

問題
5

重要な金融要素（容認）

(1) 商品販売時

・収益の計上

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

・原価の計上

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) 売掛金の早期決済時

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
6

顧客に支払われる対価（売主が顧客に対価を支払う場合）

① X4年4月1日

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

② X4年4月10日

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
7

取引価格の配分(1)

売上高の金額	円
--------	---

問題
8

取引価格の配分(2)

問 1

	製品売上高
製品 A	円
製品 C	円
製品 D	円

問 2

	製品売上高
製品 B	円
製品 E	円

収益認識基準 3

問題
1

契約資産

- (1) 商品Aの引渡時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (2) 商品Bの引渡時（この時点で、代金はまだ支払われていないものとする） (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
2

本人と代理人（本人の場合）

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
3

本人と代理人（代理人の場合）

(単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
4

消化仕入（代理人の場合）

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
5

ポイント制度

(1) 当社の商品販売時

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) X1年度末

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(3) X2年度末

（単位：円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

特殊商品売買 1

問題
1

割賦販売

- (1) 前期末 残 高 (単位：円)

売 掛 金 (	)
割 賦 売 掛 金 (	)
繰 越 商 品 (	)

- (2) 仕入時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (3) 一般販売時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (4) 売掛金回収時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (5) 割賦販売時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (6) 割賦売掛金回収時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(7) 決算整理前残高試算表 (単位：円)

売 掛 金 ()	一 般 売 上 ()
割 賦 売 掛 金 ()	割 賦 売 上 ()
繰 越 商 品 ()	
仕 入 ()	

(8) 決算時
引渡原価の算定 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(9) 決算整理後残高試算表 (単位：円)

売 掛 金 ()	一 般 売 上 ()
割 賦 売 掛 金 ()	割 賦 売 上 ()
繰 越 商 品 ()	
仕 入 ()	

問題
2

重要な金融要素の調整(1)

(1) 販売時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

(2) 割賦代金回収時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題
3

重要な金融要素の調整(2)

- (1) A社のX1年4月1日の販売時の仕訳

債権金額から利息を控除した金額で債権を計上している場合

(単位：円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
現 金	90,000	()	[]
()	[]		

- (2) A社のX3年3月31日の債権回収時の仕訳

債権管理のため、販売時に債権金額で債権を計上し、評価勘定を使っている場合

(単位：円)

借 方		貸 方	
勘 定 科 目	金 額	勘 定 科 目	金 額
現 金	90,000	()	[]
()	[]	()	[]

問題
4

委託販売(1)

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰 越 商 品 ()	一 般 売 上	8,370
積 送 品 ()	積 送 品 売 上	3,150
仕 入 ()		

問題
5 委託販売(2)

(1) 決算整理仕訳 (単位：円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
一 般				
委 託				

(2) 決算整理後残高試算表 (単位：円)

決算整理後残高試算表				(単位：円)
繰 越 商 品 (	)	一 般 売 上 (	)	
積 送 品 (	)	積 送 品 売 上 (	)	
仕 入 (	)			

問題 6 委託販売(3)

問 1

決算整理仕訳

(単位：円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
一 般				
委 託				

決算整理後残高試算表

(単位：円)

繰 越 商 品 ()	一 般 売 上	548,000
積 送 品 ()	積 送 品 売 上	400,000
繰 延 積 送 諸 掛 ()		
仕 入 ()		
積 送 諸 掛 費 ()		

問 2

繰延積送諸掛

円

積送諸掛費

円

- (1) 受託品受取時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (2) 受託品販売時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (3) 立替費用支払時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (4) 売上計算書送付時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

- (5) 残金送付時 (単位：円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

特殊商品売買 2

問題
1

未着品売買(1)

(1) 期末一括法

(単位：円)

期首 残高試算表	期首残高試算表			
	繰越商品 未着品	2,400 480		
貨物代表証券購入時	() ()	／	買掛金	()
現品引取時	() ()	／	() ()	
貨物代表証券販売時	売掛金	()	／	() ()
商品仕入時	仕入	21,120	／	買掛金 21,120
一般販売時	売掛金	30,000	／	一般売上 30,000
整理前 残高試算表	決算整理前残高試算表			
	繰越商品 未着品	2,400 ()	一般売上 30,000	
	仕入	()	未着品売上 ()	
決算整理	() ()			
	() ()			
	() ()			
整理後 残高試算表	決算整理後残高試算表			
	繰越商品	()	一般売上 30,000	
	未着品	()	未着品売上 ()	
	仕入	()		

(2) その都度法

(単位：円)

期首 残高試算表	期首残高試算表			
	繰越商品	2,400		
	未着品	480		
貨物代表証券購入時	() () / 買掛金 ()			
現品引取時	() () / () ()			
貨物代表証券販売時	売掛金 () / () ()			
	() () / () ()			
商品仕入時	仕入	21,120	/ 買掛金	21,120
一般販売時	売掛金	30,000	/ 一般売上	30,000
整理前 残高試算表	決算整理前残高試算表			
	繰越商品	2,400	一般売上	30,000
	未着品 ()		未着品売上 ()	
	仕入 ()			
決算整理	() () / () ()			
	() () / () ()			
整理後 残高試算表	決算整理後残高試算表			
	繰越商品 ()		一般売上	30,000
	未着品 ()		未着品売上 ()	
	仕入 ()			

問題
2

未着品売買(2)

決算整理後残高試算表				(単位：千円)
繰越商品 ()		一般売上	294,000	
未着品 ()		未着品売上	62,400	
仕入 ()				

問題
3

試用販売(1)

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

繰越商品 ()	一般売上	180,000
繰越試用品 ()	試用品売上	102,120
仕入 ()	試用仮売上	14,760
試用未収金 14,760		

問題
4

試用販売(2)

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

繰越商品 ()	一般売上	154,200
繰越試用品 ()	試用品売上	81,960
仕入 ()	試用仮売上	11,880
試用未収金 11,880		

問題
5

委託買付

(単位：円)

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)				
(2)				
(3)				

問題
6 受託買付

(単位：円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				

工事契約

問題
1

工事契約(1)

問 1 履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積もることができる場合

(1) 各年度の工事原価及び工事収益(単位：千円)

	完成工事原価	完 成 工 事 高
X 1 年 度	()	()
X 2 年 度	()	()
X 3 年 度	()	()
合 計	()	()

(2) X1年度(工事中)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
		現 金 預 金	

(3) X2年度(工事中)

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
		現 金 預 金	

(4) X3年度（完成引渡）

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
		現 金 預 金	

問2 履行義務の充足に係る進捗度を合理的に見積もることができない場合

(1) 各年度の工事原価及び工事収益 (単位：千円)

	完成工事原価	完 成 工 事 高
X 1 年 度	()	()
X 2 年 度	()	()
X 3 年 度	()	()
合 計	()	()

(2) X1年度（工事中）

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
		現 金 預 金	

(3) X2年度（工事中）

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
		現 金 預 金	

(4) X3年度（完成引渡）

（単位：千円）

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
		現 金 預 金	

問題

2

工事契約(2)

(1) X2年度

完成工事高 千円

完成工事原価 千円

(2) X3年度

完成工事高 千円

完成工事原価 千円

問題

3

工事損失引当金

工事損失引当金	千円
---------	-------------------------

税金

問題
1

租税公課

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

現金	預金	()
貯蔵品	()	
営業費	()	

問題
2

消費税等(1)

(単位：円)

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				

問題
3

消費税等(2)

(単位：円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				

問題
4

消費税等(3)

(単位：千円)

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

問題
5

消費税等(4)

(単位：円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				

問題 6 法人税等

問1 一勘定制

- (1) X1年11月20日（中間納付時）（単位：千円）

借方科目	金額	貸方科目	金額

- (2) X2年3月31日（決算時）（単位：千円）

借方科目	金額	貸方科目	金額

- (3) X2年5月25日（確定納付時）（単位：千円）

借方科目	金額	貸方科目	金額

問2 二勘定制

- (1) X1年11月20日（中間納付時）（単位：千円）

借方科目	金額	貸方科目	金額

- (2) X2年3月31日（決算時）（単位：千円）

借方科目	金額	貸方科目	金額

- (3) X2年5月25日（確定納付時）（単位：千円）

借方科目	金額	貸方科目	金額

問題
7

源泉所得税等(1)

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				

問題
8

源泉所得税等(2)

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

法 人 税 等 ()	未 払 法 人 税 等 ()
	受 取 利 息 配 当 金 ()

税効果会計

問題
1

税務調整

千円

問題
2

税効果会計(1)

問 1

決算整理前残高試算表

(単位：千円)

繰延税金資産 ()

問 2

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

繰延税金資産 ()

法人税等調整額 ()

問題
3

税効果会計(2)

問 1

1 商品評価損

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

2 貸倒引当金

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

3 賞与引当金

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

4 減価償却費

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問2

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

売 掛 金	120,000	貸 倒 引 当 金 ()	
繰 越 商 品 ()		賞 与 引 当 金 ()	
建 物	3,000,000	減 価 償 却 累 計 額 ()	
繰 延 税 金 資 産 ()		法 人 税 等 調 整 額 ()	
仕 入 ()			
貸 倒 引 当 金 繰 入 ()			
賞 与 引 当 金 繰 入 ()			
減 価 償 却 費 ()			

問題 4

税効果会計(3)

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

電 子 記 録 債 権 ()		未 払 法 人 税 等 ()	
売 掛 金 ()		貸 倒 引 当 金 ()	
繰 延 税 金 資 産 ()		賞 与 引 当 金 ()	
破 産 更 生 債 権 等 ()		法 人 税 等 調 整 額 ()	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額 ()			
賞 与 引 当 金 繰 入 額 ()			
営 業 費 ()			
法 人 税 等 ()			