

Chapter 1 負債会計

問題 1

→ 解答・解説 P.1-9

貸借対照表

(単位：千円)

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
：	：	I 流動負債	
Ⅲ 繰延資産		〔 〕	()
〔 〕	()	Ⅱ 固定負債	
		〔 〕	()

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額
：	：
V 営業外費用	
〔 〕	()
〔 〕	()

問題 2

→ 解答・解説 P.1-10

貸借対照表

(単位：千円)

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
		：	：
		Ⅱ 固定負債	
		〔 〕	()

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額
：	：
V 営業外費用	
〔 〕	()
：	：
VII 特別損失	
〔 〕	()

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の概要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務等親縁

貸借対照表 (単位：千円)

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
		I 流動負債	
		[]	()
		[]	()

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額
⋮	⋮
V 営業外費用	
[]	()
⋮	⋮
VII 特別利益	
[]	()

(1) ×5年3月31日

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(2) ×6年3月31日

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(3) ×7年1月31日

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

貸借対照表

×20年3月31日 (単位：千円)

負債の部	
科目	金額
I 流動負債	
修繕引当金	()
II 固定負債	
特別修繕引当金	()
債務保証損失引当金	()

損益計算書

自×19年4月1日

至×20年3月31日 (単位：千円)

科目	金額
III 販売費及び一般管理費	
修繕費	()
修繕引当金繰入額	()
特別修繕引当金繰入額	()
V 営業外費用	
債務保証損失引当金繰入額	()

(単位：千円)

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

問 1

①		②		③	
④		⑤		⑥	

問 2

問 3

①	
②	
③	
④	

問 4

問 5

共通点①	
共通点②	

相違点①	
相違点②	

問 6

共通点	
相違点	

問題 10

→ 解答・解説 P.1-20

(1)

(2)

(3)

問題 11

→ 解答・解説 P.1-21

(1)

①	
②	

(2)

①	
②	

Chapter 2 退職給付会計

問題 1

→ 解答・解説 P.2-7

(1)	千円	(2)	千円
-----	----	-----	----

問題 2

→ 解答・解説 P.2-7

(1)	千円	(2)	千円
-----	----	-----	----

問題 3

→ 解答・解説 P.2-9

(1)	千円	(2)	千円
-----	----	-----	----

問題 4

→ 解答・解説 P.2-12

問 1

問 2

問 3

(1)

(2)

問 4

--

問題 5

→ 解答・解説 P.2-13

問題 6

→ 解答・解説 P.2-14

問 1

(1)

(2)

問 2

(1)

(2) ①

重要性基準	
考え方	
特徴	

②

<small>かいろう</small> 回廊アプローチ	
考え方	
特徴	

(3)

問3

数理計算上の差異	
----------	--

過去勤務費用	
--------	--

Chapter 3 純資産会計

問題 1

→解答・解説 P.3-13

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦		⑧	

問題 2

→解答・解説 P.3-13

株主資本等変動計算書
自×1年4月1日 至×2年3月31日 (単位：千円)

	株 主 資 本						株主資本 合 計	純 資 産 合 計
	資 本 金	資本剰余金		利益剰余金		株主資本 合 計		
		資 本 準 備 金	そ の 他 資 本 剰 余 金	利 益 準 備 金	そ の 他 利 益 剰 余 金 別 途 積 立 金			
当 期 首 残 高								
当 期 変 動 額								
新 株 の 発 行								
剰 余 金 の 配 当								
当 期 純 利 益								
当 期 変 動 額 合 計								
当 期 末 残 高								

貸借対照表

×2年3月31日

(単位：千円)

純資産の部		
科目	金額	
I 株主資本		
1 []		()
2 資本剰余金		
(1) []	()	
(2) []	()	()
3 利益剰余金		
(1) []	()	
(2) その他利益剰余金		
[]	()	
[]	()	()
株主資本合計		()
純資産合計		()

問題3

→ 解答・解説 P.3-15

(単位：千円)

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

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の概要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務・税務

(単位：千円)

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

貸借対照表

(単位：千円)

資産の部		純資産の部	
科目	金額	科目	金額
投資その他の資産		株主資本	
[]	()	資本金	()
[]	()	その他資本剰余金	()
繰延資産		[]	()
[]	()	評価・換算差額等	
		[]	()

損益計算書(単位：千円)

科目	金額
V 営業外費用	
[]	()
[]	()

貸借対照表

× 2年 3月 31日

(単位：千円)

資 産 の 部		純 資 産 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流 動 資 産		株 主 資 本	
現 金 預 金	()	資 本 金	()
		資 本 準 備 金	()
		そ の 他 資 本 剰 余 金	()
		[]	()
		[]	()

問題 7

(単位：千円)

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

問題 8

問 1

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

損益計算書における計上区分

問 2

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

株主資本等変動計算書

(単位：千円)

	株 主 資 本					新 株 予 約 権	純 資 産 計 合
	資 本 金	資 本 剩 余 金	利 益 剩 余 金		株 主 資 本 計 合		
		資 本 準 備 金	利 益 準 備 金	繰 越 利 益 剩 余 金			
当 期 首 残 高	600,000	200,000	100,000	300,000	1,200,000	38,500	1,238,500
当 期 変 動 額							
新 株 の 発 行	()	()			()		()
当 期 純 利 益				50,000	50,000		50,000
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)						()	()
当 期 変 動 額 合 計	()	()	—	50,000	()	()	()
当 期 末 残 高	()	()	100,000	350,000	()	()	()

問題 10

株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度の末日における発行済株式数	株
当事業年度の末日における自己株式数	株
当事業年度中に行った配当総額	千円
当事業年度末日後に行う配当総額	千円
新株予約権の目的となる株式数	株

一株あたり情報に関する注記

一株あたり当期純利益は 円 銭 である。

一株あたり純資産額は 円 銭 である。

問題 11

問 1 千円

問 2 千円

問題 12

→ 解答・解説 P.3-24

内 容	金 額
(1) 最終事業年度の末日における剰余金の額	千円
(2) 最終事業年度の末日後の剰余金の変動額	千円
(3) 配当の効力発生日における剰余金の額	千円
(4) のれん等調整額	千円
(5) 配当の効力発生日における分配可能額	千円

問題 13

→ 解答・解説 P.3-25

--

問題 14

→ 解答・解説 P.3-26

問 1

①		②	
---	--	---	--

問 2

問題 15

→ 解答・解説 P.3-26

①		②		③	
④		⑤			
⑥		⑦			

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の摘要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務等親録

問 1

とする考え方

とする考え方

問 2

① 自己株式処分差益

② 自己株式処分差損

(1) 損益取引とする考えの論拠

(2) 資本取引とする考えの論拠

(1) 評価・換算差額等

(2) 新株予約権

問 1

①

②

問 2

問 1

問 2

Chapter 4 税効果会計

問題 1

→ 解答・解説 P.4-12

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額	
Ⅲ 販売費及び一般管理費		
減価償却費	()	
賞与引当金繰入額	()	
⋮		⋮
税引前当期純利益		327,000
法人税等	()	
法人税等調整額	()	()
当期純利益		()

貸借対照表 (単位：千円)

資産の部		
科目	金額	
Ⅰ 流動資産		
繰延税金資産		()
Ⅱ 固定資産		
1 有形固定資産		
建物	()	
減価償却累計額	(△)	()
2 投資その他の資産		
繰延税金資産		()

問題 2

→ 解答・解説 P.4-13

(単位：千円)

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)				
(2)				

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の概要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務等税録

- (1) 第1期 繰延税金資産 千円 法人税等調整額 千円
 (2) 第2期 繰延税金資産 千円 法人税等調整額 千円
 (3) 第3期 繰延税金資産 千円 法人税等調整額 千円

法人税等調整額が貸方残高の場合は金額の前に△をつけること。

(単位：千円)

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)				
(2)				

貸借対照表 (単位：千円)

資 産 の 部		
科 目	金 額	
流 動 資 産		
受 取 手 形	()	
売 掛 金	()	
貸 倒 引 当 金	()	()
繰 延 税 金 資 産		()
固 定 資 産		
投 資 そ の 他 の 資 産		
破 産 更 生 債 権 等	()	
貸 倒 引 当 金	()	()
繰 延 税 金 資 産		()

損 益 計 算 書 (単位：千円)

科 目	金 額	
⋮		⋮
販売費及び一般管理費		()
⋮		⋮
税引前当期純利益		41,750
法人税・住民税及び事業税	19,000	
法人税等調整額	()	()
当 期 純 利 益		()

問題 6

→ 解答・解説 P.4-16

(単位：千円)

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

問題 7

→ 解答・解説 P.4-17

損 益 計 算 書 (単位：千円)

科 目	金 額	
⋮		⋮
Ⅲ 販売費及び一般管理費		
減 価 償 却 費	()	
⋮		⋮
税引前当期純利益		1,648,000
法 人 税 等	()	
法人税等調整額	()	()
当 期 純 利 益		()

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の摘要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務等規程

貸借対照表

(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	
繰延税金資産	()	未払法人税等	()
固 定 資 産		固 定 負 債	
有形固定資産		繰延税金負債	()
建 物 ()		純 資 産 の 部	
減価償却累計額 (△) ()		：	
機 械 ()		利 益 剰 余 金	
減価償却累計額 (△) ()		その他利益剰余金	
：		建物圧縮積立金	()
		特別償却準備金	()
		繰越利益剰余金	()

株主資本等変動計算書

(単位：千円)

	利益剰余金		
	その他利益剰余金		
	建物圧縮積立金	特別償却準備金	繰越利益剰余金
当 期 首 残 高	()	—	300,000
当 期 変 動 額			
圧縮積立金の取崩し	()		()
特別償却準備金の積立て		()	()
当 期 純 利 益			()
当期変動額合計	()	()	()
当 期 末 残 高	()	()	()

問題 8

→ 解答・解説 P.4-19

問1 全部純資産直入法

損益計算書

(単位：千円)

科 目	金 額	
税引前当期純利益		10,000
法人税、住民税及び事業税	()	
法人税等調整額	()	()
当 期 純 利 益		()

貸借対照表

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
投資その他の資産		固 定 負 債	
投資有価証券	()	繰延税金負債	()
		純 資 産 の 部	
		繰越利益剰余金	()
		その他有価証券評価差額金	()

問2 部分純資産直入法

損益計算書

(単位：千円)

科 目	金 額	
税引前当期純利益		8,000
法人税、住民税及び事業税	()	
法人税等調整額	()	()
当 期 純 利 益		()

貸借対照表

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
投資その他の資産		固 定 負 債	
投資有価証券	()	繰延税金負債	()
		純 資 産 の 部	
		繰越利益剰余金	()
		その他有価証券評価差額金	()

問題 9

→ 解答・解説 P.4-21

繰延税金資産(流動資産) 千円

繰延税金資産(固定資産) 千円

法人税等調整額 千円

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の概要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 消費税等親会録

貸借対照表

(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		：	：
繰延税金資産	()	純資産の部	
II 固定資産		：	：
3 投資その他の資産		II 評価・換算差額等	
繰延税金資産	()	1 その他有価証券評価差額金	()

法人税等調整額 千円

問題 11

繰延税金資産 千円

法人税等調整額 千円

問題 12

貸借対照表

(単位：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	
繰延税金資産	()	繰延税金負債	()
固定資産		固定負債	
繰延税金資産	()	繰延税金負債	()

損益計算書

(単位：円)

科目	金額	
税引前当期純利益		()
法人税等	()	
法人税等調整額	()	()
当期純利益		()

〈注記〉

1. 繰延税金資産および繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前期末	当期末
繰延税金資産		
未払事業税	()	()
貸倒引当金	()	()
退職給付引当金	()	()
繰延税金資産合計	()	()
繰延税金負債		
固定資産圧縮積立金	()	()
繰延税金資産(負債)の純額	()	()

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前期末	当期末
法定実効税率	() %	() %
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	—	() %
受取配当金の益金不算入額	—	() %
税効果会計適用後の法人税等の負担率	() %	() %

問題 13

→ 解答・解説 P.4-27

問題 14

→ 解答・解説 P.4-28

(1)

名称：

(2)

(3)

問題 15

→解答・解説 P.4-28

(1)

名称：

(2)

名称：

問題 16

→解答・解説 P.4-29

問題 17

→解答・解説 P.4-29

(1)

(2)

1.
2.
3.

Chapter 5 損益計算書の概要

問題 1

→ 解答・解説 P.5-3

① 費用説	
② 利益処分説	

問題 2

→ 解答・解説 P.5-3

問 1

問 2

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の概要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務・税務

Chapter 6 消費税

問題 1

→ 解答・解説 P.6-4

未払消費税等の金額 千円

問題 2

→ 解答・解説 P.6-4

未払消費税等 千円

販売費及び一般管理費 千円

雑収入 千円

問題 3

→ 解答・解説 P.6-5

貸借対照表

(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	
受取手形	()	未払消費税等	()
売掛金	()		
貸倒引当金	(△)		
II 固定資産			
車両運搬具	()		
減価償却累計額	(△)		

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額
売上高	()
:	
販売費及び一般管理費	()

〈重要な会計方針にかかる事項に関する注記〉

- 過去の貸倒実績率にもとづき、受取手形および売掛金の期末残高に対して1%の貸倒引当金を設定している。
- 車両運搬具は定率法により減価償却を行っている。
- ()

Chapter 7 商品売買

問題 1

→ 解答・解説 P.7-5

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額	
I 売上高		()
II 売上原価		
1 期首商品棚卸高	()	
2 当期商品仕入高	()	
合計	()	
3 期末商品棚卸高	()	()
売上総利益		()
III 営業外収益		
[]		()
IV 営業外費用		
[]		()
経常利益		()

問題 2

→ 解答・解説 P.7-6

損益計算書

自×1年4月1日 至×2年3月31日 (単位：千円)

科目	金額	
I 売上高		()
II 売上原価		
1 期首商品棚卸高	()	
2 当期商品仕入高	()	
合計	()	
3 期末商品棚卸高	()	()
売上総利益		()
:		
IV 営業外収益		
[]		()
V 営業外費用		
[]		()

- 1 負債会計
- 2 退職給付会計
- 3 純資産会計
- 4 税効果会計
- 5 損益計算書の概要
- 6 消費税
- 7 商品売買
- 8 特殊商品売買
- 9 営業費
- 10 法務・税務

損益計算書
自×1年4月1日 至×2年3月31日 (単位：千円)

科 目	金 額	
I 売 上 高		250,000
II 売 上 原 価		
1 期首商品棚卸高	()	
2 当期商品仕入高	()	
3 []	()	
合 計	()	
4 []	()	
5 []	()	
6 期末商品棚卸高	()	()
売 上 総 利 益		()
III 販売費及び一般管理費		
[]		()
:		
VII 特 別 損 失		
[]		()

損益計算書 (単位：千円)

科 目	金 額
I 売 上 高	()
II 売 上 原 価	818,000
差 引	()
[]	()
売 上 総 利 益	()

問題 5

→ 解答・解説 P.7-10

会社計算規則による注記

〈損益計算書に関する注記〉

問題 6

→ 解答・解説 P.7-10

(1)

--

(2)

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の概要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務等規程

Chapter 8 特殊商品売買

問題 1

→ 解答・解説 P.8-5

問1

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額	
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	()	
期末商品棚卸高	()	()
売上総利益		()

問2

積送品売上高 千円

問題 2

→ 解答・解説 P.8-6

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額	
I 売上高		
一般売上高	2,000,000	
〔 〕	()	()
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	()	()
売上総利益		()

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額	
I 売上高		
一般売上高	2,000,000	
[]	()	()
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	()	()
売上総利益		()

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額	
I 売上高		
一般売上高	123,970	
[]	()	()
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		()
繰延割賦売上利益戻入		()
繰延割賦売上利益控除		()
売上総利益		()

損益計算書 (単位：千円)

科目	金額	
I 売上高		
一般売上高	42,000	
[]	()	()
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		()
繰延割賦売上利益戻入		()
繰延割賦売上利益控除		()
売上総利益		()

Chapter 9 営業費

問題 1

→ 解答・解説 P.9-4

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦			

問題 2

→ 解答・解説 P.9-4

(単位：千円)

科 目	金 額
給 料	()
役 員 報 酬	()
賞与引当金繰入額	()

問題 3

→ 解答・解説 P.9-5

販売費及び一般管理費の内訳

(単位：千円)

科 目	金 額
給 料 手 当	()
賞 与	()
[]	()
租 税 公 課	23,300
通 信 費	()
事 務 用 消 耗 品 費	()
賞与引当金繰入額	()
[]	()
そ の 他 の 費 用	318,900
合 計	()

1 負債会計

2 退職給付会計

3 純資産会計

4 税効果会計

5 損益計算書の摘要

6 消費税

7 商品売買

8 特殊商品売買

9 営業費

10 法務費・税金

Chapter 10 法人税等・租税公課

問題 1

→ 解答・解説 P.10-4

未払法人税等の金額 千円

損益計算書（一部）（単位：千円）

科 目	金 額
Ⅳ 営業外収益	
受取利息	()
:	:
税引前当期純利益	95,000
[]	()
当期純利益	()

問題 2

→ 解答・解説 P.10-5

未払法人税等の金額 千円

損益計算書（一部）（単位：千円）

科 目	金 額
Ⅲ 販売費及び一般管理費	()
:	:
税引前当期純利益	140,000
法人税、住民税及び事業税	()
当期純利益	()

..... *Memorandum Sheet*

..... *Memorandum Sheet*

