

答  
案  
案  
用  
紙

# Chapter 1 法人税等・租税公課

問題 P.1-2

解答・解説 P.1-1

## 問題 1 法人税等の処理 1 簿 A (3分)

基本

(単位：千円)

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

問題 P.1-2

解答・解説 P.1-1

## 問題 2 事業税の外形標準課税 簿 C (3分)

応用

(単位：千円)

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

問題 P.1-3

解答・解説 P.1-2

## 問題 3 租税公課の処理 簿 B (3分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目 | 金額  | 勘定科目   | 金額  |
|------|-----|--------|-----|
| 現金預金 | ( ) | 未払法人税等 | ( ) |
| 土地   | ( ) |        |     |
| 租税公課 | ( ) |        |     |
| 法人税等 | ( ) |        |     |

問題 4 法人税等と租税公課 簿A (10分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目     | 金額  | 勘定科目   | 金額  |
|----------|-----|--------|-----|
| 現金       | ( ) | 未払法人税等 | ( ) |
| 貯蔵品      | ( ) | その他諸収益 | ( ) |
| 土地       | ( ) |        |     |
| 租税公課     | ( ) |        |     |
| その他諸費用   | ( ) |        |     |
| 法人税等     | ( ) |        |     |
| 法人税等追徴税額 | ( ) |        |     |

問題 5 法人税等の処理2 簿A (3分)

基本

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 | 126,000 |
| [ ]      | ( )     |
| 当期純利益    | ( )     |

1 租  
税  
公  
課

2 税  
効  
果  
会  
計

3 消  
費  
税

4 リ  
ー  
ス  
会  
計  
I

5 減  
損  
会  
計

6 退  
職  
給  
付  
会  
計  
I

7 引  
当  
金

8 社  
債

9 純  
資  
産  
会  
計  
I

10 繰  
延  
資  
産

問題 6 法人税等と外形標準課税

問題 A (5分)

基本

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     | 186,000 |
| 法人税、住民税及び事業税 | ( )     |
| 当 期 純 利 益    | ( )     |

問題 7 法人税等の追徴

問題 B (5分)

基本

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 |         |
|-----------|-----|---------|
| ：         | ：   | ：       |
| 税引前当期純利益  |     | 453,000 |
| [ ]       | ( ) |         |
| [ ]       | ( ) | ( )     |
| 当 期 純 利 益 |     | ( )     |

問題 8 法人税等とその他の税金

附記 B (10分)

応用

貸借対照表 (一部)

(単位：千円)

| 資産の部 |   |     | 負債の部   |  |     |
|------|---|-----|--------|--|-----|
| 科目   |   | 金額  | 科目     |  | 金額  |
| 車    | 両 | ( ) | 未払法人税等 |  | ( ) |
| 土    | 地 | ( ) |        |  |     |

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 | ( )     |
| Ⅳ 営業外収益      |         |
| 受取利息配当金      | ( )     |
| ：            | ：       |
| 税引前当期純利益     | 198,800 |
| 法人税 住民税及び事業税 | ( )     |
| 当期純利益        | ( )     |

〈貸借対照表等に関する注記〉

---



---

1 租  
税  
公  
課

2 税  
効  
果  
会  
計

3 消  
費  
税

4 リ  
ー  
ス  
会  
計  
I

5 減  
損  
会  
計

6 退  
職  
給  
付  
会  
計  
I

7 引  
当  
金

8 社  
債

9 純  
資  
産  
会  
計  
I

10 繰  
延  
資  
産

## Chapter 2 税効果会計

問題 P.2-2

解答・解説 P.2-1

### 問題 1 繰延税金資産の計上 1 簿 A (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

問題 P.2-2

解答・解説 P.2-1

### 問題 2 繰延税金資産の計上 2 簿 A (3分)

基本

(単位：千円)

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

問題 P.2-2

解答・解説 P.2-1

### 問題 3 法人税等の算定 簿 A (3分)

基本

法人税等  千円

問題 4 繰延税金資産の計上 3

簿 A (10分)

応用

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

損益計算書

(単位：千円)

|                |     |         |
|----------------|-----|---------|
| I 売上高          |     | 784,500 |
| 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             | ( ) |         |
| 棚卸減耗費          | ( ) |         |
| 商品評価損          | ( ) | ( )     |
| 売上総利益          |     | ( )     |
| III 販売費及び一般管理費 |     |         |
| 減価償却費          | ( ) |         |
|                |     | :       |
| 税引前当期純利益       |     | 168,200 |
| 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)

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| 流動資産         |  | 流動負債       |
| 商品 ( )       |  | 未払法人税等 ( ) |
| 固定資産         |  |            |
| 建物 200,000   |  |            |
| 減価償却累計額 (△ ) |  |            |
| 繰延税金資産 ( )   |  |            |

問題 5 将来減算一時差異 1 簿A (10分)

基本

1. 期首(単位：円)

残高試算表

| 借方科目   | 金額     | 貸方科目    | 金額 |
|--------|--------|---------|----|
| 固定資産   | 10,000 | 減価償却累計額 |    |
| 繰延税金資産 |        |         |    |

2. 期末(単位：円)

(1) 法人税等および税効果に係る仕訳

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目   | 金額 |
|------|----|--------|----|
| 法人税等 |    | 未払法人税等 |    |
|      |    |        |    |

(2) 損益a/c

損 益

| 摘要      | 金額    | 摘要  | 金額     |
|---------|-------|-----|--------|
| 諸費用     | 6,550 | 諸収益 | 15,000 |
| 減価償却費   |       |     |        |
| 固定資産売却損 |       |     |        |
| 法人税等    |       |     |        |
|         |       |     |        |
|         |       |     |        |



問題 6 将来減算一時差異 2 簿A (6分)

基本

1 法人税等

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計I

5 減損会計

6 退職給付会計I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計I

10 繰延資産

(1) 01年度

(単位：円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(2) 02年度

(単位：円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

問題 7 将来減算一時差異のまとめ 簿B (15分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目    | 金額  | 勘定科目      | 金額  |
|---------|-----|-----------|-----|
| 現金預金    | ( ) | 買掛金       | ( ) |
| 売掛金     | ( ) | 未払法人税等    | ( ) |
| 建物      | ( ) | 貸倒引当金     | ( ) |
| 繰延税金資産  | ( ) | 賞与引当金     | ( ) |
| 減価償却費   | ( ) | 建物減価償却累計額 | ( ) |
| 貸倒引当金繰入 | ( ) | 資本金       | ( ) |
| 賞与引当金繰入 | ( ) | 諸収益       | ( ) |
| 諸費用     | ( ) | 法人税等調整額   | ( ) |
| 法人税等    | ( ) |           |     |
| 合計      | ( ) | 合計        | ( ) |

問題 8 繰延税金負債の計上 簿 B (5分)

基本

(単位：千円)

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

問題 9 その他有価証券 1 簿 A (12分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目      | 金額  | 勘定科目         | 金額  |
|-----------|-----|--------------|-----|
| 有価証券      | ( ) | 繰延税金負債       | ( ) |
| 投資有価証券    | ( ) | その他有価証券評価差額金 | ( ) |
| 関係会社株式    | ( ) | 有価証券評価損益     | ( ) |
| 繰延税金資産    | ( ) | 有価証券利息       | ( ) |
| 投資有価証券評価損 | ( ) | 法人税等調整額      | ( ) |
| 関係会社株式評価損 | ( ) |              |     |

問題 10 法人税等調整額の算定 1 簿 A (5分)

基本

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

繰延税金資産  千円

問題 11 法人税等調整額の算定 2 簿B (5分)

応用

1 法人税等公課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計I

5 減損会計

6 退職給付会計I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計I

10 繰延資産

繰延税金資産  千円

繰延税金負債  千円

損益計算書(一部) (単位：千円)

| 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    |     | ( ) |

問題 12 将来減算一時差異3 簿A (5分)

応用

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     |     | 443,000 |
| 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           |                |                |
|-------------------|----------------|----------------|
| 科 目               | 金 額            |                |
| 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 P.2-10    ▶解答・解説 P.2-9

**問題 13 商品評価損** A (3分) 基本

(単位：千円)

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

▶問題 P.2-11    ▶解答・解説 P.2-9

**問題 14 減価償却費** A (3分) 基本

- (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。

問題 15 貸倒引当金繰入 **別計 A** (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

問題 16 将来減算一時差異4 **別計 A** (10分) (第59回・本試験問題・改題)

応用

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 | ( ) | ( ) |
| 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 | 14,250 |        |
| 法人税等調整額      | ( )    | ( )    |
| 当 期 純 利 益    |        | ( )    |

1 法人税等  
租税公課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問題 17 未払事業税 計算 A (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

問題 18 圧縮積立金 計算 B (10分)

応用

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、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  |
| 固定資産            |     | 流動負債        |     |
| 有形固定資産          |     | 未払法人税等      | ( ) |
| 建物 ( )          |     | 固定負債        |     |
| 減価償却累計額 (△) ( ) | ( ) | 繰延税金負債 ( )  | ( ) |
| 投資その他の資産        |     | 純資産の部       |     |
| 繰延税金資産 ( )      | ( ) | 利益剰余金       |     |
| ：               |     | その他利益剰余金    |     |
|                 |     | 建物圧縮積立金 ( ) | ( ) |
|                 |     | 別途積立金 ( )   | ( ) |
|                 |     | 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  | 別途積立金   | 繰越利益剰余金 |
| 当期首残高     | ( )      | 126,000 | 300,000 |
| 当期変動額     |          |         |         |
| 圧縮積立金の取崩し | ( )      |         | ( )     |
| 当期純利益     |          |         | ( )     |
| 当期変動額合計   | ( )      | —       | ( )     |
| 当期末残高     | ( )      | ( )     | ( )     |

▶問題 P.2-14

▶解答・解説 P.2-13

## 問題 19 その他有価証券2 計算 A (5分)

基本

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 | ( ) |

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

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 P.2-15 解答・解説 P.2-15

問題 20 税効果会計のまとめ 総計 A (10分)

応用

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     |     | ：              | ：   |
| ：          | ：   | 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 21 注記事項 **B** (5分)

応用

貸借対照表 (単位：円)

| 資産の部   |     | 負債の部   |     |
|--------|-----|--------|-----|
| 科目     | 金額  | 科目     | 金額  |
| 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、住民税及び事業税 | ( ) |     |
| 法人税等調整額      | ( ) | ( ) |
| 当期純利益        |     | ( ) |

〈注記〉

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 | ( ) | ( ) |

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

# Chapter 3 消費税

問題 P.3-2

解答・解説 P.3-1

問題

1

消費税の処理 1

簿 A (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |
| (3) |      |    |      |    |
| (4) |      |    |      |    |
| (5) |      |    |      |    |

問題 P.3-2

解答・解説 P.3-1

問題

2

消費税の処理 2

簿 B (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |
| (3) |      |    |      |    |
| (4) |      |    |      |    |
| (5) |      |    |      |    |
| (6) |      |    |      |    |

問題 3 消費税の処理 3

簿 B (3分)

応用

(単位：千円)

| 借方科目      | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----------|----|------|----|
| 車両減価償却累計額 |    |      |    |
|           |    |      |    |
|           |    |      |    |
|           |    |      |    |

問題 4 消費税の処理 4

簿 A (15分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目    | 金額  | 勘定科目    | 金額  |
|---------|-----|---------|-----|
| 売掛金     | ( ) | 買掛金     | ( ) |
| 未収入金    | ( ) | 未払消費税等  | ( ) |
| 仕入      | ( ) | 貸倒引当金   | ( ) |
| 租税公課    | ( ) | 売上      | ( ) |
| 貸倒引当金繰入 | ( ) | 固定資産売却益 | ( ) |
| 減価償却費   | ( ) |         |     |

問題 5 消費税の処理 5

簿 B (15分)

(第56回・本試験改題)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目    | 金額  | 勘定科目   | 金額  |
|---------|-----|--------|-----|
| 現金      | ( ) | 買掛金    | ( ) |
| 当座預金    | ( ) | 未払消費税等 | ( ) |
| 売掛金     | ( ) | 貸倒引当金  | ( ) |
| 繰越商品    | ( ) | 売上     | ( ) |
| 商品仕入    | ( ) |        |     |
| 営業費     | ( ) |        |     |
| 貸倒引当金繰入 | ( ) |        |     |

1 法人税等

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問題 6 消費税の処理 6 附A (3分)

基本

未払消費税等の金額  千円

問題 7 消費税の処理 7 附A (3分)

基本

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 8 消費税の処理 8 附B (12分)

応用

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。
- ( )

問題 P.3-7      解答・解説 P.3-7

**問題 9 消費税(総合問題) 簿 A (30分) 応用**

決算整理後残高試算表 (単位：千円)

|         |        |         |         |
|---------|--------|---------|---------|
| 現金預金    |        | 支払手形    |         |
| 受取手形    |        | 買掛金     |         |
| 売掛金     |        | 未払利息    | 500     |
| 繰越商品    | 24,600 | 未払法人税等  | 26,000  |
| 建物      |        | 未払消費税等  |         |
| 車両      | 18,000 | 貸倒引当金   |         |
| 備品      |        | 借入金     | 80,000  |
| 仕入      |        | 減価償却累計額 |         |
| 営業費     |        | 資本金     | 100,000 |
| 建物減価償却費 |        | 利益準備金   | 20,000  |
| 車両減価償却費 |        | 繰越利益剰余金 | 16,500  |
| 備品減価償却費 |        | 売上      |         |
| 貸倒損失    |        | 雑収入     | 30,000  |
| 貸倒引当金繰入 |        | 備品売却益   |         |
| 支払利息    |        |         |         |
| 法人税等    | 26,000 |         |         |
|         |        |         |         |

# Chapter 4 リース会計 I

問題 P.4-2

解答・解説 P.4-1

問題 1

ファイナンス・リース取引（所有権移転）1

簿 A

(3分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|           |           |
|-----------|-----------|
| リース資産 ( ) | リース債務 ( ) |
| 減価償却費 ( ) |           |
| 支払利息 ( )  |           |

問題 P.4-3

解答・解説 P.4-2

問題 2

ファイナンス・リース取引（所有権移転外）1

簿 B

(5分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|               |                  |
|---------------|------------------|
| リース資産 300,000 | 未払利息 ( )         |
| 減価償却費 ( )     | リース債務 ( )        |
| 支払利息 ( )      | リース資産減価償却累計額 ( ) |

問題 P.4-4

解答・解説 P.4-3

問題 3

ファイナンス・リース取引（所有権移転外）2

簿 B

(5分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|           |                  |
|-----------|------------------|
| リース資産 ( ) | リース債務 ( )        |
| 減価償却費 ( ) | リース資産減価償却累計額 ( ) |
| 支払利息 ( )  |                  |

問題 4 ファイナンス・リース取引(所有権移転外) 3 簿 A (8分) 基本

(単位：千円)

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  |
| ④ |  | ⑤ |  | ⑥ |  |

リース料支払時の仕訳 (単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

減価償却の仕訳 (単位：千円)

| 借方科目  | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-------|----|------|----|
| 減価償却費 |    |      |    |

問題 5 ファイナンス・リース取引(所有権移転外) 4 簿 A (5分) 応用

決算整理後残高試算表 (単位：千円)

|             |                  |
|-------------|------------------|
| 備品 ( )      | 未払利息 ( )         |
| リース資産 ( )   | リース債務 ( )        |
| 減価償却費 ( )   | 備品減価償却累計額 ( )    |
| 支払利息 ( )    | リース資産減価償却累計額 ( ) |
| 固定資産売却損 ( ) |                  |

問題 6 ファイナンス・リースとオペレーティング・リース

簿 B (5分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|            |                  |
|------------|------------------|
| リース資産 ( )  | 未払利息 ( )         |
| 減価償却費 ( )  | リース債務 ( )        |
| 支払利息 ( )   | リース資産減価償却累計額 ( ) |
| 支払リース料 ( ) |                  |

問題 7 ファイナンス・リース取引(所有権移転) 2

簿 A (3分)

基本

(1)

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

(2)

貸借対照表

×2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 流動負債  |     |
| I 有形固定資産 |     |     | リース債務   | ( ) |
| ( )      | ( ) |     | :       | :   |
| 減価償却累計額  | ( ) | ( ) | II 固定負債 |     |
| :        | :   | :   | 長期リース債務 | ( ) |
|          |     |     | :       | :   |



**問題 8** ファイナンス・リース取引(所有権移転外)5 **B** (5分) **応用**

貸借対照表

×2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 流動負債  |     |
| I 有形固定資産 |     |     | リース債務   | ( ) |
| ( )      | ( ) |     | :       | :   |
| 減価償却累計額  | ( ) | ( ) | II 固定負債 |     |
| :        | :   | :   | 長期リース債務 | ( ) |
|          |     |     | :       | :   |

支払利息： 千円

**問題 9** オペレーティング・リース取引 **B** (2分) **基本**

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

# Chapter 5 減損会計

問題 P.5-2

解答・解説 P.5-1

## 問題 1 減損処理 1 簿 A (3分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|             |               |
|-------------|---------------|
| 機 械 ( )     | 機械減価償却累計額 ( ) |
| 減 損 損 失 ( ) |               |

問題 P.5-3

解答・解説 P.5-1

## 問題 2 減損処理 2 簿 B (5分)

基本

問 1

|      |      |      |
|------|------|------|
| 機械 A | 機械 B | 機械 C |
|      |      |      |

問 2

(単位：千円)

|      |      |      |
|------|------|------|
| 機械 A | 機械 B | 機械 C |
|      |      |      |

問 3

(単位：千円)

|         |     |         |     |
|---------|-----|---------|-----|
| 借 方 科 目 | 金 額 | 貸 方 科 目 | 金 額 |
|         |     |         |     |

問題 P.5-4

解答・解説 P.5-2

## 問題 3 グループング 1 簿 A (4分)

基本

土 地：  千円

建 物：  千円

機 械：  千円

**問題 4 共用資産 1** **簿 A** (3分)

**基本**

(単位：円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

**問題 5 共用資産 2** **簿 C** (5分)

**応用**

千円

**問題 6 共用資産 3** **簿 C** (8分)

**応用**

|            |    |            |    |
|------------|----|------------|----|
| 建物の貸借対照表価額 | 千円 | 備品の貸借対照表価額 | 千円 |
|------------|----|------------|----|

- 1 法人税等・課税
- 2 税効果会計
- 3 消費税
- 4 リース会計 I
- 5 減損会計
- 6 退職給付会計 I
- 7 引当金
- 8 社債
- 9 純資産会計 I
- 10 繰延資産

問題 7 減損処理 3 **計算 A** (3分)

基本

貸借対照表 (単位：千円)

| 資産の部     |         |
|----------|---------|
| 科目       | 金額      |
| ：        |         |
| Ⅱ 固定資産   |         |
| 1 有形固定資産 |         |
| 備品       | ( )     |
| ( )      | ( ) ( ) |

損益計算書 (単位：千円)

|        |     |
|--------|-----|
| ：      |     |
| Ⅶ 特別損失 |     |
| ( )    | ( ) |

問題

8 将来キャッシュ・フローの算定

計算 C (5分)

応用

1 法人税等

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問1

貸借対照表 (単位：千円)

| 資産の部     |         |
|----------|---------|
| 科目       | 金額      |
| ：        |         |
| II 固定資産  |         |
| 1 有形固定資産 |         |
| 機械       | ( )     |
| ( )      | ( )     |
| 減価償却累計額  | ( ) ( ) |

損益計算書 (単位：千円)

|          |     |
|----------|-----|
| ：        |     |
| VII 特別損失 |     |
| ( )      | ( ) |

問2

貸借対照表 (単位：千円)

| 資産の部     |         |
|----------|---------|
| 科目       | 金額      |
| ：        |         |
| II 固定資産  |         |
| 1 有形固定資産 |         |
| 機械       | ( )     |
| 減価償却累計額  | ( ) ( ) |

〈貸借対照表等に関する注記〉

問題 9 グループング2 附録B (5分)

応用

貸借対照表 (単位：千円)

| 資 産 の 部  |         |
|----------|---------|
| 科 目      | 金 額     |
| ：        |         |
| Ⅱ 固定資産   |         |
| 1 有形固定資産 |         |
| 建 物      | ( )     |
| 減価償却累計額  | ( ) ( ) |
| 機 械      | ( )     |
| 減価償却累計額  | ( ) ( ) |
| 土 地      | ( )     |

損益計算書 (単位：千円)

|        |     |
|--------|-----|
| ：      |     |
| Ⅶ 特別損失 |     |
| ( )    | ( ) |

# Chapter 6 退職給付会計 I

問題 P.6-2 解答・解説 P.6-1

1 法人税・公課

## 問題 1 退職一時金制度 1 簿 A (2分)

基本

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

2 税効果会計

問題 P.6-2 解答・解説 P.6-1

## 問題 2 退職一時金制度 2 簿 A (10分)

応用

退職給付費用  千円 退職給付引当金  千円

3 消費税

問題 P.6-3 解答・解説 P.6-2

## 問題 3 企業年金制度 簿 A (3分)

基本

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

4 リース会計 I

問題 P.6-3 解答・解説 P.6-2

## 問題 4 決算整理後残高試算表の金額算定 簿 A (5分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目   | 金額             | 勘定科目    | 金額             |
|--------|----------------|---------|----------------|
| 退職給付費用 | (            ) | 退職給付引当金 | (            ) |

5 減損会計

問題 P.6-4 解答・解説 P.6-3

## 問題 5 差異の処理 1 簿 B (10分)

応用

(1)  千円 (2)  千円

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

**問題 6 退職給付にかかる仕訳** **簿 A (3分)** **基本**

問1

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

問2

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

**問題 7 差異の処理 2** **簿 A (10分)** (第52回・本試験第2問) **応用**

|     |  |    |     |  |    |
|-----|--|----|-----|--|----|
| (1) |  | 千円 | (2) |  | 千円 |
| (3) |  | 千円 | (4) |  | 千円 |

**問題 8 差異の処理 3** **簿 B (5分)** **応用**

|     |  |     |     |  |     |
|-----|--|-----|-----|--|-----|
| (1) |  | 百万円 | (2) |  | 百万円 |
| (3) |  | 百万円 |     |  |     |



**問題 9 退職給付引当金・退職給付費用 1 簿 A (15分) 基本**

- 問1 前期末における貸借対照表の退職給付引当金  千円  
 前期末における損益計算書の退職給付費用  千円  
 問2 当期末における貸借対照表の退職給付引当金  千円  
 当期末における損益計算書の退職給付費用  千円

**問題 10 ワークシート 簿 B (6分) 応用**

退職給付引当金に関するワークシート(単位：千円)

|             | 実際<br>× 1/4/1 | 退職給付<br>費用         | 年金 / 掛金<br>支払額 | 予測<br>× 2/3/31 | 数理計算<br>上の差異 | 実際<br>× 2/3/31 |
|-------------|---------------|--------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 退職給付債務      | ( 20,000)     | S (1,400)<br>I ( ) | P 400          | ( )            | AGL( )       | ( 22,200)      |
| 年金資産        |               | R                  | P ( 400)<br>C  |                | AGL          | 15,600         |
| 未積立退職給付債務   | ( )           |                    |                | ( )            |              | ( )            |
| 未認識数理計算上の差異 | ( 200)        | A                  |                | ( )            | 80           | ( )            |
| 退職給付引当金     | ( 6,200)      | ( )                | 1,320          | ( )            | 0            | ( )            |

※ 期首(×1/4/1)における未認識数理計算上の差異は、すべて前期に発生したものである。

**問題 11 退職給付会計における簡便法 簿 B (3分) (第57回・本試験改題) 応用**

決算整理後残高試算表 (単位：円)

| 勘定科目   | 金額  | 勘定科目    | 金額  |
|--------|-----|---------|-----|
| 退職給付費用 | ( ) | 退職給付引当金 | ( ) |

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社

債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

**問題 12 退職給付引当金・退職給付費用2 (差異なし)** **財計 A (3分)** **基本**

|     |    |     |    |
|-----|----|-----|----|
| (1) | 千円 | (2) | 千円 |
|-----|----|-----|----|

**問題 13 退職給付引当金・退職給付費用3 (差異なし)** **財計 A (3分)** **基本**

|     |    |     |    |
|-----|----|-----|----|
| (1) | 千円 | (2) | 千円 |
|-----|----|-----|----|

**問題 14 退職給付引当金・退職給付費用4 (差異あり)** **財計 A (3分)** **応用**

|     |    |     |    |
|-----|----|-----|----|
| (1) | 千円 | (2) | 千円 |
|-----|----|-----|----|

**問題 15 税効果会計** **財計 A (12分)** **応用**

繰延税金資産  千円

法人税等調整額  千円

# Chapter 7 引当金

問題 P.7-2      解答・解説 P.7-1

## 問題 1 特別修繕引当金 簿B (3分)

基本

(単位：千円)

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

問題 P.7-2      解答・解説 P.7-1

## 問題 2 特別修繕引当金 簿B (3分)

基本

(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 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

問題 P.7-2      解答・解説 P.7-1

## 問題 3 債務保証損失引当金 簿B (3分)

基本

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問題 4 損害補償損失引当金

附計 B (3分)

基本

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

問題 5 総合問題(引当金)

附計 B (5分)

基本

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   | (            ) |

# Chapter 8 社債

→問題 P.8-2 →解答・解説 P.8-1

## 問題 1 社債の一連の処理 1 簿A (3分)

基本

(単位：千円)

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

→問題 P.8-2 →解答・解説 P.8-1

## 問題 2 社債の一連の処理 2 簿A (5分) (第56回・本試験第3問改題)

基本

決算整理後残高試算表 (単位：千円)

| 勘定科目  | 金額  | 勘定科目 | 金額  |
|-------|-----|------|-----|
| 社債発行費 | ( ) | 未払費用 | ( ) |
| 社債利息  | ( ) | 社債   | ( ) |

→問題 P.8-3 →解答・解説 P.8-2

## 問題 3 社債の一連の処理 3 簿A (10分)

応用

|   |  |
|---|--|
| ア |  |
| イ |  |

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

**問題 4 買入償還 1** **簿 A** (10分)

**基本**

(単位：千円)

|   | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|---|------|----|------|----|
| 1 |      |    |      |    |
|   |      |    |      |    |
|   |      |    |      |    |
| 2 |      |    |      |    |
|   |      |    |      |    |
|   |      |    |      |    |

**問題 5 買入償還 2** **簿 A** (5分)

(第50回・本試験第1問改題)

**応用**

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目     | 金額 | 勘定科目      | 金額 |
|----------|----|-----------|----|
| 社債利息 ( ) |    | 社債 ( )    |    |
|          |    | 社債償還益 ( ) |    |

問題 6 社債の一連の処理 4 附A (3分)

基本

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 7 買入償還 3 附B (10分)

基本

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 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問題 8 買入償還4 **計算 A** (10分)

応用

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               |                        |
| [                    ] | (                    ) |



# Chapter 9 純資産会計 I

問題 P.9-2

解答・解説 P.9-1

## 問題 1 株主資本項目の変動

簿 B (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) | 当座預金 |    | 現金   |    |
| (3) |      |    |      |    |
| (4) |      |    |      |    |
| (5) |      |    |      |    |

問題 P.9-2

解答・解説 P.9-1

## 問題 2 自己株式の処理 1

簿 A (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

1 法人税等課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問題 3 純資産の分類 **附A** (3分)

基本

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  | ④ |  |
| ⑤ |  | ⑥ |  | ⑦ |  | ⑧ |  |

問題 4 新株の発行と剰余金の配当 **附A** (5分)

基本

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<br>合 計 | 純 資 産<br>合 計 |
|---------------|---------|--------------|-----------------------|--------------|------------------------------|-------------|-------------|--------------|
|               | 資 本 金   | 資本剰余金        |                       | 利益剰余金        |                              | 株主資本<br>合 計 |             |              |
|               |         | 資 本<br>準 備 金 | そ の 他<br>資 本<br>剰 余 金 | 利 益<br>準 備 金 | そ の 他 利 益 剰 余 金<br>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 P.9-4

→解答・解説 P.9-4

問題 5 新株予約権 1 **A** (5分)

基本

(単位：千円)

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

1 法租人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問題 6 新株予約権 2 簿 A (3分)

応用

(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

問題 7 新株予約権付社債(転換社債型・一括法) 1 簿 B (3分)

簿 B

(3分)

応用

(単位：千円)

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

問題 8 新株予約権付社債(転換社債型・区分法) 簿B (5分) 応用

(単位：千円)

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

問題 9 新株予約権付社債(転換社債型以外) 簿B (10分) (第57回・本試験改題) 応用

|     |    |     |    |     |    |
|-----|----|-----|----|-----|----|
| (1) | 千円 | (2) | 千円 | (3) | 千円 |
|-----|----|-----|----|-----|----|

問題 10 株主資本項目間の変動 簿C (3分) 基本

(単位：千円)

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

- 1 法人税等・課税
- 2 税効果会計
- 3 消費税
- 4 リース会計I
- 5 減損会計
- 6 退職給付会計I
- 7 引当金
- 8 社債
- 9 純資産会計I
- 10 繰延資産

問題 11 自己株式の処理 2 **財務A** (3分)

基本

(単位：千円)

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

問題 12 自己株式の処理 3 **財務A** (5分)

応用

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 |     |
| { }     | ( ) |
| { }     | ( ) |

問題 13 新株予約権 3 附計 A (5分)

基本

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 14 新株予約権付社債(転換社債型・一括法) 2 附計 B (3分) 基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

1 法人税等・課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

問題 15 純資産等に関する注記

財務 A (10分)

応用

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 16 株主資本等変動計算書

簿 A (12分)

基本

1 法人税等  
租税公課

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計 I

5 減損会計

6 退職給付会計 I

7 引当金

8 社債

9 純資産会計 I

10 繰延資産

(1) 新株の発行(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(2) 剰余金の配当(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(3) 別途積立金の積立(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(4) 資本準備金の取崩(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(5) 自己株式の取得(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(6) 自己株式の処分(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(7) 自己株式の消却(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(8) 当期純利益(単位：千円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

**問題 17 総合問題 1** **簿 A** (20分) (07公認会計士試験短答問18・改題) **応用**

|   |    |
|---|----|
| X | 千円 |
| Y | 千円 |
| Z | 千円 |

**問題 18 総合問題 2** **簿 A** (25分) (第58回・本試験第2問の問2改題) **応用**

- |   |                      |    |   |                      |    |
|---|----------------------|----|---|----------------------|----|
| ① | <input type="text"/> | 千円 | ② | <input type="text"/> | 千円 |
| ③ | <input type="text"/> | 千円 | ④ | <input type="text"/> | 千円 |
| ⑤ | <input type="text"/> | 千円 | ⑥ | <input type="text"/> | 千円 |
| ⑦ | <input type="text"/> | 千円 | ⑧ | <input type="text"/> | 千円 |

問題 1 繰延資産 簿B (3分) 基本

決算整理後残高試算表 (単位: 千円)

|                   |  |
|-------------------|--|
| 開 発 費 ( )         |  |
| 社 債 発 行 費 ( )     |  |
| 株 式 交 付 費 ( )     |  |
| 開 発 費 償 却 ( )     |  |
| 研 究 開 発 費 ( )     |  |
| 社 債 発 行 費 償 却 ( ) |  |
| 株 式 交 付 費 償 却 ( ) |  |

問題 2 繰延資産の償却(株式交付費・社債発行費・開発費) 簿B (3分) 基本

【貸借対照表】

| 表 示 科 目   | 金 額    |
|-----------|--------|
| ( )       | ( ) 千円 |
| 株 式 交 付 費 | ( ) 千円 |
| 社 債 発 行 費 | ( ) 千円 |

【損益計算書】

| 表 示 科 目       | 金 額    |
|---------------|--------|
| ( )           | ( ) 千円 |
| 開 発 費 償 却     | ( ) 千円 |
| 株 式 交 付 費 償 却 | ( ) 千円 |
| 社 債 発 行 費 償 却 | ( ) 千円 |

|                    |
|--------------------|
| 重要な会計方針に係る事項に関する注記 |
| ・                  |
| ・                  |
| ・                  |

1 法人税等  
2 税効果会計  
3 消費税  
4 リース会計I  
5 減損会計  
6 退職給付会計I  
7 引当金  
8 社債  
9 純資産会計I  
10 繰延資産

問題

3

繰延資産の償却(創立費・開業費)

附  
C

(3分)

基本

【貸借対照表】

| 表示科目 | 金額     |
|------|--------|
| 創立費  | ( ) 千円 |
| 開業費  | ( ) 千円 |

【損益計算書】

| 表示科目  | 金額     |
|-------|--------|
| 創立費償却 | ( ) 千円 |
| 開業費償却 | ( ) 千円 |

重要な会計方針に係る事項に関する注記

・

・

# Chapter 11 外貨換算会計

問題 P.11-2 解答・解説 P.11-1

## 問題 1 外貨建取引の一巡 簿A (3分) 基本

(単位：千円)

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

## 問題 2 外貨建資産・負債の換算 簿A (8分) 基本

問題 P.11-2 解答・解説 P.11-1

| 資産・負債   | 貸借対照表価額 | 為替差損益 |
|---------|---------|-------|
| ① 買掛金   | 千円      | 千円    |
| ② 売掛金   | 千円      | 千円    |
| ③ 前払費用  | 千円      | 千円    |
| ④ 短期貸付金 | 千円      | 千円    |
| ⑤ 土地    | 千円      | 千円    |
| ⑥ 長期借入金 | 千円      | 千円    |

問題 P.11-3 解答・解説 P.11-2

## 問題 3 換算による差額の処理 1 簿A (8分) 基本

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目    | 金額  | 勘定科目  | 金額  |
|---------|-----|-------|-----|
| 売掛金     | ( ) | 貸倒引当金 | ( ) |
| 前払利息    | ( ) | 借入金   | ( ) |
| 貸倒引当金繰入 | ( ) | 為替差損益 | ( ) |
| 支払利息    | ( ) |       |     |

**問題 4 換算による差額の処理2** **簿A** (5分) **応用**

決算整理前残高試算表 (単位：千円)

| 勘定科目     | 金額 | 勘定科目      | 金額 |
|----------|----|-----------|----|
| 支払利息 ( ) |    | 為替差損益 ( ) |    |

**問題 5 外貨建取引の一巡** **簿B** (5分) **基本**

(単位：千円)

|     | 借方科目  | 金額    | 貸方科目  | 金額    |
|-----|-------|-------|-------|-------|
| (1) |       |       |       |       |
| (2) |       |       |       |       |
| (3) |       |       |       |       |
| (4) | ..... | ..... | ..... | ..... |
| (5) | ..... | ..... | ..... | ..... |

問題 6 外貨建資産・負債の決算時の換算

第B (8分)

基本

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  |     |
| 売掛金     | ( ) | 買掛金     | ( ) |
| 前払金     | ( ) | 未払金     | ( ) |
| 短期貸付金   | ( ) | II 固定負債 |     |
| II 固定資産 |     | 長期借入金   | ( ) |
| 土地      | ( ) |         |     |

損益計算書に表示される為替差損益に関する事項

| 表示箇所 | 表示科目 | 表示金額 |
|------|------|------|
|      |      | 千円   |

問題

7 為替予約1 (営業取引)

簿A (12分)

基本

問1

(単位：千円)

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

問2

(単位：千円)

|     | 借方科目  | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|-------|----|------|----|
| (1) |       |    |      |    |
| (2) | ..... |    |      |    |
| (3) |       |    |      |    |
| (4) | ..... |    |      |    |

×1年度に属する為替差損益： 千円

※為替差損の場合は、金額の前に△を付しなさい。



問題 8 為替予約2 (資金取引)

簿 A (10分)

基本

問1

(単位：千円)

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

×1年度に属する為替差損益： 千円

※為替差損の場合は、金額の前に△を付しなさい。

問2

(単位：千円)

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

×1年度に属する為替差損益： 千円

※為替差損の場合は、金額の前に△を付しなさい。

**問題 9 為替予約3 (振当処理)** **簿A** (12分) (第57回・本試験改題) **応用**

決算整理後残高試算表 (単位：千円)

| 勘定科目  | 金額  | 勘定科目  | 金額  |
|-------|-----|-------|-----|
| 繰越商品  | ( ) | 買掛金   | ( ) |
| 仕入    | ( ) | 前受収益  | ( ) |
| 棚卸減耗損 | ( ) | 為替差損益 | ( ) |

**問題 10 為替予約4 (独立処理)** **簿B** (15分) **応用**

問1

(単位：千円)

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

問2

(単位：千円)

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

問題

11 為替予約5 (振当処理と独立処理)

簿A

(12分)

基本

1 振当処理による場合(単位：千円)

(1) ×15年12月1日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

(2) ×16年1月1日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(3) ×16年3月31日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

(4) ×16年5月31日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

2 独立処理による場合(単位：千円)

(1) ×15年12月1日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

(2) ×16年1月1日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |

(3) ×16年3月31日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(4) ×16年5月31日

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

問題 12 為替予約6(振当処理)

B (15分)

基本

問1

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |
| (3) |      |    |      |    |
| (4) |      |    |      |    |
| (5) |      |    |      |    |
| (6) |      |    |      |    |

問2

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 |     |
| 売掛金    | ( ) | [ ]    | ( ) |
| 短期貸付金  | ( ) |        |     |
| [ ]    | ( ) |        |     |

損益計算書に表示される為替差損益に関する事項

| 表示箇所 | 表示科目 | 表示金額 |
|------|------|------|
|      |      | 千円   |

問題 13 為替予約7(振当処理) 附B (12分) 応用

問1

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |
| (3) |      |    |      |    |
| (4) |      |    |      |    |
| (5) |      |    |      |    |

問2 ×22年3月31日の貸借対照表(一部)

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 |     |
| { }    | ( ) | { }    | ( ) |
|        |     | { }    | ( ) |

問題 14 為替予約8(独立処理) **C** (12分) **基本**

問1

(単位：千円)

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

問2 ×22年3月31日の財務諸表(一部)

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 |     |
| { }    | ( ) | { }    | ( ) |
|        |     | { }    | ( ) |

損益計算書に表示される為替差損益に関する事項

| 表示箇所 | 表示科目 | 表示金額 |
|------|------|------|
|      |      | 千円   |

問題 15 外貨建有価証券1 簿B (10分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目      | 金額  | 勘定科目   | 金額  |
|-----------|-----|--------|-----|
| 有価証券      | ( ) | 有価証券利息 | ( ) |
| 投資有価証券    | ( ) | 為替差損益  | ( ) |
| 関係会社株式    | ( ) |        |     |
| 有価証券評価損益  | ( ) |        |     |
| 関係会社株式評価損 | ( ) |        |     |

問題 16 外貨建有価証券2 簿A (10分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目   | 金額  | 勘定科目         | 金額  |
|--------|-----|--------------|-----|
| 投資有価証券 | ( ) | その他有価証券評価差額金 | ( ) |
|        |     | 為替差損益        | ( ) |

問題 17 外貨建有価証券3 簿A (10分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

| 勘定科目      | 金額  | 勘定科目         | 金額  |
|-----------|-----|--------------|-----|
| 投資有価証券    | ( ) | 繰延税金負債       | ( ) |
| 繰延税金資産    | ( ) | その他有価証券評価差額金 | ( ) |
| 投資有価証券評価損 | ( ) | 法人税等調整額      | ( ) |



問題 18 外貨建有価証券4 簿A (15分)

応用

決算整理後残高試算表

(単位：円)

|                |              |
|----------------|--------------|
| 有価証券 ( )       | 有価証券運用損益 ( ) |
| 投資有価証券 ( )     | 有価証券利息 ( )   |
| 関係会社株式 ( )     | 為替差益 ( )     |
| 投資有価証券評価損益 ( ) |              |
| 関係会社株式評価損 ( )  |              |
| 為替差損 ( )       |              |

問題 19 外貨建有価証券5 簿C (15分)

(第55回・本試験改題)

応用

|   |  |   |   |  |   |
|---|--|---|---|--|---|
| イ |  | 円 | ロ |  | 円 |
|---|--|---|---|--|---|

問題 20 外貨建有限証券6

附計 A (10分)

基本

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  |
| I 流動資産   |     | :            | :   |
| { }      | ( ) | II 評価・換算差額等  |     |
| II 固定資産  |     | その他有価証券評価差額金 | ( ) |
| 投資その他の資産 |     |              |     |
| { }      | ( ) |              |     |
| { }      | ( ) |              |     |
| { }      | ( ) |              |     |

損益計算書 (単位：千円)

| 科目       | 金額  |
|----------|-----|
| :        | :   |
| IV 営業外収益 |     |
| { }      | ( ) |
| { }      | ( ) |
| { }      | ( ) |
| :        | :   |
| VII 特別損失 |     |
| { }      | ( ) |

問題 21 外貨建有限証券7

計算B (15分)

応用

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   |     | :            | :   |
| { }      | ( ) | II 固定負債      |     |
| II 固定資産  |     | { }          | ( ) |
| :        | :   | 純資産の部        |     |
| 投資その他の資産 |     | :            | :   |
| { }      | ( ) | II 評価・換算差額等  |     |
|          |     | その他有価証券評価差額金 | ( ) |

損益計算書 (単位：千円)

| 科目       | 金額  |
|----------|-----|
| :        | :   |
| IV 営業外収益 |     |
| { }      | ( ) |
| V 営業外費用  |     |
| { }      | ( ) |
| :        | :   |
| VII 特別損失 |     |
| { }      | ( ) |

問題 1 売価還元法 1 簿 B (3分) 基本

%

問題 2 売価還元法 2 簿 B (5分) 基本

|                |     | 損益計算書 | (単位：円) |
|----------------|-----|-------|--------|
| 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      | ( ) |       |        |
| 差引             | ( ) |       |        |
| 4 商品評価損        | ( ) |       | ( )    |
| 売上総利益          |     |       | ( )    |
| III 販売費及び一般管理費 |     |       |        |
| 1 棚卸減耗損        |     |       | ( )    |
| 営業利益           |     |       | ( )    |

問題 3 売価還元法 3 簿 B (5分) (第55回・本試験改題) 応用

仕入  千円

繰越商品  千円

問題 4 売価還元法 4 簿 B (5分)

応用

損益計算書 (単位：千円)

|           |     |     |     |
|-----------|-----|-----|-----|
| 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 | ( ) |     |     |
| 差引        | ( ) |     |     |
| 4 棚卸減耗損   | ( ) | ( ) |     |
| 売上総利益     |     | ( ) | ( ) |

問題 5 売価還元法 5 簿 B (7分)

基本

(1) 売価還元平均原価法(単位：円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(2) 売価還元低価法(評価損を計上しない方法)(単位：円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

(3) 売価還元低価法(評価損を計上する方法)(単位：円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|------|----|------|----|
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |
|      |    |      |    |

問題 6 売価還元法6 **計C** (5分)

基本

損益計算書 (単位：千円)

|                |     |     |
|----------------|-----|-----|
| 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      | ( ) |     |
| 差引             | ( ) |     |
| 4 商品評価損        | ( ) | ( ) |
| 売上総利益          |     | ( ) |
| III 販売費及び一般管理費 |     |     |
| 棚卸減耗損          | ( ) |     |

貸借対照表 (単位：千円)

|        |     |
|--------|-----|
| I 流動資産 |     |
| 商品     | ( ) |

問題 1 有価証券の保有目的区分の変更 1 簿 B (5分) 応用

決算整理後残高試算表 (単位：千円)

|                |                  |
|----------------|------------------|
| 有 価 証 券 ( )    | その他有価証券評価差額金 ( ) |
| 投資有価証券 ( )     | 有価証券評価損益 ( )     |
| 投資有価証券評価損益 ( ) | 関係会社株式売却益 ( )    |

問題 2 有価証券の保有目的区分の変更 2 簿 C (5分) 応用

(単位：千円)

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

問題 3 資本剰余金からの配当 簿B (3分)

基本

(単位：千円)

|     | 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----|------|----|------|----|
| (1) |      |    |      |    |
| (2) |      |    |      |    |

問題 4 ゴルフ会員権 1 簿C (5分)

基本

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

|           |     |     |     |
|-----------|-----|-----|-----|
| ゴルフ会員権    | ( ) | ( ) | ( ) |
| ゴルフ会員権評価損 | ( ) |     |     |
| ( )       | ( ) |     |     |



問題

5 有価証券の保有目的区分の変更3

附C

(5分)

応用

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      |     |
| ( )        | ( ) | :           | :   |
| :          | :   | 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 |     |
| ( )        | ( ) | ( )         | ( ) |
| ( )        | ( ) | :           | :   |

損益計算書 (単位：千円)

|         |     |
|---------|-----|
| :       | :   |
| V 営業外費用 |     |
| ( )     | ( ) |
| ( )     | ( ) |

問題 6 ゴルフ会員権 2 **計算C** (3分)

応用

貸借対照表

(単位：千円)

|            |      |     |
|------------|------|-----|
| ：          | ：    |     |
| Ⅱ 固定資産     |      |     |
| 3 投資その他の資産 |      |     |
| ( )        | ( )  |     |
| ( )        | (△ ) | ( ) |

損益計算書 (単位：千円)

|          |     |
|----------|-----|
| ：        | ：   |
| V 営業外費用  |     |
| 貸倒引当金繰入  | ( ) |
| ：        | ：   |
| VII 特別損失 |     |
| ( )      | ( ) |

問題 7 コマーシャルペーパー・証券投資信託

計 C

(3分)

応用

貸借対照表

×2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     |     | :           | :   |
| ( )        | ( ) | 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 |     |
| ( )        | ( ) | ( )         | ( ) |

損益計算書

自×1年4月1日

至×2年3月31日 (単位：千円)

|          |     |
|----------|-----|
| :        | :   |
| IV 営業外収益 |     |
| ( )      | ( ) |
| ( )      | ( ) |

㊦ ネットスクール出版