

平成27年度 税理士試験

財務諸表論 ラストスパート模試

〈答案用紙〉

〔答案用紙ご利用時の注意〕

1. 実際の税理士試験では、この表紙はありません。答案用紙のみが配布されます。
2. 実際の税理士試験の答案用紙はB 4 サイズです。
3. この答案用紙は、ミシン目に沿ってカッターナイフ等で切り取り、ご利用ください。なお、切り取りのさいの損傷についてのお取り替えはご遠慮願います。
4. 弊社ホームページでは、答案用紙のダウンロードサービスを行っています。
ネットスクールホームページ (<http://www.net-school.co.jp/>) にアクセスしてください。
5. 答案の採点は、模範解答をもとに各自で行ってください。

1

①		②		③	
④		⑤		⑥	
⑦		⑧			

2

財産法による期間利益（純利益） = -

財産法による期間利益（包括利益） = -

3

4

(1)

(2)

5

6

7

8

正

誤

受 験 地						評 点
受 験 番 号						

1

①		②	
③		④	

2

--	--	--

3

(1)

(2)

4

--

5

6

受 験 地	
受 験 番 号	

評 点

1 ナインネット株式会社の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

平成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	
[]	()	[]	()
現 金 預 金	()	支 払 手 形	365,645
受 取 手 形	()	買 掛 金	587,172
売 掛 金	()	短 期 借 入 金	()
商 品	()	リ ー ス 債 務	()
貯 蔵 品	()	未 払 金	38,122
前 払 費 用	20,492	未 払 費 用	69,348
繰 延 税 金 資 産	()	未 払 法 人 税 等	()
貸 倒 引 当 金	()	未 払 消 費 税 等	()
[]	()	[]	()
[]	()	長 期 借 入 金	()
建 物	()	預 り 営 業 保 証 金	19,131
車 両 運 搬 具	()	退 職 給 付 引 当 金	()
器 具 備 品	()	[]	()
土 地	808,689	[]	()
[]	()	負 債 合 計	()
[]	()	純 資 産 の 部	
ソ フ ト ウ ェ ア	()	[]	()
[]	()	資 本 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	20,000	[]	()
長 期 前 払 費 用	()	利 益 準 備 金	()
差 入 敷 金 保 証 金	24,600	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
[]	()	別 途 積 立 金	1,437,500
[]	()	繰 越 利 益 剰 余 金	()
繰 延 税 金 資 産	()	[]	()
貸 倒 引 当 金	()	[]	()
[]	()	[]	()
[]	()	[]	()
資 産 合 計	()	純 資 産 合 計	()
		負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

損益計算書

自平成26年4月1日

至平成27年3月31日

(単位：千円)

科 目	金	額
売 上 高		8,630,765
[]		()
[]		()
[]		()
[]		()
受 取 利 息 ・ 配 当 金	17,566	
[]	()	
雑 収 入	()	()
[]		
支 払 利 息	()	
[]	()	
雑 損 失	()	()
[]		()
[]		
投 資 有 価 証 券 売 却 益	13,933	()
[]		
固 定 資 産 売 却 損	21,402	
[]	()	
[]	()	
[]	()	()
[]		()
[]	()	
[]	()	()
当 期 純 利 益		()

受 験 番 号

2 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	
将来減算一時差異	
未払事業税	()
貸倒引当金	()
退職給付引当金	()
資産除去債務	()
その他有価証券評価差額金	()
繰延税金資産合計	()
繰延税金負債	
将来加算一時差異	
資産除去債務に対応する除去費用	()
その他有価証券評価差額金	()
繰延ヘッジ損益	()
繰延税金負債合計	()
繰延税金資産の純額	()

3 重要な会計方針に関する注記（一部）

1 資産の評価基準及び評価方法
(1) 有価証券の評価基準及び評価方法
その他有価証券
() のあるもの・・・期末日の市場価格等に基づく () (評価差額は () により処理し、売却原価は移動平均法により算定)
() のないもの・・・移動平均法による ()
(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法
商品・・・移動平均法及び売価還元法による () (貸借対照表価額は () による簿価切下げの方法により算定)

受験番号

1

①		②		③	
---	--	---	--	---	--

2

3

4

5

6

--

7

8

受験地		評点			
受験番号					

1

①		②		③	
④		⑤		⑥	
⑦		⑧		⑨	
⑩		⑪		⑫	
⑬		⑭		⑮	

2

3

--	--

4

5

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

1 テンナイン工業株式会社の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

平成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	
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金	()	支 払 手 形	93,818
受 取 手 形	()	買 掛 金	()
売 掛 金	()	短 期 借 入 金	200,000
()	()	未 払 金	()
製 品	()	未 払 費 用	()
材 料	()	未 払 法 人 税 等	()
仕 掛 品	()	未 払 消 費 税 等	()
貯 蔵 品	()	賞 与 引 当 金	()
前 払 費 用	14,880	()	()
為 替 予 約	()	ポ イ ン ト 引 当 金	()
繰 延 税 金 資 産	()	固 定 負 債	()
貸 倒 引 当 金	()	長 期 借 入 金	446,000
固 定 資 産	()	預 り 営 業 保 証 金	19,760
有 形 固 定 資 産	()	退 職 給 付 引 当 金	()
建 物	()	役 員 退 職 慰 労 引 当 金	()
機 械 装 置	()	負 債 合 計	()
工 具 器 具 備 品	()	純 資 産 の 部	
土 地	()	株 主 資 本	()
無 形 固 定 資 産	()	資 本 金	()
ソ フ ト ウ ェ ア	()	資 本 剰 余 金	()
投 資 そ の 他 の 資 産	()	資 本 準 備 金	()
投 資 有 価 証 券	()	そ の 他 資 本 剰 余 金	()
()	()	利 益 剰 余 金	()
長 期 貸 付 金	50,000	利 益 準 備 金	26,700
()	()	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
()	()	機 械 装 置 圧 縮 積 立 金	()
繰 延 税 金 資 産	()	別 途 積 立 金	790,560
貸 倒 引 当 金	()	繰 越 利 益 剰 余 金	()
		()	()
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		()	()
		()	()
資 産 合 計	()	純 資 産 合 計	()
		負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

受 験 地	
受 験 番 号	

評 点

損益計算書

自平成26年4月1日

至平成27年3月31日

(単位：千円)

科 目	金	額
売上高		4,124,600
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・配当金	22,080	
()	()	
()	()	
雑収入	()	()
営業外費用		
支払利息	11,343	
支払手数料	()	()
()	()	()
()	()	()
雑損失	()	()
経常利益		()
特別利益		
固定資産売却益	11,440	()
特別損失		
減損損失	()	()
()	()	()
()	()	()
税引前当期純利益		()
法人税、住民税及び事業税	()	()
()	()	()
()	()	()
当期純利益		()

受験番号

2 製造原価明細書

製造原価明細書

自平成26年4月1日

至平成27年3月31日

(単位：千円)

科 目	金	額
材 料 費		
期首材料棚卸高	84,438	
当期材料仕入高	1,046,038	
合 計	1,130,476	
他勘定振替高	()	
期末材料棚卸高	()	()
労 務 費		
労 務 費	1,116,594	
賞与・賞与引当金繰入額	()	
退職給付費用	()	()
経 費		
製 造 経 費	()	()
当期総製造費用		()
期首仕掛品棚卸高		124,160
合 計		()
他勘定振替高		()
期末仕掛品棚卸高		()
当期製品製造原価		()

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問1

1

①		②		③	
④		⑤		⑥	
⑦					

2

3

問2

1

①		②		③	
④		⑤		⑥	

2

3

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

1

①		②		③	
④		⑤		⑥	
⑦		⑧		⑨	
⑩					

2

--

3

4

5

6

受 験 地						
受 験 番 号	<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>					

評 点

テンパワー商事株式会社の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

平成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	
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金	()	支 払 手 形	116,144
受 取 手 形	()	買 掛 金	838,585
売 掛 金	()	短 期 借 入 金	()
有 価 証 券	()	未 払 金	()
商 品	()	未 払 費 用	()
前 払 費 用	20,575	未 払 法 人 税 等	()
未 収 収 益	()	未 払 消 費 税 等	()
繰 延 税 金 資 産	()	リ ー ス 債 務	()
貸 倒 引 当 金	()	賞 与 引 当 金	()
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	()
器 具 備 品	()	預 り 保 証 金	187,995
構 築 物	()	社 債	()
土 地	1,890,869	長 期 リ ー ス 債 務	()
リ ー ス 資 産	()	資 産 除 去 債 務	()
投 資 そ の 他 の 資 産	()	負 債 合 計	()
投 資 有 価 証 券	()	純 資 産 の 部	
[]	()	株 主 資 本	()
長 期 性 預 金	()	資 本 金	()
差 入 保 証 金	309,000	資 本 剰 余 金	()
[]	()	資 本 準 備 金	()
繰 延 税 金 資 産	()	そ の 他 資 本 剰 余 金	()
貸 倒 引 当 金	()	利 益 剰 余 金	()
繰 延 資 産	()	利 益 準 備 金	14,250
[]	()	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
		別 途 積 立 金	1,870,200
		繰 越 利 益 剰 余 金	()
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		[]	()
		[]	()
資 産 合 計	()	純 資 産 合 計	()
		負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

損益計算書

自平成26年4月1日

至平成27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	()	
社 債 利 息	()	
為 替 差 損	()	
[]	()	
雑 損 失	()	()
経 常 利 益		()
特 別 利 益		
固 定 資 産 売 却 益		()
特 別 損 失		
[]	()	
[]	()	()
税引前当期純利益		()
法人税、住民税及び事業税	()	
法人税等還付税額	()	
法人税等調整額	()	()
当 期 純 利 益		()

受験番号