

Chapter 1

法人税等・租税公課

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	法人税等の処理 1	3 分	簿 A	基本
問題 2	事業税の外形標準課税	3 分	簿 C	応用
問題 3	租税公課の処理	3 分	簿 B	基本
問題 4	法人税等と租税公課	10 分	簿 A	応用
問題 5	法人税等の処理 2	3 分	財計 A	基本
問題 6	法人税等と外形標準課税	5 分	財計 A	基本
問題 7	法人税等の追徴	5 分	財計 B	基本
問題 8	法人税等とその他の税金	10 分	財計 B	応用

問題 1 法人税等の処理 1

簿 A

基本

(単位：千円)

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

問題 2 事業税の外形標準課税

簿 C

応用

(単位：千円)

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

問題 3 租税公課の処理

簿 B

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

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

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	95,000
[]	()
当期純利益	()

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

問題 6 法人税等と外形標準課税

附 A

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	140,000
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

附 B

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		340,000
[]	()	
[]	()	()
当 期 純 利 益		()

問題 8 法人税等とその他の税金

附計 B

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	148,800
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
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

Chapter 2

税効果会計

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	繰延税金資産の計上 1	3 分	簿 A	基本
問題 2	繰延税金資産の計上 2	3 分	簿 A	基本
問題 3	法人税等の算定	3 分	簿 A	基本
問題 4	繰延税金資産の計上 3	10 分	簿 A	応用
問題 5	将来減算一時差異 1	10 分	簿 A	基本
問題 6	将来減算一時差異 2	6 分	簿 A	基本
問題 7	将来減算一時差異のまとめ	15 分	簿 B	応用
問題 8	繰延税金負債の計上	5 分	簿 B	基本
問題 9	その他有価証券 1	12 分	簿 A	基本
問題 10	法人税等調整額の算定 1	5 分	簿 A	基本
問題 11	法人税等調整額の算定 2	5 分	簿 B	応用
問題 12	将来減算一時差異 3	5 分	財計 A	応用
問題 13	商品評価損	3 分	財計 A	基本
問題 14	減価償却費	3 分	財計 A	基本
問題 15	貸倒引当金繰入	3 分	財計 A	基本
問題 16	将来減算一時差異 4 (第 59 回・本試験問題・改題)	10 分	財計 A	応用
問題 17	未払事業税	3 分	財計 A	基本
問題 18	圧縮積立金	10 分	財計 B	応用
問題 19	その他有価証券 2	5 分	財計 A	基本
問題 20	税効果会計のまとめ	10 分	財計 A	応用
問題 21	注記事項	5 分	財計 B	応用

問題 1 繰延税金資産の計上 1

簿 A

基本

(単位：千円)

	借方科目	金額	貸方科目	金額
(1)				
(2)				

問題 2 繰延税金資産の計上 2

簿 A

基本

(単位：千円)

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

問題 3 法人税等の算定

簿 A

基本

法人税等 千円

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

問題 4 繰延税金資産の計上 3

簿 A

応用

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		164,300
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

基本

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

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

基本

(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

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

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

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

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

1 租税公課
法人税等

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

問題 11 法人税等調整額の算定 2

簿 B

応用

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

財計 A

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		327,000
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 13 商品評価損

財計 A

基本

(単位：千円)

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

1 租 税 公 課
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 14 減価償却費

財務 A

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

財務 A

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

計算 A

(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	19,000	
法人税等調整額	()	()
当 期 純 利 益		()

問題 17 未払事業税

計算 A

基本

(単位：千円)

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

1 租 税 公 課
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社

債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 18 圧縮積立金

問題 B

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 19 その他有価証券2

財務A

基本

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リリース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

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	()

→ 解答・解説 P.2-15

問 題 20 税効果会計のまとめ

財計 A

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



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 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リリース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

Chapter 3

消費税

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	消費税の処理 1	3 分	簿 A	基本
問題 2	消費税の処理 2	3 分	簿 B	基本
問題 3	消費税の処理 3	3 分	簿 B	応用
問題 4	消費税の処理 4	15 分	簿 A	応用
問題 5	消費税の処理 5 (第 56 回・本試験改題)	15 分	簿 B	応用
問題 6	消費税の処理 6	3 分	財計 A	基本
問題 7	消費税の処理 7	3 分	財計 A	基本
問題 8	消費税の処理 8	12 分	財計 B	応用
問題 9	消費税 (総合問題)	30 分	簿 A	応用

問題 1 消費税の処理 1

簿 A

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 2 消費税の処理 2

簿 B

基本

(単位：千円)

	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				
(6)				

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

問題 3 消費税の処理 3

簿 B

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

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

(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	()		

問題 6 消費税の処理 6

財計 A

基本

未払消費税等の金額 千円

問題 7 消費税の処理 7

財計 A

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

財計 B

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

9

消費税(総合問題)

簿A

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

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	ファイナンス・リース取引(所有権移転) 1	3 分	簿 A	基本
問題 2	ファイナンス・リース取引(所有権移転外) 1	5 分	簿 B	応用
問題 3	ファイナンス・リース取引(所有権移転外) 2	5 分	簿 B	基本
問題 4	ファイナンス・リース取引 (所有権移転外) 3	8 分	簿 A	基本
問題 5	ファイナンス・リース取引(所有権移転外) 4 本試験(第 56 回参考)	5 分	簿 A	応用
問題 6	ファイナンス・リースとオペレーティング・リース	5 分	簿 B	応用
問題 7	ファイナンス・リース取引(所有権移転) 2	3 分	附 A	基本
問題 8	ファイナンス・リース取引(所有権移転外) 5	5 分	附 B	応用
問題 9	オペレーティング・リース取引	3 分	附 B	基本

問題 1 ファイナンス・リース取引（所有権移転）1 簿A 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 2 ファイナンス・リース取引（所有権移転外）1 簿B 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 3 ファイナンス・リース取引（所有権移転外）2 簿B 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

基本

返済日	期首元本	返済合計	元 本 分	利 息 分	期末元本
04年 3 月31日	①	10,000	?	?	④
05年 3 月31日	④	10,000	⑤	?	?
06年 3 月31日	?	10,000	?	?	?
07年 3 月31日	?	10,000	?	⑥	0
合 計	-	40,000	①	?	-

(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

本試験（第 56 回参考）

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 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

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

財務B

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

財務B

基本

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

Chapter 5

減損会計

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	減損処理 1	3 分	簿 A	基本
問題 2	減損処理 2	5 分	簿 B	基本
問題 3	グルーピング 1	4 分	簿 A	基本
問題 4	共用資産 1	3 分	簿 A	基本
問題 5	共用資産 2	5 分	簿 C	応用
問題 6	共用資産 3	8 分	簿 C	応用
問題 7	減損処理 3	3 分	財計 A	基本
問題 8	将来キャッシュ・フローの算定	5 分	財計 C	応用
問題 9	グルーピング 2	5 分	財計 B	応用

問題 1 減損処理 1 簿 A

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 2 減損処理 2 簿 B

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 3 グループینگ 1 簿 A

基本

土 地 :		千円
建 物 :		千円
機 械 :		千円

1 租 税 公 課
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 4 共用資産 1
簿 A
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
応用
 千円

問題 6 共用資産 3
簿 C
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
------------	----	------------	----

問題 7 減損処理 3

計算 A

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

応用

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	
()	()

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

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〉

→ 解答・解説 P.5-8

問題 9 グループ2

財務B

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

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	退職一時金制度 1	2 分	簿 A	基本
問題 2	退職一時金制度 2	10 分	簿 A	応用
問題 3	企業年金制度	3 分	簿 A	基本
問題 4	決算整理後残高試算表の金額算定	5 分	簿 A	応用
問題 5	差異の処理 1	10 分	簿 B	応用
問題 6	退職給付にかかる仕訳	3 分	簿 A	基本
問題 7	差異の処理 2 (第 52 回・本試験第 2 問・問 1)	10 分	簿 A	応用
問題 8	差異の処理 3	5 分	簿 B	応用
問題 9	退職給付引当金・退職給付費用 1	15 分	簿 A	基本
問題 10	ワークシート	6 分	簿 B	応用
問題 11	退職給付会計における簡便法 (第 57 回・本試験第 3 問改題・簡便法)	3 分	簿 B	応用
問題 12	退職給付引当金・退職給付費用 2 (差異なし)	3 分	附 A	基本
問題 13	退職給付引当金・退職給付費用 3 (差異なし)	3 分	附 A	基本
問題 14	退職給付引当金・退職給付費用 4 (差異あり)	3 分	附 A	応用
問題 15	税効果会計	12 分	附 A	応用

問題 1 退職一時金制度 1

簿 A

基本

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

問題 2 退職一時金制度 2

簿 A

応用

退職給付費用 千円 退職給付引当金 千円

問題 3 企業年金制度

簿 A

基本

(単位：千円)

借方科目	金額	貸方科目	金額

問題 4 決算整理後残高試算表の金額算定

簿 A

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	()

問題 5 差異の処理 1

簿 B

応用

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

問題 6 退職給付にかかる仕訳

簿 A

基本

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

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

(第 52 回・本試験第 2 問・問 1)

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

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

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

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 × 1/4/1	退職給付 費用	年金 / 掛金 支払額	予測 × 2/3/31	数理計算 上の差異	実際 × 2/3/31
退職給付債務	(20,000)	S (1,400) I ()	P 400	()	AGL ()	(22,200)
年金資産		R	P (400) 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

(第 57 回・本試験第 3 問改題・簡便法)

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	()

➡ 解答・解説 P.6-12

問 題 12 退職給付引当金・退職給付費用2（差異なし）

財計 A

基本

(1)	千円	(2)	千円
-----	----	-----	----

➡ 解答・解説 P.6-13

問 題 13 退職給付引当金・退職給付費用3（差異なし）

財計 A

基本

(1)	千円	(2)	千円
-----	----	-----	----

➡ 解答・解説 P.6-15

問 題 14 退職給付引当金・退職給付費用4（差異あり）

財計 A

応用

(1)	千円	(2)	千円
-----	----	-----	----

➡ 解答・解説 P.6-17

問 題 15 税効果会計

財計 A

応用

繰延税金資産 千円

法人税等調整額 千円

Chapter

7

引当金

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	特別修繕引当金	3 分	 簿記 A	基本
問題 2	特別修繕引当金	3 分	 簿記 A	基本
問題 3	債務保証損失引当金	3 分	 簿記 A	基本
問題 4	損害補償損失引当金	3 分	 簿記 A	基本
問題 5	総合問題(引当金)	5 分	 簿記 A	基本

問題 1 特別修繕引当金

簿A

基本

(単位：千円)

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

問題 2 特別修繕引当金

簿A

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

1 租税公課
法人税等

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

問題 3 債務保証損失引当金

財計 A

基本

(単位：千円)

借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額

問題 4 損害補償損失引当金

財計 A

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)

財務 A

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	()

1 租税公課
法人税等

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

10 繰延資産

Chapter 8

社 債

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	社債の一連の処理 1	3 分	 A	基本
問題 2	社債の一連の処理 2 (第 56 回・本試験第 3 問改題)	5 分	 A	基本
問題 3	社債の一連の処理 3	10 分	 A	応用
問題 4	買入償還 1	10 分	 A	基本
問題 5	買入償還 2 (第 50 回・本試験第 1 問改題)	5 分	 A	応用
問題 6	社債の一連の処理 4	3 分	 A	基本
問題 7	買入償還 3	10 分	 B	基本
問題 8	買入償還 4	10 分	 A	応用

問題 1 社債の一連の処理 1

簿 A

基本

(単位：千円)

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

問題 2 社債の一連の処理 2

簿 A

(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 3 社債の一連の処理 3

簿 A

応用

ア	
イ	

1 租 税 公 課
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 4 買入償還 1 簿 A

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 (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

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	
〔 〕	()
〔 〕	()

1 租 税 公 課
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 7 買入償還 3

B

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	
[]	()

問題 8 買入償還 4

附 A

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	
〔 〕	()

1 租 税 公 課
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

Chapter

9

純資産会計

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	株主資本項目の変動	3 分	簿 B	基本
問題 2	自己株式の処理 1	3 分	簿 A	基本
問題 3	純資産の分類	3 分	財計 A	基本
問題 4	新株の発行と剰余金の配当	5 分	財計 A	基本
問題 5	新株予約権 1	5 分	簿 A	基本
問題 6	新株予約権 2	3 分	簿 A	応用
問題 7	新株予約権付社債(転換社債型・一括法) 1	3 分	簿 B	応用
問題 8	新株予約権付社債(転換社債型・区分法)	5 分	簿 B	応用
問題 9	新株予約権付社債(転換社債型以外・区分法)(第 57 回・本試験改題)	10 分	簿 B	応用
問題 10	株主資本項目間の変動	3 分	財計 C	基本
問題 11	自己株式の処理 2	3 分	財計 A	基本
問題 12	自己株式の処理 3	5 分	財計 A	応用
問題 13	新株予約権 3	5 分	財計 A	基本
問題 14	新株予約権付社債(転換社債型・一括法) 2	3 分	財計 B	基本
問題 15	純資産等に関する注記	10 分	財計 A	応用
問題 16	株主資本等変動計算書	12 分	簿 A	基本
問題 17	総合問題 1 (07 公認会計士試験短答問 18・改題)	20 分	簿 A	応用
問題 18	総合問題 2 (第 58 回・本試験第 2 問の問 2 改題)	25 分	簿 A	応用

問題 1 株主資本項目の変動

簿B

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 2 自己株式の処理 1

簿A

基本

(単位：千円)

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

1 租 税 公 課
法人税等・

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 3 純資産の分類

財務A

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

財務A

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							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	繰 越 利 益 剰 余 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		()

➡ 解答・解説 P.9-4

問 題 5 新株予約権 1

簿 A

基本

(単位：千円)

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

問題 6 新株予約権 2

簿 A

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

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

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・区分法)

簿 B

(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

基本

(単位：千円)

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

1 租 税 公 課
法 人 税 等

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 11 自己株式の処理 2

附
A

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

附
A

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
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
基本

(単位：千円)

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

1 租 税 公 課
法 人 税 等

2 税 効 果 会 計

3 消 費 税

4 リ ー ス 会 計

5 減 損 会 計

6 退 職 給 付 会 計

7 引 当 金

8 社 債

9 純 資 産 会 計

10 繰 延 資 産

問題 15 純資産等に関する注記

計算 A

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

基本

1 租税公課
法人税等・

2 税効果会計

3 消費税

4 リース会計

5 減損会計

6 退職給付会計

7 引当金

8 社債

9 純資産会計

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

(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

(第58回・本試験第2問の問2改題)

応用

- ① 千円
- ③ 千円
- ⑤ 千円
- ⑦ 千円

- ② 千円
- ④ 千円
- ⑥ 千円
- ⑧ 千円

Chapter 10

繰延資産

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	繰延資産	3 分	 薄B	基本
問題 2	繰延資産の償却(株式交付費・社債発行費・開発費)	3 分	 中B	基本
問題 3	繰延資産の償却(創立費・開業費)	3 分	 中C	基本

問題

1

繰延資産

簿B

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

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

- ・
- ・
- ・

問題 3 繰延資産の償却(創立費・開業費)

附
C

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

・

・

1
租 税 公 課
法 人 税 等

2
税 効 果 会 計

3
消 費 税

4
リ ー ス 会 計

5
減 損 会 計

6
退 職 給 付 会 計

7
引 当 金

8
社 債

9
純 資 産 会 計

10
繰 延 資 産

Chapter 11

外貨換算会計

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	外貨建取引の一巡	3 分	簿 A	基本
問題 2	外貨建資産・負債の換算	8 分	簿 A	基本
問題 3	換算による差額の処理 1	8 分	簿 A	基本
問題 4	換算による差額の処理 2	5 分	簿 A	応用
問題 5	外貨建取引の一巡	5 分	簿 B	基本
問題 6	外貨建資産・負債の決算時の換算	8 分	簿 B	基本
問題 7	為替予約 1 (営業取引)	12 分	簿 A	基本
問題 8	為替予約 2 (資金取引)	10 分	簿 A	基本
問題 9	為替予約 3 (振当処理)(第 57 回・本試験改題)	12 分	簿 A	応用
問題 10	為替予約 4 (独立処理)	15 分	簿 B	応用
問題 11	為替予約 5 (振当処理と独立処理)	12 分	簿 A	基本
問題 12	為替予約 6 (振当処理)	15 分	簿 B	基本
問題 13	為替予約 7 (振当処理)	12 分	簿 B	応用
問題 14	為替予約 8 (独立処理)	12 分	簿 C	基本
問題 15	外貨建有価証券 1	10 分	簿 B	基本
問題 16	外貨建有価証券 2	10 分	簿 A	基本
問題 17	外貨建有価証券 3	10 分	簿 A	応用
問題 18	外貨建有価証券 4	15 分	簿 A	応用
問題 19	外貨建有価証券 5 (第 55 回・本試験改題)	15 分	簿 C	応用
問題 20	外貨建有価証券 6	10 分	簿 A	基本
問題 21	外貨建有価証券 7	15 分	簿 B	応用

→ 解答・解説 P.11-1

問題 1 外貨建取引の一巡

簿 A

基本

(単位：千円)

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

→ 解答・解説 P.11-1

問題 2 外貨建資産・負債の換算

簿 A

基本

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

→ 解答・解説 P.11-2

問題 3 換算による差額の処理 1

簿 A

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

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

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

附
B

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

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

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

(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

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

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)

第2B

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

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)

第3章 C

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

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

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

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

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

(第 55 回・本試験改題)

応用

イ	円	ロ	円
---	---	---	---

問題 20 外貨建有価証券6

附A

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 外貨建有価証券 7

附計 B

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	
[] ()	

Chapter 12

棚卸資産

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	売価還元法 1	3 分	 B	基本
問題 2	売価還元法 2	5 分	 B	基本
問題 3	売価還元法 3 (第 55 回・本試験改題)	5 分	 B	応用
問題 4	売価還元法 4	5 分	 B	応用
問題 5	売価還元法 5	7 分	 B	基本
問題 6	売価還元法 6	5 分	 C	基本

→ 解答・解説 P.12-1

問題 1 売価還元法 1

簿 B

基本

%

→ 解答・解説 P.12-1

問題 2 売価還元法 2

簿 B

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		()

→ 解答・解説 P.12-3

問題 3 売価還元法 3

簿 B

(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

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

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



基本

11 外貨換算会計

12 棚卸資産

13 金融商品

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	()

Chapter 13

金融商品

No	内 容	標準時間	重要度	難易度
問題 1	有価証券の保有目的区分の変更 1	5 分	 B	応用
問題 2	有価証券の保有目的区分の変更 2	5 分	 C	応用
問題 3	資本剰余金からの配当	3 分	 B	基本
問題 4	ゴルフ会員権 1	5 分	 C	基本
問題 5	有価証券の保有目的区分の変更 3	5 分	 C	応用
問題 6	ゴルフ会員権 2	3 分	 C	応用
問題 7	コマーシャルペーパー・証券投資信託	3 分	 C	応用

問題 1 有価証券の保有目的区分の変更 1

簿 B

応用

決算整理後残高試算表

(単位：千円)

有 価 証 券 ()	其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

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

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

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

簿 C

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

附
C

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	
()	()

11 外貨換算会計

12 棚卸資産

13 金融商品

問題 7 コマーシャルペーパー・証券投資信託

総計 C

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	
()	()
()	()