

財務諸表論

実力完成答練第5回

－答案用紙－

会員 番号								
氏 名（カ ナ）								
第一問	第二問		第三問		合 計			
/25	/25		/50		/100			

（注）氏名はカタカナでのみ記入をお願いします

〔 第 一 問 〕

問 1

(1)

a		b	
---	--	---	--

(2)

--	--	--	--

(3)

--

(4)

方 法	
適用税率	
繰延税金 資 産 の 資 産 性	
繰延税金 負 債 の 負 債 性	

問 2

①		②	
③		④	
⑤			

問 3

--

[第 二 問]

問 1

問 2

(1)

(2)

(3)

(4)

問 3

問 4

[第 三 問]

問 1 第32期の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

2022年 3 月31日現在

(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	()
現 金 及 び 預 金	()	買 掛 金	()
受 取 手 形	()	短 期 借 入 金	()
売 掛 金	()	リ ー ス 債 務	()
有 価 証 券	()	未 払 金	()
金 銭 信 託	()	未 払 法 人 税 等	()
商 品	()	()	()
貯 蔵 品	()	()	()
()	()	前 受 金	()
()	()	営 業 保 証 金	()
貸 倒 引 当 金	()		
		II 固 定 負 債	()
II 固 定 資 産	()	長 期 リ ー ス 債 務	()
有 形 固 定 資 産	()	退 職 給 付 引 当 金	()
建 物	()	負 債 合 計	()
減 価 償 却 累 計 額	()	I 株 主 資 本	()
車 両 運 搬 具	()	資 本 金	()
減 価 償 却 累 計 額	()	資 本 剰 余 金	()
工具、器具及び備品	()	資 本 準 備 金	()
減 価 償 却 累 計 額	()	そ の 他 資 本 剰 余 金	()
()	()	利 益 剰 余 金	()
減 価 償 却 累 計 額	()	利 益 準 備 金	()
土 地	()	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
		繰 越 利 益 剰 余 金	()
投資その他の資産	()		
投資有価証券	()	II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
()	()	その他有価証券評価差額金	()
保 険 積 立 金	()		
長 期 貸 付 金	()	III 新 株 予 約 権	()
()	()		
投資建物	()		
減 価 償 却 累 計 額	()		
投資土地	()		
繰 延 税 金 資 産	()		
貸 倒 引 当 金	()		
		純 資 産 合 計	()
資 産 合 計	()	負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

損 益 計 算 書		
自 2021年4月1日		
至 2022年3月31日		(単位：千円)
科 目	金 額	
I 売 上 高		()
II 売 上 原 価		()
売 上 総 利 益		()
III 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		()
営 業 利 益		()
IV 営 業 外 収 益		
受 取 利 息 及 び 配 当 金	()	
有 価 証 券 利 息	()	
投 資 不 動 産 賃 貸 料	()	
雑 収 入	()	()
V 営 業 外 費 用		
支 払 利 息	()	
金 銭 信 託 運 用 損	()	
()	()	
投 資 建 物 減 価 償 却 費	()	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	()	()
経 常 利 益		()
VI 特 別 利 益		
()	()	
()	()	()
VII 特 別 損 失		
減 損 損 失	()	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	()	()
税 引 前 当 期 純 利 益		()
法人税、住民税及び事業税	()	
()	()	()
当 期 純 利 益		()

問 2 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額
報 酬 及 び 給 与 手 当	()
賞 与	()
法 定 福 利 費	()
旅 費 交 通 費	()
通 信 費	()
租 税 公 課	()
広 告 宣 伝 費	()
減 価 償 却 費	()
()	()
()	()
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	()
そ の 他 経 費	()
合 計	()

問 3 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の主な内訳 (単位：千円)

繰 延 税 金 資 産	
未 払 事 業 税	()
貸 倒 引 当 金	()
有 形 固 定 資 産	()
賞 与	()
退 職 給 付 引 当 金	()
繰 延 税 金 資 産 小 計	()
()	()
繰 延 税 金 資 産 合 計	()
繰 延 税 金 負 債	
その他有価証券評価差額金	()
繰 延 税 金 負 債 合 計	()
繰 延 税 金 資 産 の 純 額	()