

財務諸表論

直前対策講義第5回

【補助問題】

— 答案用紙 —

問 1 第21期の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

令和4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	( )	( )	( )
売 掛 金	( )	リ ー ス 債 務	( )
( )	( )	未 払 金	( )
金 銭 信 託	( )	未 払 法 人 税 等	( )
製 品	( )	未 払 消 費 税 等	15,461
材 料	( )	前 受 金	( )
仕 掛 品	( )	( )	( )
貯 蔵 品	( )	製 品 保 証 引 当 金	( )
未 収 収 益	( )	修 繕 引 当 金	( )
貸 倒 引 当 金	( )	賞 与 引 当 金	( )
II 固 定 資 産	( )	II 固 定 負 債	( )
有 形 固 定 資 産	( )	長 期 リ ー ス 債 務	( )
建 物	( )	( )	( )
減 価 償 却 累 計 額	( )	退 職 給 付 引 当 金	( )
機 械 装 置	327,700	負 債 合 計	( )
減 価 償 却 累 計 額	△101,080	純 資 産 の 部	
車 両 運 搬 具	( )	I 株 主 資 本	( )
減 価 償 却 累 計 額	( )	資 本 金	( )
器 具 備 品	( )	資 本 剰 余 金	( )
減 価 償 却 累 計 額	△51,200	資 本 準 備 金	( )
( )	( )	そ の 他 資 本 剰 余 金	( )
減 価 償 却 累 計 額	( )	利 益 剰 余 金	( )
土 地	( )	利 益 準 備 金	15,000
無 形 固 定 資 産	( )	そ の 他 利 益 剰 余 金	( )
ソ フ ト ウ ェ ア	( )	別 途 積 立 金	32,000
投資その他の資産	( )	繰 越 利 益 剰 余 金	( )
投資有価証券	( )	自 己 株 式	( )
( )	( )	II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	( )
長 期 預 金	( )	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	( )
長 期 貸 付 金	( )	III 新 株 予 約 権	( )
( )	( )		
投 資 土 地	( )		
保 険 積 立 金	( )		
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 令和3年4月1日

至 令和4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	( )	
( )	( )	
金 銭 信 託 運 用 益	( )	
投 資 不 動 産 賃 貸 料	( )	
雑 収 入	( )	( )
V 営 業 外 費 用		
支 払 利 息	( )	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	( )	
雑 損 失	200	( )
経 常 利 益		( )
VI 特 別 利 益		
抱 合 せ 株 式 消 滅 差 益	( )	( )
VII 特 別 損 失		
役 員 退 職 慰 労 金	( )	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額	( )	
( )	( )	
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		( )

問 2 第21期の製造原価報告書(一部)

(単位：千円)

科 目		金 額	
材 料 費			( )
労 務 費	給 与	875,340	
	賃 金	525,220	
	賞 与 引 当 金 繰 入 額	( )	
	退 職 給 付 費 用	( )	
	そ の 他 労 務 費	85,940	( )
製 造 経 費	消 耗 品 費	( )	
	福 利 厚 生 費	( )	
	減 価 償 却 費	( )	
	ソ フ ト ウ ェ ア 償 却	( )	
	( )	( )	
	修 繕 費	( )	
	修 繕 引 当 金 繰 入 額	( )	
	そ の 他 製 造 経 費	640,710	( )
当 期 総 製 造 費 用			( )

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	( )
減 損 損 失	( )
製 品 保 証 引 当 金	( )
修 繕 引 当 金	( )
賞 与 引 当 金	( )
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	( )