

財務諸表論・上級【演習⑤】

テキストNo.3・第4回 一答案用紙一

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 名称

目的

問 2

一時差異の定義

一時差異に該当しないもの

問 3

問 4

問 5

問 6

記号欄	訂 正 欄

〔 第 二 問 〕

1

①		②	
③		④	
⑤			

2

3

4

5

--	--

[第 三 問]

1

貸 借 対 照 表

愛宕工業株式会社		令和４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			
受 取 手 形				買 掛 金			
貸 倒 引 当 金				短 期 借 入 金			
売 掛 金				未 払 金			
貸 倒 引 当 金				未 払 法 人 税 等			
製 品							
材 料				役 員 賞 与 引 当 金			
仕 掛 品				未 払 費 用		28,000	
				損 害 補 償 損 失 引 当 金			
				短期固定資産購入支払手形			
立 替 金				固 定 負 債		()	
固 定 資 産		()		長 期 借 入 金			
有 形 固 定 資 産		()		退 職 給 付 引 当 金			
建 物				営 業 保 証 金		3,870	
機 械 装 置				負 債 合 計			
車 両				純 資 産 の 部			
器 具 備 品		28,050		株 主 資 本		()	
減 価 償 却 累 計 額				資 本 金		280,000	
土 地		26,790		資 本 剰 余 金		(15,000)	
無 形 固 定 資 産		()		資 本 準 備 金		10,000	
ソ フ ト ウ ェ ア				そ の 他 資 本 剰 余 金		5,000	
ソフトウェア仮勘定				利 益 剰 余 金		()	
特 許 権				利 益 準 備 金		33,150	
投資その他の資産		()		そ の 他 利 益 剰 余 金		()	
投資有価証券				別 途 積 立 金		271,500	
				繰 越 利 益 剰 余 金			
ゴ ル フ 会 員 権							
貸 倒 引 当 金				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 未 収 金		5,000					
破 産 更 生 債 権 等							
貸 倒 引 当 金							
長 期 貸 付 金							
貸 倒 引 当 金							
繰 延 税 金 資 産				純 資 産 合 計			
資 産 合 計				負 債 及 び 純 資 産 合 計			

損 益 計 算 書			
愛 宕 工 業		自 令和3年4月1日	
株 式 会 社		至 令和4年3月31日	(単位：千円)
摘 要	金 額		
売 上 高		1,212,525	
売 上 原 価			
期首製品たな卸高	37,050		
当期製品製造原価			
合 計			
期末製品たな卸高			
差 引			
製 品 減 耗 損			
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			
雑 収 入	1,110		
営 業 外 費 用			
支 払 利 息	6,300		
支 払 手 数 料			
遊休機械装置減価償却費			
経 常 利 益			
特 別 利 益			
固 定 資 産 売 却 益	13,300	13,300	
特 別 損 失			
減 損 損 失			
損害補償損失引当金繰入額			
貸 倒 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			
法 人 税 等 調 整 額			
当 期 純 利 益			

2 附属明細書の「販売費及び一般管理費の明細」

科 目		金 額
従 業 員 給 与		91,900
役 員 報 酬		42,400
法 定 福 利 費		10,120
役員賞与引当金繰入額		
消 耗 品 費		28,900
旅 費 交 通 費		8,700
研 究 開 発 費		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
広 告 宣 伝 費		14,680
通 信 費		7,600
修 繕 費		3,800
減 価 償 却 費		
租 税 公 課		10,200
ソ フ ト ウ ェ ア 償 却		
退 職 給 付 費 用		
そ の 他		
合 計		