

第 1 回 難易度B	減価償却方法の変更を含む貸借対照表・ 損益計算書・製造原価明細書・注記事項	標準時間	評 点
		75分	50点

(1) 貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

株式会社佐野

17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
流動資産		流動負債	
現金及び預金		支払手形	68,180
受取手形		買掛金	
売掛金		短期借入金	
製品		未払費用	2,700
材料		未払法人税等	
仕掛品		未払消費税等	
前渡金		預り金	23,440
短期貸付金		賞与引当金	
未収金	3,200	固定負債	
貸倒引当金		長期借入金	
固定資産			
有形固定資産		退職給付引当金	
建物		営業保証金	32,200
機械装置		負債合計	
車両運搬具		純資産の部	
器具備品		株主資本	
土地	128,734	資本金	250,000
無形固定資産		資本剰余金	2,500
特許権		資本準備金	1,500
		その他資本剰余金	1,000
投資その他の資産		利益剰余金	
投資有価証券		利益準備金	
関係会社株式		その他利益剰余金	
長期貸付金		別途積立金	118,985
		繰越利益剰余金	
破産更生債権等		自己株式	
繰延税金資産		評価・換算差額等	
長期性預金		その他有価証券評価差額金	
貸倒引当金			
繰延資産			
開発費		純資産合計	
資産合計		負債及び純資産合計	

損益計算書

自X6年4月1日

至X7年3月31日

株式会社佐野

(単位：千円)

科 目	金	額
売 上 高		
売 上 原 価		
期 首 製 品 棚 卸 高	207,000	
当 期 製 品 製 造 原 価		
合 計		
期 末 製 品 棚 卸 高		
差 引		
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		
受 取 配 当 金	2,600	
有 価 証 券 利 息	300	
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
為 替 差 損		
貸 倒 引 当 金 繰 入		
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 利 益		
機 械 装 置 売 却 益	400	
特 別 損 失		
貸 倒 引 当 金 繰 入		
投 資 有 価 証 券 評 価 損		
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) 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
給 料 手 当		賞 与 引 当 金 繰 入	
退 職 給 付 費 用		貸 倒 引 当 金 繰 入	
減 価 償 却 費			
租 税 公 課			
支 払 保 険 料			
研 究 開 発 費		雑 費	82,299
		合 計	

(3) 製造原価明細書

(単位：千円)

科 目	金 額
材 料 費	
労 務 費	
経 費	
当 期 総 製 造 費 用	
期 首 仕 掛 品 棚 卸 高	392,500
合 計	
期 末 仕 掛 品 棚 卸 高	
当 期 製 品 製 造 原 価	

(4) 個別注記表

<貸借対照表等に関する注記>

1.

2. 有形固定資産の減価償却累計額 千円

<損益計算書に関する注記>

3. 関係会社との取引高

営業取引高 千円 営業取引以外の取引高 千円

<重要な後発事象に関する注記>

4.

第 2 回 難易度B	貸借対照表・損益計算書／分配可能額	標準時間	評 点
		65分	50点

問1

貸 借 対 照 表

X6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
流 動 資 産		流 動 負 債	
現 金 及 び 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	641,866
売 掛 金		短 期 借 入 金	
<input type="text"/>		未 払 金	
<input type="text"/>		未 払 費 用	
商 品		未 払 法 人 税 等	
<input type="text"/>		未 払 消 費 税 等	
短 期 貸 付 金	87,000	<input type="text"/>	
貸 倒 引 当 金		<input type="text"/>	
固 定 資 産		<input type="text"/>	
有 形 固 定 資 産		固 定 負 債	
建 物		長 期 借 入 金	
構 築 物	508,500	<input type="text"/>	
車 両 運 搬 具		退 職 給 付 引 当 金	
器 具 備 品		負 債 合 計	
土 地	644,042	純 資 産 の 部	
無 形 固 定 資 産		株 主 資 本	
<input type="text"/>		資 本 金	
借 地 権	12,800	資 本 剰 余 金	
投 資 其 他 の 資 産		資 本 準 備 金	
投 資 有 価 証 券		そ の 他 資 本 剰 余 金	
関 係 会 社 株 式		利 益 剰 余 金	
長 期 貸 付 金	100,800	利 益 準 備 金	18,000
<input type="text"/>		そ の 他 利 益 剰 余 金	
繰 延 税 金 資 産		別 途 積 立 金	2,228,986
長 期 性 預 金		繰 越 利 益 剰 余 金	
貸 倒 引 当 金		自 己 株 式	
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	
		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 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X5年4月1日 至X6年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	
売 上 高		17,217,730
売 上 原 価		
売 上 総 利 益		
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		
給 料 手 当		
廣 告 宣 伝 費	512,510	
租 税 公 課	482,028	
減 価 償 却 費		
貸 倒 引 当 金 繰 入		
ソ フ ト ウ ェ ア 償 却		
退 職 給 付 費 用		
そ の 他 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	26,470	
有 価 証 券 利 息		
雑 収 入	6,020	
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
貸 倒 引 当 金 繰 入		
手 形 売 却 損		
雑 損 失	204,100	
経 常 利 益		
特 別 損 失		
火 災 損 失		
投 資 有 価 証 券 売 却 損		
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		

問2 株式会社新潟商事の第15期の配当の効力発生日の剰余金の分配可能額の計算過程

(単位：千円)

内 容	金 額
最終事業年度の末日における剰余金の額	
最終事業年度の末日後の剰余金の変動	
配当の効力発生日の剰余金の額	
調 整 額	
配当の効力発生日の剰余金の分配可能額	

第 3 回 難易度B	ストック・オプションを含む貸借対照表・ 損益計算書・株主資本等変動計算書	標準時間	評 点
		70分	50点

貸借対照表			
錦糸町物産株式会社		X9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	
現金預金		支払手形	265,714
受取手形		買掛金	298,977
売掛金			
有価証券		未払金	9,500
商 品			
前払費用		未払法人税等	
短期貸付金		未払消費税等	
貸倒引当金			
II 固定資産		II 固定負債	
1 有形固定資産			
建 物	150,000		
車 両	30,000	負債合計	
器具備品			
土 地	61,852	純 資 産 の 部	
減価償却累計額		I 株主資本	
2 無形固定資産		1 資 本 金	
商 標 権		2 資本剰余金	
3 投資その他の資産		(1) 資本準備金	
投資有価証券		(2) その他資本剰余金	
		3 利益剰余金	
		(1) 利益準備金	
		(2) その他利益剰余金	
		別 途 積 立 金	
		繰越利益剰余金	
		4 自 己 株 式	
貸倒引当金		II 評価・換算差額等	
		その他有価証券評価差額金	
		III 新株予約権	
		純 資 産 合 計	
資 産 合 計		負債・純資産合計	

損益計算書			
錦糸町物産株式会社		(単位：千円)	
自X8年4月1日			
至X9年3月31日			
I 売上高			
II 売上原価			
期首商品棚卸高	402,000		
当期商品仕入高			
合計			
期末商品棚卸高			
売上総利益			
III 販売費及び一般管理費			
給料			
広告宣伝費	83,453		
租税公課			
旅費交通費	5,000		
保険料			
その他販売費及び一般管理費	28,353		
営業利益			
IV 営業外収益			
受取利息配当金	5,000		
有価証券利息			
雑収入	1,299		
V 営業外費用			
支払利息			
雑損失	1,292		
経常利益			

VI 特別利益		
VII 特別損失		
支店閉鎖損	118,837	
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		

個別注記表

<貸借対照表等に関する注記>
1.
<損益計算書に関する注記>
2. 関係会社との取引高

株主資本等変動計算書

(単位：千円)

	株 主 資 本									評価・換算 差 額 等	新株予約権
	資 本 金	資本剰余金		利益剰余金				自 己 株 式	株 主 資 本 計	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
		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						
					役員退職 慰労積立金	別 途 積 立 金	繰 越 利 益 剰 余 金				
当期首残高	400,000	75,000	25,000	36,120	10,000	507,570	159,122	△24,000	1,188,812		4,375
当期変動額											
新株の発行（新株予約権の行使）											
役員退職慰労積立金の取崩											
別途積立金の積立											
剰余金の配当											
当期純利益											
自己株式の消却											
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）											
当期変動額合計											
当期末残高											

第 4 回 難易度C	回収可能性のない繰延税金資産を含む貸借対照表・損益計算書・製造原価報告書	標準時間	評 点
		/ 75分	/ 50点

問

1 O S K工業株式会社の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

X15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
流 動 資 産		流 動 負 債	
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
		短 期 借 入 金	
売 掛 金			
製 品		未 払 法 人 税 等	
仕 掛 品		未 払 消 費 税 等	
原 材 料		賞 与 引 当 金	
貯 蔵 品			
前 払 費 用		固 定 負 債	
		社 債	
貸 倒 引 当 金		長 期 借 入 金	
固 定 資 産			
有 形 固 定 資 産		退 職 給 付 引 当 金	
建 物		長 期 預 り 金	225,370
機 械 装 置		役 員 退 職 慰 労 引 当 金	
工 具 器 具 備 品			
リ ー ス 資 産	9,840	負 債 合 計	
土 地	1,044,385	純 資 産 の 部	
無 形 固 定 資 産		株 主 資 本	
		資 本 金	506,000
		資 本 剰 余 金	285,840
借 地 権	53,103	資 本 準 備 金	285,840
投 資 そ の 他 の 資 産		利 益 剰 余 金	
投 資 有 価 証 券		利 益 準 備 金	122,436
		そ の 他 利 益 剰 余 金	
長 期 性 預 金		別 途 積 立 金	417,680
		繰 越 利 益 剰 余 金	
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	
繰 延 税 金 資 産		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
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X14年4月1日
至X15年3月31日

(単位：千円)

科 目	金	額
売 上 高		7,127,240
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		
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
社 債 発 行 費	904	
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 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		

2 製造原価報告書

製造原価報告書

自X14年4月1日
至X15年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	
材 料 費		
期首材料棚卸高		
当期材料仕入高		
合 計		
期末材料棚卸高		
労 務 費		
賞与引当金繰入		
退職給付費用		
その他の労務費		
経 費		
減価償却費		
その他の経費		
当期総製造費用		
期首仕掛品棚卸高		205,745
合 計		
期末仕掛品棚卸高		
当期製品製造原価		

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内訳

(単位：千円)

繰延税金資産

貸倒引当金	
賞与引当金	
退職給付引当金	
役員退職慰労引当金	
未払事業税	
その他有価証券評価差額金	
その他将来減算一時差異	
繰延税金資産小計	
評価性引当額	
繰延税金資産合計	
繰延税金負債	
その他将来加算一時差異	
繰延税金負債合計	
繰延税金資産の純額	

4 研究開発費の総額

千円

第 5 回 難易度B	製造業の貸借対照表・損益計算書・ 製造原価報告書／連結財務諸表	標準時間	評 点
		75分	50点

問 1

1 市川産業株式会社の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表
X9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	
流 動 資 産			流 動 負 債		
現 金 預 金			支 払 手 形		250,868
受 取 手 形			買 掛 金		452,000
貸 倒 引 当 金			短 期 借 入 金		
売 掛 金			1年内返済予定長期借入金		
貸 倒 引 当 金					
			未 払 費 用		
貸 倒 引 当 金			未 払 法 人 税 等		
商 品			未 払 消 費 税 等		25,000
製 品			預 り 金		6,866
材 料					
仕 掛 品			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		300,000
建 物			負 債 合 計		
機 械 装 置			純 資 産 の 部		
車 両 運 搬 具			株 主 資 本		
器 具 備 品			資 本 金		450,000
土 地		442,503	資 本 剰 余 金		45,000
			資 本 準 備 金		45,000
投 資 其 他 の 資 産			利 益 剰 余 金		
投 資 有 価 証 券			利 益 準 備 金		108,000
			其 他 利 益 剰 余 金		
長 期 貸 付 金			別 途 積 立 金		633,160
貸 倒 引 当 金			繰 越 利 益 剰 余 金		
			評 価 ・ 換 算 差 額 等		
貸 倒 引 当 金					
繰 延 税 金 資 産					
長 期 差 入 保 証 金		30,000			
繰 延 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

〔自X8年4月1日〕
〔至X9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 配 当 金	12,946	
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
仕 損 費		
雑 損 失	6,375	
経 常 利 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 調 整 額		
当 期 純 利 益		

2 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. 有価証券の評価基準及び評価方法
(1) 関連会社株式…移動平均法による
(2) その他有価証券
市場価格のない株式等以外のもの…
2. 棚卸資産の評価基準及び評価方法
商品、製品及び材料…
仕掛品…総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）
3. 固定資産の減価償却方法
4. 繰延資産の処理方法
5. 引当金の計上基準
(1) 貸倒引当金…売上債権及び貸付金の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上している。
(2) 賞与引当金…
(3) 退職給付引当金…従業員の退職給付に備えるため、当期末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上している。
なお、数理計算上の差異は、その発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（13年）による定額法により翌期から費用処理することとしている。

損益計算書に関する注記

6.

3 製造原価報告書

製造原価報告書

〔自X8年4月1日〕
〔至X9年3月31日〕

(単位：千円)

科 目	金 額	
材 料 費		
期首材料棚卸高	4,500	
当期材料仕入高	112,480	
合 計	116,980	
期末材料棚卸高		
労 務 費		
経 費		
当期総製造費用		
期首仕掛品棚卸高		12,000
合 計		
期末仕掛品棚卸高		
当期製品製造原価		

問2

連結貸借対照表（X9年3月31日現在）の金額

売 掛 金 千円

商 品 千円

の れ ん 千円

連結損益計算書（自X8年4月1日 至X9年3月31日）の金額

売 上 高 千円

売 上 原 価 千円

第 6 回 難易度C	為替予約を含む貸借対照表・損益計算書 ／ 包括利益計算書	標準時間	評 点
		75分	50点

問 1

(1) 株式会社松本商事（第23期）の貸借対照表、損益計算書

貸 借 対 照 表

X5年 5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 預 金		支 払 手 形	295,040
受 取 手 形		買 掛 金	201,020
売 掛 金		短 期 借 入 金	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
商 品		未 払 法 人 税 等	
貯 蔵 品		未 払 消 費 税 等	
前 払 費 用		預 り 金	6,860
短 期 貸 付 金		II 固 定 負 債	
<input type="text"/>		長 期 借 入 金	
未 収 収 益		退 職 給 付 引 当 金	
貸 倒 引 当 金		負 債 合 計	
II 固 定 資 産		純 資 産 の 部	
1. 有 形 固 定 資 産		I 株 主 資 本	
建 物	667,400	1. 資 本 金	400,000
器 具 備 品	91,305	2. 資 本 剰 余 金	95,000
車 両 運 搬 具		(1) 資 本 準 備 金	95,000
土 地	396,083	3. 利 益 剰 余 金	
2. 無 形 固 定 資 産	3,160	(1) 利 益 準 備 金	36,570
借 地 権	3,160	(2) そ の 他 利 益 剰 余 金	
3. 投 資 そ の 他 の 資 産		別 途 積 立 金	262,202
投 資 有 価 証 券		繰 越 利 益 剰 余 金	
関 係 会 社 株 式		4. 自 己 株 式	
破 産 更 生 債 権 等		II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	
<input type="text"/>		1. そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
繰 延 税 金 資 産			
長 期 性 預 金			
貸 倒 引 当 金		純 資 産 合 計	
資 産 合 計		負 債 ・ 純 資 産 合 計	

損 益 計 算 書

〔 自 X4年6月1日
至 X5年5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 配 当 金		
有 価 証 券 売 却 益		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 損 失		
役 員 退 職 慰 労 金		
貸 倒 引 当 金 繰 入 額		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
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) 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額
給 料 手 当	()
役 員 報 酬	49,000
法 定 福 利 費	()
	()
広 告 宣 伝 費	1,590
支 払 家 賃	()
支 払 保 険 料	()
租 税 公 課	()
消 耗 品 費	()
	()
減 価 償 却 費	()
そ の 他 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	()
合 計	()

(3) 個別注記表

貸借対照表等に関する注記

1
2 有形固定資産の減価償却累計額

損益計算書に関する注記

3

問 2

連結包括利益計算書

(単位：千円)

当期純利益	330,000
その他の包括利益	
その他有価証券評価差額金	()
その他の包括利益合計	()
包括利益	()
(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	()
非支配株主に係る包括利益	()

連結包括利益計算書のその他の包括利益の内訳の注記

(単位：千円)

その他の包括利益の内訳の注記	
その他有価証券評価差額金	
当期発生額	()
組替調整額	()
その他の包括利益合計	()

第 7 回 難易度C	貸借対照表・損益計算書・税効果会計に 関する注記	標準時間	評 点
		75分	50点

問1 貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

本八幡商事株式会社

110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	()	支払手形	19,307
受取手形	()	買掛金	2,002,273
売掛金	()	未払金	()
有価証券	()	()	()
商 品	()	未払法人税等	()
()	()	未払消費税等	()
()	()	預り金	131,700
()	()	()	()
()	()	()	()
貸倒引当金	()	II 固定負債	()
II 固定資産	()	()	()
有形固定資産	()	退職給付引当金	()
建 物	()	負債合計	()
器具備品	()	純 資 産 の 部	
土 地	5,966,458	I 株主資本	()
()	()	資本金	4,000,000
無形固定資産	()	資本剰余金	400,000
借地権	13,000	資本準備金	400,000
商標権	()	利益剰余金	()
投資その他の資産	()	利益準備金	899,000
投資有価証券	()	その他利益剰余金	()
()	()	別途積立金	2,541,650
()	()	繰越利益剰余金	()
()	()	()	()
繰延税金資産	()	()	()
貸倒引当金	()	II 評価・換算差額等	()
		その他有価証券評価差額金	()
		純資産合計	()
資産合計	()	負債及び純資産合計	()

損益計算書

自 X9年4月1日

本八幡商事株式会社

至 X10年3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	
売 上 高		40,520,885
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	()	()
()	()	()
()	()	()
雑 収 入	()	()
営 業 外 費 用		
支 払 利 息	()	()
()	()	()
()	()	()
雑 損 失	()	()
経 常 利 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 調 整 額	()	()
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
給 料 手 当	()
役 員 報 酬	480,000
退 職 給 付 費 用	()
旅 費 交 通 費	()
租 税 公 課	()
修 繕 費	()
支 払 保 険 料	7,500
()	()
()	()
()	()
()	()
()	()
その他販売費及び一般管理費	()
合 計	()

問3 <税効果会計に関する注記>

繰延税金資産の発生原因別内訳

(単位：千円)

繰延税金資産

貸倒引当金

賞与引当金

未払事業税

商品評価損

投資有価証券評価損

退職給付引当金

その他有価証券評価差額金

繰延税金資産小計

評価性引当額

繰延税金資産合計

第 8 回 難易度C	ヘッジ会計を含む貸借対照表・損益計算書・個別注記表（一部）	標準時間	評 点
		75分	50点

(1) S U株式会社（第27期）の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

X6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
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金		支 払 手 形	
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
商 品			
前 払 費 用		未 払 金	10,287
短 期 貸 付 金		未 払 費 用	
		未 払 法 人 税 等	
貸 倒 引 当 金		未 払 消 費 税 等	
固 定 資 産	()	預 り 金	10,000
有 形 固 定 資 産	()	賞 与 引 当 金	
建 物		固 定 負 債	()
器 具 備 品		長 期 借 入 金	
車 両 運 搬 具			
土 地		退 職 給 付 引 当 金	
リ ー ス 資 産		負 債 合 計	
無 形 固 定 資 産	()	純 資 産 の 部	
ソ フ ト ウ ェ ア		株 主 資 本	()
投 資 そ の 他 の 資 産	()	資 本 金	400,000
投 資 有 価 証 券		資 本 剰 余 金	()
		資 本 準 備 金	359,959
長 期 貸 付 金		そ の 他 資 本 剰 余 金	
破 産 更 生 債 権 等		利 益 剰 余 金	()
長 期 前 払 費 用		利 益 準 備 金	13,000
繰 延 税 金 資 産		そ の 他 利 益 剰 余 金	()
長 期 性 預 金		別 途 積 立 金	1,401,529
貸 倒 引 当 金		繰 越 利 益 剰 余 金	
		自 己 株 式	
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
		新 株 予 約 権	4,760
		純 資 産 合 計	
資 産 合 計		負 債 ・ 純 資 産 合 計	

損益計算書

自X5年4月1日
至X6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		
受取利息配当金	3,454	
有価証券利息		
保証債務取崩益		
雑収入	2,531	
営業外費用		
支払利息		
雑損失	2,028	
経常利益		
特別利益		
特別損失		
税引前当期純利益		
法人税、住民税及び事業税		
法人税等調整額		
当期純利益		

(2) 個別注記表（一部）

1 重要な会計方針に係る事項に関する注記	
固定資産の減価償却方法	
リース資産	
所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産	
...	
	:
2 貸借対照表等に関する注記	
(1) 有形固定資産の減価償却累計額	千円
(2) 取締役に対する金銭債権	千円
	:
3 重要な後発事象に関する注記	

第 9 回 難易度D	減損会計を含む貸借対照表・損益計算書・株主資本等変動計算書	標準時間	評 点
		70分	50点

問1 貸借対照表、損益計算書及び株主資本等変動計算書

貸 借 対 照 表

X5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
流 動 資 産		流 動 負 債	
現 金 預 金		支 払 手 形	111,570
受 取 手 形		買 掛 金	
売 掛 金		短 期 借 入 金	
		1年以内返済予定長期借入金	
商 品		未 払 金	
貯 蔵 品		未 払 費 用	
前 渡 金	1,900	未 払 法 人 税 等	
前 払 費 用		未 払 消 費 税 等	
		預 り 金	7,650
貸 倒 引 当 金		債 務 保 証 損 失 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	73,450
車 両 運 搬 具		負 債 合 計	
器 具 備 品		純 資 産 の 部	
土 地		株 主 資 本	
無 形 固 定 資 産		資 本 金	100,000
の れ ん	500	資 本 剰 余 金	
ソ フ ト ウ ェ ア		資 本 準 備 金	
投 資 そ の 他 の 資 産		そ の 他 資 本 剰 余 金	
投 資 有 価 証 券		利 益 剰 余 金	
関 係 会 社 株 式		利 益 準 備 金	
長 期 貸 付 金	2,000	そ の 他 利 益 剰 余 金	
破 産 更 生 債 権 等		別 途 積 立 金	381,920
長 期 前 払 費 用		繰 越 利 益 剰 余 金	
繰 延 税 金 資 産		自 己 株 式	
長 期 性 預 金		評 価 ・ 換 算 差 額 等	
差 入 保 証 金		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金	
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X4年4月1日
至X5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	2,590	
有 価 証 券 利 息		
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 損 失		
減 損 損 失		
貸 倒 引 当 金 繰 入		
税 引 前 当 期 純 利 益		
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税		
当 期 純 利 益		

株主資本等変動計算書

自X4年4月1日
至X5年3月31日

(単位：千円)

	株 主 資 本							評 価 ・ 換算差額等		
	資 本 金	資本剰余金		利益剰余金			自 己 株 式		株 主 資 本 合 計	そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金
		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	100,000	200,000	19,250	47,450	381,920	218,241	△21,590	945,271	4,018	
当期変動額										
剰余金の配当										
当期純利益										
自己株式の処分										
株式の無償割当て										
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）										
当期変動額合計	—				—					
当期末残高	100,000				381,920					

問2

a	
b	
c	
d	
e	
f	

第 10 回 難易度C	税効果会計を含む貸借対照表・損益計算書	標準時間	評 点
		75分	50点

1

貸 借 対 照 表

×5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
流 動 資 産	()	流 動 負 債	()
現 金 預 金	5,444,507	支 払 手 形	2,133,694
受 取 手 形	()	買 掛 金	()
売 掛 金	()	短 期 借 入 金	()
商 品	()	1年以内返済予定長期借入金	()
貯 蔵 品	()	前 受 金	()
[]	()	未 払 費 用	()
未 収 収 益	()	未 払 法 人 税 等	()
[]	()	未 払 消 費 税 等	()
貸 倒 引 当 金	()	[]	()
固 定 資 産	()	そ の 他	3,708,477
有 形 固 定 資 産	()	固 定 負 債	()
建 物	()	[]	()
車 両 運 搬 具	4,360,300	退 職 給 付 引 当 金	()
器 具 備 品	4,561,700	[]	()
土 地	()	長 期 預 り 金	1,642,680
建 設 仮 勘 定	344,100	負 債 合 計	()
無 形 固 定 資 産	1,535,600	純 資 産 の 部	
借 地 権	1,535,600	株 主 資 本	()
投 資 其 他 の 資 産	()	資 本 金	14,140,000
[]	()	資 本 剰 余 金	()
[]	()	資 本 準 備 金	()
長 期 貸 付 金	106,900	そ の 他 資 本 剰 余 金	()
差 入 敷 金 保 証 金	9,716,632	利 益 剰 余 金	()
破 産 更 生 債 権 等	()	利 益 準 備 金	()
繰 延 税 金 資 産	()	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
貸 倒 引 当 金	()	圧 縮 積 立 金	()
		別 途 積 立 金	6,481,410
		繰 越 利 益 剰 余 金	()
		評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 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X4年4月1日
至X5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	()	
受 取 配 当 金	34,200	
補 償 金 収 入	729,000	
貸 倒 引 当 金 戻 入	()	
雑 収 入	189,120	()
営 業 外 費 用		
支 払 利 息	102,500	
[]	()	
[]	()	
雑 損 失	46,686	()
経 常 利 益		()
特 別 損 失		
[]	()	
[]	()	
貸 倒 損 失	()	
減 損 損 失	27,200	()
税 引 前 当 期 純 利 益		()
[]	()	
[]	()	()
当 期 純 利 益		()

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	()
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	()
繰延税金資産小計	()
[]	()
繰延税金資産合計	()
繰延税金負債	
圧縮積立金	()
資産除去債務に対応する除去費用	()
繰延税金負債合計	()
繰延税金資産の純額	()

3 株主資本等変動計算書

(単位：千円)

- ①
- ②
- ③
- ④