

第1回 資格の大原 税理士講座〈財務諸表論〉◆解答用紙

〔第 一 問〕

1

2 (1)

(2)

3 (1)

(2)

(3)

(4)

4 (1)

(2)

(3)

〔第 二 問〕

1	①		②		③		④	
---	---	--	---	--	---	--	---	--

2	

3(1) 方法名

--	--	--	--

 評価法

理由

(2)①

--	--	--	--

 方式

②

4 記号

--

選択した理由（取扱い）

〔第 三 問〕

1 甲株式会社（第32期）の貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

2021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	()
〔 〕	()	未 払 金	()
売 掛 金	()	〔 〕	()
商 品	()	未 払 法 人 税 等	()
貯 蔵 品	()	未 払 消 費 税 等	()
前 払 費 用	()	II 固 定 負 債	()
未 収 入 金	()	〔 〕	()
〔 〕	()	退 職 給 付 引 当 金	()
貸 倒 引 当 金	()	〔 〕	()
II 固 定 資 産	()	営 業 保 証 金	18,650
有 形 固 定 資 産	()	負 債 合 計	()
建 物	()	純 資 産 の 部	
器 具 備 品	()	I 株 主 資 本	()
土 地	()	資 本 金	()
無 形 固 定 資 産	()	資 本 剰 余 金	()
ソフトウエア	()	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	166,300
差 入 保 証 金	()	そ の 他 利 益 剰 余 金	()
破産更生債権等	()	別 途 積 立 金	105,650
繰延税金資産	()	繰越利益剰余金	()
〔 〕	()	自 己 株 式	()
貸 倒 引 当 金	()	II 評 価 ・ 換 算 差 額 等	()
		〔 〕	()
		純 資 産 合 計	()
資 産 合 計	()	負 債 及 び 純 資 産 合 計	()

損 益 計 算 書

自 2020年 4 月 1 日

至 2021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	()	
雑 収 入	()	()
営 業 外 費 用		
支 払 利 息	()	
[]	()	
[]	()	
[]	()	
雑 損 失	()	()
経 常 利 益		()
特 別 利 益		
投 資 有 価 証 券 売 却 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 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科 目	金 額
給 与 及 び 賞 与	()
法 定 福 利 費	()
[]	()
消 耗 品 費	()
広 告 宣 伝 費	112,500
旅 費 交 通 費	74,212
水 道 光 熱 費	77,932
租 税 公 課	()
減 価 償 却 費	()
[]	()
貸 倒 引 当 金 繰 入	()
そ の 他	54,012
合 計	()

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	
未 払 事 業 税	()
貸 倒 引 当 金	()
従 業 員 賞 与	()
資 産 除 去 債 務	()
減 損 損 失	()
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 合 計	()
繰 延 税 金 負 債	
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	()

