

第2講 簿記一巡の理解

問題 簿記一巡

問1 合計残高試算表

合計残高試算表

借 方		勘定科目	貸 方	
残 高	合 計		合 計	残 高
		現 金		
		売 掛 金		
		繰 越 商 品		
		売買目的有価証券		
		前 払 販 売 費		
		仮 払 法 人 税 等		
		建 物		
		備 品		
		土 地		
		買 掛 金		
		長 期 借 入 金		
		未 払 利 息		
		未 払 法 人 税 等		
		貸 倒 引 当 金		
		減 価 償 却 累 計 額		
		資 本 金		
		資 本 準 備 金		
		別 途 積 立 金		
		繰越利益剰余金		
		売 上		
		受 取 配 当 金		
		仕 入		
		販 売 管 理 費		
		支 払 利 息		

問 2 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表	
現金	買掛金
売掛金	長期借入金
繰越商品	未払販売費
売買目的有価証券	未払利息
前払販売費	未払法人税等
建物	貸倒引当金
備品	減価償却累計額
土地	資本金
仕入	資本準備金
販売管理費	別途積立金
棚卸減耗損	繰越利益剰余金
貸倒引当金繰入	売上
減価償却費	受取配当金
支払利息	有価証券評価益
法人税等	
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

問 3 損益勘定

損	益
仕入	売上
販売管理費	受取配当金
棚卸減耗損	有価証券評価益
貸倒引当金繰入	
減価償却費	
支払利息	
法人税等	
繰越利益剰余金	
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

問 4 繰越利益剰余金勘定の記帳

繰越利益剰余金	
現 金	前 期 繰 越
別 途 積 立 金	損 益
次 期 繰 越	

問 5 損益計算書（日付・会計期間省略）

損 益 計 算 書	
科 目	金 額
売 上 高	
売 上 原 価	
期首商品棚卸高	
当期商品仕入高	
合 計	
期末商品棚卸高	
売上総利益	
販売費及び一般管理費	
販 売 管 理 費	
棚 卸 減 耗 損	
貸倒引当金繰入	
減 価 償 却 費	
営 業 利 益	
営 業 外 収 益	
受 取 配 当 金	
有 価 証 券 評 価 益	
営 業 外 費 用	
支 払 利 息	
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	
当 期 純 利 益	

問6 貸借対照表（日付・決算日省略）

貸借対照表				
〔資産の部〕		〔負債の部〕		
I 流動資産 現金及び預金 売掛金 有価証券 商品 前払費用 貸倒引当金 流動資産合計 II 固定資産 有形固定資産 建物 備品 土地 減価償却累計額 有形固定資産合計 固定資産合計		I 流動負債 買掛金 未払法人税 未払費用 流動負債合		
		II 固定負債 長期借入金 固定負債合		
		負債の部合計		
		〔純資産の部〕		
		I 株主資本 1 資本金 2 資本剰余金 資本準備金 3 利益剰余金 その他利益剰余金 別途積立金 繰越利益剰余金		
		株主資本合計		
		純資産合計		
		負債・純資産合計		
	資産の部合計			

第3講 現金及び預金

問題1 現金の範囲

「現金及び預金」に含める現金の額	千円
------------------	----

問題2 現金過不足の生ずる場合（単位：千円）

(1)	(借)	(貸)
(2)	(借)	(貸)
(3)	(借)	(貸)
(4)	(借)	(貸)
(5)	(借)	(貸)
(6)	(借)	(貸)
(7)	(借)	(貸)
(8)	(借)	(貸)

問題3 預金に関する問題（単位：千円）

現金及び預金	
受取手形	
短期借入金	

問題4 当座預金の銀行勘定調整（仕訳：千円）

(1)	(借)	(貸)
(2)	(借)	(貸)
(4)	(借)	(貸)
(5)	(借)	(貸)

当座預金の次期繰越額 千円

第4講 債権の評価～貸倒引当金の計上

問題1 一般債権の貸倒引当金

貸倒引当金繰入額	千円
----------	----

問題2 貸倒懸念債権の貸倒引当金～財務内容評価法

A社に対する貸倒引当金	千円
-------------	----

問題3 貸倒懸念債権の貸倒引当金の計上～キャッシュ・フロー見積法

(単位：千円)

① (借)	(貸)
② (借)	(貸)
③ (借)	(貸)
④ (借)	(貸)
⑤ (借)	(貸)

問題4 破産更生債権等に対する貸倒引当金の計上 (単位：千円)

決算整理後残高試算表

--	--

第5講 一般商品売買と商品の評価

問題1 商品売買取引の記帳（単位：千円）

問1 損益計算書

売 上 高		
売 上 原 価		
期首商品棚卸高		
当期商品仕入高		
合 計		
期末商品棚卸高		
差 引		
棚卸減耗損		
売上総利益		

問2

原価率	％
-----	---

問3 分記法

決算整理前残高試算表

--	--

問4 総記法

決算整理前残高試算表

--	--

問5 売上原価対立法

決算整理前残高試算表

--	--

問題2 期末商品の評価

商品の貸借対照表価額	千円
損益計算書の売上原価	千円

問題3 他勘定振替高のある問題（単位：千円）

売	上	原	価	
期首商品	棚卸高			
当期商品	仕入高			
	合計			_____
他勘定振替高				
期末商品	棚卸高			_____
	売上総利益			_____
				×××
販売費及び一般管理費				
見本品費				

問題4 期末商品の評価～売価還元法

問1

(1) 貸借対照表価額 千円

(2) 損益計算書の売上原価の明細（単位：千円）

売	上	原	価	
期首商品	棚卸高			
当期商品	仕入高			
	合計			_____
期末商品	棚卸高			_____
	差引			
	棚卸減耗損			

問2

(1) 貸借対照表価額 千円

(2) 損益計算書の売上原価の明細（単位：千円）

売	上	原	価	
期首商品	棚卸高			
当期商品	仕入高			
	合計			_____
期末商品	棚卸高			_____
	差引			
	棚卸減耗損			

第6講 特殊商品売買取引

問題1 原価率に関する問題

問1 %

問2

一般商品販売	%
委託販売	%
割賦販売	%

問題2 委託販売（単位：千円）

損益計算書		
売	上高	
	一般売上高	
	積送品売上高	
売	上原価	
	期首商品棚卸高	
	当期商品仕入高	
	合計	
	期末商品棚卸高	
	売上総利益	

問題3 未着品販売（単位：千円）

損益計算書		
売	上高	
	一般売上高	
	未着品売上高	
売	上原価	
	期首商品棚卸高	
	当期商品仕入高	
	合計	
	期末商品棚卸高	
	売上総利益	

問題 4 試用品販売（単位：千円）

損 益 計 算 書	
売 上 高	
一 般 売 上 高	
試 用 品 売 上 高	
売 上 原 価	
期 首 商 品 棚 卸 高	
当 期 商 品 仕 入 高	
合 計	
期 末 商 品 棚 卸 高	
売 上 総 利 益	

問題 5 割賦販売（単位：千円）

損 益 計 算 書	
売 上 高	
一 般 売 上 高	
割 賦 売 上 高	
売 上 原 価	
期 首 商 品 棚 卸 高	
当 期 商 品 仕 入 高	
合 計	
期 末 商 品 棚 卸 高	
差 引	
繰 延 売 上 利 益 戻 入	
繰 延 売 上 利 益 控 除	
売 上 総 利 益	

問題 6 割賦販売～戻り商品 (単位：千円)

損 益 計 算 書		
売 上 高		
割 賦 売 上 高		
売 上 原 価		
期首商品棚卸高		
当期商品仕入高		
戻り商品評価額		
合 計		
期末商品棚卸高		
差 引		
繰延売上利益戻入		
繰延売上利益控除		
売上総利益		

戻り商品損失	
--------	--

第7講 税金に関する取引

問題1 消費税の期中課税取引・中間納付・確定申告（単位：千円）

①	(借)	(貸)
②	(借)	(貸)
③	(借)	(貸)
④	(借)	(貸)
⑤	(借)	(貸)
⑥	(借)	(貸)
⑦	(借)	(貸)
⑧	(借)	(貸)
⑨	(借)	(貸)

問題2 帳簿上の消費税額と確定申告額が異なる場合（単位：千円）

(借)	(貸)
-----	-----

問題3 法人税、住民税及び事業税①年税額が指示される場合

(単位：千円)

損 益 計 算 書	
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	×××

貸 借 対 照 表

	流 動 負 債
	未払法人税等

問題4 法人税、住民税及び事業税②確定納付額が指示される場合

(単位：千円)

損 益 計 算 書	
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	×××

貸 借 対 照 表

	流 動 負 債
	未払法人税等

問題5 利子・配当金に係る源泉徴収所得税等額の処理 (単位：千円)

損 益 計 算 書	
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	×××

貸 借 対 照 表

	流 動 負 債
	未払法人税等

問題 6 法人事業税の外形標準課税の指示のある問題（単位：千円）

損 益 計 算 書

販売費及び一般管理費	×××
租 税 公 課	
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	×××

貸 借 対 照 表

	流動負債
	未払法人税等

参考問題 税込方式～消費税の税抜方式と税込方式の比較（単位：円）

①	(借)	(貸)
②	(借)	(貸)
③	(借)	(貸)
④	(借)	(貸)

第8講 税効果会計

問題1 税効果会計の理解（単位：千円）

問1

損益計算書の法人税、住民税及び事業税	
--------------------	--

問2

将来減算一時差異		繰延税金資産	
----------	--	--------	--

問3

(借)	(貸)
-----	-----

問4

損益計算書		（単位：千円）
：		
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		

問題2 税効果会計の会計処理（単位：千円）

貸借対照表	
固定資産 投資その他の資産 繰延税金資産	

損益計算書	
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	×××

第9講 有価証券

問題1 売買目的有価証券

有価証券の貸借対照表価額（流動資産）	千円
損益計算書の有価証券評価損（営業外費用）	千円

問題2 満期保有目的の債券

投資有価証券の貸借対照表価額（投資その他の資産）	千円
損益計算書の有価証券利息（営業外収益）	千円

問題3 関係会社株式～子会社株式と関連会社株式と減損処理（単位：千円）

貸借対照表

固定資産	
投資その他の資産	
関係会社株式	

損益計算書

特別損失

関係会社株式評価損

問題 4 その他有価証券の評価 (単位：千円)

問 1 全部純資産直入法

貸借対照表

:	固定負債
固定資産	繰延税金負債
投資その他の資産	評価・換算差額等
投資有価証券	その他有価証券評価差額金

問 2 部分純資産直入法

貸借対照表

:	固定負債
固定資産	繰延税金負債
投資その他の資産	評価・換算差額等
投資有価証券	その他有価証券評価差額金

損益計算書

営業外費用

投資有価証券評価損 ()

第 10 講 有形固定資産

問題 1 減価償却費計算の基本

定 額 法	千円
定 率 法	千円
級 数 法	千円
生 産 高 比 例 法	千円

問題 2 取得原価の逆算

建 物	千円
工 具 器 具 備 品	千円
機 械 装 置	千円
車 両 運 搬 具	千円

問題 3 除却・売却・買換（目標時間 5 分）（単位：千円）

問 1

(借)	(貸)
-----	-----

問 2

(借)	(貸)
-----	-----

問 3

(借)	(貸)
-----	-----

問題4 固定資産の改良と修繕（単位：円）

×1年3月17日手付金の支払い

(借)	(貸)
-----	-----

×1年4月5日改修工事の終了

(借)	(貸)
-----	-----

×2年3月31日決算日

(借)	(貸)
-----	-----

第 11 講 減損会計

問題 1 減損会計の基本手続き

問 1	割引前将来キャッシュ・フロー	千円
問 2	使用価値	千円
問 3	正味売却価額	千円
問 4	回収可能価額	千円
問 5	減損損失	千円

問題 2 減損会計の一巡問題

問 1 各資産グループの減損損失

資産グループ A	千円
資産グループ B	千円
資産グループ C	千円

問 2 C 資産グループの減損損失の計上仕訳（単位：千円）

(借)	(貸)

問題 3 共用資産の減損損失

- 問 1 より大きな単位の減損損失 千円
- 問 2 共用資産の減損損失 千円
- 問 3 共用資産の減損損失 千円
- 資産グループ H と資産グループ N に割り当てられる減損損失 千円

問題 4 のれんの減損損失

解答

- 問 1 のれんを含むより大きな単位の帳簿価額 千円
- 問 2 のれんを含むより大きな単位の減損損失 千円
- 問 3 のれんの減損損失 千円

第 12 講 研究開発費等会計

～研究開発費とソフトウェア

問題 1 研究開発費

研究開発費の総額	千円
----------	----

問題 2 市場販売目的のソフトウェア

ソフトウェアの当期の減価償却費	千円
-----------------	----

問題 3 自社利用のソフトウェア（単位：千円）

貸借対照表

無形固定資産	
ソフトウェア	
販売費及び一般管理費のソフトウェア償却	
特別損失のソフトウェア除却損	

第 13 講 リース会計

問題 1 ファイナンス・リース取引

問 1 借手の会計処理

① リース料総額の割引現在価値 千円

② リース資産の取得原価（リース債務） 千円

③ 2年間のリース債務返済スケジュール表（単位：千円）

返済日	期首元本	リース料	利息分	元本分	期末元本
×7. 3. 31					
×8. 3. 31					
：	：	：	：	：	：
合 計					

④ ×6年度のリース取引の仕訳（単位：千円）

×6年4月1日リース取引契約時

(借)	(貸)
-----	-----

×7年3月31日リース料支払時

(借)	(貸)
-----	-----

×7年3月31日決算整理仕訳～減価償却費の計上

(借)	(貸)
-----	-----

⑤

貸借対照表

(単位：千円)

固 定 資 産	流 動 負 債
有形固定資産	リース債務
リース資産	固定負債
リース資産減価償却累計	リース債務

問 2 貸手の会計処理（単位：千円）

① 契約時に売上高の全額を計上し、期末に未実現利益を控除する方法

×6年4月1日リース取引締結時

(借)	(貸)
-----	-----

×7年3月31日リース料受取時

(借)	(貸)
-----	-----

×7年3月31日決算整理仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

② リース料の受取額を売上高とする方法

×6年4月1日リース取引締結時

(借)	(貸)
-----	-----

×7年3月31日リース料受取時

(借)	(貸)
-----	-----

問題 2 セール・アンド・リースバック取引（単位：千円）

決算整理後残高試算表

器 具 備 品	リ ー ス 債 務
減 価 償 却 費	器 具 備 品 減 価 償 却 累 計 額
支 払 利 息	長 期 前 受 収 益
	長 期 前 受 収 益 償 却

第 14 講 退職給付引当金以外の引当金

問題 1 賞与引当金（単位：千円）

① ×2年3月末決算日

(借)	(貸)
-----	-----

② ×2年6月賞与支給

(借)	(貸)
-----	-----

③ ×2年12月賞与支給

(借)	(貸)
-----	-----

④ ×3年3月末決算日

(借)	(貸)
-----	-----

問題 2 返品調整引当金（単位：千円）

期 末 商 品 棚 卸 高	×××	×××
差 引		×××
返品調整引当金繰入		
売上総利益		×××

問題 3 売上割戻引当金（単位：千円）

① ×1年度末決算

(借)	(貸)
-----	-----

② ×2年度の売上割戻

(借)	(貸)
-----	-----

問題 4 修繕引当金 (単位：千円)

① × 2 年 3 月末決算日

(借)	(貸)
-----	-----

② × 2 年 8 月

(借)	(貸)
-----	-----

③ × 3 年 3 月末決算日

(借)	(貸)
-----	-----

問題 5 債務保証損失引当金

× 1 年 3 月 31 日決算日

(借)	(貸)
-----	-----

× 1 年 5 月 31 日

(借)	(貸)
-----	-----

第 15 講 退職給付引当金

問題 1 退職給付費用の計算（単位：千円）

(借)	(貸)
-----	-----

問題 2 退職給付会計の一巡仕訳と数理計算上の差異（単位：千円）

② 期首の退職給付引当金の計上

(借)	(貸)
-----	-----

③ 退職一時金の支払

(借)	(貸)
-----	-----

④ 年金資産への拠出額

(借)	(貸)
-----	-----

⑤ 年金資産からの給付支払額

(借)	(貸)
-----	-----

⑥ 数理計算上の差異の費用処理

(借)	(貸)
-----	-----

問題 3 退職給付引当金と退職給付費用の計算

貸借対照表の退職給付引当金	千円
損益計算書の退職給付費用	千円

問題 4 小規模企業等における簡便な方法

貸借対照表の退職給付引当金	87,950 千円
損益計算書の退職給付費用	20,310 千円

第 16 講 社 債

問題 1 社債の発行価額と金利の調整

①		②		③	
---	--	---	--	---	--

問題 2 社債の発行から満期償還までの一連の会計処理（単位：千円）

問 1 定額法

× 1 年 4 月 1 日発行時

(借)	(貸)
-----	-----

× 2 年 3 月 31 日利払日

(借)	(貸)
-----	-----

× 2 年 3 月 31 日償却原価法

(借)	(貸)
-----	-----

× 4 年 3 月 31 日利払日

(借)	(貸)
-----	-----

× 4 年 3 月 31 日償還と償却原価法

(借)	(貸)
-----	-----

問 2 利息法

× 1 年 4 月 1 日発行時

(借)	(貸)
-----	-----

× 2 年 3 月 31 日利払日（クーポン利息と償却原価法）

(借)	(貸)
	(貸)

× 4 年 3 月 31 日利払日（クーポン利息と償却原価法）

(借)	(貸)
-----	-----

× 4 年 3 月 31 日償還

(借)	(貸)
-----	-----

問題3 社債の期中随時償還（単位：千円）

×1年4月1日発行時

（借）	（貸）
-----	-----

×2年3月31日利払日

（借）	（貸）
-----	-----

×2年3月31日償却原価法

（借）	（貸）
-----	-----

×2年9月30日買入償還日

券面額40,000の端数利息の支払

（借）	（貸）
-----	-----

券面額40,000の6カ月分の償却

（借）	（貸）
-----	-----

買入償還

（借）	（貸）
-----	-----

×3年3月31日利払日

（借）	（貸）
-----	-----

×3年3月31日償却原価法

（借）	（貸）
-----	-----

第 17 講 資産除去債務

問題 1 資産除去債務の処理（単位：千円）

問 1 一連の仕訳

× 1 年 4 月 1 日 器具備品の取得

(借)	(貸)
-----	-----

× 2 年 3 月 31 日 決算日

時の経過による資産除去債務の調整額の計上

(借)	(貸)
-----	-----

器具備品の減価償却費の計上

(借)	(貸)
-----	-----

× 3 年 3 月 31 日 決算日

時の経過による資産除去債務の調整額の計上

(借)	(貸)
-----	-----

器具備品の減価償却費の計上

(借)	(貸)
-----	-----

× 4 年 3 月 31 日 決算日・資産除去債務の履行

時の経過による資産除去債務の調整額の計上

(借)	(貸)
-----	-----

器具備品の減価償却費の計上

(借)	(貸)
-----	-----

資産の除去

(借)	(貸)
-----	-----

問 2

× 3 年 3 月 31 日 決算日

時の経過による資産除去債務の調整額の計上

(借)	(貸)
-----	-----

器具備品の減価償却費の計上

(借)	(貸)
-----	-----

資産除去債務の調整額の追加計上

(借)	(貸)
-----	-----

× 4 年 3 月 31 日 決算日・機具備品の除去と資産除去債務の履行

時の経過による資産除去債務の調整額の計上

(借)	(貸)
-----	-----

器具備品の減価償却費の計上

(借)	(貸)
-----	-----

資産除去債務の履行

(借)	(貸)
-----	-----

問題 2 賃借建物に係る原状回復費用の処理 (単位: 千円)

× 1 年 4 月 1 日 建物の賃貸借契約を締結

(借)	(貸)
-----	-----

× 2 年 3 月 31 日 決算日

(借)	(貸)
-----	-----

第 18 講 純資産会計

問題 1 新株の発行～増資 (単位：千円)

〔純資産の部〕	
株主資本	
資本金	<input type="text"/>
資本剰余金	
資本準備金	<input type="text"/>

問題 2 株主資本の計数の変動 (単位：千円)

(1) 資本金・資本準備金の減少

(借)	(貸)
-----	-----

(2) その他資本剰余金の減少

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 繰越利益剰余金の減少

(借)	(貸)
-----	-----

(4) 利益準備金の減少

(借)	(貸)
-----	-----

問題 3 剰余金の配当 (単位：千円)

	資本準備金	利益準備金
(1)		
(2)		
(3)		

問題4 自己株式の会計処理～取得・処分・消却 (単位：千円)

(1) 自己株式の取得

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 自己株式の処分

(借)	(貸)
(借)	(貸)

(3) 自己株式の消却

(借)	(貸)
(借)	(貸)

(4) 自己株式の処分

(借)	(貸)
(借)	(貸)

(5) 自己株式処分差額の整理

(借)	(貸)
-----	-----

問題5 新株予約権の処理

①		②	
③		④	
⑤		⑥	
⑦			

第 19 講 株主資本等変動計算書

問題 株主資本等変動計算書の作成 (単位：百万円)

問 1 勘定記入

繰越利益剰余金	
① 現金預金 ① 別途積立金 ⑥ 現金預金 次期繰越	前期繰越 ⑦ 損益
自己株式	
前期繰越 ③ (取得)	④ (処分) ⑤ (消却) 次期繰越

問 2

株主資本等変動計算書

	株 主 資 本								自 己 株 式	株 主 資 本 合 計
	資 本 金	資 本 剰 余 金			利 益 剰 余 金			利 益 剰 余 金 合 計		
		資 本 準 備 金	剰 余 金	資 本 剰 余 金 合 計	利 益 準 備 金	そ の 他 利 益 剰 余 金	利 益 剰 余 金			
					別 途 積 立 金	繰 越 剰 余 金				
当期首残高										
当期変動額										
新株の発行										
剰余金の配当										
別途積立金の積立										
当期純利益										
自己株式の取得										
自己株式の処分										
自己株式の消却										
当期変動額合計										
当期末残高										

第 20 講 外貨建会計

問題 1 外貨建前渡金・前受金の会計処理～輸出・輸入取引（単位：千円）

問 1 (1) 前渡金の支払

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 決算日

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 仕入時

(借)	(貸)
-----	-----

(4) 買掛金の支払

(借)	(貸)
-----	-----

問 2 (1) 前受金の受取

(借)	(貸)
-----	-----

(2) 決算日

(借)	(貸)
-----	-----

(3) 売上時

(借)	(貸)
-----	-----

(4) 売掛金の回収

(借)	(貸)
-----	-----

問題2 外貨建金銭債権・債務等の決算日の換算（単位：千円）

決算整理後の金額

決算整理後残高試算表

現金預金	買掛金
売掛金	借入金
支払利息	未払利息
為替差損	為替差益

〔資料2〕3の商品仕入の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

問題3 外貨建有価証券～売買目的有価証券・関係会社株式・その他有価証券

(単位：千円)

A社株式

(借)	(貸)
-----	-----

B社株式

(借)	(貸)
-----	-----

C社株式

(借)	(貸)
-----	-----

D社社債

(借)	(貸)
-----	-----

問題4 満期保有目的の債券（単位：千円）

×1年4月1日取得

（借）	（貸）
-----	-----

×2年3月31日利払（クーポン利息）

（借）	（貸）
-----	-----

×2年3月31日決算（償却原価法）

（借）	（貸）
（借）	（貸）

問題5 為替予約～独立処理（単位：千円）

×7年2月1日仕入日

	（借）	（貸）
予約	（借）	（貸）

×7年3月31日決算日

	（借）	（貸）
予約	（借）	（貸）

×7年4月30日決済日

	（借）	（貸）
予約	（借）	（貸）
	（借）	（貸）

問題6 為替予約～振当処理（単位：千円）

×1年4月1日借入時

（借）	（貸）
-----	-----

×2年2月1日為替予約時

（借）	（貸）
-----	-----

×2年3月31日決算日

（借）	（貸）
-----	-----

第 21 講 ストック・オプション

問題 1 ストック・オプションの基本処理～権利確定日以前の仕訳

(単位：千円)

×1年7月1日付与日

(借)	(貸)
-----	-----

×2年3月31日決算日

(借)	(貸)
-----	-----

×3年3月31日決算日

(借)	(貸)
-----	-----

×3年6月30日権利確定日

(借)	(貸)
-----	-----

問題 2 権利確定日以前・以後の会計処理 (単位：千円)

×2年3月31日決算日

(借)	(貸)
-----	-----

×3年3月31日決算日

(借)	(貸)
-----	-----

×3年6月30日権利確定日

(借)	(貸)
-----	-----

×3年9月のストック・オプションの権利行使日

(借)	(貸)
-----	-----

×4年2月にストック・オプションの権利行使日

(借)	(貸)
-----	-----

第 22 講 デリバティブ取引とヘッジ会計

問題 1 先物取引の会計処理～債券先物 (単位：千円)

問 1 「売り予約」した場合

(1) × 1 年 3 月 31 日 (決算日)

(借)	(貸)
-----	-----

(2) × 1 年 5 月 31 日

(借)	(貸)
-----	-----

問 2 「買い予約」した場合

(1) × 1 年 3 月 31 日 (決算日)

(借)	(貸)
-----	-----

(2) × 1 年 5 月 31 日

(借)	(貸)
-----	-----

問題 2 借入金と金利スワップ取引 (原則) (単位：千円)

貸借対照表

流 動 資 産 : 固 定 資 産 投資その他の資産 金利スワップ	流 動 負 債 短期借入金 固 定 負 債 長期借入金 繰延税金負債 : 評価・換算差額等 繰延ヘッジ損益
---	--

問題3 投資有価証券のヘッジ会計～国債先物（単位：千円）

問1

① 保有国債の評価

(借)	(貸)
-----	-----

② 国債先物

(借)	(貸)
-----	-----

③ 純資産の部の評価・換算差額等の記載

評価・換算差額等
その他有価証券評価差額金
繰延ヘッジ損益

問2 時価ヘッジ

① 保有国債の評価

(借)	(貸)
(借)	(貸)

② 国債先物

(借)	(貸)
(借)	(貸)

③ 損益計算書の営業外収益と営業外費用の記載

営業外収益
債券先物評価益
営業外費用
投資有価証券評価損

第 23 講 会計上の変更と誤謬の訂正

問題 1 会計方針の変更～棚卸資産の評価方法（単位：千円）

(借)	(貸)
(借)	(貸)

問題 2 会計方針の変更～減価償却方法の変更（単位：千円）

当期の減価償却費計上の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

問題 3 会計上の見積の変更と過去の誤謬の訂正～減価償却費の計算

(単位：千円)

問 1 会計上の見積の変更

(借)	(貸)
-----	-----

問 2 過去の誤謬の訂正

(借)	(貸)
(借)	(貸)

第 24 講 キャッシュ・フロー計算書

問題 1 キャッシュ・フロー計算書の様式

(ア)		(イ)		(ウ)	
-----	--	-----	--	-----	--

問題 2 キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲

現金及び現金同等物の期末残高	千円
----------------	----

問題 3 営業活動によるキャッシュ・フロー～直接法と間接法の比較

(単位：千円)

問 1

直接法

キャッシュ・フロー計算書	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
営業収入	
商品の仕入による支出	
人件費支出	
その他の営業支出	
小計	_____

間接法

キャッシュ・フロー計算書	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
税引前当期純利益	
減価償却費	
受取利息及び受取配当金	
支払利息	
固定資産売却益	
災害損失	
小計	_____

問 2

直接法

キャッシュ・フロー計算書	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
営業収入	
商品の仕入による支出	
人件費支出	
その他の営業支出	
小計	_____

間接法

キャッシュ・フロー計算書	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
税引前当期純利益	
減価償却費	
売上債権の増加額	
受取利息及び受取配当金	
支払利息	
固定資産売却益	
災害損失	
小計	_____

問題 4 キャッシュ・フロー計算書の総合問題（単位：千円）

直接法

<u>キャッシュ・フロー計算書</u>	
営業活動によるキャッシュ・フロー	
営業収入	
商品の仕入による支出	
人件費の支出	
その他の営業支出	
小計	_____
利息の受取額	
利息の支払額	
法人税等の支払額	
営業活動によるキャッシュ・フロー	_____
投資活動によるキャッシュ・フロー	
有形固定資産の取得による支出	
貸付けによる支出	
投資活動によるキャッシュ・フロー	_____
財務活動によるキャッシュ・フロー	
借入金の返済による支出	
財務活動によるキャッシュ・フロー	_____
現金及び現金同等物の増加額	_____
現金及び現金同等物期首残高	_____
現金及び現金同等物期末残高	_____

間接法

キャッシュ・フロー計算書

営業活動によるキャッシュ・フロー

税引前当期純利益

減価償却費

退職給付引当金の増加額

受取利息

支払利息

売上債権の増加額

たな卸資産の増加額

仕入債務の減少額

前払費用の増加額

小計

第 25 講 企業結合

問題 1 合併と株式交換の会計処理（単位：千円）

問 1 吸収合併により存続する N 社の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

問 2 吸収合併により存続する N 社の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

問 3 吸収合併により存続する N 社の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

問 4 株式交換時の N 社の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

問題 2 株式移転の会計処理（単位：千円）

NH社のN社株主との株式移転仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

NH社のH社株主との株式移転仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

第 26 講 事業分離

問題 事業分離の会計処理（単位：千円）

問 1 分離元企業である X 社の仕訳

(借)

(貸)

問 2 分離元企業である X 社の仕訳

(借)

(貸)

第 27 講 本支店会計

問題 1 未達取引と金額の推定（単位：千円）

問 1

（1）支店の仕訳

（借）	（貸）
-----	-----

（2）本店の仕訳

（借）	（貸）
-----	-----

（3）支店の仕訳

（借）	（貸）
-----	-----

（4）本店の仕訳

（借）	（貸）
-----	-----

（5）支店の仕訳

（借）	（貸）
-----	-----

問 2

支店勘定と本店勘定の一致金額

問題 2 内部利益の計算（単位：千円）

問 1	① 内部利益	
	② 期末商品棚卸高	

問 2	① 内部利益	
	② 期末商品棚卸高	

問題3 本支店会計の一巡（単位：千円）

問1 支店の損益勘定

損 益	
繰越商品	売上
仕入	繰越商品
本店より仕入	
販売費	
一般管理費	
貸倒引当金繰入	
減価償却費	
本店	

問2 本店の損益勘定

損 益	
繰越商品	売上
仕入	支店へ売上
販売費	繰越商品
一般管理費	
貸倒引当金繰入	
減価償却費	
総合損益	

問3 本店の総合損益勘定

総合損益	
繰延内部利益控除	損 益
法人税等	支 店
繰越利益剰余金	繰延内部利益戻入

問 4

支店勘定と本店勘定の次期繰越額	
-----------------	--

問 5 外部報告用の損益計算書

損 益 計 算 書

売 上 高

売 上 原 価

期首商品棚卸高

当期商品仕入高

合 計

期末商品棚卸高

売上総利益

販売費及び一般管理費

販 売 費

一 般 管 理 費

貸倒引当金繰

減 価 償 却 費

税引前当期純利益

法 人 税 等

当 期 純 利 益

第 28 講 製造業会計

問題 1 仕掛品の評価～平均法

問 1 製造着手時に材料をすべて投入する場合

期末仕掛品原価		円
内訳	材 料 費	円
	加 工 費	円
当期完成品原価		円

問 2 製造の進行程度に応じて材料を投入すると仮定した場合

期末仕掛品原価		円
当期完成品原価		円

問題 2 期末仕掛品の評価～先入先出法

問 1 製造着手時に材料をすべて投入する場合

期末仕掛品原価		円
内訳	材 料 費	円
	加 工 費	円
当期完成品原価		円

問 2 製造の進行程度に応じて材料を投入すると仮定した場合

期末仕掛品原価		円
当期完成品原価		円

問題3 製造業の一巡 (単位：千円)

問1

材 料 仕 入	
諸 口	仕 掛 品
繰 越 材 料	棚 卸 減 耗 損
	繰 越 材 料

問2

仕 掛 品	
材 料 仕 入	製 品
労 務 費	繰 越 仕 掛 品
製 造 経 費	
繰 越 仕 掛 品	

問3

製 品	
仕 掛 品	売 上 原 価
繰 越 製 品	繰 越 製 品

問4

決算整理後表残高試算表	
繰 越 材 料	売 上
繰 越 仕 掛 品	賞 与 引 当 金
繰 越 製 品	退 職 給 付 引 当 金 × × ×
売 上 原 価	
退 職 給 付 費 用	
賞 与 引 当 金 繰 入 額	
減 価 償 却 費	

問 5

製造原価報告書

材	料	費	
労	務	費	
経		費	
当期総製造費用			_____
期首仕掛品棚卸高			
合 計			_____
期末仕掛品棚卸高			
当期製品製造原価			_____

問 6

損益計算書

売	上	高	
売	上	原 価	
期首製品棚卸高			
当期製品製造原価			_____
合 計			_____
期末製品棚卸高			
売上総利益			_____
販売費及び一般管理費			
退職給付費用			
賞与引当金繰入額			
減価償却費			

問 7

貸借対照表

流 動 資 産	流 動 負 債
製 品	賞与引当金
仕 掛 品	固 定 負 債
材 料	退職給付引当金
	×××

問題 4 製造業の売価還元法（単位：千円）

問 1

製造原価報告書

材	料	費	
労	務	費	
経		費	
	当期	総製造費用	_____
	期首	仕掛品棚卸高	
	合	計	_____
	期末	仕掛品棚卸高	
	当期	製品製造原価	_____

問 2

損益計算書

売	上	高	
売	上	原価	
	売上	総利益	_____

第 29 講 工事契約～長期請負工事

問題 1 工事進行基準と工事完成基準の比較 (単位：千円)

問 1 工事完成基準

(1)	(借)	(貸)
(2)	(借)	(貸)
(3)	(借)	(貸)
(4)	(借)	(貸)
(5)	(借)	(貸)
	(借)	(貸)
(6)	(借)	(貸)

問 2 工事進行基準

(1)	(借)	(貸)
(2)	(借)	(貸)
	(借)	(貸)
(3)	(借)	(貸)
(4)	(借)	(貸)
	(借)	(貸)
(5)	(借)	(貸)
	(借)	(貸)
(6)	(借)	(貸)

問題2 工事損失が見込まれる長期請負工事～工事損失引当金(単位:百万円)

×0年度末

工事原価の計上

(借)	(貸)
-----	-----

工事収益の計上

(借)	(貸)
-----	-----

×1年度末

工事原価の計上

(借)	(貸)
-----	-----

工事収益の計上

(借)	(貸)
-----	-----

工事損失引当金の計上

(借)	(貸)
-----	-----

×2年度

工事原価の計上

(借)	(貸)
-----	-----

工事収益の計上

(借)	(貸)
-----	-----

工事損失の取崩

(借)	(貸)
-----	-----

第 30 講 連結会計

問題 1 連結精算表の作成～100%子会社の投資と資本の相殺（単位：百万円）

科目	P社の貸借対照表		S社の貸借対照表		修正消去仕訳		連結貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
諸資産								
関係会社株式								
のれん								
諸負債								
資本金								
資本剰余金								
利益剰余金								

問題 2 連結精算表の作成～100%以外の子会社の投資と資本の相殺

（単位：百万円）

科目	P社の貸借対照表		S社の貸借対照表		修正消去仕訳		連結貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
諸資産								
関係会社株式								
のれん								
諸負債								
資本金								
資本剰余金								
利益剰余金								
評価差額								
非支配株主持分								

問題3 支配獲得後の連結財務諸表（単位：千円）

連結損益計算書

科 目	金 額
諸 収 益	
諸 費 用	
のれん償却	
当期純利益	
非支配株主に帰属する当期純利益	
親会社株主に帰属する当期純利益	

連結株主資本等変動計算書

	株主資本		非支配株主持分
	資 本 金	利益剰余金	
当 期 首 残 高			
親会社株主に帰属する当期純利益			
当 期 変 動 額			
当 期 末 残 高			

連結貸借対照表

科 目	金 額	科 目	金 額
諸 資 産		諸 負 債	
の れ ん		資 本 金	
		利 益 剰 余 金	
		非 支 配 株 主 持 分	