

※(その2)も同様に氏名・受験番号を表示してください。

1級財務諸表  
解答用紙  
(その1)

氏 名		受験番号シール貼付欄
姓	姓をカタカナで記入してください。	受験票から受験番号シールをはがして、ここに貼り付けてください。
名	名をカタカナで記入してください。	シールがない方は下欄に自筆で受験番号を記入してください。

〔第1問〕 解答にあたっては、各問とも指定した字数以内(句読点を含む)で記入すること。

問 1

	10	20	25	得 点
5	税効果会計は、企業会計上の収益又は費用と課税所得	計算上の益金又は損金の認識時点の相違等により、企業		
	会計上の資産又は負債の額と課税所得計算上の資産又は	負債の額に相違がある場合において、法人税その他利益		
	に関連する金額を課税標準とする税金の額を適切に期間	配分することにより、法人税等を控除する前の当期純利		
	益と法人税等を合理的に対応させることを目的とする手	続きである。		

問 2

	10	20	25
5	将来減算一時差異とは、差異が生じたときに課税所得	の計算上加算され、将来、当該差異が解消するときに課	
	税所得の計算上減算されるものである。例えば、棚卸資	産の場合、会計上計上した評価減が税務上損金に算入さ	
	れない時は、会計上の棚卸資産の額は、税務上の資産額	より低くなり差額が生じる。これは、会計上の費用計上	
	時期と税務上の損金参入時期が異なることから生じるも	のであり、会計上は棚卸資産を評価減した時に費用計上	
	されるが、税務上は棚卸資産を処分した時に損金とされ	る。このように、会計法の資産額が税務上の資産額より	
10	低い場合の差異は、将来の課税所得の計算上で減算効果	があるため、将来減算一時差異である。	

1 級財務諸表  
解答用紙  
(その2)

氏 名		受験番号シール貼付欄
姓	姓をカタカナで記入してください。	受験票から受験番号シールをはがして、ここに貼り付けてください。
名	名をカタカナで記入してください。	シールがない方は下欄に自筆で受験番号を記入してください。

〔第2問〕

記号 (ア～ナ)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ト	イ	シ	ウ	ク	コ	セ	タ	チ

〔第3問〕

記号 (AまたはB)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	A	A	B	B	B	A	A	A

〔第4問〕

問 1 

2	2	0
---	---	---

 千円問 2 

9	8	0
---	---	---

 千円問 3 

8	2	0
---	---	---

 千円問 4 

1	6	0
---	---	---

 千円

〔第5問〕

## 精 算 表

(単位：千円)

勘定科目	残高試算表		整理記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金預金	5000						5000	
受取手形	20000						20000	
買建オプション	100			20			80	
貸付金	800						800	
貸倒引当金		1200		1600				2800
未成工事支出金	233980		6000	136000			105000	
機械装置	36000						36000	
土地	40000						40000	
有価証券	1000		200				1200	
その他の諸資産	5680						5680	
工事未払金		12500						12500
未成工事受入金		84000	84000					
完成工事補償引当金		120		900				1020
借入金		7500						7500
退職給付引当金		4500		120				5650
				1030				
その他の諸負債		3490						3490
資本金		205000						205000
資本準備金		12000						12000
利益準備金		10000						10000
繰越利益剰余金		12000						12000
受取利息		60				60		
その他の収益		700				700		
販売費及び一般管理費	9340		1030		10370			
その他の諸費用	1170				1170			
	353070	353070						
機械装置減価償却累計額				6000				6000
オプション評価損益			20		20			
貸倒引当金繰入額			1600		1600			
工事損失引当金繰入額			10000		10000			
工事損失引当金				10000				10000
その他有価証券評価差額金				120				120
繰延税金資産			240				240	
繰延税金負債				80				80
完成工事未収入金			120000				120000	
完成工事高				204000		204000		
完成工事原価			136000		136000			
未払法人税等				18480				18480
法人税等			18480		18480			
法人税等調整額				240		240		
			378590	378590	177640	205000	334000	306640
当期(純利益)					27360			27360
					205000	205000	334000	334000