



[第 2 問]

記号 (ア～チ)

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| コ | セ | サ | ア | タ | ウ | ソ | カ | オ | エ  |

|    |    |
|----|----|
| 11 | 12 |
| キ  | イ  |

[第 3 問]

記号 (A または B)

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| B | A | A | B | B | A | A | B |

[第 4 問]

|     |   |           |
|-----|---|-----------|
| 問 1 | ¥ | 942,322   |
| 問 2 | ¥ | 18,846    |
| 問 3 | ¥ | 4,314,107 |

注) 問 3 において残存価額の明示がないので、残存価額をゼロとして計算している。

〔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       | 1,100     |         |         |         |           |         | 1,100     |         |
| 受 取 手 形       | 8,000     |         |         |         |           |         | 8,000     |         |
| 貸 付 金         | 1,000     |         |         |         |           |         | 1,000     |         |
| 貸 倒 引 当 金     |           | 1,000   |         | 2,760   |           |         |           | 3,760   |
| 未 成 工 事 支 出 金 | 173,170   |         | 6,150   | 120     |           |         |           |         |
|               |           |         | 1,200   | 180,400 |           |         |           |         |
| 機 械 装 置       | 30,000    |         |         |         |           |         | 30,000    |         |
| 機械装置減価償却累計額   |           | 5,400   |         | 6,150   |           |         |           | 11,550  |
| 土 地           | 25,000    |         |         |         |           |         | 25,000    |         |
| その他の諸資産       | 980       |         |         |         |           |         | 980       |         |
| 売建オプション       |           | 100     |         | 20      |           |         |           | 120     |
| 工 事 未 払 金     |           | 2,500   |         |         |           |         |           | 2,500   |
| 未 成 工 事 受 入 金 |           | 78,000  | 78,000  |         |           |         |           |         |
| 完成工事補償引当金     |           | 90      |         | 1,200   |           |         |           | 1,290   |
| 退 職 給 付 引 当 金 |           | 5,500   | 120     | 1,000   |           |         |           | 6,380   |
| その他の諸負債       |           | 490     |         |         |           |         |           | 490     |
| 資 本 金         |           | 120,000 |         |         |           |         |           | 120,000 |
| 資 本 準 備 金     |           | 14,000  |         |         |           |         |           | 14,000  |
| 利 益 準 備 金     |           | 10,000  |         |         |           |         |           | 10,000  |
| 繰越利益剰余金       |           | 8,590   |         |         |           |         |           | 8,590   |
| 受 取 利 息       |           | 60      |         |         |           | 60      |           |         |
| そ の 他 諸 収 益   |           | 730     |         |         |           | 730     |           |         |
| 販売費及び一般管理費    | 6,500     |         | 1,000   |         | 7,500     |         |           |         |
| その他の諸費用       | 710       |         |         |         | 710       |         |           |         |
|               | 246,460   | 246,460 |         |         |           |         |           |         |
| オプション評価損益     |           |         | 20      |         | 20        |         |           |         |
| 貸倒引当金繰入額      |           |         | 2,760   |         | 2,760     |         |           |         |
| 繰延税金資産        |           |         | 400     |         |           |         | 400       |         |
| 完成工事未収入金      |           |         | 180,000 |         |           |         | 180,000   |         |
| 完 成 工 事 高     |           |         |         | 258,000 |           | 258,000 |           |         |
| 完 成 工 事 原 価   |           |         | 180,400 |         | 180,400   |         |           |         |
| 未 払 法 人 税 等   |           |         |         | 27,360  |           |         |           | 27,360  |
| 法 人 税 等       |           |         | 27,360  |         | 27,360    |         |           |         |
| 法人税等調整額       |           |         |         | 400     |           | 400     |           |         |
|               |           |         | 477,410 | 477,410 | 218,750   | 259,190 | 246,480   | 206,040 |
| 当 期 ( 純 利 益 ) |           |         |         |         | 40,440    |         |           | 40,440  |
|               |           |         |         |         | 259,190   | 259,190 | 246,480   | 246,480 |

## 《1 級財務諸表解説》

## 第 3 問

1. 工事未収入金の早期決算による減額は、「売上割引」として営業外費用に計上する。
2. 重要性の原則により認められる。
3. 省略
4. 経常費の性格を持つものは繰延資産として計上できない。
5. 自己株式の取得に係る付随費用は、営業外費用に計上する。
6. 省略
7. 省略
8. 繰延税金資産の金額を計算する場合の税率は、将来減算一時差異が解消されつ時の税率を使用する。

## 〔第 4 問〕

(1) 平成 X1 年 4 月 1 日

|       |   |            |                 |            |
|-------|---|------------|-----------------|------------|
| (借) 設 | 備 | 12,942,322 | (貸) 現 金 預 金     | 12,000,000 |
|       |   |            | (貸) 資 産 除 去 債 務 | 942,322    |

$$¥1,000,000 \div (1.02)^3 = ¥942,322 \text{ (円未満切り捨て)}$$

(2) 平成 X2 年 3 月 31 日

|               |           |                   |           |
|---------------|-----------|-------------------|-----------|
| (借) 利 息 費 用   | 18,846    | (貸) 資 産 除 去 債 務   | 18,846    |
| (借) 減 価 償 却 費 | 4,314,107 | (貸) 減 価 償 却 累 計 額 | 4,314,107 |

$$\text{利息費用} : ¥942,322 \times 0.02 = ¥18,846 \text{ (円未満切り捨て)}$$

$$\text{減価償却費} : ¥12,942,322 \div 3 \text{年} = ¥4,314,107$$

## 〔第 5 問〕 (仕訳の単位：千円)

(1) 機械装置について

|                   |       |                           |       |
|-------------------|-------|---------------------------|-------|
| (借) 未 成 工 事 支 出 金 | 6,150 | (貸) 機 械 装 置 減 価 償 却 累 計 額 | 6,150 |
|-------------------|-------|---------------------------|-------|

$$\text{減価償却費} : \{(30,000 \text{千円} - 5,400 \text{千円}) - 0 \text{千円}\} \div (5 \text{年} - 1 \text{年}) = 6,150 \text{千円}$$

(2) コール・オプションについて

|               |    |                   |    |
|---------------|----|-------------------|----|
| (借) オプション評価損益 | 20 | (貸) 売 建 オ プ シ ョ ン | 20 |
|---------------|----|-------------------|----|

$$\text{評価損益} : 120 \text{千円} - 100 \text{千円} = 20 \text{千円}$$

$$\text{※ } 100 \text{千円} \div @100 \text{円} = 1,000 \text{ドル}$$

(3) 退職給付引当金について

|                         |       |                   |       |
|-------------------------|-------|-------------------|-------|
| (借) 退 職 給 付 引 当 金       | 120 * | (貸) 未 成 工 事 支 出 金 | 120   |
| (借) 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 | 1,000 | (貸) 退 職 給 付 引 当 金 | 1,000 |

現場作業員の退職給付引当金については、予定計上済額と実際発生額の差額を計上する。

$$\text{* 予定計上額} : @110 \text{千円} \times 12 \text{ヵ月} = 1,320 \text{千円}$$

$$\text{実際発生額} : 1,200 \text{千円}$$

$$1,320 \text{千円} - 1,200 \text{千円} = 120 \text{千円 (計上超過)}$$

(4) 工事進行基準に係る工事収益について

|                     |         |               |         |
|---------------------|---------|---------------|---------|
| (借) 未 成 工 事 受 入 金   | 78,000  | (貸) 完 成 工 事 高 | 258,000 |
| (借) 完 成 工 事 未 収 入 金 | 180,000 |               |         |

$$\text{* 前期工事収益} : 600,000 \text{千円} \times \frac{177,600 \text{千円}}{480,000 \text{千円}} = 222,000 \text{千円}$$

$$\text{当期工事収益} : 600,000 \text{千円} \times \frac{177,600 \text{千円} + 180,400 \text{千円}}{447,500 \text{千円}} - 222,000 \text{千円} = 258,000 \text{千円}$$

## (5) 貸倒引当金について

|              |       |    |             |       |
|--------------|-------|----|-------------|-------|
| (借) 貸倒引当金繰入額 | 2,760 | *1 | (貸) 貸倒引当金   | 2,760 |
| (借) 繰延税金資産   | 400   | *2 | (貸) 法人税等調整額 | 400   |

\*1  $(8,000 \text{ 千円} + 180,000 \text{ 千円}) \times 2\% - 1,000 \text{ 千円} = 2,760 \text{ 千円}$

\*2  $1,000 \text{ 千円} \times 40\% = 400 \text{ 千円}$

## (6) 完成工事補償引当金について

|             |       |   |               |       |
|-------------|-------|---|---------------|-------|
| (借) 未成工事支出金 | 1,200 | * | (貸) 完成工事補償引当金 | 1,200 |
|-------------|-------|---|---------------|-------|

\*  $258,000 \text{ 千円} \times 0.5\% - 90 \text{ 千円} = 1,200 \text{ 千円}$

## (注) 完成工事原価の振替

|          |         |           |         |
|----------|---------|-----------|---------|
| (完成工事原価) | 180,400 | (未成工事支出金) | 180,400 |
|----------|---------|-----------|---------|

工事進行基準では、当期発生工事原価がそのまま完成工事原価に振り替えられる。なお、当期は工事進行基準以外の工事を扱っていないため、未成工事支出金の全額を振り替えればよい。

## (7) 法人税等について

|        |        |   |          |        |
|--------|--------|---|----------|--------|
| (法人税等) | 27,360 | * | (未払法人税等) | 27,360 |
|--------|--------|---|----------|--------|

(5)より、貸倒引当金繰入額 1,000 千円は、課税所得の計算上、損金として認められないため、課税所得は会計上の税引前当期純利益より 1,000 千円多くなる。

\* 課税所得：税引前当期純利益 67,400 千円 + 損金不算入額 1,000 千円 = 68,400 千円

法人税等：68,400 千円  $\times$  40% = 27,360 千円