

Z-66-B [第一問] 財務諸表論 解答速報

1 (各2点)

イ	B	ロ	A	ハ	C	ニ	D
---	---	---	---	---	---	---	---

2 (2点)

E
---

3 (5点)

<p>リスクから解放された投資の成果の情報としての当期純利益に有用性を認め、従来とまったく同じ当期純利益を示したうえで、その他の包括利益の内訳項目を加減し、付加的な情報として包括利益を示すことにより、当期純利益から包括利益の計算に至る過程が明瞭になり、財務諸表の理解可能性と比較可能性が高まる。そのため、「包括利益の表示に関する会計基準」では、このような表示方式を採用している。</p>
---

4 (5点)

<p>売買目的有価証券は、売却することについて事業遂行上等の制約がなく、時価の変動にあたる評価差額が企業にとっての財務活動の成果と考えられる一方、その他有価証券は、事業遂行上等の必要性から直ちに売買・換金を行うことには制約を伴う要素があり、評価差額を当期の損益として処理することは適切ではないと考えられるためである。</p> <p>その他有価証券の時価が取得原価を下回る評価差額の処理方法が2種類あるのは、企業会計上、保守主義の観点から、これまで低価法に基づく銘柄別の評価差額の損益計算書への計上が認められてきたことを考慮し、部分純資産直入法も認めたことによる。</p>
---

5 (5点)

<p>個別財務諸表におけるクリーン・サープラス関係とは、株主資本の資本取引による増減を除く当期増減額と当期純利益とが等しくなる関係をいう。連結財務諸表におけるクリーン・サープラス関係とは、その関係に加えて、純資産の資本取引による増減を除く当期増減額と包括利益とが等しくなる関係をいう。</p>
--

採点基準	
⑤点×3個	=15点
②点×5個	=10点
計	<u>25点</u>

Z-66-B [第二問] 財務諸表論 解答速報

問1

1 (各2点)

①	為替決済損益	②	決済	③	2取引
④	1取引				

2 (1) (各2点)

イ	D	ロ	B
---	---	---	---

(2) (3点)

在外支店についてはその活動を本店の活動の延長と考え、在外支店の財務諸表は個別財務諸表の構成要素となるので、本店の外貨建項目の換算基準と整合的であることが望ましいが、在外子会社等については独立事業体としての性格が強くなり、現地通貨により測定した財務諸表を重視する。このように事業体の性格が異なるため、異なる換算方法を採用している。

問2

1 (2点)

⑤	当期純利益
---	-------

2 (1) (2点)

為替予約等はデリバティブ取引であり、金融商品会計基準では、デリバティブ取引により生じる正味の債権及び債務は、時価をもって貸借対照表価額とし、評価差額は、原則として、当期の損益として処理する。

(2) (各1点)

方法の名称	振当処理	差額の名称	直先差額
理由	直先差額は主に2通貨の金利差であり、予約日から決済日までにより生じるためである。		

(3) (3点)

金融商品会計基準においてキャッシュ・フローを固定させて満期までの成果を確定するキャッシュ・フロー・ヘッジの概念のもとで、時価評価損益を繰延べてその成果を期間配分する繰延ヘッジの会計処理が認められているため、外貨建取引についても、キャッシュ・フローヘッジと共通する考え方に基づき、為替予約等によりキャッシュ・フローが固定されているときは、特例の処理方法である振当処理を認めている。

採点基準	
③点×2個	=6点
②点×8個	=16点
①点×3個	=3点
計	<u>25点</u>

Z-66-B [第三問] 財務諸表論 解答速報

問1 灘技研工業株式会社(第7期)の貸借対照表及び損益計算書

貸借対照表

平成28年3月31日

(単位:千円)

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
<b>I 流動資産</b>	( 720,604 )	<b>I 流動負債</b>	( 444,420 )
現金及び預金	( ① 147,340 )	支払手形	( ① 25,280 )
受取手形	( ① 78,300 )	買掛金	( ① 63,640 )
売掛金	( ① 261,900 )	[短期借入金]	( ① 124,160 )
製品	( 101,920 )	未払金	( ① 41,070 )
仕掛品	( 47,340 )	未払費用	96,750
材料	( ① 38,280 )	[未払法人税等]	( ① 32,450 )
前払費用	( 20,920 )	[未払消費税等]	( ① 6,290 )
未収入金	4,010	前受金	( ① 5,330 )
繰延税金資産	( ① 25,044 )	賞与引当金	( ① 32,400 )
貸倒引当金	( ① Δ 4,450 )	製品保証引当金	( ① 17,050 )
<b>II 固定資産</b>	( 1,475,352 )	<b>II 固定負債</b>	( 500,680 )
<b>有形固定資産</b>	( 1,225,069 )	[長期借入金]	( ① 360,000 )
建物	( ① 572,482 )	退職給付引当金	( ① 125,900 )
構築物	( ① 15,233 )	[資産除去債務]	( ① 14,780 )
機械装置	( ① 194,062 )	負債合計	( 945,100 )
車両運搬具	( ① 3,652 )	純資産の部	
工具器具備品	( ① 50,440 )	<b>I 株主資本</b>	( 1,239,276 )
土地	389,200	資本金	500,000
<b>無形固定資産</b>	( 8,340 )	資本剰余金	50,000
ソフトウェア	( ① 8,340 )	資本準備金	50,000
<b>投資その他の資産</b>	( 241,943 )	利益剰余金	( 695,216 )
[投資有価証券]	( 84,000 )	利益準備金	( 74,992 )
[関係会社株式]	( ① 64,000 )	その他利益剰余金	( 620,224 )
出資金	39,150	別途積立金	( 330,000 )
[破産更生債権等]	( ① 10,760 )	繰越利益剰余金	( 290,224 )
[長期前払費用]	( ① 2,500 )	自己株式	( Δ 5,940 )
繰延税金資産	( ① 44,083 )	<b>II 評価・換算差額等</b>	( 11,580 )
貸倒引当金	( ① Δ 2,550 )	[その他有価証券評価差額金]	( ① 11,580 )
		純資産合計	( 1,250,856 )
<b>資産合計</b>	( 2,195,956 )	<b>負債及び純資産合計</b>	( 2,195,956 )

## 損益計算書

自 平成27年4月1日

至 平成28年3月31日

(単位：千円)

科 目	金	額
売上高		( ① 2,131,220 )
売上原価		( 1,549,460 )
売上総利益		( 581,760 )
販売費及び一般管理費		( 470,150 )
営業利益		( 111,610 )
営業外収益		
受取利息及び配当金	4,830	
[為替差益]	( ① 100 )	
雑収入	( ① 1,780 )	( 6,710 )
営業外費用		
支払利息	( ① 10,220 )	
[支払手数料]	( ① 150 )	
雑損失	17,150	( 27,520 )
経常利益		( 90,800 )
特別利益		
固定資産売却益	20,480	
[抱合せ株式消滅差益]	( ① 18,560 )	( 39,040 )
特別損失		
[貸倒引当金繰入額]	( ① 1,060 )	
投資有価証券評価損	( ① 20,800 )	( 21,860 )
税引前当期純利益		( 107,980 )
[法人税、住民税及び事業税]	( ① 53,070 )	
[法人税等調整額]	( ① Δ 9,550 )	( 43,520 )
当期純利益		( 64,460 )

問2 製造原価明細書(一部)

(単位：千円)

科 目		金 額	
材 料 費	材 料 費	( ① 640,680 )	( 640,680 )
労 務 費	賞与引当金繰入額	( ① 19,440 )	( 415,630 )
	退職給付費用	( 16,410 )	
	その他労務費	( ① 379,780 )	
製造経費	減価償却費	( ① 99,530 )	( 510,110 )
	ソフトウェア償却	( 3,060 )	
	その他製造経費	( ① 407,520 )	
当期総製造原価		( 1,566,420 )	

問3 灘技研工業株式会社(第7期)の株主資本等変動計算書(一部)

株 主 資 本 等 変 動 計 算 書

自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日

(単位：千円)

	株 主 資 本					
	利 益 剰 余 金					自 己 株 式
	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金 合計		
		別途積立金	繰越利益剰余金			
当期首残高	73,510	310,000	262,646	646,156	① Δ7,020	
当期変動額						
剰余金の配当	① 1,482		Δ16,302	Δ14,820		
別途積立金の積立て		① 20,000	Δ20,000	—		
[当期純利益]			64,460	64,460		
[自己株式の取得]					① Δ8,928	
[自己株式の処分]			Δ580	Δ580	① 10,008	
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)						
当期変動額合計	1,482	20,000	27,578	49,060	1,080	
当期末残高	74,992	330,000	290,224	695,216	Δ5,940	

採点基準
①点×50個 =50点

# 第 67 回税理士試験対策 WEB 講座のご案内

第 66 回税理士試験の受験お疲れ様でした。今年の本試験が終わると、多くの方は第 67 回税理士試験受験に向けた準備を始められることと思います。

ネットスクールでは、8 月後半より第 67 回税理士試験に向けた科目選びや講座選びに役立つイベントをインターネット上で無料配信致します。WEB 講座や解答速報会と同じシステムを使うので、リアルタイムでご参加頂くと、チャットを通じて講師に直接相談や質問をすることも可能です。

## 第 67 回税理士試験対策 WEB 講座無料イベントスケジュール

月	火	水	木	金	土	日
8/8	9	10	11 (山の日)	12	13	14
<span style="color: orange;">←</span> <span style="color: orange; font-weight: bold;">第 66 回税理士試験本試験</span> <span style="color: orange;">→</span>						
15	16	17	18	19	20	21
<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"> <b>【無料説明会】</b>                      各科目の概要や、WEB 講座のコース体系・内容、受講するメリットなどをお伝えします。                 </div>			<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>相続税法</b> </div>	<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>法人税法</b> </div>	<span style="color: purple;">←</span> <span style="color: purple; font-weight: bold;">科目別 WEB 講座無料説明会 (20:00~)</span> <span style="color: purple;">→</span>	
22	23	24	25	26	27	28
<span style="color: purple;">←</span> <span style="color: purple; font-weight: bold;">無料説明会 (20:00~)</span> <span style="color: purple;">→</span>			<span style="color: green;">←</span> <span style="color: green; font-weight: bold;">WEB 講座開講前無料オリエンテーション (20:00~)</span> <span style="color: green;">→</span>			
<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>簿記/財表</b> </div>		<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>消費税法</b> </div>		<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>相続税法</b> </div>	<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>法人税法</b> </div>	
29	30	31	9/1	2	3	4
<span style="color: green;">←</span> <span style="color: green; font-weight: bold;">無料オリエンテーション (20:00~)</span> <span style="color: green;">→</span>			<span style="color: red;">←</span> <span style="color: red; font-weight: bold;">WEB 講座無料体験講義 (20:00~)</span> <span style="color: red;">→</span>			
<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>簿記/財表</b> </div>		<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>消費税法</b> </div>		<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>相続税法</b> </div>	<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>法人税法</b> </div>	
5	6	7	8	9	10	11
<span style="color: red;">←</span> <span style="color: red; font-weight: bold;">無料体験講義 (20:00~)</span> <span style="color: red;">→</span>			<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>【無料オリエンテーション】</b>                      WEB 講座の受講にあたって、科目別の効率的な学習方法や心構えをお伝えします。                 </div>	<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>【無料体験講義】</b>                      各コースの初回講義を配信します。実際の講義を体験して受講を検討する方はぜひご覧下さい。                 </div>		
<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>簿記/財表</b> </div>		<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <b>消費税法</b> </div>				

## WEB 講座の特長

### インターネットで授業配信

講義はインターネットを通じて行います。パソコンと WEB 環境があれば、自宅でも会社でも受講可能です (事前に環境の確認ができます)。

### Live 配信とオンデマンド配信のハイブリッド配信で安心

基本的に授業は決まった曜日・時間に生講義を配信します。Live 配信なので、チャットを使って講師に質問することも可能です。

また、配信した講義はすべて収録し、翌日以降オンデマンド (録画) 配信します。見逃した講義はもちろん、復習のために何度も受講可能です。(開講後のお申込みも OK)

### 合格サポートもバッチリ!

疑問や不安があるときは、どんどんご質問ください。講義中のチャットはもちろん、電話やメール、受講生専用 SNS「学び舎」などのサポート手段をご用意しています。

### スマホでの受講や倍速再生で効率的な学習が可能

WEB 講座はパソコンだけでなく、スマートフォンやタブレット端末 (対応機種) でも受講できます。また、オンデマンド配信されている講義は 1.5 倍 / 2.0 倍速での再生にも対応しているので、忙しい方でも効率的に学習できます。

パソコンでの受講画面イメージ

### 1 講師画面

講義を行う講師の表情・動きを表示する画面です。

### 2 チャット画面

Live 講義中の講師へのメッセージを表示します。

### 3 ホワイトボード画面

板書画面です。ここに講師が書き込みながら講義を進めます。

### 4 アンケートボタン

Live 講義中、講師が投げかけた質問に回答するボタンです。



イベントや WEB 講座の詳細、受講のお申込はネットスクールホームページをご覧ください。

皆様のご受講、お待ちしております。

<http://www.net-school.co.jp/> or 『ネットスクール』で検索!