

【第1問】

問1

10 20 25

	長	期	前	払	費用	と	繰	延	資	産	の	性	質	上	の	類	似	点	は	、	と	も	に	支	
	出	は	済	ん	で	い	る	も	の	の	棚	卸	資	産	と	比	べ	て	、	換	金	性	が	著	し
	く	薄	い	、	な	い	し	は	、	有	し	な	い	点	で	あ	る	。	一	方	、	長	期	前	払
5	費	用	が	対	価	に	見	合	う	役	務	を	未	だ	受	取	っ	て	い	な	い	点	で	「	未
	費	消	原	価	」	と	い	う	性	質	を	持	つ	の	に	対	し	、	繰	延	資	産	は	、	す
	で	に	役	務	を	受	入	れ	消	費	し	て	い	る	点	で	「	費	消	済	原	価	」	と	い
	う	性	質	を	持	っ	て	い	る	。	こ	の	よ	う	に	両	者	は	、	役	務	が	消	費	済
	み	で	あ	る	か	否	か	に	よ	っ	て	区	別	さ	れ	る	と	い	う	性	質	上	の	相	違
10	点	を	有	し	て	い	る	。																	

問2

10 20 25

	長	期	前	払	費用	、	繰	延	資	産	と	も	、	支	出	の	期	間	配	分	基	準	と	し		
	て	「	時	間	」	を	適	用	し	て	い	る	点	が	会	計	処	理	上	の	類	似	点	と	い	
	え	る	。	一	方	、	長	期	前	払	費	用	は	、	原	則	と	し	て	そ	の	資	産	計	上	
5	が	強	制	さ	れ	る	の	に	対	し	、	繰	延	資	産	の	場	合	に	は	、	当	該	支	出	
	を	繰	延	経	理	す	る	か	発	生	し	た	期	の	費	用	と	し	て	処	理	す	る	か	は	
	、	企	業	の	自	主	性	に	委	ね	ら	れ	る	と	い	っ	た	相	違	点	が	あ	げ	ら	れ	
	る	。	長	期	前	払	費	用	が	そ	の	有	効	期	間	に	わ	た	っ	て	規	則	的	に	償	
	却	さ	れ	る	の	に	対	し	、	繰	延	資	産	の	償	却	期	間	は	人	為	的	に	決	め	
10	ら	れ	、	短	縮	化	の	傾	向	を	示	し	て	い	る	。										

【第2問】 記号(ア～チ)

1	2	3	4	5	6	7
ソ	イ	キ	カ	ス	エ	チ

【第3問】 記号(AまたはB)

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

【第4問】

問1 3,500 千円

問2 7,050 千円

問3 7,550 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	7,153						7,153	
受 取 手 形	24,000						24,000	
完 成 工 事 未 収 入 金	36,500		250,600				287,100	
貸 倒 引 当 金		250		5,972				6,222
未 成 工 事 支 出 金	250,460		8,000 190 1,850	260,500			0	
仮 払 法 人 税 等	8,600			8,600			0	
機 械 装 置	80,000			20,000			60,000	
機 械 装 置 減 価 償 却 累 計 額		16,000	6,000	8,000				18,000
土 地	20,000						20,000	
定 期 預 金	30,000		600				30,600	
投 資 有 価 証 券	17,000		200				17,200	
そ の 他 の 諸 資 産	11,582						11,582	
工 事 未 払 金		36,168						36,168
未 成 工 事 受 入 金		50,000	50,000					0
完 成 工 事 補 償 引 当 金		1,216		1,850				3,066
退 職 給 付 引 当 金		124,793		1,500				126,293
そ の 他 の 諸 負 債		20,684						20,684
資 本 金		180,000						180,000
資 本 準 備 金		15,000						15,000
利 益 準 備 金		8,000						8,000
繰 越 利 益 剰 余 金		3,000						3,000
完 成 工 事 高		312,600		300,600		613,200		
完 成 工 事 原 価	259,800		260,500		520,300			
受 取 利 息	600			600 612		612		
雑 収 入		1,863				1,863		
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	20,089		1,310		21,399			
そ の 他 の 諸 費 用	3,790				3,790			
	769,574	769,574						
固 定 資 産 除 却 損			14,000		14,000			
未 収 利 息			612				612	
貸 倒 引 当 金 繰 入 額			5,972		5,972			
そ の 他 有 価 証 券 評 価 差 額 金				140				140
繰 延 税 金 資 産			666				666	
繰 延 税 金 負 債				60				60
未 払 法 人 税 等				7,130				7,130
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税			15,730		15,730			
法 人 税 等 調 整 額				666		666		
			616,230	616,230	581,191	616,341	458,913	423,763
当 期 (純 利 益)					35,150			35,150
					616,341	616,341	458,913	458,913