

第 15 回建設業経理士検定試験 1 級財務諸表

〔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
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である。		

問 2

	10	20	25
5	将来減算一時差異は、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。 棚卸資産の場合、会計上計上した評価減が、税務上損金算入されないときは、会計上の資産の額が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算入時期が異なることから生じるものである。すなわち、会計上は棚卸資産を評価減したときに費用処理されるが、税務上は棚卸資産を処分した		
10	ときに損金とされる。このような会計上の資産額が税務上の資産額より低い場合の差異は、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。		

第 15 回建設業経理士検定試験 1 級財務諸表

〔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

220

 千円問 2

980

 千円問 3

820

 千円問 4

160

 千円

第 15 回建設業経理士検定試験 1 級財務諸表

〔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	5,000						5,000	
受 取 手 形	20,000						20,000	
買 建 オ プ シ ョ ン	100			20			80	
貸 付 金	800						800	
貸 倒 引 当 金		1,200		1,600				2,800
未 成 工 事 支 出 金	233,980		6,000 120 900	136,000			105,000	
機 械 装 置	36,000						36,000	
土 地	40,000						40,000	
有 価 証 券	1,000		200				1,200	
その他の諸資産	5,680						5,680	
工 事 未 払 金		12,500						12,500
未 成 工 事 受 入 金		84,000	84,000					
完成工事補償引当金		120		900				1,020
借 入 金		7,500						7,500
退職給付引当金		4,500		120 1,030				5,650
その他の諸負債		3,490						3,490
資 本 金		205,000						205,000
資 本 準 備 金		12,000						12,000
利 益 準 備 金		10,000						10,000
繰越利益剰余金		12,000						12,000
受 取 利 息		60				60		
その他の収益		700				700		
販売費及び一般管理費	9,340		1,030		10,370			
その他の諸費用	1,170				1,170			
	353,070	353,070						
機械装置減価償却累計額				6,000				6,000
オプション評価損益			20		20			
貸倒引当金繰入額			1,600		1,600			
工事損失引当金繰入額			10,000		10,000			
工事損失引当金				10,000				10,000
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			120,000				120,000	
完成工事高				204,000		204,000		
完成工事原価			136,000		136,000			
未払法人税等				18,480				18,480
法人税等			18,480		18,480			
法人税等調整額				240		240		
			378,590	378,590	177,640	205,000	334,000	306,640
当期（純利益）					27,360			27,360
					205,000	205,000	334,000	334,000