



氏 名

〔第二問〕

(1) 貸借対照表及び損益計算書

貸 借 対 照 表

X4年 3月31日現在

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流動資産		流動負債	
現金及び預金		支払手形	279,900
受取手形		買掛金	
売掛金		短期借入金	
有価証券			
商品		未払金	
短期貸付金		未払法人税等	
貸倒引当金		未払消費税等	
固定資産			
有形固定資産		固定負債	
建物		長期借入金	
車両運搬具			
備品		退職給付引当金	
土地	694,236	負債合計	
		純資産の部	
無形固定資産	8,962	株主資本	
借地権	8,962	資本金	1,000,000
投資その他の資産		資本剰余金	
投資有価証券		資本準備金	
関係会社株式		その他資本剰余金	
ゴルフ会員権		利益剰余金	
		利益準備金	
繰延税金資産		その他利益剰余金	
		別途積立金	41,080
貸倒引当金		繰越利益剰余金	
		評価・換算差額等	
		純資産合計	
資産合計		負債・純資産合計	

氏 名

損 益 計 算 書

自X3年 4月 1日

至X4年 3月31日

(単位：千円)

科 目	金 額	
売 上 高		2,480,517
売 上 原 価		
期 首 商 品 棚 卸 高	109,950	
当 期 商 品 仕 入 高		
合 計		
期 末 商 品 棚 卸 高		
差 引		
売 上 総 利 益		
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		
営 業 利 益		
営 業 外 収 益		
受 取 利 息 配 当 金	34,550	
雑 収 入		
営 業 外 費 用		
支 払 利 息		
雑 損 失		
経 常 利 益		
特 別 損 失		
土 地 売 却 損	146,519	
税 引 前 当 期 純 利 益		
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税		
法 人 税 等 調 整 額		
当 期 純 利 益		

氏 名

## (2) 個別注記表（一部）

## &lt;会計上の見積りの変更に関する注記&gt;

当社が保有する備品Xは、従来、耐用年数を  として減価償却を行ってきたが、当期において耐用年数を  に見直し将来にわたり変更している。

この変更により、従来の方と比べて、当期の減価償却費が  千円  し、税引前当期純利益が同額  している。

## &lt;貸借対照表等に関する注記&gt;

1. 有形固定資産の減価償却累計額は
- 2.

## &lt;税効果会計に関する注記&gt;

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生原因別の内訳

(単位：千円)

## 繰延税金資産

ゴルフ会員権評価損	<input type="text"/>
貸倒引当金	<input type="text"/>
賞与引当金	<input type="text"/>
退職給付引当金	<input type="text"/>
未払事業税	<input type="text"/>
その他有価証券評価差額金	<input type="text"/>
繰延税金資産合計	<input type="text"/>

## 繰延税金負債

その他有価証券評価差額金	<input type="text"/>
繰延税金負債合計	<input type="text"/>
繰延税金資産の純額	<input type="text"/>