

1月号 簿・財 でのとこ道場

計算問題

問題1 税効果会計を理解する基本問題

(目標時間：7分)

問1

損益計算書の法人税，住民税及び事業税	
--------------------	--

問2

期間差異と算式	
一時差異と算式	

問3

繰延税金資産の額	
----------	--

問4

(借)		(貸)
-----	--	-----

問5

損 益 計 算 書 (単位：千円)	
⋮	⋮
税引前当期純利益	155,500
法人税，住民税及び事業税	
法人税等調整額	
当期純利益	

問題2 繰延税金資産と繰延税金負債の表示

(目標時間：3分)

問1

貸借対照表

流 動 資 産	流 動 負 債
繰 延 税 金 資 産	繰 延 税 金 負 債
固 定 資 産	固 定 負 債
投資その他の資産	長期繰延税金負債
長期繰延税金資産	

問2

連結貸借対照表

流 動 資 産	流 動 負 債
繰 延 税 金 資 産	繰 延 税 金 負 債
固 定 資 産	固 定 負 債
投資その他の資産	長期繰延税金負債
長期繰延税金資産	

貸借対照表

流動資産	純資産の部
繰延税金資産	評価・換算差額等
固定資産	その他有価証券評価差額金
投資その他の資産	
投資有価証券	
繰延税金資産	

損益計算書に記載する法人税等調整額	
-------------------	--

理論問題

問題1 税効果会計の基本用語確認問題

(目標時間：5分)

問1	①	②	③	④	⑤
問2	①	②			
問3					
問4					
問5					

問題2 税効果会計の総合問題

(目標時間：20分)

問1		
問2		
問3		
問4		
問5		
問6		
問7		