

1月号 〈簿・財〉ググっと伸びるパラレル学習

計算問題1 (単位：千円)

問1 課税所得	
問2 法人税, 住民税及び事業税	
問3 将来減算一時差異	
問4 繰延税金資産	

問5 税効果会計適用の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

問6 損益計算書の当期純利益までの表示

損 益 計 算 書

総 収 益	100,000
総 費 用	80,000
税引前当期純利益	20,000
法人税, 住民税及び事業税	
法人税等調整額	
当期純利益	

問7 将来減算一時差異解消の仕訳

(借)	(貸)
-----	-----

計算問題2 (単位：千円)

洗替方式

(1)	(借)	(貸)
(2)	(借)	(貸)
(3)	(借)	(貸)
(4)	(借)	(貸)

切放方式

(1)	(借)	(貸)
(2)	(借)	(貸)
(3)	(借)	(貸)
(4)	(借)	(貸)

計算問題3 (単位：千円)

貸借対照表 (単位：千円)

固定資産	
投資その他の資産	
投資有価証券	

損益計算書 (単位：千円)

営業外収益	
有価証券利息	

計算問題4 (単位：千円)

貸借対照表 (単位：千円)

固定資産	
投資その他の資産	
関係会社株式	75,000

計算問題5 (単位：千円)

(1) 全部純資産(資本)直入法による場合

貸借対照表 (単位：千円)

固定資産 投資その他の資産 投資有価証券 繰延税金資産	利益剰余金 : 評価・換算差額等 その他有価証券評価差額金
--------------------------------------	--

* 全部純資産直入法では、評価差額を損益計算書に計上しないため、損益計算書の表示はない。

(2) 部分純資産(資本)直入法による場合

貸借対照表 (単位：千円)

固定資産 投資その他の資産 投資有価証券 繰延税金資産	利益剰余金 : 評価・換算差額等 その他有価証券評価差額金
--------------------------------------	--

損益計算書 (単位：千円)

営業外費用 投資有価証券評価損

理論問題

1		2		3		4	
---	--	---	--	---	--	---	--