

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |             |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|
| 入試年度                                  | 2026年度入試                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 研究科  | 会計ファイナンス研究科 |
| 課程                                    | 専門職学位課程                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | コース  |             |
| 入試期                                   | 3期                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 入試方式 | AO・学内AO入学試験 |
| 分野                                    | 会計                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |             |
| 出題問題                                  | 別ファイル参照                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |             |
| 出題意図及び解答又は解答例<br>※試験問題自体を公開しない場合はその理由 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |             |
| 出題意図                                  | 専門職学位課程での就学における基本的な前提として、会計に関する文章をしっかりと読み解き適切に理解する能力があるかを確認することが主な出題の意図となる。<br>また、記述内容のエッセンスを理解して異なる状況に応用して解釈する能力があるかという観点からも小問を課している。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |             |
| 解答又は解答例                               | <p>本問題は論述式の筆記試験問題であり、解答は一義的でないため、以下に、採点時の基準や観点等を示している。採点にあたっては、以下の点を総合的に評価する。</p> <p>-----</p> <p>○全体として、減点式ではなく加点式(近い説明や表現があれば逐次加点)での採点を想定しています。<br/>なお、添付資料では税効果会計について現行の資産負債法の考え方というよりも繰延法の考え方に近い説明を行っているため、その点は誤りとは見なさないことを想定しています。</p> <p>1. 税効果会計とはどのようなものか、またなぜ必要と考えられているのか、それぞれ述べなさい。<br/>⇒添付資料1の記述から、財務会計の収益や費用と、税務会計の益金と損金は全部が一致せず、企業が払う税金は決算短信などで開示した税引き前利益に税率をかけた額とはならないことを説明し、そうした税務と財務のズレを調整し、税金費用を期間配分する(毎期の税金費用が財務会計の税引き前利益に税率をかけた額になるよう調整する)のが税効果会計であることが説明できていることを想定。</p> <p>2. 資料1記事中に「財務会計で費用計上した時点では税務の損金にならないものとして引当金や有価証券の評価損、在庫の評価損などがあげられる。」とありますが、これらの費用が、財務会計上で費用として認識した時点では税務上の損金にならない理由を答えなさい。<br/>⇒添付資料1の記述から、税務会計では実際に支出するまでは費用(損金)として認めないのが基本的な考え方と説明されているため、引当金・有価証券の評価損・在庫の評価損がいずれも実際の支出ないし減少した収入の確定を待たずに先取りで費用計上する性質のものであることを説明し、実際の収支のタイミングで損金算入を考慮することが多い課税所得計算との相違が読み取れていることを想定。</p> <p>3. 資料1記事中に「このように繰り延べ税金資産は、将来の財務会計上の税金費用を軽くする効果を資産として計上したものだ。軽減効果を上回る税負担がなければ、せっかくの効果は発揮できない。」とありますが、この記述はどういった状況についての話をしているのか、具体的な数値例を交えて説明しなさい。<br/>⇒繰延税金資産の回収可能性に関する論点を読み取れているかの確認。たとえば、添付資料1内の数値例を用いて、10億円の賞与引当金を計上した翌年、賞与の支出時点において、賞与支出前の課税所得が10億円未満である場合を想定すると、賞与支出が損金算入されても一部は税額の減少効果を持たない。この点から、会計上賞与引当金の計上時に将来の損金算入(一時差異解消)時点における税額減少効果を資産計上した繰延税金資産は、一時差異解消時点における課税所得が十分に見込めない場合は資産性を持たないこととなる。この点を読み取り、説明できていることを想定。</p> <p>4. 資料2で解説されているような、『設備投資にかかる費用の全額を初年度に減価償却費として計上する「即時償却」』が税制として導入された場合、税効果会計の観点からはどういったことが生じ得ると考えられるか、説明しなさい。<br/>⇒税法上は設備投資初年度に投資額の全額が減価償却費として損金算入される一方で、資料2後半で述べられているように財務会計上は従来通り一定の年数で規則的に減価償却を行う場合、会計上の減価償却費よりも税務上の減価償却費の方が大きくなる(したがって固定資産の簿価は税務上の方が小さくなる)。そしてこの差異は会計上の減価償却が進むにつれて解消されていく一時差異であることから、他の特別な対応をしない限り税効果会計の対象となり、繰延税金負債の計上と耐用年数にわたる取崩しが行われると想定される。一方で、原理的には会計上も耐用年数を1年とすることで設備投資初年度に投資額の全額を減価償却費とすることは可能であり、その場合税効果会計は不要となると考えられる。こうした点を説明できていれば加点を想定。</p> |      |             |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |             |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|
| 入試年度                                  | 2026年度入試                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 研究科  | 会計ファイナンス研究科 |
| 課程                                    | 専門職学位課程                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | コース  |             |
| 入試期                                   | 3期                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 入試方式 | AO・学内AO入学試験 |
| 分野                                    | 会計                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |             |
| 出題問題                                  | 別ファイル参照                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |             |
| 出題意図及び解答又は解答例<br>※試験問題自体を公開しない場合はその理由 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |             |
| 出題意図                                  | 1. 「取得原価基準」の形式的理解ではなく実質的理解をしているかを確認する。なぜ最終仕入原価法が限定的に容認となっているかについて、論理的に説明できるかを確認する。<br><br>2. 後入先出法(LIFO)の長所と問題点を両面から理解しているか、国際的コンバージェンスの観点から後入先出法の採用を認めないことを論理的に説明できるかを確認する。<br><br>3. 後入先出法を素材として、賛否両論の整理をさせ、多角的な視点から自身の論理を構築する思考力を測る。<br><br>4. 「原価法(原則)・低価法(例外)」から「収益性低下時の簿価切下げ」という考え方への転換について、論理的に説明できるかを確認する。                                                                                                                                                                                                                                                           |      |             |
| 解答又は解答例                               | 本問題は論述式の筆記試験問題であり、解答は一義的でないため、以下に、採点時の基準や観点等を示している。採点にあたっては、以下の点を総合的に評価する。<br><br>1. 期末棚卸資産の一部は実際の取得原価であるが、その他の部分は時価に近い評価であることが述べられているか。期末棚卸資産の大部分が最終仕入価格で取得されている場合、期末棚卸資産の金額に重要性が乏しい場合など期間損益への影響が小さいように条件が述べられているか。<br><br>2. 後入先出法を認めないとした理由(貸借対照表価額が最近の再調達原価の水準と大きく乖離する可能性など)が複数述べられているか。日本基準が後入先出法を認めないとした背景(上場企業での採用は少なく、近年採用企業数が減少しているなど)が述べられているか。<br><br>3. 後入先出法を認める、認めないという両論の立場で、論点整理が行われているか。提示した立場の理由が述べられているか(どちらの立場でも問題なく、論理的に説明できているかにより採点する)。どちらの立場であるかが明示されていない場合は減点する。<br><br>4. 「原価法(原則)・低価法(例外)」から「収益性低下時の簿価切下げ」という考え方への転換において、取得原価をどのように考えるかが述べられているか。 |      |             |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |             |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|
| 入試年度                                  | 2026年度入試                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 研究科  | 会計ファイナンス研究科 |
| 課程                                    | 専門職学位課程                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | コース  |             |
| 入試期                                   | 3期                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 入試方式 | AO・学内AO入学試験 |
| 分野                                    | 法律(税法・会社法・その他関連法)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |             |
| 出題問題                                  | 別ファイル参照                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |             |
| 出題意図及び解答又は解答例<br>※試験問題自体を公開しない場合はその理由 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |             |
| 出題意図                                  | 本問題は、租税法の基本原則である租税法律主義のうち、課税要件明確主義の基礎的知識を有しているか、また、その課税要件明確主義との関係で問題となる不確定概念が許容される理由ついて、同族会社等の行為計算の否認規定を踏まえて、具体的に論述できるか否かを問うものである。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |             |
| 解答又は解答例                               | 本問題は論述式の筆記試験問題であり、解答は一義的でないため、以下に、採点時の基準や観点等を示している。採点にあたっては、以下の点を総合的に評価する。<br><br>-----<br>課税要件明確主義と不確定概念【解答ポイント】<br><br>1. 課税要件明確主義の内容とその趣旨<br>課税要件明確主義について、①法律(委任を受けた政省令含む)において課税要件等の定めをなす場合に、その定めはなるべく一義的で明確でなければならない、②みだりに不明確な定めをすると、租税行政庁に一般的・白紙的委任をすることと同様となる、③納税者の経済活動における法的安定性と予測可能性を害することになりかねないという点などについて述べられているかどうか。<br><br>2. 不確定概念が許容される理由<br>不確定概念は、租税行政庁に自由裁量を認める余地を与えるものであるが、①法執行に際して具体的事情を考慮し、租税負担の公平を図るためには、不確定概念を用いることは一定程度不回避である、②一見不明確にみえても法の趣旨・目的に照らして、その意義を明確になしうるものは、租税行政庁に自由裁量を認めるものではなく、その必要性和合理性が認められる限り、課税要件明確主義に反するものではない、③同族会社等の行為計算の否認規定(法法132①)について、同族会社の実態やこの規定の趣旨から、この程度の規定が設けられるのはやむを得ないとされている点などについて述べられているかどうか。 |      |             |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |             |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|
| 入試年度                                  | 2026年度入試                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 研究科  | 会計ファイナンス研究科 |
| 課程                                    | 専門職学位課程                                                                                                                                                                                                                                                                                    | コース  |             |
| 入試期                                   | 3期                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 入試方式 | AO・学内AO入学試験 |
| 分野                                    | ファイナンス、その他(時事問題)                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |             |
| 出題問題                                  | 別ファイル参照                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |             |
| 出題意図及び解答又は解答例<br>※試験問題自体を公開しない場合はその理由 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |             |
| 出題意図                                  | 受験者の文章力・表現力を見る。具体的に説明できるか、分かりやすく説明できるか                                                                                                                                                                                                                                                     |      |             |
| 解答又は解答例                               | 本問題は論述式の筆記試験問題であり、解答は一義的でないため、以下に、採点時の基準や観点等を示している。採点にあたっては、以下の点を総合的に評価する。<br><br>採点基準<br><br>各人の考え方を問うものであるため正解はない。専門知識を問うものではない<br>自分の考えを他人に文章で伝える力をみる<br><br>・回答者の考えが論理的に記述されていると加点<br>・3問合計して2ページにわたると加点<br>・具体的な事例があると加点<br>・箇条書きで記述されていると加点<br>・誤字脱字が多く読みにくいと減点<br>・3問すべて回答されていないと減点 |      |             |