

## Pilot Test / Sample Questions (Japan)

No.1	資産	売掛債権管理
<b>Question</b>		

与信限度額の説明で適切でないものはどれか。

- a) 与信限度額を一度決定しても、状況の変化に応じて増減させなければならない
- b) 与信限度額を超える注文は受けないこととする
- c) 与信限度額は取引先別に設定する必要はない
- d) 与信限度額は期日未到来の受取手形を併せて考える

<b>Answer</b>	c
---------------	---

No.2	資産	買掛債務管理
<b>Question</b>		

買掛金の決済について、次の事項を実施の順序にならべると、正しいのはどれか。

- A 支払・債務消込
  - B 請求書回収
  - C 決済承認
  - D 請求内容検証
- a) B→C→D→A
  - b) B→D→C→A
  - c) D→B→C→A
  - d) D→C→B→A

<b>Answer</b>	b
---------------	---

No.3	決算	月次業績管理
<b>Question</b>		

業績報告の説明で適切でないものはどれか。

- a) 予算や実績と比較・分析した報告資料により、早期に経営の状況及び問題点を把握する
- b) 決算処理が適切に行われているか、取締役の職務執行に不正の事実がないかについて報告する
- c) 年間計画に影響する場合は、対策の検討のほか、計画の見直しを図る必要もでてくる
- d) 経営の問題点等を把握して、対策の検討・実施を行い経営管理に役立てる

<b>Answer</b>	b
---------------	---

Pilot Test / Sample Questions (Japan)

No.4	決算	単体決算業務
<b>Question</b>		

期末決算において、為替差損益を算定する際に、外国通貨の換算に用いられるレートとして適切なものは次のうちどれか。

- a) 期中平均の為替レート
- b) 決算日の属する月の初日の為替レート
- c) 決算日の為替レート
- d) 年度期首日の為替レート

<b>Answer</b>	c
---------------	---

No.5	資金	現金出納管理
<b>Question</b>		

少額の支払いのため、各組織の会計係に予め若干の現金を渡しておき支払を任せる。この前渡ししておく現金として該当するものは次のうちどれか。

- a) 小口現金
- b) 前払金
- c) 借入金
- d) 自己資金

<b>Answer</b>	a
---------------	---

No.6	資金	債務保証管理
<b>Question</b>		

次のカッコ内に入れるべき語句として適当なものは、次のうちどれか。

決算日時点では発生していないが、将来の出来事次第では債務の発生が想定される潜在的な債務を総称して( )という。

- a) 偶発債務
- b) 保証債務
- c) 保証類似行為
- d) 係争事件に係る賠償義務

<b>Answer</b>	a
---------------	---

Pilot Test / Sample Questions (Japan)

No.7	資金	貸付金管理
Question		

貸付の決定を行う際に、稟議書等で承認を得るべき項目に該当しないものはどれか。

- a) 限度額
- b) 未実現利益
- c) 返済期限
- d) 利率

Answer	b
--------	---

No.8	資金	資金管理
Question		

単年度資金計画についての説明で最も適切なものはどれか。

- a) 当該年度における資金の基本方針を決定し、部門別の経営状況を資金面から把握することを目的としており、1年間を通しての資金繰りを見るのに大切な指標である
- b) 単年度資金計画を作成する場合、月別に収支状況を見積もり集計して作成するが、日別には収支状況を見積もる必要はない
- c) 長期借入金の返済等については、具体的な返済期日等が不明なため、短期借入金等の返済分のみを見積もりする
- d) 単年度資金計画は中長期資金計画を見直しするときに、併せて見直しを行い月別に実績を管理する必要はない

Answer	a
--------	---