

合 計
50

法人税法計算模試第1回

- 答案用紙 -

【損益計算書（原案）に対する当期純利益の額の修正】

（単位：円）

内 容	加減	調 整 額
損益計算書（原案）の「当期純利益」	+	41,000,000
修正後の「当期純利益」		

(注) 「加減」欄には加算の場合は+、減算の場合には-をそれぞれ記載すること。

【株主資本等変動計算書】

（単位：円）

	株 主 資 本						株 主 資 本 合 計
	資 本 金	資 本 剰 余 金		利 益 剰 余 金			
		資 本 準 備 金	そ の 他 資 本 剰 余 金	利 益 準 備 金	そ の 他 利 益 剰 余 金		
					特 別 償 却 準 備 金	繰 越 利 益 剰 余 金	
当 期 首 残 高	12,000,000	0	0	3,000,000	0	34,000,000	49,000,000
当 期 変 動 額							
特別償却準備金 の積立							
当 期 純 利 益							
当 期 変 動 額 合 計	0	0	0	0			
当 期 末 残 高	12,000,000	0	0	3,000,000			

【別表一(一)】

(単位：円)

区 分	金 額	
所 得 金 額		
法 人 税 額		※ 法人税額の計算
エネルギーの特別控除額		(1) 年800万円以下
差 引 法 人 税 額		(2) 年800万円超
留 保 金 に 対 す る 税 額		(3) 合 計
法 人 税 額 計		
控 除 所 得 税 額		
差引所得に対する法人税額 (百円未満切捨)		
中 間 申 告 分 法 人 税 額		
差 引 確 定 法 人 税 額		

【別表四】(1)

(単位 : 円)

区 分		金 額
当 期 純 利 益		
加	損 金 経 理 法 人 税 等	
	損 金 経 理 住 民 税	
	損 金 経 理 法 人 税 等 未 払 金	
	算	
小 計		

【別表四】(2)

(単位 : 円)

区 分		金 額	
減	法人税等未払金支出事業税等		
	算	小 計	
		仮 計	
	寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
	法 人 税 額 控 除 所 得 税 額		
	控 除 対 象 外 国 法 人 税 額		
	合 計		
	差 引 計		
	総 計		
	所 得 金 額		

計算又は検討過程（その1）

（単位：円）

【同族会社の判定】
【延払基準】
(1) 判定
(2) 売上分割法による計算
【給与等】
(1) 役員給与
(2) 使用人賞与

計算又は検討過程（その2）

（単位：円）

<p>【交際費等】</p> <p>(1) 交際費等に該当しないものの検討</p> <p>(2) 損金不算入額の計算</p>
<p>【寄附金】</p> <p>(1) 寄附金に該当しないものの検討</p> <p>(2) 損金不算入額の計算</p>
<p>【繰延資産】</p> <p>(1) 判定</p> <p>(2) 損金不算入額の計算</p>
<p>【租税公課】</p>

計算又は検討過程（その3）

（単位：円）

【受取配当等の益金不算入】

【外国子会社等から受ける剰余金の配当等の益金不算入】

(1) F社が外国子会社等に該当するか否かの判定

(2) 計算過程

【所得税額控除】

計算又は検討過程（その4）

（単位：円）

【外貨建資産等】
(1) 期末換算方法に関する判定
(2) 計算過程
【期末商品】
(1) J商品
(2) K商品
【有価証券及び投資有価証券】
(1) 期末評価方法に関する判定
(2) 計算過程

計算又は検討過程（その5）

（単位：円）

【減価償却等】

(1) 器具備品L

(2) 器具備品M

(3) 車両運搬具N

(4) ソフトウェア

計算又は検討過程（その6）

（単位：円）

【長期貸付金】	
【貸倒引当金】	
【法人税額の特別控除】	
【その他】	