

# 法人税法計算模試第4回

—答案用紙—

合 計
/
50

問 1

計算過程又は検討過程

(単位：円)

(1) X工事	
(2) Y工事	
(3) Z工事	

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算			
減 算			

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

問 2

計算過程又は検討過程

(単位：円)

1. 貸倒損失	
2. 個別貸倒引当金	
3. 一括貸倒引当金	

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算			
減 算			

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

問3

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算			
減 算			

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

問 4

計算過程又は検討過程

(単位：円)

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

	区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利益積立金額	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金額
		減	増	

問5

計算過程又は検討過程

(単位：円)

1. 事務所用建物A	
2. 車両運搬具B	
3. 器具備品	

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算			
減 算			

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

問6

計算過程又は検討過程

(単位：円)

--	--

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

	区 分	総 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利益積立金額	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金額
		減	増	

問 7

計算過程又は検討過程

(単位：円)

1. E社株式	
2. F社社債	

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算			
減 算			

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	



問 8

計算過程又は検討過程

(単位：円)

--	--

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

	区 分	総 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利益積立金額	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金額
		減	増	

問9

計算過程又は検討過程

(単位：円)

--	--

【決算修正仕訳】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

	区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 利益積立金額	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金額
		減	増	

問10 法人税、住民税及び事業税並びに納税充当金に関する事項

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分		総 額	留 保	社外流出
加  算	損金経理法人税等			
	損金経理住民税			
	損金経理納税充当金			
減  算	納税充当金支出事業税等			

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

I 利益積立金額の計算に関する明細書						
区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減			差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	
		減	増			
納 税 充 当 金						
未 納 法 人 税 等	未納法人税等	△	△	中間	△	
				確定		
	未納住民税	△	△	中間	△	
				確定		
差 引 合 計 額						