

法人税法計算模試第5回

—答案用紙—

合 計
/ 50

問1

1. 株主及び配当に関する事項

(単位：円)

甲	<p>【甲乙間の現物分配】</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>(1) 乙社から甲社へ行った現物分配に関し、税務上の仕訳を示しなさい。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">借 方</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">貸 方</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">項 目</th> <th style="text-align: center;">金 額</th> <th style="text-align: center;">項 目</th> <th style="text-align: center;">金 額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	借 方		貸 方		項 目	金 額	項 目	金 額								
	借 方		貸 方														
	項 目	金 額	項 目	金 額													
<p>甲 (2) 上記(1)に関し、税務上の取扱いについて説明しなさい。</p>																	
社	<p>【受取配当等の益金不算入額に関する計算】</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/>																
	<p>【所得税額控除に関する計算】</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/>																

(単位:円)

乙	【甲乙間の現物分配】		
	・税務上の取扱いについて説明しなさい。		
社	【B社の公開買付】		
	(1) B社の公開買付に関し、みなし配当の額を算出しなさい。		
(2) B社の公開買付に関し、乙社の税務上の仕訳を示しなさい。			
借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

(単位：円)

甲 社	<p>【未収利息の免除】</p> <hr/>
乙 社	<p>【未収入金に対する貸倒引当金に関する計算】</p> <hr/>

3. 資産の贈与及び譲渡に関する事項

(単位：円)

甲

【金銭の贈与】

- (1) 国立大学に対する寄附

- (2) 独立行政法人日本学生支援機構に対する寄附

【土地Eの譲渡】

・土地Eの譲渡に関する税務上の仕訳を示しなさい。なお、譲渡損益が生ずる場合には純額で記載し、未収額については「未収入金」勘定を用いること。

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

社

【寄附金の損金不算入額】

(単位：円)

乙	【土地Eの取得】			
	(1) 土地Eの取得に関する税務上の仕訳を示しなさい。			
	借 方		貸 方	
	項 目	金 額	項 目	金 額
社	(2) 上記(1)の仕訳の中で、当期の所得金額の計算上留意すべき点について説明しなさい。			

4. 固定資産に関する事項

(単位：円)

甲	【営業権の減価償却計算】
社	【機械装置Fの減価償却計算】

問2 甲社の法人税の申告書

【別表四】

(単位：円)

区 分		総 額	留 保	社外流出
当期利益又は当期欠損				
加	損金経理法人税等			
	損金経理住民税			
算	損金経理納税充当金			
	小 計			
減	納税充当金支出事業税等			
	小 計			
仮 計				
寄附金の損金不算入額				
法人税額控除所得税額				
合計・差引計・総計				
所 得 金 額				

【別表五(一)I】

(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			
利 益 準 備 金	50,000,000			50,000,000		
別 途 積 立 金	600,000,000			600,000,000		
繰 延 税 金 資 産	△	△	△	△		
繰 延 税 金 負 債						
繰 越 損 益 金	740,000,000	740,000,000	860,000,000	860,000,000		
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						

問3 乙社の法人税の申告書

【別表四】

(単位：円)

区 分		総 額	留 保	社外流出
当期利益又は当期欠損				
加	損金経理法人税等			
	損金経理住民税			
算	損金経理納税充当金			
	小 計			
減	納税充当金支出事業税等			
	小 計			
仮 計				
寄附金の損金不算入額				
法人税額控除所得税額				
合計・差引計・総計				
所 得 金 額				