

税理士受験シリーズ⑫
法人税法 総合計算問題集 基礎編

別冊 答案用紙

目 次

問題 1	.....	1
問題 2	.....	5
問題 3	.....	9
問題 4	.....	14
問題 5	.....	20
問題 6	.....	28
問題 7	.....	32
問題 8	.....	36
問題 9	.....	42
問題10	.....	47

問題 1

＜答案用紙＞

解答
時間

/40分

自己採点

/50点

(所得金額の計算)

区 分		金 額
当 期 純 利 益		円
加 算		
	小 計	

区		分	金	額
減 算				
	小計			
仮計				
合	計			
差	引	計		
総	計			
所得金額				

(法人税額の計算)

区 分		税率	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
所 得 金 額		%	円	(特定機械装置等の特別控除)
税 額 計 算	(1) 年800万円相当額			
	(2) 年800万円超過額			
	(千円未満切捨)			
法 人 税 額				
差 引 法 人 税 額				
法 人 税 額 計				
差引所得に対する法人税額 (百円未満切捨)				
差 引 確 定 法 人 税 額				

問題 2	＜答案用紙＞	解答時間	／40分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 純 利 益		円
加		
算		
	小 計	
仮 計		
合 計		
	差 引 計	
総 計		
	所 得 金 額	

2. 法人税額の計算

区 分		税率	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
所 得 金 額		%	円	
税 額 計 算				
法 人 税 額				
差 引 確 定 法 人 税 額				

問題 3	＜答案用紙＞	解答時間	／50分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 純 利 益		円
加		
算		

計 算 過 程 (単位：円)
(繰延資産)

2. 法人税額の計算

区 分		税率	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
所 得 金 額		%	円	
税 額 計 算				
法 人 税 額				
差 引 確 定 法 人 税 額				

(法人税額の計算)

区 分			金 額	計 算 過 程 (単位：円)		
所 得 金 額			円			
内 訳	年 800 万 円 相 当 額	①				
	年 800 万 円 超 過 額 (千 円 未 満 切 捨)	②				
税 額	① × () %					
	② × () %					
	法 人 税 額					
差 引 法 人 税 額						
法 人 税 額 計						
差引所得に対する法人税額 (百 円 未 満 切 捨)						
差 引 確 定 法 人 税 額						

(別表 5 (一) の I)

区 分		期 首 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		
				②	③		④
利 益 準 備 金		10,000,000円	円	円		10,000,000円
別 途 積 立 金		30,000,000				30,000,000
ソ フ ト ウ ェ ア		443,625				
器 具 備 品 D		168,644				
特 別 償 却 準 備 金		1,575,000				
特 別 償 却 準 備 金 積 立		△ 1,575,000				
特別償却準備金積立超過		525,000				
仮 払 交 際 費		△ 265,000				
繰 越 損 益 金		419,250,000	419,250,000	544,465,085		544,465,085
納 税 充 当 金		53,462,000				
未 納 法 人 税 等	未 納 法 人 税 及 び 未 納 地 方 法 人 税	△ 42,700,000	△	中間	△	△
				確定	△	
	未 納 住 民 税	△ 5,000,000	△	中間	△	
				確定		
差 引 合 計 額		465,884,269				

区 分		金 額	
		総 額	留 保
減 算			
	小 計		
仮 計			
合 差 総			
所 得 金 額			

【別表 1】

区 分			金 額	計 算 過 程 (単位：円)
所 得 金 額			円	(留保金課税)
内 訳	年 800 万 円 相 当 額	①		
	年 800 万 円 超 過 額 (千 円 未 満 切 捨)	②		
税 額	① ×	%		
	② ×	%		
法 人 税 額				
差 引 法 人 税 額				
法 人 税 額 計				
差引所得に対する法人税額 (百 円 未 満 切 捨)				
差 引 確 定 法 人 税 額				

【別表 5（一）の I】

区 分		期 首 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	
			②	③		
		①			④	
利 益 準 備 金		40,000,000円	円		円	40,000,000円
別 途 積 立 金		35,000,000				35,000,000
</						

【別表 5 （二）】

科目・事業年度			期 首 現 在 未 納 税 額	当期発生税額	当 期 中 の 納 付 税 額			期 末 現 在 未 納 税 額
					充当金取崩し による納付	仮払経理に よる納付	損金経理に よる納付	
法人税等	前 期 分		円		円	円	円	円
	当期分	中 間		円				
		確 定		(記入不要)				(記入不要)
住民税	前 期 分							
	当期分	中 間						
		確 定		(記入不要)				(記入不要)
事業税	前 期 分							
	当 期 中 間 分							

納 税 充 当 金 の 計 算							
期 首 納 税 充 当 金			円	取 崩 額	そ の 他	損 金 算 入	円
繰入額	損金経理をした納税充当金					損 金 不 算 入	
	計					仮 払 税 金 消 却	
取崩額	法 人 税 等				計		
	事 業 税			期 末 納 税 充 当 金			

問題 6	＜答案用紙＞	解答時間	／65分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 純 利 益		円
加		
算		
	小 計	
仮 計		
合 計		
	差 引 計	
算	総 計	
	所 得 金 額	

2. 法人税額の計算

区 分		税率	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
所 得 金 額		%	円	(特定経営力向上設備等の特別控除)
税 額 計 算				
				(給与等の引上げ及び設備投資を行った場合等の法人税額の特別控除)
法 人 税 額				
差 引 確 定 法 人 税 額				

問題 7

＜答案用紙＞

解答
時間

/60分

自己採点

/50点

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 純 利 益		円
加 算		
	小 計	

区 分		金 額
減 算		
	小 計	
仮 計		
合 計		
差 引		
総 計		
所 得 金 額		

計 算 過 程				(単位：円)
(更新料)				
(控除外国税)				
(有価証券)				
(前払利息)				
(未収利息)				

2. 法人税額の計算

区 分			金 額	計 算 過 程	(単位：円)
所 得 金 額			円	(特別控除)	
同 上 の 内 訳	年800万円以下の金額 (千円未満切捨)	①			
	年800万円超過額 (千円未満切捨)	②			
税 額	① × 15%				
	② × 23.2%				
	法 人 税 額				
				(控除外国税)	
差 引 確 定 法 人 税 額					

問題 8

＜答案用紙＞

解答時間

/65分

自己採点

/50点

損益計算書（原案）に対する当期純利益の額の修正

(単位：円)

区 分	加減	調 整 額
損益計算書（原案）の「当期純利益」	+	515,878,140
未 払 法 人 税 等	－	
修正後の「当期純利益」		

計 算 過 程

(単位：円)

(保險差益)

(減価償却)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 純 利 益		円
加 算		
	小 計	

区 分		金 額
減 算		
	小 計	
仮 計		
合 計		
差 引		
総 計		
所 得 金 額		

2. 法人税額の計算

区 分		税率	金 額
所 得 金 額		%	円
税 額 計 算			
法 人 税 額			
<div>差 引 法 人 税 額</div> <div>法 人 税 額 計</div> <div>差引所得に対する法人税額（百円未満切捨）</div>			
差 引 確 定 法 人 税 額			

計	算	過	程	(単位：円)
(給与等の引上げ及び設備投資を行った場合等の法人税額の特別控除)				

計 算 過 程				(単位：円)

問題 9	＜答案用紙＞	解答時間	／70分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

損益計算書（原案）に対する当期純利益の額の修正

（単位：円）

区 分	加減	調 整 額
損益計算書（原案）の「当期純利益」	+	89,200,000
修正後の「当期純利益」		

【計算過程】(1)

（単位：円）

[外貨建資産等]

[有価証券]

【計算過程】(2)

（単位：円）

[受取配当等の益金不算入額]

【計算過程】(3)	【計算過程】(4)
<div>(単位：円)</div> <div>[法人税額控除所得税額]</div>	<div>(単位：円)</div> <div>[減価償却]</div>
<div>[外国子会社配当]</div>	

【計算過程】(5)	(単位：円)	【計算過程】(6)	(単位：円)
<div>[貸倒引当金]</div>		<div>[寄附金]</div>	
<div>[交際費]</div>		<div>[その他]</div>	

法人税申告書別表四（所得金額の計算）

区 分		金 額
当期純利益又は当期欠損の額		円
加 算		
	小 計	

区 分		金 額
減 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		
合 計		
差 引 計		
総 計		
所 得 金 額		

法人税申告書別表一（一）（法人税額の計算）

（単位：円）

区 分		金 額	【法人税額の計算】 (1) 年800万円相当額 (2) 年800万円超過額 (3) (1)+(2)=
所 得 金 額		円	
法 人 税 額			
特 別 控 除 額			
差 引 法 人 税 額			
留 保 金	課 税 留 保 金 額		
	同 上 に 対 す る 税 額		
法 人 税 額 計			
控 除 税 額			
差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額			
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額			
差 引 確 定 法 人 税 額			

問 2 貸倒引当金に関する事項

【計算過程】

(単位：円)

1. 個別貸倒引当金

2. 一括貸倒引当金

【決算修正仕訳】

(単位：円)

[illegible]

【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 国庫補助金に関する事項

【計算過程】

(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 4 減価償却資産等に関する事項

(1) 税務上の損金算入限度額

(単位：円)

1. 建物 E
2. 構築物 D
3. 器具備品 F

【決算修正仕訳】

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 その他の経費に関する事項

【交際費等の損金不算入に係る計算過程】

(単位：円)

※ 当期の支出交際費等に該当しないものについては、その理由を述べること。

【決算修正仕訳】

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	