

税理士受験シリーズ⑪
所得税法 総合計算問題集 応用編

別冊 答案用紙

目 次

問題 1	.....	1
問題 2	.....	6
問題 3	.....	11
問題 4	.....	19
問題 5	.....	24
問題 6	.....	30
問題 7	.....	36
問題 8	.....	40
問題 9	.....	45
問題10	.....	50

問題 1	＜答案用紙＞	解答 時間	／65分	自己 採点	／50点
------	--------	----------	------	----------	------

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
事業所得		

不 動 産 所 得		
利 子 所 得		
配 当 所 得		
譲 渡 所 得		I 土地建物等
		II 株式等

給 与 所 得		
退 職 所 得		
一 時 所 得		
雑 所 得		

Ⅱ 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
合 計		

Ⅲ 所得控除額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
雑 損 控 除		
社会保険料控除		
医 療 費 控 除		
生命保険料控除		
地震保険料控除		
寄 附 金 控 除		
配 偶 者 控 除		
配偶者特別控除		
扶 養 控 除		
控 除		
基 礎 控 除		
合 計		

IV 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
算 出 税 額		
配 当 控 除 額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		

問題 2	＜答案用紙＞	解答時間	／60分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
利 子 所 得		
配 当 所 得		
事 業 所 得		

--	--	--

譲渡所得		I 総合
		II 土地建物等
一時所得		
雑所得		

II 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
合 計		

III 所得控除額

IV 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(千円未満切捨)

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
算 出 税 額		
配 当 控 除 額		
基 準 所 得 税 額		
復興特別所得税額		
所得税及び復興特別 所得税の合計額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		(百円未満切捨)

Ⅱ 課税標準 (単位：円)	
区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
総所得金額 _____	
短期譲渡所得の金額 _____	
長期譲渡所得の金額 _____	
一般株式等に係る譲渡所得等の金額 _____	
合 計 _____	

IV 課税所得金額 (単位：円)	
区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
課税総所得金額	
<div></div>	
課税短期譲渡所得金額	
<div></div>	
課税長期譲渡所得金額	
<div></div>	
一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額	
<div></div>	
	(千円未満切捨)

問題 4	＜答案用紙＞	解答時間	／70分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
利 子 所 得		
配 当 所 得		
不 動 産 所 得		

給 与 所 得		
退 職 所 得		
讓 渡 所 得		I 土地建物等

		Ⅱ 株式等
雑 所 得		

Ⅱ 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
総 所 得 金 額		
短 期 譲 渡 所 得 の 金 額		
長 期 譲 渡 所 得 の 金 額		
一般株式等に係る 譲渡所得等の金額		
上場株式等に係る 譲渡所得等の金額		
退 職 所 得 金 額		
合 計		

Ⅲ 所得控除額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
医 療 費 控 除		
社 会 保 険 料 控 除		
小規模企業共済等 掛 金 控 除		
生 命 保 険 料 控 除		
地 震 保 険 料 控 除		
障 害 者 控 除		
配 偶 者 控 除		
配偶者特別控除		
扶 養 控 除		
基 礎 控 除		
合 計		

IV 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
課 税 総 所 得 金 額		
課 税 短 期 譲 渡 所 得 金 額		
課 税 長 期 譲 渡 所 得 金 額		
一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額		
上場株式等に係る課税譲渡所得等の金額		
課税退職所得金額		
		(千円未満切捨)

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
算出税額		
配当控除額		
基準所得税額		
復興特別所得税額		
所得税及び復興特別所得税の合計額		
外国税額控除額		
源泉徴収税額		
申告納税額		(百円未満切捨)

問題 5	＜答案用紙＞	解答時間	／70分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

問 1

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
利 子 所 得		
配 当 所 得		
退 職 所 得		

事業所得		
------	--	--

Ⅲ 所得控除

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
医 療 費 控 除			
社会保険料控除			
生命保険料控除			
地震保険料控除			
配 偶 者 控 除			
配偶者特別控除			
扶 養 控 除			
基 礎 控 除			
合 計			

Ⅳ 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
算 出 税 額		
公益社団法人等 寄附金特別控除額		
基 準 所 得 税 額		
復興特別所得税額		
所得税及び復興特別 所得税の合計額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		

問 2

II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位：円)
合計		

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

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
利 子 所 得		
配 当 所 得		
不 動 産 所 得		

事業所得		
譲渡所得		I 総合
		II 土地建物等

		Ⅲ 株式等
雑 所 得		

II 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
総 所 得 金 額 長 期 譲 渡 所 得 の 金 額 [] [] 一般株式等に係る 譲渡所得等の金額			
合 計			

III 所得控除

摘	要	金	額	計	算	過	程	(単位：円)
合		計						

IV 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
課 税 総 所 得 金 額 (A)		
課 税 長 期 譲 渡 所 得 金 額 (B)		
[]		
[]		
一 般 株 式 等 に 係 る 課 税 譲 渡 所 得 等 の 金 額 (C)		

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
(A) の 税 額		
(B) の 税 額		
(C) の 税 額		
合 計		

配 当 控 除 額		
基 準 所 得 税 額		
復興特別所得税の額		
所得税及び復興特別所得税の合計額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		

問題 7	＜答案用紙＞	解答時間	／65分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
利 子 所 得		
配 当 所 得		
不 動 産 所 得		
事 業 所 得		

給 与 所 得		
讓 渡 所 得		I 総 合
		II 土地建物等
		III 株式等

一時所得		
所得		

II 課税標準

摘要	金額	計算過程 (単位：円)
合計		

III 所得控除額

摘要	金額	計算過程 (単位：円)
雑損控除		
医療費控除		
社会保険料控除		
寄附金控除		
生命保険料控除		
配偶者控除		
配偶者特別控除		

扶 養 控 除		
基 礎 控 除		
合 計		

IV 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(千円未満切捨)

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
算 出 税 額		
申 告 納 税 額		

問題 8	＜答案用紙＞	解答 時間	／60分	自己 採点	／50点
------	--------	----------	------	----------	------

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
配 当 所 得		
不 動 産 所 得		

事業所得		
------	--	--

譲渡所得 (総合短期)		I 総合
(上場株式等)		II 株式等
給与所得		
退職所得		
雑所得		

II 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
総所得金額 上場株式等に係る 譲渡所得等の金額 退職所得金額		
合 計		

Ⅲ 所得控除額

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
社会保険料控除			
生命保険料控除			
地震保険料控除			
配偶者控除			
配偶者特別控除			
扶 養 控 除			
基 礎 控 除			
合 計			

Ⅳ 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課税総所得金額 上場株式等に係る課税 譲渡所得等の金額 課税退職所得金額			

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
算 出 税 額		
配 当 控 除 額		
住宅借入金等特別控除額		
基 準 所 得 税 額		
復興特別所得税額		
所得税及び復興特別 所得税の合計額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		

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

問 1

父の貸倒引当金繰入額	甲の貸倒引当金繰入額
円	円

問 2

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
事業所得		

問 3

I 各種所得の金額

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
事 業 所 得			

譲 渡 所 得		I 土地建物等
		II 株式等

配 当 所 得		
---------	--	--

II 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
総 所 得 金 額 長 期 譲 渡 所 得 の 金 額 上場株式等に係る 譲渡所得等の金額		
合 計		

III 所得控除額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
医 療 費 控 除		
社 会 保 険 料 控 除		
扶 養 控 除		
基 礎 控 除		
合 計		

IV 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
課 税 総 所 得 金 額 課 税 長 期 譲 渡 所 得 金 額 上場株式等に係る課税 譲 渡 所 得 等 の 金 額		

V 納付税額

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
算 出 税 額		
配 当 控 除 額		
源 泉 徴 収 税 額		
申 告 納 税 額		

- (2) 必要経費
- ① 社会保険診療報酬に係る必要経費
- イ 実額の必要経費
- ロ 租税特別措置法第26条を適用した場合の必要経費
- ② その他の収入に係る必要経費
- (3) 青色申告特別控除額
- 〔共通経費の内訳〕
- (1) 売上原価
- (2) 経費

		<div>(3) 減価償却費</div> <div>(4) 青色事業専従者給与</div>
譲渡所得 (総合長期) (分離長期) (一般株式等) (上場株式等)		<div>〈総合課税される長期譲渡所得〉</div> <div>〈分離課税される長期譲渡所得〉</div> <div>〈分離課税される株式等に係る譲渡所得〉</div>

		〈非課税とされる所得〉
所 得		

Ⅱ 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
総 所 得 金 額		
長期譲渡所得の金額		
上場株式等に係る 配当所得等の金額		
一般株式等に係る 譲渡所得等の金額		
上場株式等に係る 譲渡所得等の金額		
課税標準の合計額		

Ⅲ 課税所得金額

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課 税 総 所 得 金 額			
課税長期譲渡所得金額			
上場株式等に係る課税 税配当所得等の金額			
一般株式等に係る課税 譲 渡 所 得 等 の 金 額			
上場株式等に係る課税 譲 渡 所 得 等 の 金 額			
			(千円未満切捨)

Ⅳ 確定申告において納付すべき所得税額

摘 要	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
算 出 税 額		(1) 課税総所得金額に係る所得税額 (2) 課税長期譲渡所得金額に係る所得税額 (3) 上場株式等に係る課税配当所得等の金額に係る所得税額 (4) 一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額に係る所得税額 (5) 上場株式等に係る課税譲渡所得等の金額に係る所得税額	
配 当 控 除 額			
外国税額控除額			
源泉徴収税額			
確定申告により納付 すべき所得税額		(百円未満切捨)	