

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	.....	33
問題 8	.....	37
問題 9	.....	43
問題10	.....	48

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		
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		
差		
引		
総		
	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		
	小 計	
仮 計		
合 計		
	差 引 計	
総 計		
	所 得 金 額	

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		
		①		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 計			
差 引			
総 計			
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
繰 越 損 益 金		30,000,000	30,000,000		71,174,072	71,174,072
納 税 充 当 金						
未納法人税等	未 納 法 人 税 及 び 未 納 地 方 法 人 税	△	△	中間	△	
				確定		
	未 納 住 民 税	△	△	中間	△	
				確定		
差 引 合 計 額						

【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	
総 計		
	所 得 金 額	

2. 法人税額の計算

[illegible]

計 算 過 程					(単位：円)
(特定経営力向上設備等の特別控除)					

	計	算	過	程	(単位：円)
(更新料)					
(控除対象外国法人税額)					
(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	(控除外国税)	
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				
差 引 確 定 法 人 税 額					

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		
	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			

計	算	過	程	(単位：円)
(給与等の支給額が増加した場合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) (単位：円)

[法人税額控除所得税額]

[外国子会社配当]

【計算過程】(4) (単位：円)

[減価償却]

【計算過程】(5) (単位：円)

[貸倒引当金]

【計算過程】(6) (単位：円)

[寄附金]

[交際費]

[その他]

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（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			

問題 10		＜答案用紙＞		解答 時間	／60分	自己 採点	／50点
-------	--	--------	--	----------	------	----------	------

問 1 租税公課等に関する事項

【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				
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		
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						

【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

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。

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	