

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	29
問題 7	35
問題 8	39
問題 9	44
問題10	49

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

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)
		(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			

譲 渡 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

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

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

/70分

分	自己採点
---	------

/50点

問 1

1 各種所得の金額

(単位：円)

	(6) その他
譲渡所得 ・ 総合譲渡所得 _____	
・ 分離譲渡所得 _____	
給与所得 _____	
一時所得 _____	
雑所得 _____	

2 課税標準

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
総所得金額 _____	

合 計 _____	

3 所得控除額

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
雑損控除額 _____	
医療費控除額 _____	
社会保険料控除額 _____	
生命保険料控除額 _____	
配偶者控除額 _____	
配偶者特別控除額 _____	
扶養控除額 _____	
基礎控除額 _____	
合計額 _____	

4 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 _____	

(千円未満切捨)

5 納付税額

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
算出税額 _____	(1) 課税総所得金額に対する所得税額 (2)

問 2

1 各種所得の金額

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
配当所得 _____	
譲渡所得 ・ 分離長期譲渡所得 _____	
・ 一般株式等 _____	
雑所得 _____	

2 課税標準

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
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 _____	

3 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 _____	
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 _____	
(千円未満切捨)	

問題 9	＜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		
事 業 所 得		

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

退 職 所 得		
一 時 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)
医 療 費 控 除		

社会保険料控除		
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		

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)

問題 10	＜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)
配 当 所 得 (総 合) (申 告 分 離)		〈総合課税される配当所得〉
		〈分離課税される配当所得〉
		〈申告しない配当所得〉
不 動 産 所 得		(1) 総収入金額
		(2) 必要経費
		(3) 青色申告特別控除額
事 業 所 得		(1) 総収入金額 ① 社会保険診療報酬
		② その他の収入 イ 自由診療収入等
		ロ 雑収入

(2) 必要經費

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)