

税理士受験シリーズ⑬  
法人税法 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 | 7  |
| 問題 3 | 15 |
| 問題 4 | 23 |
| 問題 5 | 31 |
| 問題 6 | 40 |
| 問題 7 | 47 |
| 問題 8 | 56 |
| 問題 9 | 67 |
| 問題10 | 73 |

**問題 1****<答案用紙>**解答  
時間

／70分

自己  
採点

／50点

問 1

(1)

| 判定            | 修繕費と判断した理由 |
|---------------|------------|
| ① 工場用建物に係るもの  |            |
| ② 倉庫用建物に係るもの  |            |
| ③ 建物附属設備に係るもの |            |
| ④ 機械装置に係るもの   |            |

問 1

(2)

(単位：円)

| 計 算 過 程 |  |  |  |
|---------|--|--|--|
|         |  |  |  |

【別表五(一) I 利益積立金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<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |   | 差引翌期首現在<br>利 益 積 立 金 額 |
|                    |                        | 減         | 増 |                        |
| 建 物 附 属 設 備        | 15,250                 |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |

問 1

(3)

(単位：円)

| 計 算 過 程         |  |
|-----------------|--|
| 1. 繰延消費税額等（前々期） |  |
| 2. 繰延消費税額等（当期）  |  |
| 3. その他          |  |

【別表五(一) I 利益積立金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<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |   | 差引翌期首現在<br>利 益 積 立 金 額 |
|                    |                        | 減         | 増 |                        |
| 繰延消費税額等<br>（前々期）   | 1,260,000              |           |   |                        |
| 繰延消費税額等<br>（当 期）   |                        |           |   |                        |

問 2

(1)

| 配当等の額       | 理由 |
|-------------|----|
| ① W社株式に係るもの |    |
| ② X社株式に係るもの |    |
| ③ Y社株式に係るもの |    |

(2)

【別表五(一) I 利益積立金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<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |   | 差引翌期首現在<br>利 益 積 立 金 額 |
|                    |                        | 減         | 増 |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |

問 2

(3)

(単位：円)

| 税務上調整すべき金額 | 計 算 過 程        |
|------------|----------------|
| (加 算)      | (受取配当等の益金不算入額) |
| (減 算)      |                |

問 3

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  |
| ④ |  | ⑤ |  |   |  |
| ⑥ |  | ⑦ |  |   |  |

問 4

(1)

(単位：円)

| 用語及び金額          | 計 算 過 程 |
|-----------------|---------|
| ① 雇用者給与等支給額     |         |
| ② 比較雇用者給与等支給額   |         |
| ③ 継続雇用者給与等支給額   |         |
| ④ 継続雇用者比較給与等支給額 |         |

(2)

(単位：円)

| 判定 | 計 算 過 程 |
|----|---------|
|    |         |

(3)

(単位：円)

| 特別控除額 | 計 算 過 程 |
|-------|---------|
|       |         |

## 問題2

## &lt;答案用紙&gt;

解答  
時間

／70分

自己  
採点

／50点

## 問 1

## 別表四（一） 所得の金額の計算に関する明細書

（単位：円）

| 区 分          |                                 | 総 額        | 計 算 過 程 |
|--------------|---------------------------------|------------|---------|
| 当期利益又は当期欠損の額 |                                 | 89,773,824 |         |
| 加            | 損金経理をした法人税等                     |            |         |
|              | 損金経理をした道府県民税<br>及 び 市 町 村 民 税   |            |         |
|              | 損金経理をした納税充当金                    |            |         |
|              | 損金経理をした附帯税                      |            |         |
| 算            | 減価償却の償却超過額<br>（ 建 物 C ）         |            |         |
|              | 減価償却の償却超過額<br>（ 建 物 附 属 設 備 D ） |            |         |

## 別表四(一) (続き)

|                            |                              |  |  |
|----------------------------|------------------------------|--|--|
| 加<br><br><br><br><br><br>算 | 減価償却の償却超過額<br>(構 築 物 E )     |  |  |
|                            | 役員給与の損金不算入額<br>(法人税法第34条第1項) |  |  |
|                            | 役員給与の損金不算入額<br>(法人税法第34条第2項) |  |  |
|                            | 交際費等の損金不算入額                  |  |  |

## 別表四(一) (続き)

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
|   |  |  |  |
| 加 |  |  |  |
| 算 |  |  |  |



別表四(一) (続き)

|   |                       |  |  |
|---|-----------------------|--|--|
| 減 | 減価償却超過額の当期認容額         |  |  |
|   | 納税充当金から支出した<br>事業税等の額 |  |  |
|   | 受取配当等の益金不算入額          |  |  |
| 算 |                       |  |  |
|   |                       |  |  |
|   |                       |  |  |
|   | 小 計                   |  |  |
|   | 仮 計                   |  |  |

別表四(一) (続き)

|                 |  |  |
|-----------------|--|--|
| 寄附金の損金不算入額      |  |  |
| 法人税額から控除される所得税額 |  |  |
| 合 計             |  |  |
| 差 引 計           |  |  |
|                 |  |  |
| 総 計             |  |  |
| 所得金額又は欠損金額      |  |  |

## 問2

## 更正の請求書

| 区 分               |              |            |            | この請求前の金額 | 更正の請求金額 |
|-------------------|--------------|------------|------------|----------|---------|
| 法人<br>税<br>額      | 所得<br>内 訳    | 所得金額又は欠損金額 |            | 円        | 円       |
|                   |              | 同上の<br>内 訳 | 軽減税率適用所得金額 |          |         |
|                   |              |            | その他の金額     |          |         |
|                   |              | 法人税額       |            |          |         |
|                   | 法人税額の特別控除額   |            |            |          |         |
|                   | 課税留保金額に対する税額 |            |            |          |         |
|                   | 使途秘匿金額に対する税額 |            |            |          |         |
|                   | 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          | 納付すべき法人税額  |            |          |         |
|                   |              | 還付金額       |            |          |         |
| 翌期へ繰り越す欠損金又は災害損失金 |              |            |            |          |         |

## 提出期限

令和 年 月 日 まで

法人税額の計算

(単位：円)

- (1) 更正の請求前の法人税額
- (2) 更正の請求に係る法人税額

使途秘匿金の特別税額の計算

(単位：円)

留保金課税の計算

(単位：円)

1. 特定同族会社及び留保金課税の判定
2. 留保金課税の計算

## 問題3

## ＜答案用紙＞

解答  
時間

／65分

自己  
採点

／50点

## 問1

(1) 別表4《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 |
|--------|----|----|------|
| 当期利益の額 |    |    |      |

別表5(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<br>利益積立金額 | 当期の増減 |   | 差引翌期首現在<br>利益積立金額 |
|                    |                | 減     | 増 |                   |
|                    |                |       |   |                   |
|                    |                |       |   |                   |
|                    |                |       |   |                   |
|                    |                |       |   |                   |
| 繰越損益金              |                |       |   |                   |

| II 資本金等の額の計算に関する明細書 |                |       |   |                   |
|---------------------|----------------|-------|---|-------------------|
| 区分                  | 期首現在<br>資本金等の額 | 当期の増減 |   | 差引翌期首現在<br>資本金等の額 |
|                     |                | 減     | 増 |                   |
| 資本金                 | 100,000,000    |       |   |                   |
| 資本準備金               | 50,000,000     |       |   |                   |
|                     |                |       |   |                   |
|                     |                |       |   |                   |
| 差引合計額               | 150,000,000    |       |   |                   |

|        |        |
|--------|--------|
| (計算過程) | (単位：円) |
|        |        |

(2) 別表2《同族会社等の判定に関する明細書》

|                    |                  |                             |        |
|--------------------|------------------|-----------------------------|--------|
| 期末現在の発行済株式の総数      | 1                | 内(自己株式の数)                   | 株<br>株 |
| (21)の上位3順位の株式数     | 2                |                             | 株      |
| 同族会社の判定割合          | 10               |                             | %      |
| 判定結果(いずれかに○)       | 18               | 特定同族会社      同族会社      非同族会社 |        |
| 判定基準となる株主等の株式数等の明細 |                  |                             |        |
| 順位                 | 判定基準となる株主及び同族関係者 | 判定基準となる株主等との続柄              | 株式数    |
|                    | 氏名又は法人名          |                             | 21     |
|                    |                  | 本人                          |        |
|                    |                  |                             |        |
|                    |                  |                             |        |
|                    |                  |                             |        |

## 問2

| 項目     | 損金算入のための手続き及び処理 |
|--------|-----------------|
| 役員退職給与 |                 |
| 役員給与   |                 |
| 使用人賞与  |                 |

問 3

(1) 別表14(二)《寄附金の損金算入に関する明細書》

|                     |                                |    |            |           |        |
|---------------------|--------------------------------|----|------------|-----------|--------|
| 支出<br>寄附金<br>の<br>額 | 指定寄附金等の金額                      | 1  | 円          | (計算過程)    | (単位：円) |
|                     | 特定公益増進法人等<br>に対する寄附金額          | 2  |            | 1 損金算入限度額 |        |
|                     | その他の寄附金額                       | 3  |            |           |        |
|                     | 計                              | 4  |            |           |        |
|                     | 所得金額仮計                         | 7  | 90,000,000 |           |        |
|                     | 一般寄附金の<br>損金算入限度額              | 13 |            |           |        |
|                     | 特定公益増進法人等に対する<br>寄附金の特別損金算入限度額 | 16 |            | 2 損金不算入額  |        |
|                     | 特定公益増進法人等<br>に対する損金算入額         | 17 |            |           |        |
|                     | 損金不算入額                         | 24 |            |           |        |

## (2) 別表15《交際費等の損金算入に関する明細書》

| 支出交際費等の額<br>(8の計)                                   | 1   | 円 | 損金算入限度額<br>(2)又は(3)   | 4 | 円                 |
|---|-----|---|-----------------------|---|-------------------|
| 支出接待飲食費<br>損金算入基準額<br>(9の計)×50/100                  | 2   |   |                       |   |                   |
| 中小法人等の定額控除限度額<br>(1)の金額又は800万円×12/12<br>相当額のうち少ない金額 | 3   |   | 損金不算入額<br>(1)－(4)     | 5 |                   |
| 支出交際費等の額の明細   |     |   |                       |   |                   |
| 科目  | 支出額 |   | 交際費等の額から<br>控除される費用の額 |   | (8)のうち接待<br>飲食費の額 |
|   | 6   |   | 7                     |   | 9                 |
| 交際費   | 円   |   | 円                     |   | 円                 |
| 販売奨励金   |     |   |                       |   |                   |
| 計   |     |   |                       |   |                   |

## (3) 別表4《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 |  |            |    |      |
| 仮計 |  | 90,000,000 |    |      |
|    |  |            |    |      |

(計算過程)

(単位：円)

|  |
|--|
|  |
|--|

問 4

(1) 別表11(一)《個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書》

|                         |    |   |               |    |   |
|-------------------------|----|---|---------------|----|---|
| 当期繰入額                   | 5  | 円 | (6)－(11)－(12) | 13 | 円 |
| 個別評価金銭債権の額              | 6  |   | 繰入限度額         | 16 |   |
| (6)のうち取立て等の見込額※         | 11 |   | 繰入限度超過額       | 18 |   |
| (6)のうち実質的に債権とみられない部分の金額 | 12 |   |               |    |   |

※ 担保権の実行、他の者の保証、その他による取立て等の見込額

(2) 別表11(一の二)《一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書》

|   |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
|---|--|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--|-------------------------------|---|
| 当期繰入額   |  | 1                              | 円                                   | 繰入限度超過額<br>(1)－(6)                 |  | 8                             | 円 |
| 繰入<br>限度<br>額の<br>計算  | 期末一括評価金銭債権<br>の帳簿価額の合計額                                | 2                              |                                     | 貸倒実績率の計算                           | 前3年内事業年度の<br>(2)の合計額                   | 9                             |   |
|   | 貸倒実績率(16)  | 3                              |                                     |                                    | (9)/前3年内<br>事業年度の数                     | 10                            |   |
|   | 実質的に債権とみられないものの額を<br>控除した期末一括評価金銭債権の<br>帳簿価額の合計額(25の計) | 4                              |                                     |                                    | 貸倒れによる<br>損失の額等の合計額                    | 14                            |   |
|   | 法定の繰入率   | 5                              | <div>1,000</div>                    |                                    | (14)×12/前3年内事<br>業年度における事業<br>年度の月数の合計 | 15                            |   |
|   | 繰入限度額<br>(2)×(3)又は(4)×(5)                              | 6                              |                                     |                                    | 貸倒実績率<br>(15)/(10)                     | 17                            |   |
| 一括評価金銭債権の明細   |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
| 勘定科目  | 期末残高   | (17)のうち<br>売掛債権等に該当<br>しないものの額 | 個別評価の<br>対象となった<br>売掛債権等の額          | 期末一括評価<br>金銭債権の額<br>(17)－(19)－(20) | 実質的に債権<br>とみられない<br>ものの額               | 差引一括評価<br>金銭債権の額<br>(23)－(24) |   |
|   | 17   | 19                             | 20                                  | 23                                 | 24                                     | 25                            |   |
| 売掛金   | 円  | 円                              | 円                                   | 円                                  | 円                                      | 円                             |   |
| 受取手形  |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
| 貸付金   |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
| 未収利子  |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
| 裏書手形  |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
| 計   |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
| 基準年度の実績により実質的に債権とみられないものの額を計算する場合の明細                        |  |                                |                                     |                                    |  |                               |   |
| 平成27年4月1日から平成29年3月31<br>日までの間に開始した各事業年度末の<br>一括評価金銭債権の額の合計額 | 26   | 円                              | 債権からの控除割合<br>(27)/(26)              |                                    | 28                                     |                               |   |
| 同上の各事業年度末の<br>実質的に債権とみられな<br>いものの額の合計額                      | 27   |                                | 実質的に債権と<br>みられないものの額<br>(23の計)×(28) |                                    | 29                                     |                               | 円 |

(3) 別表4《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 |  |    |    |      |

問5 別表4《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 |  |    |    |      |

(計算過程)



問2

(単位：円)

| 計 算 過 程 |  |  |  |  |
|---------|--|--|--|--|
|         |  |  |  |  |

【別表五(一)Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

| Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書 |                        |           |   |                        |
|--------------------|------------------------|-----------|---|------------------------|
| 区 分                | 期 首 現 在<br>資 本 金 等 の 額 | 当 期 の 増 減 |   | 差引翌期首現在<br>資 本 金 等 の 額 |
|                    |                        | 減         | 増 |                        |
| 資 本 金              | 150,000,000            |           |   |                        |
| 資 本 準 備 金          | 30,000,000             |           |   |                        |
| その他資本剰余金           | 10,000,000             |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
| 合 計                | 190,000,000            |           |   |                        |

問 3

(単位：円)

| 所得金額の計算上調整すべき金額   | 計 算 過 程 |
|---|---------|
| <div data-bbox="204 304 304 338">(加 算)</div> <div data-bbox="204 965 304 999">(減 算)</div> |         |

(単位：円)

[illegible]



## 問5 つづき

## 【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         | 処 分 |      |
|---------------------|-------------|-------------|-----|------|
|                     |             |             | 留 保 | 社外流出 |
| 加<br>算              | 損金経理法人税等    |             |     |      |
|                     | 損金経理住民税     |             |     |      |
|                     | 損金経理納税充当金   |             |     |      |
|                     | 損金経理附帯税等    |             |     |      |
|                     | 役員給与の損金不算入額 |             |     |      |
|                     | 交際費等の損金不算入額 |             |     |      |
|                     |             |             |     |      |
|                     |             |             |     |      |
|                     |             |             |     |      |
|                     |             |             |     |      |
| 減<br>算              | 納税充当金支出事業税等 |             |     |      |
|                     |             |             |     |      |
| 仮 計                 |             | 100,000,000 |     |      |
| 寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額 |             |             |     |      |
| 合 計                 |             |             |     |      |
| 差 引 計               |             |             |     |      |
| 欠 損 金 等 の 当 期 控 除 額 |             |             |     |      |
| 総 計                 |             |             |     |      |
| 所 得 金 額             |             |             |     |      |

## 問5 つづき

## 【別表一(一) 各事業年度の所得に係る申告書】

(単位：円)

| 区 分                           |                           | 金 額   | 計 算 過 程 |
|-------------------------------|---------------------------|-------|---------|
| 所 得 金 額                       |                           |       | (特別控除)  |
| 同<br>上<br>の<br>内<br>訳         | 年800万円以下の金額①              |       |         |
|                               | 年800万円 超 の金額②<br>(千円未満切捨) |       |         |
| 税<br><br>額                    | ① × (       ) %           |       |         |
|                               | ② × (       ) %           |       |         |
| 法 人 税 額                       |                           |       |         |
| 給与等の支給額が増加した場合<br>の法人税額の特別控除額 |                           |       |         |
|                               |                           |       |         |
| 法 人 税 額 計                     |                           | ..... |         |
|                               |                           |       |         |
| 差引所得に対する法人税額<br>(百円未満切捨)      |                           |       |         |
| 中 間 申 告 分 法 人 税 額             |                           |       |         |
| 差 引 確 定 法 人 税 額               |                           |       |         |

問6

【別表五(一)Ⅰ 利益積立金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<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |    |   | 差引翌期首現在<br>利 益 積 立 金 額 |
|                            |        |                        | 減         | 増  |   |                        |
| 利 益 準 備 金                  |        | 30,000,000             |           |    |   | 30,000,000             |
| 積 立 金                      |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
|                            |        |                        |           |    |   |                        |
| 納 税 充 当 金                  |        |                        |           |    |   |                        |
| 未<br>納<br>法<br>人<br>税<br>等 | 未納法人税等 | △                      | △         | 中間 | △ |                        |
|                            |        |                        |           | 確定 |   |                        |
|                            | 未納住民税  | △                      | △         | 中間 | △ |                        |
|                            |        |                        |           | 確定 |   |                        |

## 問題5

## ＜答案用紙＞

解答  
時間

／70分

自己  
採点

／50点

別表四（その1）

（単位：円）

| 区 分                     |  | 金 額 |
|-------------------------|--|-----|
| 当 期 利 益 又 は 当 期 欠 損 の 額 |  |     |
| 加                       |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
| 算                       |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
|                         |  |     |
| 小 計                     |  |     |

別表四（その2）

（単位：円）

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



＜計算及び検討過程＞その1

(単位：円)

|   |
|---|
| <p>[同族会社の判定]</p>  |
| <p>[製品及び商品]</p> <p>※ 甲社の製品及び商品の期末評価方法について検討しなさい。</p> <p>※ 商品G及び商品Hの評価損について検討しなさい。</p> <p>(1) 商品G</p> <p>(2) 商品H</p> |



＜計算及び検討過程＞その3

(単位：円)

[減価償却資産] つづき

(機械装置 J)

(器具備品)

(ソフトウェア)



＜計算及び検討過程＞その5

(単位：円)

(役員報酬の取扱い)

(使用人給与の取扱い)

## ＜計算及び検討過程＞その6

(単位：円)

|  |
|--|
| <p>[交際費等]</p> <hr/> <p>※ パーティー費用の取扱いについて説明しなさい。また、当期の支出交際費等に該当しないものについては、理由を付して説明しなさい。</p> |
| <p>[交通反則金]</p> <hr/>   |
| <p>[所得税]</p> <hr/>   |
| <p>[外国税]</p> <hr/>   |

|            |                     |          |      |          |      |
|------------|---------------------|----------|------|----------|------|
| <b>問題6</b> | <b>&lt;答案用紙&gt;</b> | 解答<br>時間 | /60分 | 自己<br>採点 | /50点 |
|------------|---------------------|----------|------|----------|------|

## 問 1

【別表五(一)Ⅰ 利益積立金額の計算に関する明細書】の一部

(単位：円)

| 区 分     | 期 首 現 在<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |   | 差引翌期首現在<br>利 益 積 立 金 額 |
|---------|------------------------|-----------|---|------------------------|
|         |                        | 減         | 増 |                        |
| 自 己 株 式 | △5,000,000             |           |   |                        |
|         |                        |           |   |                        |
|         |                        |           |   |                        |

【別表五(一)Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

| 区 分       | 期 首 現 在<br>資 本 金 等 の 額 | 当 期 の 増 減 |   | 差引翌期首現在<br>資 本 金 等 の 額 |
|-----------|------------------------|-----------|---|------------------------|
|           |                        | 減         | 増 |                        |
| 資 本 金     | 100,000,000            |           |   |                        |
| 資 本 準 備 金 | 80,000,000             |           |   |                        |
| 自 己 株 式   | △7,500,000             |           |   |                        |
| その他資本剰余金  |                        |           |   |                        |
|           |                        |           |   |                        |
|           |                        |           |   |                        |
| 差 引 合 計 額 | 172,500,000            |           |   |                        |

当期末における同族会社の判定

|                            |
|----------------------------|
| Empty space for the answer |
|----------------------------|

## 問2

(記載例)

|                   | 加算すべき金額     | 減算すべき金額      |
|-------------------|-------------|--------------|
| 受取配当等の益金不算入額      | 円           | 500,000 円    |
| 器具備品に係る控除対象外消費税額等 | 0 円         | 円            |
| 特別償却準備金           | 1,000,000 円 | 10,000,000 円 |

## 1. 建物の取得に関する事項

|            | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|------------|---------|---------|
| (1)の事務所用建物 | 円       | 円       |
| 火災未決算      | 円       | 円       |
| 圧縮積立金      | 円       | 円       |
| 特別勘定積立金    | 円       | 円       |
| 取得した建物     | 円       | 円       |

## 2. 土地の収用に関する事項

|              | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|--------------|---------|---------|
| (2)の譲渡した土地   | 円       | 円       |
| 収用等の所得の特別控除額 | 円       | 円       |

## 3. 減価償却等に関する事項

|         | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|---------|---------|---------|
| 機械装置    | 円       | 円       |
| 器具備品    | 円       | 円       |
| ソフトウェア  | 円       | 円       |
| 特別償却準備金 | 円       | 円       |

問3

|                  | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|------------------|---------|---------|
| 貸倒損失             | 円       | 円       |
| 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金 | 円       | 円       |
| 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金 | 円       | 円       |

問4

|                       | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|-----------------------|---------|---------|
| 法人税法第34条第1項による損金不算入額※ | 円       | 円       |

※ 役員給与のうち定期同額給与、事前確定届出給与、業績連動給与に該当しないものの損金不算入額

|                       |   |   |
|-----------------------|---|---|
| 法人税法第34条第2項による損金不算入額※ | 円 | 円 |
|-----------------------|---|---|

※ 役員給与のうち不相当に高額な部分としての損金不算入額

|                    |   |   |
|--------------------|---|---|
| 法人税法第36条による損金不算入額※ | 円 | 円 |
|--------------------|---|---|

※ 使用人給与の損金不算入額

【計算用紙】

【計算用紙】

【計算用紙】

【計算用紙】

|             |                     |          |      |          |      |
|-------------|---------------------|----------|------|----------|------|
| <b>問題 7</b> | <b>&lt;答案用紙&gt;</b> | 解答<br>時間 | /70分 | 自己<br>採点 | /50点 |
|-------------|---------------------|----------|------|----------|------|

問 1

|                      |
|----------------------|
| <p>【同族会社の判定等】</p>    |
| <p>1. 同族会社の判定</p>    |
| <p>2. みなし役員の判定</p>   |
| <p>3. 使用人兼務役員の判定</p> |

問2

(単位：円)

| 税務上調整すべき金額  | 計 算 過 程 |
|---|---------|
| <div data-bbox="204 304 304 338">(加 算)</div> <div data-bbox="204 1021 304 1055">(減 算)</div> |         |

## 問 3

【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<br><br>算 |  |     |     |      |
|            |  |     |     |      |
| 減<br><br>算 |  |     |     |      |
|            |  |     |     |      |
| 仮 計        |  |     |     |      |
|            |  |     |     |      |

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

| 区 分 | 期 首 現 在<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減 |   | 差引翌期首現在<br>利 益 積 立 金 額 |
|-----|------------------------|-----------|---|------------------------|
|     |                        | 減         | 増 |                        |
|     |                        |           |   |                        |
|     |                        |           |   |                        |
|     |                        |           |   |                        |
|     |                        |           |   |                        |
|     |                        |           |   |                        |
|     |                        |           |   |                        |
|     |                        |           |   |                        |
|     |                        |           |   |                        |

【計算過程】

(単位：円)

【計算過程】（続き）

（単位：円）

問 4

(単位：円)

1. 当期の試験研究費の額

2. 特別試験研究費の特別控除

3. 中小企業者等の特別控除

4. 特別控除額

問 5

(単位：円)

| 税務上調整すべき金額  | 計 算 過 程   |
|---|---|
| <div data-bbox="204 353 304 394">(加 算)</div> <div data-bbox="204 958 304 999">(減 算)</div> | <div data-bbox="641 304 991 344">(受取配当等の益金不算入額)</div> <div data-bbox="641 1458 936 1498">(法人税額控除所得税額)</div> |

問6

【計算過程】

(単位：円)

(寄附金の損金不算入額)

【計算過程】（続き）

（単位：円）

|               |  |
|---------------|--|
| （交際費等の損金不算入額） |  |
| （その他）         |  |

【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<br><br>算 |  |     |     |      |
|            |  |     |     |      |
| 減<br><br>算 |  |     |     |      |
|            |  |     |     |      |
| 仮 計        |  |     |     |      |
|            |  |     |     |      |

|            |                     |          |      |          |      |
|------------|---------------------|----------|------|----------|------|
| <b>問題8</b> | <b>&lt;答案用紙&gt;</b> | 解答<br>時間 | ／70分 | 自己<br>採点 | ／50点 |
|------------|---------------------|----------|------|----------|------|

【当期末における同族会社の判定】 ※第1順位のグループの中心株主を明示して答えなさい。

同族会社の判定上、第1順位のグループの中心株主は  氏である。

同族会社の判定

## 損 益 計 算 書

(単位：円)

| 科 目           | 決 算 前         |               | 決 算 調 整 |     | 決 算 後 |     |
|---------------|---------------|---------------|---------|-----|-------|-----|
|               | 借 方           | 貸 方           | 借 方     | 貸 方 | 借 方   | 貸 方 |
| 完 成 工 事 高     |               | 1,075,300,000 |         |     |       |     |
| そ の 他 売 上 高   |               | 8,000,000     |         |     |       |     |
| 売 上 値 引 き     | 1,000,000     |               |         |     |       |     |
| 完 成 工 事 原 価   | 843,300,000   |               |         |     |       |     |
| そ の 他 売 上 原 価 | 7,200,000     |               |         |     |       |     |
| 減 価 償 却 費     | 3,000,000     |               |         |     |       |     |
| 貸倒引当金繰入額      |               |               |         |     |       |     |
| 接 待 交 際 費     | 11,050,000    |               |         |     |       |     |
| 寄 附 金         | 3,400,000     |               |         |     |       |     |
| 保 険 料         | 5,100,000     |               |         |     |       |     |
| 貸 倒 損 失       |               |               |         |     |       |     |
| そ の 他 経 費     | 135,738,200   |               |         |     |       |     |
| 評 価 益         |               | 15,000,000    |         |     |       |     |
| 評 価 損         | 26,000,000    |               |         |     |       |     |
| 貸倒引当金戻入益      |               |               |         |     |       |     |
| 法人税、住民税及び事業税  | 12,511,800    |               |         |     |       |     |
| 当 期 純 利 益     | 50,000,000    |               |         |     |       |     |
| 計             | 1,098,300,000 | 1,098,300,000 |         |     |       |     |

計算や法的根拠のプロセス①

(単位：円)

【建設工事に関する事項】

計算や法的根拠のプロセス②

(単位：円)

|   |
|---|
|   |
| <b>【M社との取引に関する事項】</b><br>※ M社が国外関連者に該当するか否かの判定<br><br>※ 申告調整が必要な場合の計算過程 |
| <b>【その他売上高に関する事項】</b>   |
| <b>【売上値引きに関する事項】</b>  |

計算や法的根拠のプロセス③

(単位：円)

【債権に関する事項】

【資材置き場用土地の交換に関する事項】

計算や法的根拠のプロセス④

(単位：円)

【固定資産に関する事項】

計算や法的根拠のプロセス⑤

(単位：円)

【投資有価証券に関する事項】

【ゴルフ会員権に関する事項】

【消費税等に関する事項】

(繰延消費税額等損金算入限度超過額認容)

計算や法的根拠のプロセス⑥

(単位：円)

【交際費等に関する事項】

【寄附金の損金不算入額に関する事項】

計算や法的根拠のプロセス⑦

(単位：円)

【保険料に関する事項】

別表四

(単位：円)

| 区 分                |                       | 金 額  |
|--------------------|-----------------------|------|
| 当 期 純 利 益          |                       |      |
| 加<br><br><br><br>算 | 損 金 経 理 法 人 税 等       |      |
|                    | 損 金 経 理 住 民 税         |      |
|                    | 損 金 経 理 納 税 充 当 金     |      |
|                    | 交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額 |      |
|                    | 小 計                   |      |
| 減<br><br><br><br>算 | 納 税 充 当 金 支 出 事 業 税 等 |      |
|                    | 小 計                   |      |
| 仮 計                |                       |      |
|                    |                       |      |
| 合計・差引計・総計          |                       | 《省略》 |
| 所 得 金 額            |                       |      |

別表一(一)

(単位：円)

| 区 分             | 金 額 | 法人税額の計算又は検討過程 |
|-----------------|-----|---------------|
| 所 得 金 額         |     | 1. 法人税額の計算    |
| 法 人 税 額         |     |               |
| 特 別 控 除 額       |     |               |
| 留保金に対する税額       |     |               |
| 法 人 税 額 計       |     |               |
| 控 除 税 額         |     |               |
| 差引所得に対する法人税額    |     | 2. その他        |
| 中間申告分の法人税額      |     |               |
| 差 引 確 定 法 人 税 額 |     |               |

## 問題9

## ＜答案用紙＞

解答  
時間

／70分

自己  
採点

／50点

別表四 所得の金額の計算に関する明細書

(単位：円)

| 内 容          |             | 金 額         | 内 容        |              | 金 額 |
|--------------|-------------|-------------|------------|--------------|-----|
| 当期利益又は当期欠損の額 |             | 150,000,000 | 減価償却超過額認容  |              |     |
| 加            | 損金経理法人税等    |             | 減          | 納税充当金支出事業税等  |     |
|              | 損金経理住民税     |             |            | 受取配当等の益金不算入額 |     |
|              | 損金経理納税充当金   |             |            | 受贈益の益金不算入額   |     |
|              | 損金経理附帯税等    |             |            |              |     |
|              | 減価償却超過額     |             | 算          |              |     |
|              | 役員給与の損金不算入額 |             |            |              |     |
|              | 交際費等の損金不算入額 |             |            |              |     |
| 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        |              |     |
|              | 小 計         |             | 所 得 金 額    |              |     |

甲社に関する判定事項 ※理由を簡潔に説明するとともに判定結果に○をつけなさい。

|                     |   |
|---------------------|---|
| 【同族会社の判定】           | <div>同族会社に該当する</div> <div>同族会社に該当しない</div>                      |
| 【特定同族会社の判定】         | <div>特定同族会社に該当する</div> <div>特定同族会社に該当しない</div>                  |
| 【中小企業者の判定】          | <div>中小企業者に該当する</div> <div>中小企業者に該当しない</div>                    |
| 【使用人兼務役員の判定】        | <div>b 氏</div> <div>使用人兼務役員に該当する</div> <div>使用人兼務役員に該当しない</div> |
|                     | <div>c 氏</div> <div>使用人兼務役員に該当する</div> <div>使用人兼務役員に該当しない</div> |
| 【みなし役員の判定】          | <div>d 氏</div> <div>みなし役員に該当する</div> <div>みなし役員に該当しない</div>     |
|                     | <div>e 氏</div> <div>みなし役員に該当する</div> <div>みなし役員に該当しない</div>     |
| 【適格現物分配の判定（前期末配当）】  | <div>適格現物分配に該当する</div> <div>適格現物分配に該当しない</div>                  |
| 【譲渡損益調整資産の判定（L社株式）】 | <div>譲渡損益調整資産に該当する</div> <div>譲渡損益調整資産に該当しない</div>              |

計算過程(1)

(単位：円)

【減価償却資産に関する事項】(1)～(5)の金額を答えなさい。なお、認容額は金額の前に「△」を付すこと。

また、減価償却超過額の別表四への転記は合計額により行うこと。

(1) 建物附属設備 F の減価償却超過額又は減価償却超過額認容額

(2) 器具備品 G の前期減価償却超過額

(3) 器具備品 G の当期減価償却超過額又は減価償却超過額認容額

(4) 機械装置 H の減価償却超過額又は減価償却超過額認容額

(5) 特別償却準備金積立限度額

計算過程(2)

(単位：円)

【受取配当等に関する事項】(1)～(2)の金額を答えなさい。

(1) 控除負債利子の計算における支払利子の額

(2) 控除負債利子の額

計算過程(3)

(単位：円)

【貸倒引当金に関する事項】(1)～(5)の金額又は数値を答えなさい。

(1) 貸倒実績率（端数処理後）

(2) 貸倒実績率による繰入限度額

(3) 原則法による実質的に債権とみられないものの額

(4) 簡便法による実質的に債権とみられないものの額

(5) 法定繰入率による繰入限度額

計算過程(4)

(単位：円)

【給与に関する事項】(1)～(2)の金額を答えなさい。

【寄附金に関する事項】(3)～(5)の金額を答えなさい。

(1) 実質基準により計算した法人税法第34条第2項による損金不算入額

(2) 形式基準により計算した法人税法第34条第2項による損金不算入額

(3) 寄附修正により増加する J 社株式の税務上の帳簿価額

(4) 現物分配により減少する J 社株式の税務上の帳簿価額

(5) J 社株式の税務上の当期末帳簿価額

**問題10****<答案用紙>**解答  
時間

／70分

自己  
採点

／50点

問 1 (1)

計算過程 (その 1)

(単位：円)

【当期末における同族会社及び特定同族会社の判定】

【減価償却資産】

計算過程（その2）

（単位：円）

【減価償却資産】（続き）

計算過程（その3）

（単位：円）

|            |
|------------|
| 【交際費等】     |
|            |
| 【原価算入交際費等】 |
|            |
| 【分割型分割】    |
|            |

計算過程（その4）

（単位：円）

|                       |
|-----------------------|
| <p>【受取配当等】</p> <hr/>  |
| <p>【所得税額控除】</p> <hr/> |
| <p>【役員退職給与】</p> <hr/> |
| <p>【繰延資産】</p> <hr/>   |

別表四

(単位：円)

| 区 分            |   | 総 額        | 留 保        |
|----------------|---|------------|------------|
| 当 期 利 益 の 額    |   | 38,091,400 | 38,091,400 |
| 加              |   |            |            |
|                |   |            |            |
| 算              |   |            |            |
|                |   |            |            |
| 小              | 計 |            |            |
|                |   |            |            |
| 減              |   |            |            |
|                |   |            |            |
| 算              |   |            |            |
|                |   |            |            |
| 小              | 計 |            |            |
|                |   |            |            |
| 仮 計            |   |            |            |
|                |   |            |            |
| 合計・差引計・総計・所得金額 |   |            |            |

別表一

(単位：円)

| 区 分                      |                 | 金 額 |  |
|--------------------------|-----------------|-----|--|
| 所 得 金 額                  |                 |     |  |
| 同<br>上<br>の<br>内<br>訳    | 年800万円以下の金額①    |     |  |
|                          | 年800万円 超 の金額②   |     |  |
| 税<br><br>額               | ① × (       ) % |     |  |
|                          | ② × (       ) % |     |  |
| 法 人 税 額                  |                 |     |  |
| 留<br>保<br>金              | 課 税 留 保 金 額     |     |  |
|                          | 同 上 に 対 す る 税 額 |     |  |
| 法 人 税 額 計                |                 |     |  |
| 控 除 所 得 税 額              |                 |     |  |
| 差引所得に対する法人税額<br>(百円未満切捨) |                 |     |  |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額      |                 |     |  |
| 差 引 確 定 法 人 税 額          |                 |     |  |

別表五(一) I

(単位：円)

| 区 分           |                    | 期 首 現 在<br>利 益 積 立 金 額 | 当 期 の 増 減     |               | 差引翌期首現在<br>利 益 積 立 金 額 |        |
|---------------|--------------------|------------------------|---------------|---------------|------------------------|--------|
|               |                    |                        | 減             | 増             |                        |        |
|               |                    | ①                      | ②             | ③             | ④                      |        |
| 利 益 準 備 金     |                    | 25, 000, 000           |               |               | 25, 000, 000           |        |
| 仮 払 租 税 公 課   |                    |                        |               |               |                        |        |
| 土地 A（原価算入交際費） |                    |                        |               |               |                        |        |
| 建 物 B         |                    |                        |               |               |                        |        |
| 建物附属設備 C      |                    |                        |               |               |                        |        |
| 機 械 装 置 D     |                    |                        |               |               |                        |        |
| 機 械 装 置 E     |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
|               |                    |                        |               |               |                        |        |
| 繰 越 損 益 金     |                    | 292, 731, 200          | 292, 731, 200 | 330, 822, 600 | 330, 822, 600          |        |
| 納 税 充 当 金     |                    |                        |               |               |                        |        |
| 未納法人税等        | 未納法人税及び<br>未納地方法人税 | △                      | △             | 中間            | △                      | △ （省略） |
|               |                    |                        |               | 確定            | △（省略）                  |        |
|               | 未 納 住 民 税          | △                      | △             | 中間            | △                      | △ （省略） |
|               |                    |                        |               | 確定            | △（省略）                  |        |
| 差 引 合 計 額     |                    | （省略）                   | （省略）          | （省略）          | （省略）                   |        |

(2)

税務上の仕訳

(単位：円)

| 借 方 |     | 貸 方 |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 項 目 | 金 額 | 項 目 | 金 額 |
|     |     |     |     |
|     |     |     |     |
|     |     |     |     |
|     |     |     |     |

問 2

計算過程

(単位：円)

この申告による還付金額

|                  |   |
|------------------|---|
| 所得税額等の還付金額       | 円 |
| 中間納付額            | 円 |
| 欠損金の繰戻しによる還付請求税額 | 円 |