

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 | ..... | 38 |
| 問題 9 | ..... | 43 |
| 問題10 | ..... | 49 |

## 問題 1

## &lt;答案用紙&gt;

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 |   |     |

| 計 算 過 程 | (単位：円) |
|---------|--------|
| (附帯税等)  |        |
| (交際費等)  |        |
| (減価償却)  |        |

| 計 算 過 程                                                                                                                                                  | (単位：円) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <div data-bbox="204 241 555 280">(受取配当等の益金不算入額)</div> <div data-bbox="204 741 501 779">(法人税額控除所得税額)</div> <div data-bbox="204 1346 304 1384">(寄附金)</div> |        |

(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<br>額<br>計<br>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                  |               |    |     |                |
|                          |               |    |     |                |
| 法 人 税 額 計                |               |    |     |                |
|                          |               |    |     |                |
| 差引所得に対する法人税額<br>(百円未満切捨) |               |    |     |                |
|                          |               |    |     |                |
| 差 引 確 定 法 人 税 額          |               |    |     |                |

**<答案用紙>**

/40分

/50点

## 1. 所得金額の計算

|                                                                    |           |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|
|                                                                    | 区         | 分 | 金 | 額 |
|                                                                    | 当 期 純 利 益 |   | 円 |   |
| 加<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>算 |           |   |   |   |
|                                                                    | 小 計       |   |   |   |

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

| 計 算 過 程                                                                                      | (単位：円) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <div data-bbox="209 241 325 282">(買換え)</div> <div data-bbox="209 1012 352 1052">(減価償却)</div> |        |

| 計 算 過 程                                                                                                                                                                                                     | (単位：円) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <div data-bbox="215 244 432 280">(特別償却準備金)</div> <div data-bbox="215 631 320 667">(収用等)</div> <div data-bbox="215 1180 569 1216">(受取配当等の益金不算入額)</div> <div data-bbox="215 1512 515 1547">(控除対象外国法人税額)</div> |        |

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   | (控除外国税額)        |
| 税<br>額<br>計<br>算 |  |    |     |                 |
| 法 人 税 額          |  |    |     |                 |
|                  |  |    |     |                 |
| 差 引 確 定 法 人 税 額  |  |    |     |                 |



| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| (附帯税等)  |  |        |
| (貸倒引当金) |  |        |

| 計 算 過 程 (単位：円)                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div data-bbox="215 241 347 280">(減価償却)</div> <div data-bbox="215 1126 347 1164">(保険差益)</div> |



| 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<br>額<br>計<br>算 |  |    |     |                |
| 法 人 税 額          |  |    |     |                |
|                  |  |    |     |                |
| 差 引 確 定 法 人 税 額  |  |    |     |                |

|            |                     |          |      |          |      |
|------------|---------------------|----------|------|----------|------|
| <b>問題4</b> | <b>&lt;答案用紙&gt;</b> | 解答<br>時間 | ／60分 | 自己<br>採点 | ／50点 |
|------------|---------------------|----------|------|----------|------|

(所得金額の計算)

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

| 計 算 過 程 (単位：円)                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div data-bbox="215 241 347 280">(附帯税等)</div> <div data-bbox="215 521 347 560">(圧縮記帳)</div> <div data-bbox="215 1512 347 1550">(減価償却)</div> |

[illegible]

| 計 算 過 程                                                                                                                                         | (単位：円) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <div data-bbox="215 241 347 280">(有価証券)</div> <div data-bbox="215 683 459 721">(収用等の特別控除)</div> <div data-bbox="215 1124 347 1162">(交際費等)</div> |        |

(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<br>(千円未満切捨)          | ② |     |                |
| 税 額                      | ① × (                      ) % |   |     |                |
|                          | ② × (                      ) % |   |     |                |
|                          | 法 人 税 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) |                                |   |     |                |
| 差引確定法人税額                 |                                |   |     |                |

(別表5 (一) のI)

| 区 分           |                    | 期 首 利 益<br>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     |                    | 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<br>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        |             |             |   |                        |







| 計 算 過 程                                                                                                                                                                                                                                             | (単位：円) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <div data-bbox="217 405 347 450">(附帯税等)</div> <div data-bbox="217 573 376 618">(受取配当等)</div> <div data-bbox="217 1178 376 1223">(外国子会社)</div> <div data-bbox="217 1346 512 1391">(法人税額控除所得税額)</div> <div data-bbox="217 1559 347 1603">(減価償却)</div> |        |



【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<br>(千円未満切捨) | ② |     |                |
| 税 額                      | ① ×                   | % |     |                |
|                          | ② ×                   | % |     |                |
| 法 人 税 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) |                       |   |     |                |
| 差引確定法人税額                 |                       |   |     |                |

【別表5（一）のⅠ】

| 区 分       |                    | 期 首 利 益<br>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 |                        |
| 利 益 準 備 金 |                    | 40,000,000円        | 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<br>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<br>未 納 税 額 | 当期発生税額 | 当期中の納付税額        |               |               | 期 末 現 在<br>未 納 税 額 |
|---------|-------|--------------------|--------|-----------------|---------------|---------------|--------------------|
|         |       |                    |        | 充当金取崩し<br>による納付 | 仮払経理に<br>よる納付 | 損金経理に<br>よる納付 |                    |
| 法人税等    | 前 期 分 | 円                  |        | 円               | 円             | 円             | 円                  |
|         | 当 期 分 |                    | 円      |                 |               |               |                    |
|         | 確 定   |                    | (記入不要) |                 |               |               | (記入不要)             |
| 住 民 税   | 前 期 分 |                    |        |                 |               |               |                    |
|         | 当 期 分 |                    |        |                 |               |               |                    |
|         | 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<br>崩<br>額   | そ<br>の<br>他 | 損 金 算 入     | 円 |
| 繰<br>入<br>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<br>崩<br>額     | 法 人 税 額 等    |  |   |               | 計           |             |   |
|                 | 事 業 税        |  |   | 期 末 納 税 充 当 金 |             |             |   |

|     |        |          |      |          |      |
|-----|--------|----------|------|----------|------|
| 問題6 | <答案用紙> | 解答<br>時間 | ／60分 | 自己<br>採点 | ／50点 |
|-----|--------|----------|------|----------|------|

1. 所得金額の計算

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

| 計 算 過 程                                                                                    | (単位：円) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <div data-bbox="204 241 306 282">(買換え)</div> <div data-bbox="204 846 335 887">(減価償却)</div> |        |

| 計 算 過 程                                                                                                                                                                                                                                          | (単位：円) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <div data-bbox="204 517 304 555">(更新料)</div> <div data-bbox="204 792 501 831">(控除対象外国法人税額)</div> <div data-bbox="204 1068 336 1106">(有価証券)</div> <div data-bbox="204 1344 336 1382">(前払利息)</div> <div data-bbox="204 1619 336 1657">(未収利息)</div> |        |

## 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<br>上<br>の<br>内<br>訳 | 年800万円以下の金額<br>(千円未満切捨) | ① |     |                |
|                       | 年800万円超過額<br>(千円未満切捨)   | ② |     |                |
| 税<br><br>額            | ① × 15%                 |   |     |                |
|                       | ② × 23.2%               |   |     |                |
|                       | 法 人 税 額                 |   |     |                |
|                       |                         |   |     |                |
| 差 引 確 定 法 人 税 額       |                         |   |     |                |



| 計 算 過 程      | (単位：円) |
|--------------|--------|
| (交際費等)       |        |
| (貸倒損失)       |        |
| (貸倒引当金)      |        |
| (繰延資産)       |        |
| (控除対象外国法人税額) |        |

## 1. 所得金額の計算

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



| 計 算 過 程  |  | (単位：円) |
|----------|--|--------|
| (控除外国税額) |  |        |
| (留保金課税)  |  |        |

| 計 算 過 程 (単位：円) |
|----------------|
|                |



【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<br><br><br><br><br><br><br><br>算 |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |
|                                    |  |   |   |   |

| 区                              |  | 分 | 金 | 額 |
|--------------------------------|--|---|---|---|
| 減<br><br><br><br><br><br><br>算 |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |
|                                |  |   |   |   |

| 小                        |  | 計   |  |
|--------------------------|--|-----|--|
| 仮                        |  | 計   |  |
| 寄附金の損金不算入額<br>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】<br><br>(1) 年800万円相当額<br><br><br>(2) 年800万円超過額<br><br><br>(3) (1) + (2) = |
|---------------------|-----------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|
| 所 得 金 額             |                 | 円   |                                                                                    |
| 法 人 税 額             |                 |     |                                                                                    |
| 特 別 控 除 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9

## &lt;答案用紙&gt;

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<br><br>算 |  |     |     |      |
|            |  |     |     |      |
| 減<br><br>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<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  |   |                        |
| 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          |             |                        |           |    |   |                        |

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)

| 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<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 3 国庫補助金等に関する事項

【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<br>算 |  |     |     |      |
| 減<br>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<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】

(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<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 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】

(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<br>算 |  |     |     |      |
| 減<br>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<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 |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |
|                    |                        |           |   |                        |

## 問題10

**<答案用紙>**

解答時間

/65分

自己採点

/50点

問 1

(単位：円)

## 計算過程及び検討

## 問 1 (続き)

(単位：円)

| 計算過程及び検討 |  |  |  |  |
|----------|--|--|--|--|
|          |  |  |  |  |

## 【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>算 |  |  |     |     |         |
|        |  |  |     |     |         |
|        |  |  |     |     |         |
|        |  |  |     |     |         |
|        |  |  |     |     |         |
| 減<br>算 |  |  |     |     |         |
|        |  |  |     |     |         |
|        |  |  |     |     |         |
|        |  |  |     |     |         |

## 【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

(単位：円)

| 税務上調整すべき金額 | 計算過程及び検討 |
|------------|----------|
|            |          |

問 3

(単位：円)

| 税務上調整すべき金額               | 計算過程及び検討                            |
|--------------------------|-------------------------------------|
| 役員給与の損金不算入額<br>(第34条第1項) | 1 同族会社の判定                           |
| (第34条第2項)                |                                     |
| その他の損金不算入額               | 2 みなし役員及び使用人兼務役員の判定<br>(1) みなし役員の判定 |
|                          | (2) 使用人兼務役員の判定                      |
|                          | 3 法人税法第34条第1項による損金不算入額(計算式のみを示せばよい) |
|                          | 4 法人税法第34条第2項による損金不算入額(計算式のみを示せばよい) |
|                          | 5 法人税法第34条以外の損金不算入額(計算式のみを示せばよい)    |



【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>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    |  |            |     |         |
|            | 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        |             |  | 21,000,000 |     |         |
| 寄附金の損金不算入額 |             |  |            |     |         |

【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    |                        |
| 納税充当金              |        |                        |           |      |                        |
| 未納法人税等             | 未納法人税等 | △                      | △         | 中間 △ |                        |
|                    | 未納住民税  | △                      | △         | 中間 △ |                        |