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
 <答案用紙>
 解答 時間 /40分 採点 /50点

(所得金額の計算)

加	円
лп	
加	
加	
加	
加	
加	
חל	
加	
7)[1	
算	
小計	

	区			分		金	額
減							
算							
		小		計			
	仮			計			
合					計		
差		弓	[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
(受取配当等の益金不算入額)					
(法人税額控除所得税額)					
(ロンハルは江南川川市小川県)					
(1.501.4.)					
(寄附金)					

(法人税額の計算)

	<u>X</u>			分	税率	金	額	計	算	過	程	(単位:円)
Ē.	近	得	金	額	%		円	(特定機械》	表置等の	り特別控	2除)	
	(1)	年	三800万日	円相当額								
税額計算	(2)	年	=800万[円超過額								
	(千F	円未満り	切捨)								
Ý.	去	,	人	税	額							
	出	人			計							
7.	売 月月		:に対す 「円未満	「る法人を 情切捨)	兄額 							
Ž	差 弓	確	定定	去 人 税	額							

	区				分	金	額
	当	期	純	利	益		円
加							
算							
		1,			-1∈		
		小			計		

	区			分		金	額
減							
算							
		小		計			
	仮			計			
合					計		
差		弓	[計		
総					計		
	所	得	金	額			

	計	算	過	程	(単位:	円)
(買換え)						
(減価償却)						

	計	算	過	程	(単位:円)
(特別償却準備金)					
(収用等)					
(受取配当等の益金不算入額)					
(控除対象外国法人税額)					

区					分		税率	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
所		得	金	È	額		%		-	円	(控除外国税	短額)			
形															
税															
額計															
算															
기															
法		人	-	Ź	锐		額								
差	引	確	定	注	Д	穏	額								
产	JI	нЩ	~	14	/\	176	HT								

 問題3
 <答案用紙>
 解答時間
 fell
 fell

	X				分		Ś	金	額	ĺ
	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)						
(貸倒引当金)						

	計	算	過	程	(単位:円
(減価償却)					
(保険差益)					
(体)及左重/					

	計	算	過	程	(単位:円)
(受取配当等の益金不算入額)					
(法人税額控除所得税額)					

	計	算	過	程	(単位:円)
(繰延資産)						

		光句。	. нг.		73	H 45:	^	七二	⇒ 1.	丛	`旧	1 D	(光字 四)
×				分		说率	金	額	計	算	過	程	(単位:円)
所	Í	得	金	額		%		円					
税													
額													
計													
算													
没	<u>:</u>	人		税	客	頂							
差	善 引	確分	定	法人	税 匒	頂							

問題4 <答案用紙> 解答時間 自己 採点 /50点

(所得金額の計算)

()丌待3	区1只V.	/ PI :) ` /			
	<u>ζ</u>			分	金	額
<u> </u>	当期	純	利	益		円
1 m						
加						
算						
71'						
	小			計		

	区			分		金	額
減							
算							
尹							
		J.		⇒ 1.			
	仮	小		計 計			
合					計		
差		Ē]		計		
7.5		,	<i>,</i> 1		ні		
総					計		
	所	得	金	額			

	計	算	過	程	(単位:	円)
(附帯税等)						
(圧縮記帳)						
(減価償却)						

	計	算	過	程	(単位:円)
(特別償却準備金)						
(77)71月244-1411年/						
(受取配当等の益金不算入額)						
(法人税額控除所得税額)						

	計	算	過	程	(単位:円)
(有価証券)					
(収用等の特別控除)					
(AV)11 (1 45 147) 11 TIM)					
(交際費等)					

(法人税額の計算)

Þ			分	金	額	計	——— 算	過	程	(単位:円)
月		金	額		円					
内	年800万円] 相当額	1							
訳	年800万円(千円未満		2							
税	① × () %							
左 石	② × () %			•				
額	法 人	税	額							
	引所 百円 未対 大	する法人								
	き 引 確 定	法人税	額							

(別表5 (一)の1)

(/•		` '		- /					
					期首利益	当期	の	増 減	差引翌期首現在
	X		分		積 立 金 額	減		増	利益積立金額
					1)	2		3	4
利	益	準	備	金	10,000,000円	円		円	10,000,000円
別	途	積	<u> </u>	金	30, 000, 000				30, 000, 000
ソ	フ	トゥ	7 工	ア	443, 625				
器	具	備	品	D	168, 644				
特	別億	当却	準 備	金	1, 575, 000				
特	別償:	却準備	莆金利	責立	△ 1, 575, 000				
特別	別償却	準備金	え 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	未糸	内法人	、税及	えび	A 40 700 000	٨	中間	Δ	^
未納法人税等		内地方			$\triangle 42,700,000$	Δ	確定	Δ	
人税	4.	ν г ν		TM.	A 5 000 000	٨	中間	Δ	
等	木	納付	: 氏	柷	△ 5,000,000	Δ	確定		
差	引	合	計	額	465, 884, 269				
L					I				<u> </u>

 問題5
 <答案用紙>
 解答 時間 /65分 採点 /50点

【別表4】

		区	/>			金	額	
		<u></u>	分		総	額	留	保
減								
算								
	小			計				
	仮			計				
合				計				
差		引		計				
総				計				
,,,,,				F.1				
	所	得	金	額				

	計	算	過	程	(単位:円)
(同族会社の判定)					
(特定同族会社の判定)					
(犯目笠の判字)					
(役員等の判定)					
(役員給与)					

	計	算	過	程	(単位:F	円)
(附帯税等)						
(受取配当等)						
(11)						
(外国子会社)						
() L L 6 V + 1 + BA (B 6 V + -)						
(法人税額控除所得税額)						
(a+ +a)						
(減価償却)						

	計	算	過	程	(単位:	円)
(寄附金)						
(交際費等)						
(AMA 11)						

【別表1】

	衣 1	•		分	金	額	 計	算	過	程	(単位:円)
	<u>-</u> 近	 得	金	額	717-	円	(留保金課		WEG .	7主	<u> </u>
内			 円相当額	1		1.4	THIND TO WAY	<i>,,,</i>			
L 1				(1)							
訳			円超過額 満切捨)	2							
税	1	×		%							
額	2	×		%							
法		人	税	額							
法		, ;	税額	計							
14	,		DE TAX	н							
**	11 司亡 /	畑 ファ も	トナッチェ	五兴 安石							
			けする法人 満 切 剤								
Ž	善 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 増	差引翌期首現在 利益積立金額
	_		/3		1	2	3	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	未納未納				Δ	Δ	中間 △	
未納法人税等	/\\ /\\ '	1 212 //	147	√ 17Ľ			確定 中間 △	
税等	未着	讷 住	民	税	\triangle	\triangle	確定	
差	引	合	計	額				

【別表5 (二)】

	科目・事業年度			期首現在		当	期中の納付税	額	期末現在
科				未納税額	当期発生税額	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	未納税額
法	前	期	分	円		円	円	円	円
人税等	当期分	中	間		円				
等	分	確	定		(記入不要)				(記入不要)
住	前	期	分						
民	当期分	中	間						
税	分	確	定		(記入不要)				(記入不要)
事業税	前	期	分						
税	当其	期中間	引分					·	

							納	税	充	当	金	0)	計	算				
期	首	納	税	充	当	金				円	Η̈́τ	2	損	金	:	算	入	円
繰	損金	経理	をし	た納	税充	当金					取	その	損	金	不	算	入	
入											崩	の他						
額			章	+							額	1111	仮	払う	脱:	金 消	却	
取	法	人	利	兑	額	等					領			Ī	計			
取崩額	事		美	É		税					期	末	納	税	充	当	金	

| 問題6 | **<答案用紙>** | 解答 | 自己 | 採点 | /50点

	X				分		Ś	金	額	ĺ
	当	期	純	利	益					円
加										
算										
		小			計	-	-		-	

	区			分		金	額
減							
似							
算							
异							
		小		計			
	仮			計			
合					計		
差		弓			計		
総					計		
	所	得	金	額			

	計	算	過	程	(単位:	円)
(買換え)						
(減価償却)						
(V)						

	計	算	過	程	(単位	江:円)
(更新料)						
(X101111)						
(控除対象外国法人税額)						
(有価証券)						
(有脚趾分)						
(前払利息)						
(土(四至山)						
(未収利息)						

	区	分	金	額	計	算	過	程	(単位:円)
		額		円	(控除外国和			,	
同	年800万円以下の金				(, - ,			
上の	(千円未満切捨)	1)							
内訳	年800万円超過額 (千円未満切捨)	2							
税	① × 15%								
イグし	② × 23.2%								
額	法人税	額							
	* 1	哲							
	差引確定法人税	렍							

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

損益計算書(原	案)に対	する当其	明純利益の)額()修正						(単位:円)
	X	分			加減			調	整	額	
損益計算書	(原案)	の「当期	純利益」		+					515	, 878, 140
						••					
未 払	法	人	税等	į	_	•					
修正	後の「当	期純利益	.]								
						•					
			計	算		過	程				(単位:円)
(保険差益)											
(減価償却)											

	計	算	過	程	(単位:円)
(交際費等)					
(貸倒損失)					
(貸倒引当金)					
(其四月日本/					
/ 1.12 7-4° 1/5x+ -4-4 \					
(繰延資産)					
(控除対象外国法人税額)					

	区				分	金	額
	当	期	純	利	益		円
加							
/c/c							
算							
		小			計		

	区			分		金	額
減							
算							
		小		計			
	仮			計			
合					計		
					F.1		
差		5	;		計		
					- I		
総					計		
	所	得	金	額			

区分	税率	金額
所 得 金 額	%	円
31.13 = 31	, -	
£14		
税		
額		
計		
算		
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)		
A STATES (A 1 STATES ST		
差 引 確 定 法 人 税 額		
左 刀 唯 足 伝 八 愧 領		

	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)
(控除外国税額)					
(留保金課税)					

計	算	過	程	(単位:円)

問題8

<答案用紙>

解答時間

自己 /70分 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)
---------	-------------	---------	--------

						(=== , 3/
区分	加減	į	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)	【計算過程】(2)	(単位:円)
[外貨建資産等]		[受取配当等の益金不算入額]	
[有価証券]			

【計算過程】(3)	(単位:円)	【計算過程】(4)	(単位:円)
[法人税額控除所得税額]		[減価償却]	
[外国子会社配当]			

【計算過程】(5)	(単位:円)	【計算過程】(6)	(単位:円)
[貸倒引当金]		[寄附金]	
「六败弗]		[その他]	
[交際費]		[~ V)1E]	

法人税申告書別表四 (所得金額の計算)

	区	分	金	額
当其	期純利益又に	は当期欠損の額		円
加				
算				
	小	計		

	区			分		金	額
減							
算							
				-3.I			
	仮	小		計 計			
	以			рΙ			
寄	附金	の損	金不	算入	額		
				得税			
	合			計			
	差	弓		計			
	総			計			
	所	得	金	額			

法人税申告書別表一(法人税額の計算)

())/ /-	_		1
I + H I		$ \mu$ μ	١
(単位	/. ·	円	,

	区	分		金	額	【法人税額の計算】
所	得	金	額		円	(1) 年800万円相当額
法	人	税	額			
特	別	控除	額			(2) 年800万円超過額
留保	課税	留 保 金	額			
金	同上に	対する税	額			(3) $(1) + (2) =$
法	人	税 額	計			
控	除	税	額			
差	引所得に対	する法人利	总額			
中	間申告分	かの法人税	額			
差	引 確 定	法人税	額			

問題9 <答

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 当期の増減 期首現在 差引翌期首現在 区 分 利益積立金額 利益積立金額 減 増 納 税 充 当 金 中間 △ 未納法人税等 未納法人税等 \triangle \triangle 確定 中間 △ 未納住民税 \triangle \triangle 確定 差引合計額

問2 貸倒引当金に関する事項

算

【計	算過程】						()	单位:円)
1.	個別貸倒引	当金						
2.	一括貸倒引	当金						
【決	学修正仕訳	1						单位:円)
		借	方			貸	方 .	
	項	<u> </u>	金	額	項	目	金	額
【別	表四 所得	の金額の計算	算に関する明紀	田書】			(肖	单位:円)
	区	5	न	総	額	留 保	社外	流出
加								
算								
減								

【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	当 期	当期の増減 差引				
	利益積立金額	減	増	利益積立金額			

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		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	当 期	の増減	差引翌期首現在			
),	利益積立金額	減	増	利益積立金額			

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	

(単位:円) 【決算修正仕訳】

	借	方			貸	方	
項	目	金	額	項	目	金	額

I	【別表四	所得の金額の計算に関する明細書
ı	加衣四	別待り金銭り司昇に関りる別和青

(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	/\	期 首 現 在	当 期	当期の増減差	
	分	利益積立金額	減	増	利益積立金額

問5 その他の経費に関する事項

	【交際費等	の指金	不質り	に係	ス計質	温程)
- 1		V / 1 🗖 📆		/ V _ 171	(a) III + II	HIPL T-1

-	11 11C	L.		t \
(単位	<i>T</i> •	圧	1

*	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	Λ	期 首 現 在	当期	当期の増減	
	分	利益積立金額	減	増	利益積立金額

問題10 <答案用紙>	解答時間	自己 65分 採点 /50点
-------------	------	-------------------

問 1		(単位:円)
	計算過程及び検討	

			→	·算過程及	では松計					
			——————————————————————————————————————	异则性以	. ① 竹央 p 1)					
【別表	Ⅲ 両担の会変	額の計算に関す	ース旧細	□畫【					(単位:	. \square
加 (の予言		.وسه	T	,	1 51		
ı	区	<u>分</u>		総	額	留	保	社	外流	Ľ
								\top		
hp			1 1					+		
算 —			+++					+		
			+							
			\perp							
咸		_		_						_
算			11					+		
-			+++					+		
【別表]	五 (一) I 系	利益積立金額の	計算に	関する明	細書]				(単位:	: 円
	<u> </u>					ナる明細書	<u> </u>			
					当期		<u>'</u> 減			
	区 分	期 首 現利益積立							引翌期首 益積立:	
		71 111 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11	立切	減			増	- या :	二 恨 二	<u>SIZ.</u> 1

間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
	1 同族会社の判定
役員給与の損金不算入額	
(第34条第1項)	
(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
	(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)

問4 (単位:円)

	計算過程及び検討
1	交際費等の損金不算入額
2	寄附金の損金不算入額
3	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
	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									
加										
算										
	納税充当金支出事業税等									
減										
順 算										
异										
						00000		^ ^ ^		
r>>>\	《************************************	>>> 	**************************************	, 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	当期	の増減	差引翌期首現在 利益積立金額				
		利益積立金額	減	増					
納稅	拉 充当金								
未納法	未納法人税等	Δ	Δ	中間△					
人税等	未納住民税	Δ	Δ	中間△					