

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	7
問題 3	13
問題 4	19
問題 5	25
問題 6	30
問題 7	35
問題 8	40
問題 9	45
問題10	50

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		
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		

不 動 産 所 得		
配 当 所 得		

譲 渡 所 得		I 総 合
		II 土地建物等

所得 総合 応用 問題 2 - 4

雑 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		
生命保険料控除		
寄 附 金 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)

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		

問題 3

＜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 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		

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		
配 当 控 除 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		

問題 6	<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		
不 動 産 所 得		

事業所得		
------	--	--

譲渡所得 (総合短期)		I 総合
(上場株式等)		II 株式等
給与所得		
退職所得		
雑所得		

Ⅱ 課税標準

摘 要	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
総 所 得 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)
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)
課税総所得金額 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		

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		
住 宅 借 入 金 等 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		
譲 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		
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		

	(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 <hr/>	
雑所得 <hr/>	

2 課税標準

(単位：円)

区 分 及 び 金 額	計 算 の 過 程
総所得金額 <hr/>	
長期譲渡所得の金額 <hr/>	
一般株式等に係る譲渡所得等の金額 <hr/>	
合 計 <hr/>	

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 <hr/>	
課税長期譲渡所得金額 <hr/>	
一般株式等に係る課税譲渡所得等の金額 <hr/>	

(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		

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) 必要経費

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

		(3) 減価償却費
		(4) 青色事業専従者給与
譲渡所得 (総合長期) (分離長期) (一般株式等) (上場株式等)		〈総合課税される長期譲渡所得〉 <hr/> 〈分離課税される長期譲渡所得〉 <hr/> 〈分離課税される株式等に係る譲渡所得〉

		<div> <div></div> <div> <div></div> <div></div> </div> </div>
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)