

[第一問]

問1

A社の取扱い

B社の取扱い

C社の取扱い

受 験 地					評 点
受 験 番 号					

問2

設問 1

A large rectangular area for writing, bounded by a solid black line. Inside, there are 28 horizontal dashed lines, providing a guide for the height of each line of text.

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

[第二問]

問1

(1) 当期末における同族会社の判定を下さい。

--

(2) 当期において、Cから取得した自己株式に係る甲社における申告書別表調整を示して下さい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社 外 流 出
当期利益又は当期欠損の額	×××		
加			
算			
減			
算			

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書

区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

【別表五(一) II 資本金等の額の計算に関する明細書】

II 資本金等の額の計算に関する明細書

区 分	期 首 現 在 資 本 金 等 の 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 資 本 金 等 の 額
		減	増	
資本金又は出資金	100,000,000			
差 引 合 計 額	100,000,000	/	/	

受 験 番 号							
---------	--	--	--	--	--	--	--

(3) 翌期において、Eに対して譲渡した場合の自己株式に係る甲社における会計上の処理及び申告書別表調整を示しなさい。

【会計上の処理】

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】

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社 外 流 出
加 算			
減 算			

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書

区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

【別表五(一) II 資本金等の額の計算に関する明細書】

II 資本金等の額の計算に関する明細書

区 分	期 首 現 在 資 本 金 等 の 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 資 本 金 等 の 額
		減	増	
資 本 金 又 は 出 資 金				
差 引 合 計 額				

受 験 番 号

問 2

当期の「別表五(二)Ⅱ 租税公課の納付状況等に関する明細書」を示しなさい。

(単位：円)

税目及び事業年度	期首現在 未納税額	当期発生 税額	当期中の納付税額			期末現在 未納税額
			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	
地方 法人 税 及び	平29.4.1～平30.3.31					
	当期 中					
	期 確					
	計					
県 民 税	平29.4.1～平30.3.31					
	当期 利子割					
	中 間					
	期 確					
計						
市 民 税	平29.4.1～平30.3.31					
	当期 中					
	期 確					
	計					
事 業 税	平29.4.1～平30.3.31					
	当期中間分					
	計					
そ の 他	損金算入のもの	利子税				
		延滞金 (延納に係るもの)				
損金不算入のもの	加算税及び加算金					
	延滞税					
	延滞金 (延納分を除く。)					
納 税 充 当 金 の 計 算						
期首納税充当金			取 崩 額	そ の 他	損金算入のもの	
繰 入 額	損金経理をした納税充当金				損金不算入のもの	
					仮払税金消却	
	計				計	
取崩額	法人税額等		期末納税充当金			
	事業税					

(注) 所得税については記載不要とする。

受験番号

問 3

(1) 機械 F の償却限度額を求めなさい。

機 械 F	
	償却限度額 円

(2) 特別償却準備金について、税務調整（法人税等調整額の調整は除くものとする。）を示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

	区 分	総 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書

区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問 4

受取配当等の益金不算入額を求めなさい。

当年度実績により負債利子等の額を計算する場合		金額	
完全子法人株式等に係る受取配当等の額		1 円	
関連法人株式等の計算	受取配当等の額	2 円	
	負債	当期に支払う負債利子等の額	3 円
		連結法人に支払負債利子等の額	4 円
	利子等の額	国外支配株主等に係る負債の利子等の損金不算入額 又は関連者等に係る支払利子等の損金不算入額	5 円
		超過利子額の損金算入額	6 円
		計	7 円
	総資産価値額	8 円	
	期末関連法人株式等の帳簿価値額	9 円	
	受取配当等の額から控除する負債利子等の額	10 円	
その他株式等に係る受取配当等の額		11 円	
非支配目株式等に係る受取配当等の額		12 円	
受取配当等の益金不算入額		13 円	

計算過程（該当する番号ごとに記載すること。計算過程不要のものについてはなしとすること。）

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	

受験番号

問5

(1) 当期において損金の額に算入される金額を求めなさい。

1. 組合に対する寄附金	
損金の額に算入される金額	円
2. 同業者団体に対する加入金及び通常の会費	
損金の額に算入される金額	円

(2) 質問への解答

負担金全額が損金算入される場合の条件

同業者団体の加入金が譲渡性・出資性を有するものである場合の取扱い

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問 6

租税特別措置法第42条の12の5 《給与等の引上げ及び設備投資を行った場合等の法人税額の特別控除》に規定する特別控除額を求めなさい。

特別控除額	円

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

Blank lined writing area for the answer.

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

[第二問]

計算書類原案の当期純利益の額の修正

(単位：円)

内 容	加 減	調 整 額
損益計算書原案の当期純利益		
修正後の当期純利益		

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

〔同族会社・特定同族会社の判定に関する事項〕

〔役員給与に関する事項〕

〔租税公課に関する事項〕

〔棚卸資産に関する事項〕

〔減価償却に関する事項〕

--

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

〔有価証券・利子配当等に関する事項〕

--

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

〔子会社支援等に関する事項〕

--

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

[工場用地の提供に関する事項]

--

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

所得金額の計算（その1）

（単位：円）

内 容		金 額	所得金額に関する計算又は検討過程	
当期純利益			※ 各頁に指定された以外の事項に限る。	
加				※ 各頁に指定された以外の事項に限る。
算			※ 各頁に指定された以外の事項に限る。	
	加 算 小 計			※ 各頁に指定された以外の事項に限る。

受 験 番 号							
---------	--	--	--	--	--	--	--

法人税額の計算

(単位：円)

内 容			金 額	法人税額の計算過程
所 得 金 額				〔税率区分〕 〔法人税額の特別控除に関する事項〕
同 上 の 内 訳	年 800 万円以下の金額	①		
	年 800 万円超の金額	②		
税 額	① × %			
	② × %			
	税 額 計			
差 引 法 人 税 額				
法 人 税 額 計				
差引所得に対する法人税額				
差 引 確 定 法 人 税 額				

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

設問 3

Blank writing area with horizontal dashed lines.

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

問2

(1)

(2)

(3)

受	験	番	号						
---	---	---	---	--	--	--	--	--	--

[第二問]

前期の修正申告による所得金額の増加額 (単位：円)

区 分		金 額
加		
算		
減		
算		
所得金額の増加額 計		

前期の修正申告により納付すべき税額 (単位：円)

税 目	金 額
法 人 税	
地 方 法 人 税	
道 府 県 民 税	
市 町 村 民 税	
事 業 税	
消 費 税 等	180,000

受 験 番 号

前期に関する修正事項の計算の判断の根拠及び計算の過程

(単位：円)

--

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

計算書類原案の当期純利益の額の修正

(単位：円)

内 容	加 減	調 整 額
損益計算書原案の当期純利益		
修正後の当期純利益		

当期の計算の判断の根拠及び計算の過程(1)

(単位：円)

<p>【前期に関する事項についての当期の処理】</p>	
<p>【同族会社の判定に関する事項】</p>	

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

当期の計算の判断の根拠及び計算の過程(2)

(単位：円)

【租税公課に関する事項】
【繰延資産に関する事項】
【減価償却資産に関する事項】

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

<p>【受取配当等に関する事項】</p>
<p>【所得税額控除に関する事項】</p>
<p>【債権損失に関する事項】</p>

【交際費に関する事項】

--

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

【寄附金に関する事項】

--

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

所得金額の計算

(単位：円)

	内 容	金 額	所得金額に関する計算又は検討過程
	当期純利益		※ 前項までに指定された事項以外の事項に限る。
加			
算			
	加 算 小 計		
減			
算			
	減 算 小 計		
	仮 計		
	合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
	所 得 金 額		

受 験 番 号

法人税額の計算

(単位：円)

内 容	金 額	法人税額の計算又は検討過程
所 得 金 額		【法人税額の計算】
法 人 税 額		
特 別 控 除 額		
差 引 法 人 税 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		
中間申告分の法人税額		
差 引 確 定 法 人 税 額		
【留保金に対する税額の計算】		

受 験 番 号