

答案用紙ご使用上の注意点

日頃より弊社書籍をご利用いただき誠にありがとうございます。

税理士とおるテキスト&ゼミ法人税法<完成編>の「答案用紙」をご利用いただくにあたり、次の点にご注意ください。

- (1) 本資料「答案用紙」では、計算の流れ（ヒント）を示すため、解答項目の柱を挙げてありますが、税理士試験では、別表や計算過程に解答箇所の指定はあるものの、原則として白紙の状態の計算過程欄に解答を記入していくことになります。
- (2) したがって、まず解答項目の柱が記載されている「答案用紙」をご使用いただいて計算の内容を把握し、次に解き直しを行う際に次ページに示す白紙の状態の「答案用紙」をご使用いただくと、効率的に学習が進みます。

今後とも読者に喜ばれる書籍を作っていきたいと思っておりますので、どうぞよろしくお願いいたします。

ネットスクール株式会社

藤田健吾

[計算過程]

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				
	仮 計			

Chapter 1 組織再編成

問題1 適格判定（合併）

【設問1】

【設問2】

【設問3】

問題2 みなし配当（合併(1)）

(1) 会社計上の簿価

(2) 税務上の簿価

(3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 みなし配当（合併(2)）

1. 有価証券

(1) 会社計上の簿価

(2) 税務上の簿価

(3) 計上もれ

2. 受取配当等

(1) みなし配当

(2) 配当等の額

(3) 控除負債利子の額

(4) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題 4 適格合併による移転減価償却資産・合併法人

1. 建物 B

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. 建物 C

(1) 耐用年数

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

3. 機 械

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

4. 一括償却資産

(1) 損金算入限度額

(2) 損金算入限度超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題5 適格合併があった場合の貸倒引当金・合併法人

- (1) 期末一括評価金銭債権
- (2) 貸倒実績率
- (3) 実質的に債権とみられない金額（簡便法）
- (4) 繰入限度額
 - ①
 - ②
 - ③
- (5) 繰入超過額
- (6) 繰入超過額認容

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題6 非適格合併等による移転資産等に係る調整勘定

1. 差額負債調整勘定

- (1) 差額負債調整勘定の計上額

- (2) 益金算入額

2. 退職給与債務引受額負債調整勘定の益金算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題7 適格現物出資

- (1) 会社計上の簿価

- (2) 税務上の簿価

- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題8 適格現物出資

- (1) 会社計上の簿価

- (2) 税務上の簿価

*① 償却率の改訂

(小数点以下3位未満切上)

② 償却限度額

③ 償却超過額

④ 税務上帳簿価額

(3) 過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題9 現物分配

(1) 会社計上の簿価

(2) 税務上の簿価

(3)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題10 株式交換等（交付金なし）

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- (3)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題11 株式交換等（交付金あり）

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- (3)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter 2 グループ法人税制

問題1 譲渡損益（非減価償却資産）

1. X土地(繰入れ)

(1) 判定

(2) 繰入

2. Y土地(戻入れ)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題2 譲渡損益（減価償却資産）

(1) 判定

(2) 繰入

(3) 戻入

①

②

③

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 寄附金（基本）

(1) 支出寄附金

- ① 一般寄附金

- ② 完全支配関係がある法人

- ③ 合 計

(2) 損金算入限度額

- ① 資本基準額

- ② 所得基準額

- ③

(3) 損金不算入額

- ① 完全支配関係がある法人

- ② ①以外

- ③

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計				

問題4 譲渡損益（低額譲渡等）

1. 譲渡損益調整資産の譲渡損益

(1) 判 定

① B土地

② C土地

③ D土地

(2) 繰 入

① B土地

② C土地

2. 寄附金の損金不算入

(1) B土地

(2) C土地

(3) D土地

(4) 合 計

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計				

問題5

寄附金（子会社支援損との関係）

(1) 支出寄附金

- ① 一般寄附金
- ② 完全支配関係がある法人
- ③ 合 計

(2) 損金算入限度額

- ① 資本基準額
- ② 所得基準額
- ③

(3) 損金不算入額

- ① 完全支配関係がある法人
- ② ①以外
- ③

問題6

みなし配当（完全支配関係のある法人からのもの）

1. 有価証券の譲渡損益

- (1) みなし配当
 - (2) 有価証券譲渡損益
 - ① 会社計上の譲渡益
 - ② 税務上の譲渡益
 - ③ 過大計上

2. 受取配当等の益金不算入

- (1) みなし配当
- (2) 配当等の額
- (3) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

Chapter 3 連結納税制度

問題1 受取配当等

1. 受取配当等

(1) 受取配当等の益金不算入額

① 配当等の額

(イ) 完全子法人株式等

(ロ) 関係法人株式等

(ハ) その他株式等

② 益金不算入額

(イ) 完全子法人株式等

(ロ) 関係法人株式等

(ハ) その他株式等

(ニ) (イ)+(ロ)+(ハ)=

(2) 個別帰属額

① 当 社

(イ) 完全子法人株式等

(ロ) 関係法人株式等

(ハ) その他株式等

(ニ) (イ)+(ロ)+(ハ)=

② A 社

(イ) 関係法人株式等

(ロ) その他株式等

(ハ) (イ)+(ロ)=

2. 法人税額控除所得税額

(1) 所得税額

① 当 社

② A 社

③ ①+②=

(2) 復興特別所得税額

① 当 社

② A 社

③ ①+②=

(3) 合 計

① 当 社

② A 社

③ ①+②=

(単位：円)

	項 目	当 社	A 社	合 計
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

問題2 貸倒引当金

1. A 社

(1) 期末一括評価金銭債権

(2) 貸倒実績率

(3) 実質的に債権とみられない金額

(4) 繰入限度額

①

②

③

(5) 繰入超過額

2. B 社

(1) 期末一括評価金銭債権

(2) 貸倒実績率

(3) 繰入限度額

(4) 繰入超過額

3. 合 計

(単位：円)

	項 目	当 社	A 社	合 計
加算				
減算				

問題3 租税公課

【別表四】

(単位：円)

	項 目	A 社	B 社	合 計
加算				
減算				

問題4 寄附金

1. 寄附金の損金不算入額

(1) 支出寄附金

① 完全支配関係がある法人

② ①以外

(イ) 指定寄附金等

(ロ) 特定公益増進法人等

(ハ) 一般寄附金

(ニ) (イ)+(ロ)+(ハ)=

③ 合計

①+②=

(2) 損金算入限度額

① 一般寄附金の損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

(3) 損金不算入額

① 完全支配関係がある法人に対するもの

② ①以外

③ ①+②=

2. 個別帰属額

(1) 完全支配関係がある法人に対するもの

(2) (1)以外

(3) 合 計

① 当 社

② A 社

(単位：円)

	項 目	当 社	A 社	合 計
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	

問題5 交際費等

1. 交際費等の損金不算入額

(1) 支出交際費等

(2) 損金算入限度額

①

②

(3) 損金不算入額

2. 個別帰属額

(1) 当 社

(2) A 社

(単位：円)

	項 目	当 社	A 社	合 計
加算				
減算				

問題6

総合問題

【課税所得の計算】

(単位：円)

		A 社	B 社	C 社	合 計
当期純利益					
加 算					
	小 計				
減 算					
	小 計				
仮 計					
連結所得金額					

【計算過程】

1. 受取配当等に関する事項

1. 受取配当等の益金不算入額

(1) 配当等の額

① 完全子法人株式等

② 関係法人株式等

③ その他株式等

(2) 益金不算入額

① 完全子法人株式等

② 関係法人株式等

③ その他株式等

④ ①+②+③=

2. 個別帰属額

(1) A 社

① 完全子法人株式等

② 関係法人株式等

③ その他株式等

④ $①+②+③=$

(2) B 社

① 完全子法人株式等

② 関係法人株式等

③ $①+②=$

(3) C 社（その他株式等）

2. 所得税等に関する事項

1. 法人税額控除所得税額

(1) 所得税額

① A 社

② B 社

③ C 社

④ $①+②+③=$

(2) 復興特別所得税額

① A 社

② B 社

③ C 社

④ $①+②+③=$

(3) 合計

① A 社

② B 社

③ C 社

④ $①+②+③=$

3. 貸倒引当金に関する事項

1. A 社

- (1) 繰入限度額
- (2) 繰入超過額

2. B 社

- (1) 繰入限度額
- (2) 繰入超過額

3. C 社

- (1) 繰入限度額
- (2) 繰入超過額

4. 合 計

4. 寄附金に関する事項

1. 寄附金の損金不算入額

(1) 支出寄附金

- ① 完全支配関係がある法人
- ② ①以外（その他の寄附金）

③ 合 計

$$\text{①} + \text{②} =$$

(2) 損金算入限度額（一般寄附金の損金算入限度額）

① 資本基準額

② 所得基準額

③

(3) 損金不算入額

① 完全支配関係がある法人に対するもの

② ①以外

③

2. 個別帰属額

(1) 完全支配関係がある法人に対するもの

A 社

(2) (1)以外

① A 社

② B 社

③ C 社

(3) 合 計

① A 社

② B 社

③ C 社

5. 交際費等に関する事項

1. 交際費等の損金不算入額

(1) 支出交際費等

(2) 損金算入限度額

①

②

(3) 損金不算入額

2. 個別帰属額

(1) 連結親法人A社

(2) 連結子法人B社

(3) 連結子法人C社

6. 連結法人間取引に関する事項

(1) 判 定

(2) 繰 入