

答
答
安
案
用
紙

問題1

留保と社外流出（別表四の処分欄の記載）

| 所得の金額の計算に関する明細書 | | 事業 年度 | 30. 4. 1 31. 3. 31 | 法人名 | ネットスクール株式会社 |
|---------------------|-----------------------------|------------|-----------------------|-----|-------------|
| | | 区 分 | | 総 額 | 処 分 |
| | | | | 留 保 | 社 外 流 出 |
| 当 期 純 利 益 | | 円 | | 円 | 円 |
| | | 32,550,000 | | | 9,000,000 |
| 加 算 | 損 金 経 理 法 人 税 | 5,120,000 | | | |
| | 損 金 経 理 地 方 法 人 税 | 306,200 | | | |
| | 損 金 経 理 住 民 税 | 918,600 | | | |
| | 損 金 経 理 納 税 充 当 金 | 12,000,000 | | | |
| | 損 金 経 理 附 帯 税 等 | 40,000 | | | |
| | 減 価 償 却 超 過 額 | 1,214,000 | | | |
| | 商 品 計 上 も れ | 954,000 | | | |
| | 一 括 貸 倒 引 当 金 繰 入 超 過 額 | 1,148,000 | | | |
| | 交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額 | 3,492,000 | | | |
| | 役 員 給 与 の 損 金 不 算 入 額 | 2,700,000 | | | |
| | 仮 払 交 際 費 消 却 否 認 | 320,000 | | | |
| | 土 地 圧 縮 超 過 額 | 1,200,000 | | | |
| 小 計 | | 29,412,800 | | | |
| 減 算 | 減 価 償 却 超 過 額 認 容 | 854,000 | | | |
| | 納 税 充 当 金 支 出 事 業 税 等 | 2,540,000 | | | |
| | 受 取 配 当 等 の 益 金 不 算 入 額 | 982,000 | | | |
| | 商 品 計 上 も れ 認 容 | 946,000 | | | |
| | 貸 倒 引 当 金 繰 入 超 過 額 認 容 | 720,000 | | | |
| | 収 用 等 の 所 得 の 特 別 控 除 額 | 14,800,000 | | | |
| | 貸 付 金 過 大 計 上 | 91,000 | | | |
| | 仮 払 交 際 費 認 定 損 | 129,000 | | | |
| | 返 品 調 整 引 当 金 繰 入 超 過 額 認 容 | 19,500 | | | |
| 小 計 | | 21,081,500 | | | |
| 仮 計 | | 40,881,300 | | | |
| 寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額 | | 600,000 | | | |
| 法 人 税 額 控 除 所 得 税 額 | | 792,000 | | | |

| | | | |
|---------|------------|--|--|
| 合 計 | 42,273,300 | | |
| | | | |
| 差 引 計 | 42,273,300 | | |
| | | | |
| 総 計 | 42,273,300 | | |
| | | | |
| 所 得 金 額 | 42,273,300 | | |

問題2 別表五(一) I (株主資本等変動計算書からの転記)

別表五(一) I

| 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 | |
| 利 益 準 備 金 | | 円 72,000,000 | 円 | 円 | 円 |
| 配 当 平 均 積 立 金 | | 43,000,000 | | | |
| 別 途 積 立 金 | | 140,000,000 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 繰 越 損 益 金 | | 81,000,000 | | | |
| 納 税 充 当 金 | | | | | |
| 未 納 法 人 税 等 | 未 納 法 人 税 及 び 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 | | | | | |

問題3 別表五(一) I (別表四からの転記)

【設問1】

別表五(一) I

| 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 | |
| 土 地 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 前払交際費 | | | | |
| 仮払寄附金 | | | | |

【設問2】

別表五(一) I

| 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 | |
| 土 地 | 4,200,000円 | 円 | 円 | 円 |
| 前払交際費 | 1,000,000 | | | |
| 仮払寄附金 | △ 700,000 | | | |

問題4 別表五(一) I (租税公課)

別表五(一) I

| 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 | |
| | | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 納 税 充 当 金 | | 19,226,000 | | | |
| 未 納 法 人 税 等 | 未 納 法 人 税 及 び 未 納 地 方 法 人 税 | △ 14,029,000 | △ | 中間 △ 確定 △ | △ |
| | 未 納 住 民 税 (利子割額を含む) | △ 1,640,000 | △ | 中間 △ 確定 △ | △ |
| 差 引 合 計 額 | | | | | |

問題5 別表五(一) I (圧縮積立金)

別表五(一) I

| 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 | |
| | 円 | 円 | 円 | 円 |
| ≈ | | | | ≈ |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| ≈ | | | | ≈ |

問題6 別表四と別表五(一) I の作成

別表四

| 区 分 | | 総 額 | 処 分 | | |
|-------------------|--------|-----|-----|---------|--|
| | | | 留 保 | 社 外 流 出 | |
| 会 社 計 上 当 期 純 利 益 | | 円 | 円 | 円 | |
| 加 算 | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | 小 計 | | | |
| | 減 算 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | 小 計 | | | |
| 仮 計 | | | | | |
| | | | | | |
| 合 計 | | | | | |
| 差 引 計 | | | | | |
| 総 計 | | | | | |
| 所 得 金 額 | | | | | |

別表五(-) I

| 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 | | | | |
| 利 益 準 備 金 | 46,000,000円 | | | 円 | | | |
| 別 途 積 立 金 | 95,000,000 | | | | | | |
| 貸 付 金 | △ 1,900,000 | | | | | | |
| 一 括 貸 倒 引 当 金 | 169,240 | | | | | | |
| 機 械 | 150,000 | | | | | | |
| 器 具 備 品 | 285,240 | | | | | | |
| 仮 払 交 際 費 | △ 459,000 | | | | | | |
| 未 払 寄 附 金 | 300,000 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 繰 越 損 益 金 (損 は △) | 34,850,000 | | | | | | |
| 納 税 充 当 金 | 9,428,400 | | | | | | |
| 未 納 法 人 税 等 | 退職年金等積立金に 対するものを除く。 | 未納法人税及び 未納地方法人税 (附帯税を除く。) | △ 6,471,400 | △ | 中間 | △ | △ |
| | | | | | 確定 | △ | |
| | | 未納住民税 (均等割額及び利子割額を含む。) | △ 940,600 | △ | 中間 | △ | △ |
| | | | | | 確定 | △ | |
| 差 引 合 計 額 | 176,411,880 | | | | | | |

問題5

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 | | | | | |
| | | | | | |
| 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（B社株式及びC社株式）

② 関連法人株式等（E社株式）

③ その他株式等（F社株式）

(2) 益金不算入額

① 完全子法人株式等

② 関連法人株式等

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 関連法人株式等

③ その他株式等

④ ①+②+③=

(2) B社

① 完全子法人株式等

② 関連法人株式等

③ ①+②=

(3) C社（その他株式等）

2. 所得税額に関する事項

1. 法人税額控除所得税額

- (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. 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

① 接待飲食費

② ①以外

③

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

② 定額控除限度額

③

(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

5. 連結法人間取引に関する事項

(1) 判定

(2) 繰入