# 

# 留保と社外流出(別表四の処分欄の記載)

所:	<b>帯の金額の計算に関する明細書</b>	事業 年度		法人名 ネット	スクール株式会社
		, ,		処	分
	区 分		総額	留 保	社 外 流 出
当	期純利	益	円 32,550,000	円	円 9,000,000
	損 金 経 理 法 人	税	5, 120, 000		
÷π	損金経理地方法人	税	306, 200		
加	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人	. 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		
算	土 地 圧 縮 超 過	額	1, 200, 000		
	小 計		29, 412, 800		
	減 価 償 却 超 過 額 認	容	854, 000		
	納 税 充 当 金 支 出 事 業 稅	等	2, 540, 000		
減	受取配当等の益金不算力	、額	982, 000		
	商品計上もれ認	容	946, 000		
	貸倒引当金繰入超過額罰	容	720, 000		
	収用等の所得の特別控隊	※ 額	14, 800, 000		
	貸 付 金 過 大 計	上	91,000		
算	仮 払 交 際 費 認 定	損	129, 000		
	操延資産償却超過額認	、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(→) I

	F.	分		期 首 現 在	当 期	(	カ 増	減	差引翌期首現在	
	区			利益積立金額	減	減			利益積立金額	
利	益	準	備金		円		円		円	円
A-0	1III.	+	VĦ	212.	72, 000, 000					
配	当 平	均	積 立	金	43, 000, 000					
別	途	積	<u> </u>	金	140, 000, 000					

×					į	Ī	i	ı
繰	越	員	益	金	81, 000, 000			
納	税	乞	当	金				
未	未納法	: 人	税及	び	٨	^	中間 △	^
納法	未納地	方	法 人	税			確定 △	
人 税	+	H		T.M.	٨	^	中間 △	
等	未納	住	民	税	Δ		確定 △	
差	引 1	<u>}</u>	計	額			1	

# 問題3

# 別表五(一) I (別表四からの転記)

# 【設問1】

別表五(→) I

E /\	期 首 現	在	当	期(	か 増	減	差引翌期首現在
日区 分	利益積立	金 額		減	増		利益積立金額
土 地		円		円		円	円
前払交際費							
仮払寄附金							

# 【設問2】

別表五(→) I

区分	期 首 現 在	当 期	の	増減	差引翌期首現在
分	利益積立金額	減		増	利益積立金額
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	当	期	0	D	増	減	差引翌期首現在
			Ħ		利	益 積	立至	金額		減		増			利益積立金額
								円			円			円	円
≈	•														≈
納	税	充	当	金		19	, 226	, 000							
未	未納	法人	税及	び								中間	Δ		
納法	未納	地方	法 人	税		14	, 029	, 000				確定	Δ		
人税	未	讷 住	民	税	Δ	1	640	,000	Δ			中間	Δ		Δ
等	(利子	当額	を含む	む)	$\triangle$	1	, 040	, 000				確定	Δ		
差	引	合	計	額											

# 問題5 別表五(一) I (圧縮積立金)

# 別表五(→) I

		期 首 現 在	当 期 (	の 増 減	差引翌期首現在
	区 分	利益積立金額	減	増	利益積立金額
		円	円	円	円
pprox		1	1	I	≈ L J
1		1			l I
$\approx$					$ \hat{\hat{z}} $

# 問題6

# 別表四と別表五(一) I の作成

別表四

		区				分			総	額		処				分	
						)J			W.C.		留		保	社	外	流	出
会	社	計	上	当	期	純	利	益		円			円				円
加																	
ЛП																	
算																	
			小			<u></u> 計											
			11.			ні											
減																	
算																	
			小			計											
	Ú	灵				計	ŀ										
	É	<u></u>				書	ŀ										
	Ż	É		引		計	r —										
	糸	瓮				計	†										
	戸	斤	得		金	額											

# 別表五(→) I

15 5 5	,, <b>_1</b>									
	17°		八		期 首 現 在	当 期	Ø	増	減	差引翌期首現在
	区		分		利益積立金額	減		増		利益積立金額
利	益	準	備	金	46,000,000円		円		円	円
別	途	積	<u> </u>	金	95, 000, 000					
貸		付		金	△ 1,900,000					
_	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∠	7 )	34, 850, 000					
納	税	充	当	金	9, 428, 400			_		
未	対退 未	納治	去人 税 及	をび			中間			
納	す職 未		也方法人		$\triangle$ 6, 471, 400	Δ	73d+ p <sup>±</sup>	<b>.</b>		$\triangle$
法	も金 の等	附帯	税を除く	。)			(催)			
人	するものを除く。	: 納	住 民	税			中間			
税	く。金(地		び利子割額を含		△ 940, 600	Δ	77 <i>l-</i> 2	Z ^		Δ
等							惟江			
差	引	合	計	額	176, 411, 880					

# 問題5 総合問題(Chapter18 連結納税)

【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
      - $4 \quad 1+2+3=$
  - 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
    - $4) \quad 1) + 2 + 3 =$
  - (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
(3) 建柏丁佐八七世
<ul><li>連結法人間取引に関する事項</li></ul>
1) 判 定
O) &B 1
2) 繰 入

答案用紙	問題1総合計算問題	
------	-----------	--

		_	_			
<del>=</del> ⊥	~~	١.	10	欄	/ 1	١
ΞΤ		ᇻ	<b>A</b>	とと		1

[受取手形、売掛金及び貸倒引当金]	
[建物、機械及び装置並びに圧縮積立金]	
(建物)	

# 計算過程欄(2)

#1 31 ZE 1E 184 (=)	
(機械及び装置)	
[共同施設負担金]	
「六阪弗公司	
[交際費等]	

### 計算過程欄(3)

日升心注制()	
[受取利息配当金]	

# I 所得金額の計算

			<u> </u>		-	分			金	額	
会	社	計	上	当	期	純	利	益			円
加											
算											
			小			計					
減											
算			小			計					
		仮	-			計·					
合	Ē	<b>†</b>	差	引	計	•	総	計			
所			等		金	2		額			

# Ⅱ 納付すべき法人税額の計算

区			分	金	額	計	算	過	程
所	得	金	額		円	(	)		
法	人	税	額			【法人税額 <i>0</i>	)計算】		
差	引 法	人 税	額						
法	人	泊 額	計						
差引	所得に対	する法ノ	人税額			(	)		
納石	ナすべき	法法人	税額						

Ш	利益積立金額の	)計算に関する明細書	事業年度		₹31. 4. 1 £2. 3.31	法人名	甲 株式会社	
	ヹ 分	期 首 現 在 利益積立金額	当 減	月	の 増	減	差引翌期首現在 利 益 積 立 金 額 ①-②+③	
		①	2		(3		4	
利	益準備金	円 25, 000, 000		円		円	円	
別	途 積 立 金	80, 000, 000						
_	括貸倒引当金	1, 424, 898						
機	械装置A	176, 440						
仮	払 税 金	△ 16, 000, 000						
未	払 交 際 費	△ 200,000						
繰走	越損益金(損は△)							
納	税充当金				1			
	未 納 法 人 税 及び地方法人税			ļ	中間			
法	(附帯税を除く。)				確定			
人 税	未納住民税			<u></u>	中間			
等 <sup>(坎</sup>	お 等割額及び利子割額を含				確定			
差	引合計額							

# 答案用紙 問題2総合計算問題

# I 所得金額の計算

	区						S.	}	金	額
会	:社	計	上	当	期	純	利	益		円
加										
算										
		/]	`			Î	+			

	区		分	金	額
減					
算					
	小		計		
	仮		計		
	合計・差	引計・約	8 計		
所	得	金	額		

# Ⅱ 納付すべき法人税額の計算

×	Ξ.		分		金	額	計	算	過	程
所	得	金	額	ĺ		,000円	[特別控除額]	]		
同上の内訳	年800万円	月以下の	金額	1						
内訳	年800万円	円超の金	額	2						
税	① ×		%							
	② ×		%							
額	税	額	計							
差	引法	人和		į						
N.I.		N .1-		+						
法	人	说 額	į 計							
				_						
差引	所得に対	する法	人税額			00				
		·		_						
納	付すべる	き法人	. 棁 額	Į						

Ⅲ 利益積立金額の計算	算に関する明細書	事業年度	平成31.4.1 新元2.3.31	法人 名	甲 株式会社	
	期首現在	当 期	の増	減	差引翌期首現在 利益積立金額	
区 分	利益積立金額	減	増		1-2+3	
	①	2	3	H	4	
利 益 準 備 金	円 7, 500, 000	<u> </u>		円		
別 途 積 立 金	126, 000, 000					
一括貸倒引当金	447, 189					
操越損益金(損は△)	18, 600, 000					
納税充当金	42, 380, 000		_			
未未納法人税	A 97 FC1 C00		中間			
及び地方法人税 (附帯税を除く。)	△ 27, 561, 600		確定			
法 未納道府県民税	△ 1,035,100		中間			
人(均等割額及び利子割額を含	△ 1,035,100		確定			
税未納市町村民税	△ 3, 183, 300		中間			
等(均等割額を含む。)	0, 100, 000		確定			
差引合計額	163, 147, 189					
地方法人税額及び住民	脱額の計算		1		L	

### Ⅳ 計算過程(1)

[租税公課]	
5 Vina data - 1,145 7	
[資産の交換]	
[減価償却等]	

IV	計算過程(2)
[:	貸倒引当金]

IV	計算過程(3)
	[受取配当等]
-	

# 答案用紙 問題3総合計算問題

# I 所得金額の計算

	区						分		金	額
会	社	計	上	当	期	純	利	益		円
加										
算										
		小					計			

	区	分	金	額
鄭				
算	小	が出		
		計		
	合計・差引			
所	得	金額		

# Ⅱ 納付すべき法人税額の計算

所 将 金 額 円 円		区 分		<del>}</del>	金	額	計	算	過	程
内記 年800万円超の金額 ②   税 ① × % ※   税 額 計   差 引 法 人 税   法 人 税 額 計	所	得	金	額		円	(	)		
内記 年800万円超の金額 ②   税 ① × % ※   税 額 計   差 引 法 人 税   法 人 税 額 計	同上の	年800万円以	下の金額	1)						
税 ② × %   税 額   計     差 引   法 人   税 額   計	内訳	年800万円超	の金額	2						
額 ② × %   税 額 計   差 引 法 人 税 額   法 人 税 額 計	税	① ×		%						
差 引 法 人 税 額 計 法 人 税 額 計		② ×		%						
法 人 税 額 計	額	税	額	計						
法 人 税 額 計										
	差	引法	人 税	短 額						
差引所得に対する法人税額 ( )	法	人	. 類	計						
差引所得に対する法人税額 ( )										
	差	引所得に対	する法丿	人税 額			(	)		
納 付 す べ き 法 人 税 額	納	付すべき	き法人	税額						

# Ⅲ 計算過程(1)

[租税公課]		
[有価証券]		
[受取配当等]		
[→		
[所得税]		

# Ⅲ 計算過程(2)

[外国子会社]		
[団由神界人称]		
[国庫補助金等]		
[収用等]		

# Ⅲ 計算過程(3)

11 37 72 12 (3)	
[減価償却資産]	
[貸倒引当金等]	

# Ⅲ 計算過程(4)

[交際費等]		
[大阪員 寸]		
Fetari A 7		
[寄附金]		

# 答案用紙 問題4総合計算問題

# I 所得の金額の計算

			区			分			金	額	
会	社	計	上	量	期	純	利	益			円
加											
ЛП											
算											
			小			計					

減				
算				
	小	計		
	仮	計		
合			計	
			PΙ	
差	i	<del>]</del>	計	
総			計	
所	得	金	額	

# Ⅱ 納付すべき法人税額の計算

Ш	納付りへさ法♪ 	ヘイル ロスマノロー	<del>71</del>		
	区	分		金	額
所	得	金	額		円
同上の内訳	年800万円以1	での金額	1)		
	年800万円超の	金額	2		
税	① ×	C	%		
額	② × %				
領	税	額	計		
差	引 法	人 税	額		
法	人 税	額	計		
控	除	税	額		
差	引所得に対す	ける法人	. 税 額		
中	間申告分の	の法人	税額		
納	付すべき	法人	税る額		

計	算	過	程
(	)		
[控除税額]			
(	)		

### Ⅲ 計算過程(1)

_ n // 22 12 ( · /		
[租税公課]		
- Law 198 - 1191113		
[現物出資]		
[減価償却]		

# Ⅲ 計算過程(2)

[減価償却]	
[外貨建資産等]	

### Ⅲ 計算過程(3)

[貸倒引当金等]	
[XMJ] = W N ]	

# Ⅲ 計算過程(4)

ш	
	[交際費その他の費用]
L	

# Ⅲ 計算過程(5)

[交際費その他の費用]	