

答
答
案
案
用
用
紙
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	H31. 4. 1 N 2. 3. 31	法人名	ネットスクール株式会社
		区 分		処 分	
		総 額		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			
	繰 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(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					

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 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

計算過程欄(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)

(機械及び装置)

[共同施設負担金]

[交際費等]

計算過程欄(3)

[受取利息配当金]

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 ()	【法人税額の計算】
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
差引所得に対する法人税額	()	
納付すべき法人税額		

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
減			
算	小計		
	仮計		
	合計・差引計・総計		
	所得金額		

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		, 000円	[特別控除額]
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		00	
納付すべき法人税額			

IV 計算過程(1)

[租税公課]

[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]

[所得税額]

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
減			
算			
	小	計	
仮		計	
合計・差引計・総計			
所得金額			

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	()
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				()
納 付 す べ 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]

[国庫補助金等]

[収用等]

Ⅲ 計算過程(3)

[減価償却資産]

[貸倒引当金等]

Ⅲ 計算過程(4)

[交際費等]

[寄附金]

減 算		
	小	計
	仮	計
合 差 総	引	計 計 計
所	得	金 額

II 納付すべき法人税額の計算

区 分			金 額
所 得 金 額			円
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			
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			
納 付 す べ き 法 人 税 額			

計 算 過 程
()
[控除税額]
()

Ⅲ 計算過程(1)

[租税公課]

[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]

Ⅲ 計算過程(4)

[交際費その他の費用]

Ⅲ 計算過程(5)

[交際費その他の費用]