

## 1. チェック欄

目次には、各問題のチェック欄が設けられています。チェック欄は、解答後のフィードバックにご使用ください。

(例) 解答した日付を記入し、解き直し時期の目安として使用する

正解できた問題は○、一箇所でも間違えれば△、全部間違えれば×を記入するなど

## 2. ランク

各問題には、A B Cのランク付けがしてあります。

Aランク問題……Aランク問題は、主に基本問題です。学習項目の基本的な要件や計算パターンの確認をする問題になっています。確認ができれば、繰り返しの解き直しは不要です。

Bランク問題……Bランク問題は、主に実力養成問題です。本試験合格のために確実にマスターしてほしい問題になっています。このBランク問題を確実に解ければ、合格レベルに到達できますので、復習などで繰り返し解くようにして下さい。

Cランク問題……Cランク問題は、主に応用問題です。本試験では、様々な形式での出題の可能性があります。非常に難易度の高い項目も出題されています。Cランクの問題は、様々な角度からの出題にも対応できる力を養う目的の問題ですから、Bランクの問題を完全にマスターしてから取り組むようにして下さい。

## 3. 標準時間

各問題には、標準時間が付されていますので、時間内に解答できるように努力しましょう。

## 4. 宿題

授業中に解けなかった問題は宿題となります。宿題となった問題は、次の授業の前までに必ず消化するようにしましょう。

## 5. 事業年度

対象法人の事業年度は、毎年〔4月1日から3月31日まで〕であり、問題上特に指示がない限り、当期は〔令和9年4月1日から令和10年3月31日まで〕として計算すること。

## 6. 対象法人

問題上特に指示がない限りは、内国法人である普通法人の株式会社であり、継続して青色申告書を提出しているものとして解答して下さい。

# 目 次

## 個別問題編

ランク 標準時間 チェック欄

### 受取配当等の益金不算入

|      |                                 |   |     |                      |                      |                      |
|------|---------------------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題 1 | 受取配当等（基本問題）                     | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 2 | 受取配当等（配当等の区分Ⅰ）                  | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 3 | 受取配当等（配当等の区分Ⅱ）                  | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 4 | 受取配当等（関連法人株式等・非支配目的株式等（コメント問題）） | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 5 | 受取配当等（短期所有株式等）                  | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 6 | 受取配当等（短期所有株式等（非支配目的株式等））        | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 7 | 受取配当等（支払利子の範囲）                  | A | 2 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 8 | 受取配当等（控除負債利子（計算パターン））           | A | 8 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題 9 | 受取配当等（控除負債利子）                   | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

### 所得税額控除

|      |                 |   |     |                      |                      |                      |
|------|-----------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題10 | 所得税額控除（原則・簡便選択） | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題11 | 所得税額控除（まとめ問題）   | A | 10分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

### 有価証券

|      |                           |   |     |                      |                      |                      |
|------|---------------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題12 | 有価証券（取得価額）                | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題13 | 有価証券（譲渡原価）                | A | 5 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題14 | 有価証券（売買目的有価証券（譲渡損益と時価評価）） | B | 8 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題15 | 有価証券（期末評価額）               | B | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

### 償還差損益

|      |       |   |     |                      |                      |                      |
|------|-------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題16 | 償還差損益 | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|------|-------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|

### 繰延資産

|      |                  |   |     |                      |                      |                      |
|------|------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題17 | 繰延資産（繰延資産の判断）    | A | 2 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題18 | 繰延資産（コメント問題）     | A | 3 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題19 | 繰延資産（償却期間）       | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題20 | 繰延資産（償却期間と損金算入額） | A | 18分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題21 | 繰延資産（少額・簡易）      | A | 4 分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

|      |                        |   |     |                                                                |
|------|------------------------|---|-----|----------------------------------------------------------------|
| 問題22 | 繰延資産（借家権利金、ノーハウ） ..... | B | 5 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題23 | 繰延資産（分割払い） .....       | B | 6 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

## 交際費等の損金不算入

|      |                     |   |     |                                                                |
|------|---------------------|---|-----|----------------------------------------------------------------|
| 問題24 | 交際費等（基本問題） .....    | B | 5 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題25 | 交際費等（飲食費の範囲） .....  | B | 4 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題26 | 交際費等（経理方法） .....    | B | 7 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題27 | 交際費等（原価算入交際費） ..... | A | 4 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

## 寄附金の損金不算入

|      |                                      |   |     |                                                                |
|------|--------------------------------------|---|-----|----------------------------------------------------------------|
| 問題28 | 寄附金（支出寄附金の区分Ⅰ） .....                 | A | 4 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題29 | 寄附金（支出寄附金の区分Ⅱ） .....                 | B | 4 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題30 | 寄附金（国外関連者に対する寄附金及び寄附金に該当しないもの） ..... | A | 5 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題31 | 寄附金（公益信託） .....                      | A | 5 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題32 | 寄附金と交際費 .....                        | A | 7 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

## 使途秘匿金

|      |             |   |     |                                                                |
|------|-------------|---|-----|----------------------------------------------------------------|
| 問題33 | 使途秘匿金 ..... | A | 3 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
|------|-------------|---|-----|----------------------------------------------------------------|

## 減価償却

|      |                              |   |      |                                                                |
|------|------------------------------|---|------|----------------------------------------------------------------|
| 問題34 | 減価償却（法定償却方法） .....           | A | 6 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題35 | 減価償却（通算とみなし選定と譲渡・除却） .....   | A | 5 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題36 | 減価償却（償却限度額の特例Ⅰ） .....        | A | 6 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題37 | 減価償却（償却限度額の特例Ⅱ） .....        | A | 8 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題38 | 減価償却（少額・一括・中小特例） .....       | A | 6 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題39 | 減価償却（少額・一括・償却限度額の特例） .....   | B | 7 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題40 | 減価償却（中小企業者等の特例（金額判定）） .....  | B | 5 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題41 | 減価償却（中小企業者等の特例（限度額判定）） ..... | B | 3 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題42 | 減価償却（過去試験問題） .....           | B | 4 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題43 | 減価償却（譲渡・除却） .....            | A | 4 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題44 | 減価償却（付随費用の判断） .....          | A | 2 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題45 | 減価償却（資本的支出と修繕費の判断） .....     | A | 3 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題46 | 減価償却（資本的支出（コメント問題）） .....    | A | 2 分  | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 問題47 | 減価償却（付随費用・資本的支出・中古資産） .....  | B | 14 分 | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

## 租税公課等及び納税充当金

|      |                             |   |    |                      |                      |                      |
|------|-----------------------------|---|----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題48 | 租税公課等及び納税充当金（損金算入時期）……………   | A | 2分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題49 | 租税公課等及び納税充当金（基本問題）……………     | A | 5分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題50 | 租税公課等及び納税充当金（経理方法）……………     | A | 5分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題51 | 租税公課等及び納税充当金（控除対象外消費税額等）…   | A | 5分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題52 | 租税公課等及び納税充当金（還付税金（基本問題））…   | A | 6分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題53 | 租税公課等及び納税充当金（還付税金（未収金経理））…  | B | 7分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題54 | 租税公課等及び納税充当金（損益計算書からの読み取り）… | B | 3分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題55 | 租税公課等及び納税充当金（過大引当）……………     | B | 4分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題56 | 租税公課等及び納税充当金（引当不足）……………     | B | 5分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 別表五(一)

|      |                         |   |    |                      |                      |                      |
|------|-------------------------|---|----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題57 | 別表五(一)（変動計算書からの転記）…………… | A | 7分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|------|-------------------------|---|----|----------------------|----------------------|----------------------|

## 別表五(二)

|      |                          |   |    |                      |                      |                      |
|------|--------------------------|---|----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題58 | 別表五(二)（基本問題）……………        | A | 7分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題59 | 別表五(二)（還付があった場合の記載）…………… | B | 5分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題60 | 別表五(二)（読み取り）……………        | B | 6分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 同族会社の判定

|      |              |   |     |                      |                      |                      |
|------|--------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題61 | 同族会社の判定…………… | A | 10分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|------|--------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|

## 同族・役員・使用人兼務役員の判定

|      |                           |   |     |                      |                      |                      |
|------|---------------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題62 | 同族判定及び役員等の判定（基本問題）……………   | A | 8分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題63 | 同族判定及び役員等の判定（同順位の株主グループ）… | B | 10分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題64 | 同族判定及び役員等の判定（特殊な判定対象者）……  | C | 12分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

## 役員給与

|      |                             |   |     |                      |                      |                      |
|------|-----------------------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 問題65 | 役員給与（1項給与と2項給与の判断）……………     | A | 3分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題66 | 役員給与（基本問題）……………             | A | 7分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題67 | 役員給与（経済的利益）……………            | B | 10分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題68 | 役員給与（定期同額給与の判断）……………        | B | 4分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題69 | 役員給与（事前確定届出給与の判断）……………      | B | 4分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題70 | 役員給与（事前確定届出給与）……………         | A | 4分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題71 | 役員給与（定期給与の増額）……………          | B | 8分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題72 | 役員給与（事前確定届出給与（給与改定があった場合））… | C | 10分 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 問題73 | 役員給与（職務執行期間に伴う損金不算入額）……………  | B | 9分  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

使用人給与

|      |                    |   |    |                                     |
|------|--------------------|---|----|-------------------------------------|
| 問題74 | 特殊関係使用人給与……………     | A | 3分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題75 | 使用人賞与（損金算入時期）…………… | A | 3分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題76 | 使用人賞与（コメント問題）…………… | B | 4分 | <div></div> <div></div> <div></div> |

特別償却・特別控除・特別償却準備金

|      |                            |   |    |                                     |
|------|----------------------------|---|----|-------------------------------------|
| 問題77 | 特別償却・特別控除（特別償却率・控除率の算定）…   | A | 2分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題78 | 中小企業者等と特定中小企業者等の判定……………    | A | 2分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題79 | 特別償却（特定経営力向上設備等）……………      | A | 3分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題80 | 特別償却（特別控除と通算）……………         | A | 4分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題81 | 特別償却（繰越）……………              | B | 8分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題82 | 特別控除（繰越）……………              | A | 7分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題83 | 特別償却準備金（積立事業年度）……………       | A | 7分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題84 | 特別償却準備金（積立と戻入）……………        | B | 5分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題85 | 特別償却準備金（通算）……………           | B | 7分 | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題86 | 特別償却準備金（別表五(一)I との関係）…………… | B | 5分 | <div></div> <div></div> <div></div> |

総合問題編

|      |            | ランク | 標準時間 | チェック欄                               |
|------|------------|-----|------|-------------------------------------|
| 問題 1 | 総合問題Ⅰ…………… | A   | 65分  | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題 2 | 総合問題Ⅱ…………… | A   | 60分  | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題 3 | 総合問題Ⅲ…………… | A   | 70分  | <div></div> <div></div> <div></div> |
| 問題 4 | 総合問題Ⅳ…………… | A   | 70分  | <div></div> <div></div> <div></div> |



---

# 個別問題編

---

問題 1 受取配当等（基本問題）

ランク 標準時間  
A 3分

次の資料に基づき、受取配当等の益金不算入額を計算しなさい。

- (1) 当期中に収受した配当等の内訳は次のとおりである。

| 銘 柄 等                       | 収 入 金 額    |
|-----------------------------|------------|
| A 社 株 式 配 当 金               | 550,000円   |
| B 社 株 式 中 間 配 当 金           | 305,000円   |
| C 漁 業 協 同 組 合 出 資 分 量 配 当 金 | 160,000円   |
| D 社 株 式 配 当 金               | 280,000円   |
| E 銀 行 預 金 利 子               | 480,000円   |
| F 社 株 式 配 当 金               | 700,000円   |
| G 社 株 式 配 当 金               | 100,000円   |
| 合 計                         | 2,575,000円 |

(注1) 収入金額は源泉徴収税額控除前の金額である。

(注2) A社株式は関連法人株式等に該当する。

(注3) B社株式は非支配目的株式等である。

(注4) C漁業協同組合等に対する出資持分はその他の株式等に該当する。

(注5) D社株式の発行法人であるD社は外国法人である。

(注6) F社株式は完全子法人株式等に該当する。

(注7) G社株式はその他の株式等に該当する。G社株式の名義人は当社の社長となっているが、実質的には当社所有のものである。

- (2) 受取配当等の額から控除すべき負債利子の額は22,000円である。

**問題 2** 受取配当等（配当等の区分Ⅰ）

ランク 標準時間  
A 3分

次に掲げる配当等のうち、税務上の「受取配当等の額」に該当するものを選び、その番号(1)～(10)を下記〔解答欄〕の該当する区分に記入しなさい。なお、指示があるものを除き、期中における出資割合の変動はないものとし、各法人は内国法人であるものとする。また、配当金に係る基準日等は、配当等の計算期間の末日である。

- (1) 前期の8月10日に発行済株式の42%を取得したA社（配当等の額の計算期間は令和8年4月1日から令和9年3月31日である。）からの配当等の額
- (2) 数年前から発行済株式の全てを保有していたB社（配当等の額の計算期間は令和8年4月1日から令和9年3月31日である。）からの配当等の額
- (3) 数年前から発行済株式の40%（当期の9月にその所有株式数の半分を譲渡している。）を保有していたC社（配当等の額の計算期間は令和8年4月1日から令和9年3月31日である。）からの配当等の額

なお、当該配当等の額の計算期間に係る配当等の額は当期の6月に収受している。

- (4) 数年前からD社（配当等の額の計算期間は令和8年4月1日から令和9年3月31日である。）の発行済株式の25%を保有し、前期の6月に発行済株式の10%を取得した場合における、そのD社からの配当等の額

なお、当該配当等の額の計算期間に係る配当等の額は当期の6月に収受している。

- (5) 配当等の額の基準日等において発行済株式の3%を有するE社からの配当等の額
- (6) 当期に収受したF公社債投資信託（配当等の額の計算期間は令和8年6月23日から令和9年6月22日である。）からの収益の分配の額
- (7) 数年前から発行済株式の64%を保有していたG社（配当等の額の計算期間は令和8年7月1日から令和9年6月30日である。）からの配当等の額
- (8) 数年前からH社（配当等の額の計算期間は令和8年10月1日から令和9年9月30日である。）の発行済株式の10%を保有し、当期の6月に発行済株式の25%を取得した場合における、そのH社からの配当等の額

なお、当該配当等の額の計算期間に係る配当等の額は当期の12月に収受している。

- (9) 法人税法上の特定株式投資信託に該当するI証券投資信託（配当等の額の計算期間の末日は令和9年7月31日）の収益の分配の額

- (10) 当社が発行済株式の50%を取得することにより前期の11月29日に設立したJ社（配当等の額の計算期間は令和8年11月29日から令和9年3月31日である。）からの配当等の額

なお、当該配当等の額の計算期間に係る配当等の額は当期の5月に収受している。

〔解 答 欄〕

| 区 分                | 番 号 |
|--------------------|-----|
| ① 完全子法人株式等に係る配当等の額 |     |
| ② 関連法人株式等に係る配当等の額  |     |
| ③ その他の株式等に係る配当等の額  |     |
| ④ 非支配目的株式等に係る配当等の額 |     |

解 答 P.137

**問題 3** 受取配当等（配当等の区分Ⅱ）ランク 標準時間  
A 5分

次の各設問に答えなさい。なお、株式等はすべて数年前からそれぞれの法人が保有しており、保有割合に変動はない。

## 〈設問 1〉

内国法人甲社は、内国法人乙社の発行済株式等の全てと内国法人丙社の発行済株式等の20%を保有している。また、乙社は丙社の発行済株式等の80%を保有している。この場合において、甲社が丙社から剰余金の配当等として金銭等の交付を受けた場合に甲社の受取配当等の益金不算入の計算上、どのような株式等として取り扱われるか元本の区分を答えなさい。

## 〈設問 2〉

内国法人甲社は、内国法人乙社の発行済株式等の全てと内国法人丙社の発行済株式等の25%を保有している。また、乙社は丙社の発行済株式等の10%を保有している。この場合において、甲社が丙社から剰余金の配当等として金銭等の交付を受けた場合に甲社の受取配当等の益金不算入の計算上、どのような株式等として取り扱われるか元本の区分を答えなさい。

## 〈設問 3〉

内国法人甲社は、内国法人乙社、内国法人丙社、内国法人丁社の発行済株式等の100%、60%、80%をそれぞれ保有している。また、乙社は丙社の発行済株式等の40%を保有し、丙社は丁社の発行済株式等の20%を保有している。この場合において、甲社が丁社から剰余金の配当等として金銭等の交付を受けた場合に甲社の受取配当等の益金不算入の計算上、どのような株式等として取り扱われるか元本の区分を答えなさい。

## 〈設問 4〉

内国法人乙社は、内国法人甲社と外国法人A社の発行済株式等の全てを保有している。また、甲社は内国法人丙社の発行済株式等の70%を保有し、A社は丙社の発行済株式等の30%を保有している。この場合において、甲社が丙社から剰余金の配当等として金銭等の交付を受けた場合に甲社の受取配当等の益金不算入の計算上、どのような株式等として取り扱われるか元本の区分を答えなさい。

問題 4

受取配当等（関連法人株式等・非支配目的株式等（コメント問題））

ランク 標準時間

A 4分

〔設問 1〕

当社は、内国法人A社から剰余金の配当等（配当等の額の計算期間は、令和8年8月1日から令和9年7月31日である。）を当期において収受した。当社は数年前にA社株式を35%取得しており、当期においても継続して保有している。また、配当金に係る基準日等は、配当等の計算期間の末日である。

この場合における、A社株式は受取配当等の益金不算入額の計算上、どのような株式等として取り扱われるか答えなさい。

〔解 答 欄〕

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

〔設問 2〕

当社は、内国法人B社から剰余金の配当等（配当等の額の計算期間は、令和8年4月1日から令和9年3月31日である。）を当期において収受した。なお、当社はB社株式の2%を前期の10月に取得している。また、配当金に係る基準日等は、配当等の計算期間の末日である。

この場合における、B社株式は受取配当等の益金不算入額の計算上、どのような株式等として取り扱われるか答えなさい。

〔解 答 欄〕

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

解 答 P.139

問題 5 受取配当等（短期所有株式等）

ランク 標準時間  
A 4分

- (1) 当社の当期における受取配当等の益金不算入額を計算しなさい。
- (2) 受取配当等として計上した930,000円は、当期においていずれも内国法人から支払を受けたものであり、その内訳は次のとおりである。

| 区 分            | 配 当 等 の 計 算 期 間   | 配当等の金額<br>(税引前) | 基 準 日    |
|----------------|-------------------|-----------------|----------|
| A 株 式 配 当 金    | 令和8.4.1～令和9.3.31  | 500,000円        | 令和9.3.31 |
| B 証券投資信託収益分配金  | 令和9.2.1～令和10.1.31 | 125,000円        | ——       |
| C 公社債投資信託収益分配金 | 令和8.8.1～令和9.7.31  | 305,000円        | ——       |

(注1) A株式については令和9年1月8日に80,000株、同年3月4日に20,000株をそれぞれ購入し、同年5月30日に20,000株を売却したので、当期末現在の株式数は80,000株となっている。なお、令和9年1月8日に取得して以来、A株式の保有割合は常に5%以下である。

(注2) B証券投資信託は、特定株式投資信託に該当する。

解 答 P.139

問題 6 受取配当等（短期所有株式等（非支配目的株式等））

ランク 標準時間  
A 5分

- (1) 当社の当期における税務調整すべき金額を計算しなさい。なお、源泉徴収税額については考慮する必要はない。
- (2) 当期において受取配当等として計上した金額は次のとおりである。

| 区 分     | 収 入 金 額<br>(源泉徴収税額控除前) | 配当等の計算期間            |
|---------|------------------------|---------------------|
| 甲 社 株 式 | 2,400,000円             | 令和8年4月1日～令和9年3月31日  |
| 乙証券投資信託 | 600,000円               | 令和9年1月1日～令和9年12月31日 |
| 丙証券投資信託 | 2,500,000円             | 令和9年1月1日～令和9年12月31日 |

- (3) 甲社株式は、内国法人甲社の発行する株式（発行済株式数1,650,000株）であり、当社における甲社株式の異動状況は次のとおりである。なお、甲社においては数年来、発行済株式数に増減はない。また、当該配当金に係る基準日は、配当等の計算期間の末日である。なお、有価証券の譲渡に関する処理は税務上適正に行われている。

| 異動日     | 令和7年10月30日 | 令和9年3月5日 | 令和9年5月15日 | 令和9年6月24日 |
|---------|------------|----------|-----------|-----------|
| 異 動 内 容 | 取得         | 取得       | 譲渡        | 取得        |
| 異動株式数   | 60,000株    | 36,000株  | 36,000株   | 39,000株   |
| 保有株式数   | 60,000株    | 96,000株  | 60,000株   | 99,000株   |

- (4) 乙証券投資信託は、前々期に取得したものであり、主として内国法人の株式に運用するものであり、特定株式投資信託以外の証券投資信託である。なお、収入金額以外に特別分配金が100,000円あり、収益計上されている。
- (5) 丙証券投資信託は、数年前に取得したものであり、特定株式投資信託に該当するものである。

解 答 P.140

**問題 7** 受取配当等（支払利子の範囲）

ランク 標準時間  
A 2 分

次の資料に基づき、控除負債利子の計算対象となる支払利子総額を算出しなさい。

|                                             |             |
|---------------------------------------------|-------------|
| (1) 社債の利子                                   | 2,500,000円  |
| (2) 短期借入金の利子                                | 1,155,000円  |
| (3) 長期借入金の利子                                | 10,380,000円 |
| (4) 利 子 税                                   | 600,000円    |
| (5) 手形の割引料                                  | 4,210,000円  |
| (6) 買掛金決済に伴い振出した手形の当社負担割引料                  | 325,000円    |
| (7) 売掛金について支払期日前にその支払を受けたことにより支払った<br>売上割引料 | 120,000円    |
| (8) 建物の取得価額に算入した借入金の利子                      | 350,000円    |
| (9) 従業員預り金に係る利子                             | 60,000円     |
| (10) 割引発行した社債に係る償還差損の損金算入額                  | 240,000円    |

解 答 P.140

**問題 8** 受取配当等（控除負債利子（計算パターン））

ランク 標準時間  
A 8 分

次の資料に基づき、受取配当等の益金不算入額を求めなさい。

- (1) 当期において収受した配当等の内訳は次のとおりであり、受取配当等の額を当期の収益に計上している。

| 区 分 | 銘 柄 等 | 受取配当等の額    |
|-----|-------|------------|
| 配 当 | A 株 式 | 364,000円   |
| 配 当 | B 株 式 | 1,096,000円 |

- (2) 上記株式はいずれも関連法人株式等に該当し、これら以外に株式は保有していない。

〈設問 1〉

当期の支払利子総額が2,400,000円の場合

〈設問 2〉

当期の支払利子総額が525,000円の場合

解 答 P.141

問題 9 受取配当等（控除負債利子）

ランク 標準時間  
A 5 分

次の資料に基づき、当社の当期における税務上調整すべき金額を計算しなさい。

- (1) 当期中に当社が収受した利子配当等の額は次のとおりであり、A 株式については受取配当等の額を、B 証券投資信託受益権については差引手取額を当期の収益に計上している。

| 区 分   | 銘 柄 等           | 配当等の計算期間                            | 受取配当等の額   | 源泉徴収税額   | 差引手取額     |
|-------|-----------------|-------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| 配 当 金 | A 株 式           | 令和 8 年 10 月 1 日<br>～令和 9 年 9 月 30 日 | 300,000 円 | —        | 300,000 円 |
| 収益分配金 | B 証券投資<br>信託受益権 | 令和 8 年 8 月 1 日<br>～令和 9 年 7 月 31 日  | 400,000 円 | 61,260 円 | 338,740 円 |

(注 1) 上記元本は、すべて数年前から所有しており、取得後元本の異動はない。

(注 2) A 株式は関連法人株式等に該当する。

(注 3) B 証券投資信託は主として内国法人の株式に運用するもの（特定株式投資信託以外の投資信託である。）である。

(注 4) 上記表中の配当金に係る基準日は、配当等の計算期間の末日とする。

- (2) 当期において支払利息勘定へ計上した金額は 8,450,000 円であり、その中には次の金額が含まれている。

- |                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| ① 掛売上代金の早期入金に伴う売上割引料        | 303,500 円 |
| ② 金融機関において割引決済したことに伴う手形割引料  | 500,000 円 |
| ③ 取引先である(株)大原商事からの証書借入金の利子  | 95,000 円  |
| ④ X 銀行からの長期借入金の利子           | 258,000 円 |
| ⑤ 法人税の利子税                   | 200,000 円 |
| ⑥ 納期限延長に伴う都道府県民税及び市町村民税の延滞金 | 120,000 円 |

解 答 P.142

問題10 所得税額控除（原則・簡便選択）

ランク 標準時間  
A 5分

次の資料に基づき、当社の当期における法人税額から控除される所得税額を計算しなさい。

なお、当社は源泉徴収税額控除後の差引手取額を当期の収益に計上している。

| 区 分   | 取得年月日        | 配 当 等 の<br>計 算 期 間             | 受 取 配 当 等<br>の 額 | 源泉徴収税額       | 差 引 手 取 額      |
|-------|--------------|--------------------------------|------------------|--------------|----------------|
| A 株 式 | R 8 . 5 . 15 | R 8 . 4 . 1 ~<br>R 9 . 3 . 31  | 円<br>1,500,000   | 円<br>306,300 | 円<br>1,193,700 |
| B 社 債 | R 9 . 6 . 25 | R 9 . 1 . 1 ~<br>R 9 . 12 . 31 | 700,000          | 107,205      | 592,795        |
| C 株 式 | R 8 . 8 . 17 | R 8 . 4 . 1 ~<br>R 9 . 3 . 31  | 2,200,000        | 449,240      | 1,750,760      |

解 答 P.143

問題11 所得税額控除（まとめ問題）

ランク 標準時間  
A 10分

次の資料に基づき、当社の当期における源泉徴収税額について税務上調整すべき金額を計算過程を示して答えなさい。

- (1) 当期中に当社が収受した配当等の額は次のとおりであり、源泉徴収税額控除後の差引手取額を収益計上している。

| 銘柄等              | 区 分     | 配当等の額      | 配 当 等 の<br>計 算 期 間     | 源 泉<br>徴 収 税 額 | 差引手取額    | 備 考  |
|------------------|---------|------------|------------------------|----------------|----------|------|
| A 株 式            | 配 当 金   | 1,000,000円 | R 8.10.1<br>～ R 9.9.30 | 153,150円       | 846,850円 | (注1) |
| B 株 式            | 配 当 金   | 900,000円   | R 8.10.1<br>～ R 9.9.30 | 137,835円       | 762,165円 | (注2) |
| C 社 債            | 社 債 利 子 | 500,000円   | R 9.1.1<br>～ R 9.12.31 | 76,575円        | 423,425円 | (注3) |
| D 証 券<br>投 資 信 託 | 収益分配金   | 450,000円   | R 8.9.15<br>～ R 9.9.14 | 68,917円        | 381,083円 | (注4) |
| E 銀行預金           | 預 金 利 子 | 360,000円   | ——                     | 55,134円        | 304,866円 |      |

(注1) A株式は令和8年7月20日に11,000株を取得したものであり、その後令和9年2月11日に3,000株を譲渡し、令和9年5月2日に2,000株を取得している。なお、譲渡原価の計算は適正に行われている。また、A株式の配当金に係る基準日は毎年9月30日である。

(注2) B株式は数年前に5,000株を取得したものであり、取得後当期末までその元本に異動はない。

B株式の発行法人であるB株式会社は定款において中間配当の基準日を毎年3月31日と定めているが、当期において中間配当は支払っていない。なお、期末配当に係る基準日は毎年9月30日である。

(注3) C社債は当期の6月20日に取得したものである。

(注4) D証券投資信託は数年前に取得したものであり、取得後当期末までその元本に異動はない。なお、D証券投資信託は特定株式投資信託に該当しない。

〔解 答 欄〕

別表四

| 区 分 |  | 総 額 | 留 保 | 社 外 流 出 |  |
|-----|--|-----|-----|---------|--|
| 加   |  |     |     |         |  |
| 算   |  |     |     |         |  |
| 減   |  |     |     |         |  |
| 算   |  |     |     |         |  |
| 仮 計 |  |     |     |         |  |
|     |  |     |     |         |  |

別表一

| 内 容              | 金 額        |
|------------------|------------|
| 所 得 金 額          | × × ×      |
|                  |            |
| 法 人 税 額          | × × ×      |
| 法 人 税 額 計        | 11,950,000 |
| 控 除 税 額          |            |
| 差引所得に対する法人税額     | 00         |
| 中間申告分の法人税額       | 6,000,000  |
| この申告により納付すべき法人税額 |            |

**問題12****有価証券（取得価額）**

ランク 標準時間

A 4分

各設問における税務上調整すべき金額を求めなさい。

〈設問1〉

甲社は、証券会社からA社株式1,000株を購入（購入代価800,000円）し、購入代価を取得価額に計上するとともに購入手数料20,000円、名義書換料1,000円を当期の費用に計上した。

〈設問2〉

乙社は当期の6月30日にB株式会社の発行するB社株式5,000株を購入した。このB社株式の購入に関し必要な資料は以下のとおりである。

購入代価：4,500,000円

購入手数料：45,000円

名義書換料：600円

なお、乙社は上記金額のすべてを取得価額として資産計上している。

〈設問3〉

丙社は、C社の新株の発行に当たり、第三者割当により1,000株（1株500円）を引受け、500,000円を現金で払込み取得価額として資産計上した。当該新株の払込期日における1株当たりの価額は800円である。

**解 答 P.145**

**問題13****有価証券（譲渡原価）**

ランク 標準時間

A 5分

次の資料に基づき、当社の当期における税務調整すべき金額を計算しなさい。

当社は、A社発行のA株式を令和9年3月23日に2,000株（1株当たりの取得価額750円）、令和9年11月11日に3,000株（1株当たりの取得価額950円）を取得し、令和10年2月22日に1,000株（1株当たりの譲渡価額1,100円）を譲渡し、令和10年3月10日に1,000株（1株当たりの取得価額900円）を取得したので当期末現在の保有株式数は5,000株となっている。なお、令和10年2月22日に譲渡した株式については、令和9年11月11日の取得に係る株式を引渡したので、1株当たりの譲渡原価を950円として計算した譲渡益150,000円が有価証券譲渡益として収益に計上されており、また、A株式の当期末における帳簿価額は4,300,000円となっている。

なお、当社は一単位当たりの帳簿価額の算出方法として総平均法を選定しており、A株式は売買目的有価証券に該当しない。

**〈類題〉**

上記の設例において、当社が一単位当たりの帳簿価額の算出方法を選定していない場合における税務調整すべき金額を計算しなさい。

**解 答 P.146**

問題14

有価証券（売買目的有価証券（譲渡損益と時価評価））

ランク 標準時間  
B 8分

次の資料に基づき、当社が当期において税務調整すべき金額を計算しなさい。

- (1) A株式の異動状況は次のとおりであり、当期末における帳簿価額（時価評価前）は1,710,000円である。

| 日 付        | 取得株式数   | 譲渡株式数   | 単 価  | 金 額        |
|------------|---------|---------|------|------------|
| 令和8年12月13日 | 15,000株 | —       | 120円 | 1,800,000円 |
| 令和9年4月5日   | 5,000株  | —       | 100円 | 500,000円   |
| 令和9年4月21日  | —       | 10,000株 | 130円 | 1,300,000円 |
| 令和9年11月7日  | 20,000株 | —       | 118円 | 2,360,000円 |
| 令和10年2月21日 | —       | 15,000株 | 110円 | 1,650,000円 |

- (2) A株式は売買目的有価証券に該当するため、当社は当期末において時価評価損として45,000円を費用計上している。なお、当期末におけるA株式の時価は一株あたり113円である。
- (3) 前期において「A株式時価評価益計上もれ」として加算調整された金額30,000円がある。なお、前期末におけるA株式の時価は一株あたり122円であった。
- (4) A株式の発行会社であるA社の配当等の計算期間は毎年1月1日から12月31日まで（基準日：12月31日）であり、当期においては無配であった。
- (5) 当社は有価証券の一単位あたりの帳簿価額の算出方法について何ら選定の届出を行っていない。

解 答 P.147

**問題15** 有価証券（期末評価額）

ランク 標準時間  
B 4分

次の資料に基づき、各有価証券の期末評価額及び税務調整すべき金額を計算しなさい。

(1) 当社の当期末に保有する有価証券は、次のとおりである。

| 区 分   | 当 期 末 帳 簿 価 額<br>(当期末調整前帳簿価額) | 当 期 末 時 価   | 額 面 金 額      |
|-------|-------------------------------|-------------|--------------|
| A 株 式 | 3,585,000円                    | 3,768,000円  | ——           |
| B 社 債 | (95,000,000円)                 | 96,000,000円 | 100,000,000円 |
| C 株 式 | 28,000,000円                   | 26,000,000円 | ——           |

(2) 上記に掲げる有価証券に関し留意すべきことは、次のとおりである。

- ① A 株式は、短期的な価格の変動を利用して利益を得る目的で取得した有価証券である旨を帳簿書類に記載したものである。
- ② B 社債は、償還期限及び償還金額の定めのある有価証券であり、その発行条件等は次のとおりである。

**【発行条件等】**

- (イ) 償 還 期 限……令和14年10月31日
  - (ロ) 発 行 価 額……額面100円につき95円
  - (ハ) 取得年月日……令和9年11月1日
- ③ C 株式は、当社の保有割合が25%であり、近い将来譲渡する予定がない株式である。

解 答 P.148

問題16

償還差損益

ランク 標準時間  
A 3分

次の資料により当社の当期において税務調整すべき金額を計算しなさい。

〈設問1〉

(1) 当社は当期の10月1日において、次の条件により社債を発行している。

- ① 額面金額 150,000,000円
- ② 発行価額 135,000,000円
- ③ 償還期間 5年

(2) 当社は社債発行に関し、次のように処理している。

|      |        |              |      |              |
|------|--------|--------------|------|--------------|
| 10/1 | (現金)   | 135,000,000円 | (社債) | 135,000,000円 |
| 3/31 | (社債利息) | 15,000,000円  | (社債) | 15,000,000円  |

〈設問2〉

(1) 当社は当期の1月15日において、次の条件により社債を発行している。

- ① 額面金額 200,000,000円
- ② 発行価額 170,000,000円
- ③ 償還期間 5年

(2) 当社は社債発行に関し、次のように処理している。

|      |      |              |      |              |
|------|------|--------------|------|--------------|
| 1/15 | (現金) | 170,000,000円 | (社債) | 170,000,000円 |
| 3/31 |      | _____        |      |              |

解答 P.149

# 総合問題編

**問題 1****総合問題 I**ランク 標準時間  
A 65分

甲株式会社（以下「当社」という。）は、製造業を営む年1回3月末決算の内国普通法人である。当社の当期（令和9年4月1日から令和10年3月31日まで）における当期純利益等に関する事項及び所得の金額等の計算に関する事項は、下記〔資料〕のとおりである。これらに基づいて、当社の当期の確定申告書に記載すべき課税標準である所得の金額、納付すべき法人税額を計算しなさい。

また、当社が受け取った配当の元本であるC株式の区分が、「完全子法人株式等」、「関連法人株式等」、「非支配目的株式等」又は「いずれにも該当しない株式等」のいずれに該当するかを判定の欄から選択し、その判定過程を示しなさい。

なお、所得金額の計算に関する計算過程は答案用紙の所定の欄に示し、解答に当たっては、次の事項を前提として計算すること。 (50点)

- (1) 税法上適用される方法が2以上定められている事項については、当期の法人税額が最も少なくなる方法によるものとする。
- (2) 当社は設立第1期から当期まで引き続き青色申告書を提出しており、当期に係る確定申告についても青色申告書を提出する予定である。なお、必要な申告の記載及び証明書類の添付等の手続きは、すべて適法に行うものとする。
- (3) 地方法人税、防衛特別法人税、消費税及び税効果会計については一切考慮する必要はない。

〔資料〕

一、当期純利益等に関する事項

1. 当期純利益 120,232,067円

2. 剰余金の配当に関する事項

- (1) 令和9年3月31日を基準日とする配当金の総額は11,000,000円であり、この配当金に係る利益準備金の積立額は1,100,000円である。
- (2) 令和10年3月31日を基準日とする配当金の総額は12,000,000円であり、この配当金に係る利益準備金の積立額は1,200,000円である。
- (3) 当社は定款において配当金の支払いに係る基準日を毎年3月31日と定めている。

二、所得の金額等の計算に関する事項

1. 租税公課に関する事項

- (1) 当期分の確定申告により納付することとなる法人税、住民税及び事業税32,065,000円を未払法人税等として損金経理している。

また、前期分の確定申告に係る法人税17,600,000円、住民税4,300,000円及び事業税6,500,000円については、前期に費用計上した未払法人税等28,400,000円を充当して当期に納付している。

- (2) 当期において納付した租税等については租税公課等として損金経理しており、その中には次のものが含まれている。

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| ① 不動産取得税                          | 2,500,000円 |
| ② 印紙税（うち、過怠税29,000円）              | 200,000円   |
| ③ 町内会に会費等として支出した金額（うち、祭費用30,000円） | 50,000円    |
| ④ 当期中間納付法人税額                      | 3,500,000円 |
| ⑤ 当期中間納付住民税額                      | 740,000円   |
| ⑥ 当期中間納付事業税額                      | 1,010,000円 |

## 2. 仮払金に関する事項

当期において仮払金経理した金額の内訳は次のとおりである。

|                     |          |
|---------------------|----------|
| (1) 政治団体に対して支出した寄附金 | 850,000円 |
| (2) 日本政策投資銀行に対する寄附金 | 400,000円 |

## 3. 配当等に関する事項

- (1) 当期において収受した配当等の額は次のとおりであり、いずれも当社は源泉徴収税額控除後の差引手取額を当期の収益に計上している。

| 区 分        | 銘 柄            | 配当等の計算期間                 | 配当等の額    | 源泉徴収税額  |
|------------|----------------|--------------------------|----------|---------|
| 配当金        | A 株 式          | 令和8年11月1日<br>～令和9年10月31日 | 500,000円 | 76,575円 |
| 配当金        | B 株 式          | 令和8年10月1日<br>～令和9年9月30日  | 360,000円 | 73,512円 |
| 配当金        | C 株 式          | 令和8年6月1日<br>～令和9年5月31日   | 440,000円 | 0円      |
| 収 益<br>分配金 | D証券投資<br>信託受益権 | 令和8年7月1日<br>～令和9年6月30日   | 200,000円 | 30,630円 |
| 収 益<br>分配金 | E証券投資<br>信託受益権 | 令和8年6月1日<br>～令和9年5月31日   | 350,000円 | 45,945円 |
| 利 子        | 銀 行 預 金        | ——                       | 100,000円 | 15,315円 |

(注1) A株式は前期の9月4日に10,000株を、当期の10月15日に10,000株をそれぞれ取得し、当期の11月21日に12,500株を譲渡しており、譲渡原価の計算は適正に行われている。

なお、A株式は内国法人の発行する株式であり、非支配目的株式等に該当する。

(注2) B株式は数年前に取得した内国法人の発行する株式であり、完全子法人株式等、関連法人株式等及び非支配目的株式等のいずれにも該当しない株式等である。

(注3) C株式は令和8年5月1日に取得した内国法人の発行する株式であり、取得以来、発行済株式の35%を保有している。

(注4) D証券投資信託は、数年前に取得した、信託財産を株式のみに対する投資として運用することを目的とする特定株式投資信託に該当するものである。

(注5) E証券投資信託は、数年前に取得した、信託財産を内国法人株式により運用することになっている証券投資信託である。なお、収益分配金のうちには特別分配金50,000円が含まれている。

(注6) 上記の配当金の基準日等は、いずれも配当等の計算期間の末日である。

(2) 上記のほか、当社の有価証券の取得及び譲渡の状況は以下のとおりである。なお、いずれの株式についても当期において配当は収受していない。

① 当社はF株式を令和7年7月11日に5,000株を7,500,000円で、令和9年11月12日に3,000株を5,100,000円でそれぞれ取得し、令和9年12月13日に4,000株を8,400,000円で譲渡（譲渡原価は1株当たり1,600円で計算している。）し、譲渡益相当額を当期の収益に計上している。なお、当該株式は売買目的外有価証券に該当する。

② 当社はG社の新株の発行に当たり、令和9年12月1日に第三者割当により500株（1株当たり1,200円）を引受け、払込金額600,000円を取得価額として計上している。なお、当該新株の払込期日における1株当たりの価額は1,700円であり、売買目的外有価証券に該当する。

③ 当社はH株式を令和10年1月20日に1,750株を1,487,500円で取得し、同日において短期売買目的で取得した旨を帳簿書類に記載している。当該株式の当期末における1株当たりの価額は870円であるが、当社は何ら処理を行っていない。

(3) 当社の当期において損金経理により支払利子勘定に計上した金額は4,630,000円であり、売上割引料120,000円が含まれている。

#### 4. 減価償却等に関する事項

- (1) 当期において損金経理により減価償却費勘定に計上した金額及び償却限度額の計算に関する資料は次のとおりである。

| 種 類   | 取得価額        | 減価償却費      | 期首帳簿価額      | 事業供用日        | 法定耐用年数 | 備考   |
|-------|-------------|------------|-------------|--------------|--------|------|
| 建 物 I | 50,000,000円 | 1,500,000円 | 42,102,500円 | H19. 3. 31以前 | 38年    | (注1) |
| 車 両 J | 10,000,000円 | 2,000,000円 | ——          | R 9. 8. 17   | 12年    |      |
| 機械装置K | 6,000,000円  | 3,000,000円 | ——          | R 9. 12. 7   | 12年    | (注2) |

(注1) 当期の10月15日に次に掲げる金額を支出し、修繕費として損金経理している。

① 避難階段の取り付けに要した費用 15,000,000円

② 通常の維持管理のために要した費用 800,000円

なお、当該支出額が法人税法施行令第132条《資本的支出》の規定により損金の額に算入されないものに該当する場合には減価償却資産の取得価額に加算し、一の資産として償却限度額を計算するものとする。

(注2) 機械装置Kは租税特別措置法第42条の6《中小企業者等が機械等を取得した場合の特別償却又は法人税額の特別控除》第1項に規定する特定機械装置等に該当する。

- (2) 当社は減価償却資産の償却方法について、建物は旧定額法を選定し、その他の資産は何ら選定の届出を行っていない。

- (3) 償却率等は次のとおりである。

- ① 平成19年3月31日以前に取得をされた減価償却資産の償却率

|      | 12年   | 38年   |
|------|-------|-------|
| 旧定額法 | 0.083 | 0.027 |
| 旧定率法 | 0.175 | 0.059 |

- ② 平成19年4月1日以後に取得をされた減価償却資産の定額法の償却率及び平成19年4月1日から平成24年3月31日までの間に取得をされた減価償却資産の定率法の償却率等

|       | 12年     | 38年     |
|-------|---------|---------|
| 定額法   | 0.084   | 0.027   |
| 定率法   | 0.208   | 0.066   |
| 改定償却率 | 0.250   | 0.067   |
| 保証率   | 0.03870 | 0.01393 |

③ 平成24年4月1日以後に取得をされた減価償却資産の定率法の償却率等

|       | 12年     | 38年     |
|-------|---------|---------|
| 定 率 法 | 0.167   | 0.053   |
| 改定償却率 | 0.200   | 0.056   |
| 保 証 率 | 0.05566 | 0.01882 |

5. 交際費等、寄附金に関する事項

(1) 当期において損金経理により交際費勘定に計上した金額は次のとおりである。

- |                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| ① 得意先を居酒屋で接待した費用（参加人数5人）         | 62,500円    |
| ② 取引先に対する中元・歳暮の贈答のための費用          | 240,000円   |
| ③ 得意先等に当社名入りのカレンダーを贈与した費用        | 300,000円   |
| ④ 前期に得意先を旅行に招待した費用で当期に請求書が到着したもの | 500,000円   |
| ⑤ その他税務上交際費等に該当する費用              | 7,627,750円 |
- （接待飲食費に該当するものは、含まれていない。）

(2) 当期において損金経理により寄附金勘定に計上した金額の内訳は次のとおりである。

- |                                                                      |            |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| ① 日本赤十字社に対して支出したもの                                                   | 1,230,000円 |
| （災害救助法の規定に基づき拠出した義援金で、最終的に義援金配分委員会に拠出されることが明らかなものである。）               |            |
| ② 日本赤十字社に対して支出したもの                                                   | 350,000円   |
| （経常経費に充てるためのものである。）                                                  |            |
| ③ 認定特定非常利活動法人に対する特定非常利活動に係る寄附金                                       | 820,000円   |
| ④ 県立高校に対して手形で振り出した寄附金                                                | 500,000円   |
| なお、期末現在決済されていない。                                                     |            |
| ⑤ 近隣の神社に対して支出した金額                                                    | 1,800,000円 |
| 支出した時点では仮払金勘定に計上していたが、決算において調査した結果、神社に対する寄附と判明したため寄附金勘定に振り替える処理を行った。 |            |

## 6. 株主及び役員等に関する事項

(1) 当社の株主、役員給与等に関する資料は次のとおりである。

(単位：円)

| 区分  | 役 職     | 持株<br>割合 | 報 酬        |           | 賞 与       |         |
|-----|---------|----------|------------|-----------|-----------|---------|
|     |         |          | 役 員 分      | 使用人分      | 役 員 分     | 使用人分    |
| 乙氏  | 代表取締役社長 | 60%      | 9,600,000  | ——        | 2,000,000 | ——      |
| 丙氏  | 取 締 役   | 20%      | 7,200,000  | ——        | 1,000,000 | ——      |
| 丁氏  | 監 査 役   | 14%      | 5,400,000  | ——        | 1,000,000 | ——      |
| 戊氏  | 経 理 部 長 | 6 %      | ——         | 6,000,000 | ——        | 900,000 |
| 合 計 |         | 100%     | 22,200,000 | 6,000,000 | 4,000,000 | 900,000 |

(注1) 各人別の給与については、職務の内容、類似法人の支給状況等に照らして不相当に高額な金額はない。また、支給した報酬は毎月25日に定額を支給したものの年額であり、役員分の賞与については税務署長に対し、適法に届出が行われている。

(注2) 乙氏、丙氏、丁氏については、それぞれ特殊関係にはないが、戊氏は乙氏の長女であり、当社の経営に従事している事実がある。

(注3) 上記表中の給与は全て支給額を損金経理している。

(2) 当社は定款において、取締役に対する給与の支給限度額を16,000,000円とし、監査役に対する給与の支給限度額を7,000,000円と定めている。

## 7. その他の事項

(1) 当期の3月25日に得意先を料亭で接待した費用として450,000円（1人当たりの支出額は10,000円を超えている。）があるが、当期末において請求書が到着していないため未処理である。

(2) 当社の当期末における資本金等の額は110,000,000円（うち、資本金の額は100,000,000円、資本準備金の額は10,000,000円）であり期中の増減はない。

(3) 当社は有価証券の一単位当たりの帳簿価額の算出方法について何ら選定の届出を行っていない。

(4) 資料が示されていない事項については、計算上考慮する必要はないものとする。

(5) 解答に当たって補足すべき事項がある場合には適宜補足した上で解答すること。

答案用紙P.244

解 答P.210



---

# 個別解答編

---

問題 1

解答

| 区 分 |              | 総 額       | 留 保 | 社 外 流 出 |           |
|-----|--------------|-----------|-----|---------|-----------|
| 加算  |              |           |     |         |           |
| 減算  | 受取配当等の益金不算入額 | 1,419,000 | ——  | ※       | 1,419,000 |
| 仮 計 |              |           |     |         |           |
|     |              |           |     |         |           |

〔受取配当等の益金不算入額〕

(1) 受取配当等の額

① 完全子法人株式等

700,000

② 関連法人株式等

550,000

③ その他の株式等

160,000 + 100,000 = 260,000

④ 非支配目的株式等

305,000

(2) 控除負債利子

22,000

(3) 益金不算入額

$700,000 + (550,000 - 22,000) + 260,000 \times 50\%$   
 $+ 305,000 \times 20\% = 1,419,000$

## 問題 2

### 解答

| 区 分                | 番 号                  |
|--------------------|----------------------|
| ① 完全子法人株式等に係る配当等の額 | (2)                  |
| ② 関連法人株式等に係る配当等の額  | (1)、(3)、(4)、(7)、(10) |
| ③ その他の株式等に係る配当等の額  | (8)                  |
| ④ 非支配目的株式等に係る配当等の額 | (5)、(9)              |

### 解説

(1)について

A社の発行済株式総数の $\frac{1}{3}$ 超（42％）を基準日等から起算してその6月前の日の翌日から基準日等（令和8年10月1日～令和9年3月31日）まで保有することから、当該株式は関連法人株式等に該当する。

(3)について

C社の発行済株式総数の $\frac{1}{3}$ 超（40％）を基準日等から起算してその6月前の日の翌日から基準日等（令和8年10月1日～令和9年3月31日）まで保有することから、当該株式は関連法人株式等に該当する。

なお、C社株式の半分を当期の9月に譲渡しているが、上述の期間中ではないため、当期に収受した配当等の区分に影響を及ぼさない。

(4)について

D社の発行済株式総数の $\frac{1}{3}$ 超（35％（25％＋10％））を基準日等から起算してその6月前の日の翌日から基準日等（令和8年10月1日～令和9年3月31日）まで保有することから、当該株式は関連法人株式等に該当する。

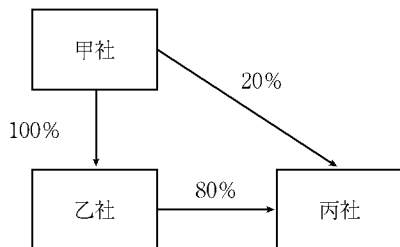
所有株式に異動があるが、上述の期間の保有数で判断する。

(8)について

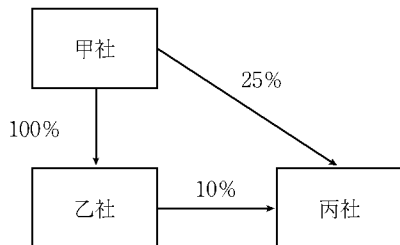
H社の発行済株式総数の $\frac{1}{3}$ 超（35％（10％＋25％））を基準日等から起算してその6月前の日の翌日から基準日等（令和9年4月1日～令和9年9月30日）まで保有していないため、当該株式は関連法人株式等に該当しない。

**問題 3****解答**

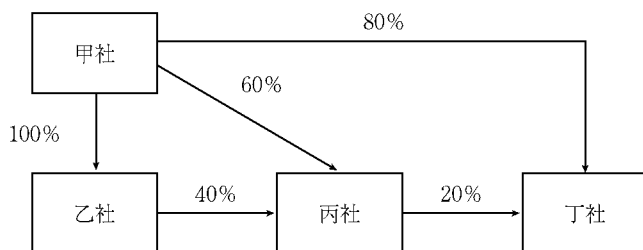
〈設問 1〉 丙社株式：完全子法人株式等



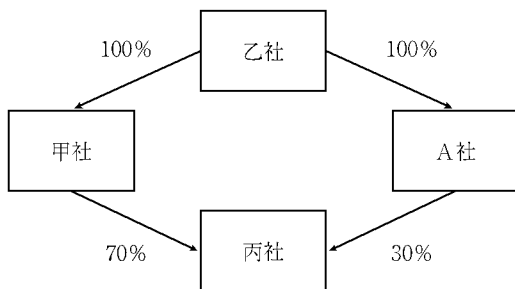
〈設問 2〉 丙社株式：関連法人株式等



〈設問 3〉 丁社株式：完全子法人株式等



〈設問 4〉 丙社株式：完全子法人株式等

**解説**

受取配当等の益金不算入の計算上、完全子法人株式等の判定に係る「完全支配関係」は外国法人を含めて判定する。

設問 4 の場合、外国法人 A 社を含めて完全支配関係の判定を行うことから、甲社、乙社、丙社、A 社の間には、乙社による完全支配関係がある。したがって、丙社株式は、甲社の受取配当等の益金不算入の計算上、完全子法人株式等に該当する。

問題 4

解答

〔設問 1〕

|                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 当社は、A 社株式を数年前から継続して 35% 保有しており、発行済株式総数の $\frac{1}{3}$ 超を基準日等から起算してその 6 月前の日の翌日から基準日等（令和 9 年 2 月 1 日～令和 9 年 7 月 31 日）まで保有することから、A 社株式は関連法人株式等に該当する。 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

〔設問 2〕

|                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 当社は、B 社の発行済株式総数の 5% 以下（2%）を基準日等（令和 9 年 3 月 31 日）において保有することから、B 社株式は非支配目的株式等に該当する。 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|

問題 5

解答

| 区 分 |              | 総 額     | 留 保 | 社 外 流 出 |         |
|-----|--------------|---------|-----|---------|---------|
| 加算  |              |         |     |         |         |
| 減算  | 受取配当等の益金不算入額 | 121,000 | —   | ※       | 121,000 |
| 仮 計 |              |         |     |         |         |
|     |              |         |     |         |         |

〔受取配当等の益金不算入額〕

(1) 受取配当等の額（非支配目的株式等）

$$(500,000 - 20,000) + 125,000 = 605,000$$

$$(80,000 \text{株} + 20,000 \text{株}) \times \frac{20,000 \text{株}}{80,000 \text{株} + 20,000 \text{株}} = 4,000 \text{株}$$

$$\text{② } \frac{500,000}{(80,000 \text{株} + 20,000 \text{株})} \times 4,000 \text{株} = 20,000$$

(2) 益金不算入額

$$605,000 \times 20\% = 121,000$$

問題 6

解答

| 区 分    |              | 総 額     | 留 保     | 社 外 流 出 |         |
|--------|--------------|---------|---------|---------|---------|
| 加<br>算 |              |         |         |         |         |
| 減<br>算 | 受取配当等の益金不算入額 | 912,500 | ——      | ※       | 912,500 |
|        | 乙証券投資信託認定損   | 100,000 | 100,000 | ——      | ——      |
| 仮 計    |              |         |         |         |         |
|        |              |         |         |         |         |

〔受取配当等の益金不算入額〕

(1) 受取配当等の額（非支配目的株式等）

$$(2,400,000 - 337,500) + 2,500,000 = 4,562,500$$

$$(注) \textcircled{1} \quad 36,000株 \times \frac{96,000株 \times \frac{36,000株}{60,000株 + 36,000株}}{96,000株} = 13,500株$$

$$\textcircled{2} \quad \frac{2,400,000}{96,000株} \times 13,500株 = 337,500$$

(2) 益金不算入額

$$4,562,500 \times 20\% = 912,500$$

解説

非支配目的株式等の判定において、短期所有株式等に該当するものは除外して判定することとなるため、本問の場合、当社の基準日における保有株式数96,000株から短期所有株式等13,500株を控除した82,500株により非支配目的株式等の判定を行うこととなる。したがって、甲社株式の判定は次のとおりである。

$$\frac{82,500株}{1,650,000株} = 5\% \leq 5\% \quad \therefore \text{非支配目的株式等}$$

問題 7

解答

支払利子総額

$$2,500,000 + 1,155,000 + 10,380,000 + 4,210,000 + 325,000 + 350,000 + 60,000 + 240,000 = 19,220,000$$

**問題 8****解答**

〈設問 1〉

〔受取配当等の益金不算入額〕

(1) 受取配当等の額（関連法人株式等）

- ① A 株式 364,000
- ② B 株式 1,096,000
- ③ ① + ② = 1,460,000

(2) 控除負債利子

① 判定

(イ) 原則

$$1,460,000 \times 4\% = 58,400$$

(ロ) 特例

④ 支払利子総額

$$2,400,000$$

⑤ ④ × 10% = 240,000

(ハ) (イ) &lt; (ロ) ∴ 原則

② 原則

(イ) A 株式

$$364,000 \times 4\% = 14,560$$

(ロ) B 株式

$$1,096,000 \times 4\% = 43,840$$

(ハ) (イ) + (ロ) = 58,400

(3) 益金不算入額

$$1,460,000 - 58,400 = 1,401,600$$

〈設問 2〉

〔受取配当等の益金不算入額〕

(1) 受取配当等の額（関連法人株式等）

- ① A 株式 364,000
- ② B 株式 1,096,000
- ③ ① + ② = 1,460,000

(2) 控除負債利子

① 判定

(イ) 原則

$$1,460,000 \times 4\% = 58,400$$

(ロ) 特例

④ 支払利子総額

$$525,000$$

⑤ ④ × 10% = 52,500

(ハ) (イ) &gt; (ロ) ∴ 特例

② 特例

(イ) A 株式

$$52,500 \times \frac{364,000}{1,460,000} = 13,089$$

(ロ) B 株式

$$52,500 \times \frac{1,096,000}{1,460,000} = 39,410$$

(ハ) (イ) + (ロ) = 52,499

(3) 益金不算入額

$$1,460,000 - 52,499 = 1,407,501$$

**解説**

関連法人株式等が複数ある場合における特例計算の金額の配分については、算出した特例計算の金額を、各配当等の合計額に占める一の法人から収受した配当等の額の比により各関連法人株式等に配分することとなる。なお、この場合において 1 円未満の端数が生じた場合には、当該端数は切り捨てることとなる。

問題 9

解答

| 区 分             |              | 総 額     | 留 保 | 社 外 流 出 |         |
|-----------------|--------------|---------|-----|---------|---------|
| 加<br>算          |              |         |     |         |         |
| 減<br>算          | 受取配当等の益金不算入額 | 288,000 | ——  | ※       | 288,000 |
| 仮 計             |              |         |     |         |         |
| 法人税額から控除される所得税額 |              | 61,260  | ——  | その他     | 61,260  |

〔受取配当等の益金不算入額〕

(1) 受取配当等の額（関連法人株式等）

300,000

③ ①<② ∴12,000

(3) 益金不算入額

$300,000 - 12,000 = 288,000$

(2) 控除負債利子

① 原則

$300,000 \times 4\% = 12,000$

② 特例

(イ) 支払利子総額

$8,450,000 - 303,500 - 200,000$

$- 120,000 = 7,826,500$

(ロ)  $(イ) \times 10\% = 782,650$

解説

本問の場合には、関連法人株式等に該当するものが1つ（A株式のみ）であることから、控除負債利子の算定上、関連法人株式等が複数ある場合に行う合計額ベースでの原則・特例の有利判定や特例計算の金額の配分等を考慮する必要はない。

**問題10****解答**

〔法人税額から控除される所得税額〕

(1) 株式・出資

① 原則法

(イ) A株式

$$306,300 \times \frac{11}{12} (0.917) = 280,877$$

(ロ) C株式

$$449,240 \times \frac{8}{12} (0.667) = 299,643$$

(ハ) (イ)+(ロ)=580,520

② 簡便法

(イ) A株式

$$306,300 \times \frac{1}{2} (0.500) = 153,150$$

(ロ) C株式

$$449,240 \times \frac{1}{2} (0.500) = 224,620$$

(ハ) (イ)+(ロ)=377,770

③ ①&gt;② ∴580,520

(2) その他

107,205

(3) (1)+(2)=687,725

---(解答テクニック)---

〔法人税額から控除される所得税額〕

(1) 株式・出資  $(\frac{11}{12}, \frac{8}{12}) > \frac{1}{2}$  ∴原則法)

① A株式

$$306,300 \times \frac{11}{12} (0.917) = 280,877$$

② C株式

$$449,240 \times \frac{8}{12} (0.667) = 299,643$$

③ ①+②=580,520

(2) その他

107,205

(3) (1)+(2)=687,725

## 問題11

## 解答

## 別表四

| 区 分             |  | 総 額     | 留 保 | 社 外 流 出 |         |
|-----------------|--|---------|-----|---------|---------|
| 加算              |  |         |     |         |         |
| 減算              |  |         |     |         |         |
| 仮 計             |  |         |     |         |         |
| 法人税額から控除される所得税額 |  | 491,611 | ——  | その他     | 491,611 |

## 別表一

| 内 容                 | 金 額        |
|---------------------|------------|
| 所 得 金 額             | × × ×      |
|                     |            |
| 法 人 税 額             | × × ×      |
| 法 人 税 額 計           | 11,950,000 |
| 控 除 税 額             | 491,611    |
| 差引所得に対する法人税額        | 11,458,300 |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額 | 6,000,000  |
| この申告により納付すべき法人税額    | 5,458,300  |

〔法人税額から控除される所得税額〕

## (1) 株式・出資

## ① 原則法

## (イ) A株式

$$153,150 \times \frac{8,000\text{株}}{10,000\text{株}} \times \frac{12}{12}(1.000) + 153,150$$

$$\times \frac{2,000\text{株}}{10,000\text{株}} \times \frac{5}{12}(0.417) = 135,292$$

## (ロ) B株式

$$137,835$$

$$(イ) + (ロ) = 273,127$$

## ② 簡便法

## (イ) A株式

$$153,150 \times \frac{10,000\text{株}}{10,000\text{株}}(1.000) = 153,150$$

## (ロ) B株式

$$137,835$$

$$(イ) + (ロ) = 290,985$$

## ③ ①&lt;② ∴290,985

## (2) 受益権

$$68,917$$

## (3) その他

$$76,575 + 55,134 = 131,709$$

$$(4) (1) + (2) + (3) = 491,611$$

問題12

解答

〈設問1〉

| 区 分 |                 | 総 額    | 留 保    | 社 外 流 出 |   |
|-----|-----------------|--------|--------|---------|---|
| 加算  | A 社 株 式 計 上 も れ | 20,000 | 20,000 | —       | — |
| 減算  |                 |        |        |         |   |
| 仮 計 |                 |        |        |         |   |
|     |                 |        |        |         |   |

〔有価証券〕

(1) 税務上簿価

$$800,000 + 20,000 = 820,000$$

(2) 会社上簿価

$$800,000$$

(3) 調整金額

$$(1) - (2) = 20,000$$

〈設問2〉

調整なし

〈設問3〉

| 区 分 |                 | 総 額     | 留 保     | 社 外 流 出 |   |
|-----|-----------------|---------|---------|---------|---|
| 加算  | C 社 株 式 計 上 も れ | 300,000 | 300,000 | —       | — |
| 減算  |                 |         |         |         |   |
| 仮 計 |                 |         |         |         |   |
|     |                 |         |         |         |   |

〔有価証券〕

(1) 税務上簿価

$$800 \times 1,000 \text{株} = 800,000$$

(2) 会社上簿価

$$500,000$$

(3) 調整金額

$$(1) - (2) = 300,000$$

問題13

解答

| 区 分 |               | 総 額    | 留 保    | 社 外 流 出 |   |
|-----|---------------|--------|--------|---------|---|
| 加算  | A 株 式 計 上 も れ | 75,000 | 75,000 | —       | — |
| 減算  |               |        |        |         |   |
| 仮 計 |               |        |        |         |   |
|     |               |        |        |         |   |

〔有価証券〕

(1) 税務上簿価

① 単 価

$$\frac{750 \times 2,000 \text{株} + 950 \times 3,000 \text{株} + 900 \times 1,000 \text{株}}{2,000 \text{株} + 3,000 \text{株} + 1,000 \text{株}} = 875$$

②  $875 \times 5,000 \text{株} = 4,375,000$

(2) 会社上簿価

4,300,000

(3) 調整金額

$$4,375,000 - 4,300,000 = 75,000$$

〈類題〉

| 区 分 |               | 総 額    | 留 保    | 社 外 流 出 |   |
|-----|---------------|--------|--------|---------|---|
| 加算  | A 株 式 計 上 も れ | 80,000 | 80,000 | —       | — |
| 減算  |               |        |        |         |   |
| 仮 計 |               |        |        |         |   |
|     |               |        |        |         |   |

〔有価証券〕

(1) 税務上簿価

① 単 価

$$(イ) \frac{750 \times 2,000 \text{株} + 950 \times 3,000 \text{株}}{2,000 \text{株} + 3,000 \text{株}} = 870$$

$$(ロ) \frac{\begin{matrix} ※ \\ 3,480,000 + 900 \times 1,000 \text{株} \end{matrix}}{2,000 \text{株} + 3,000 \text{株} - 1,000 \text{株} + 1,000 \text{株}} = 876$$

$$\begin{aligned} & ※ \quad 870 \times (2,000 \text{株} + 3,000 \text{株} - 1,000 \text{株}) \\ & = 3,480,000 \end{aligned}$$

②  $876 \times 5,000 \text{株} = 4,380,000$

(2) 会社上簿価

4,300,000

(3) 調整金額

$$4,380,000 - 4,300,000 = 80,000$$

問題14

解答

| 区 分 |                | 総 額    | 留 保    | 社 外 流 出 |   |
|-----|----------------|--------|--------|---------|---|
| 加算  | A 株 式 計 上 も れ  | 45,000 | 45,000 | —       | — |
| 減算  | 前期 A 株式時価評価益認容 | 30,000 | 30,000 | —       | — |
|     | A 株式時価評価損認定損   | 15,000 | 15,000 | —       | — |
| 仮 計 |                |        |        |         |   |
|     |                |        |        |         |   |

〔有価証券〕

(1) 帳簿価額

① 税務上簿価

(イ) 単価

$$\textcircled{イ} \frac{1,800,000 + 500,000}{15,000 \text{株} + 5,000 \text{株}} = 115$$

$$\textcircled{ロ} \frac{115 \times 10,000 \text{株} + 2,360,000}{10,000 \text{株} + 20,000 \text{株}} = 117$$

$$\begin{aligned} & \text{(注)} \quad 15,000 \text{株} + 5,000 \text{株} - 10,000 \text{株} \\ & \quad = 10,000 \text{株} \end{aligned}$$

$$\text{(ロ)} \quad 117 \times 15,000 \text{株} = 1,755,000$$

$$\begin{aligned} & \text{(注)} \quad 10,000 \text{株} + 20,000 \text{株} - 15,000 \text{株} \\ & \quad = 15,000 \text{株} \end{aligned}$$

② 会社上簿価

$$1,710,000$$

③ 調整金額

$$\textcircled{①} - \textcircled{②} = 45,000$$

(2) 時価評価

① 税務上時価評価損

$$1,755,000 - 113 \times 15,000 \text{株} = 60,000$$

② 会社上時価評価損

$$45,000$$

$$\textcircled{③} \quad \textcircled{①} - \textcircled{②} = 15,000$$

問題15

解答

| 区 分    |               | 総 額     | 留 保     | 社 外 流 出 |   |
|--------|---------------|---------|---------|---------|---|
| 加<br>算 | A 株式時価評価益計上もれ | 183,000 | 183,000 | —       | — |
|        | B 社 債 計 上 も れ | 416,666 | 416,666 | —       | — |
| 減<br>算 |               |         |         |         |   |
| 仮 計    |               |         |         |         |   |
|        |               |         |         |         |   |

〔有価証券〕

(1) A 株式

$$3,768,000 - 3,585,000 = 183,000$$

期末評価額 3,768,000円

(2) B 社債

① 税務上簿価

(イ) 調整前簿価 95,000,000

(ロ) 調整差益 (6 月 > 5 月 ∴ 5 月)

$$(100,000,000 - 95,000,000) \times \frac{5 \text{ 月}}{5 \text{ 月} + 55 \text{ 月}} = 416,666$$

(ハ) (イ) + (ロ) = 95,416,666

② 会社上簿価 95,000,000

③ 調整金額  $95,416,666 - 95,000,000 = 416,666$

期末評価額 95,416,666円

(3) C 株式

期末評価額 28,000,000円

問題16

解答

〈設問1〉

| 区 分 |               | 総 額        | 留 保        | 社 外 流 出 |   |
|-----|---------------|------------|------------|---------|---|
| 加算  | 社債等償還差損損金不算入額 | 13,500,000 | 13,500,000 | —       | — |
| 減算  |               |            |            |         |   |
| 仮 計 |               |            |            |         |   |
|     |               |            |            |         |   |

〔社債等償還差損〕

(1) 損金算入額

$$(150,000,000 - 135,000,000) \times \frac{6 \text{ 月}}{5 \text{ 年} \times 12 \text{ 月}} = 1,500,000$$

(2) 調整金額

$$15,000,000 - 1,500,000 = 13,500,000$$

〈設問2〉

| 区 分 |              | 総 額       | 留 保       | 社 外 流 出 |   |
|-----|--------------|-----------|-----------|---------|---|
| 加算  |              |           |           |         |   |
| 減算  | 社債等償還差損損金算入額 | 1,500,000 | 1,500,000 | —       | — |
| 仮 計 |              |           |           |         |   |
|     |              |           |           |         |   |

〔社債等償還差損〕

(1) 損金算入額

$$(200,000,000 - 170,000,000) \times \frac{3 \text{ 月}}{5 \text{ 年} \times 12 \text{ 月}} = 1,500,000$$

(2) 調整金額

$$0 - 1,500,000 = \triangle 1,500,000$$



---

# 総合解答編

---

問題 1

解答

I 法人税額の計算

(単位：円)

| 内 容                   | 金 額         | 法 人 税 額 の 計 算                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 所 得 金 額               | 173,057,000 | [税率適用区分]<br>(1) 年800万円以下<br>$8,000,000 \times \frac{12}{12} = 8,000,000$ (千円未満切捨)<br>(2) 年800万円超<br>$173,057,000 - 8,000,000 = 165,057,000$<br>[法人税額の計算]<br>(1) 年800万円以下相当額<br>$8,000,000 \times 15\% = 1,200,000$<br>(2) 年800万円超相当額<br>$165,057,000 \times 23.2\% = 38,293,224$<br>(3) (1)+(2) = 39,493,224 |
| 法 人 税 額               | 39,493,224  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 特 別 控 除 額             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 課 税 留 保 金 額           |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 同 上 に 対 す る 税 額       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 法 人 税 額 計             | 39,493,224  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 控 除 税 額 ①             | 222,833     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 差引所得に対する法人税額          | 39,270,300  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額 ① | 3,500,000   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| この申告により納付すべき法人税額      | 35,770,300  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

【留保金課税に関する事項】

期末資本金の額が1億円以下であるため、留保金課税の適用なし。①

## Ⅱ 所得金額の計算

(単位：円)

| 内 容                 |                                  | 金 額          |
|---------------------|----------------------------------|--------------|
| 当 期 純 利 益           |                                  | 120,232,067  |
| 加 算                 | 損 金 計 上 納 税 充 当 金                | ① 32,065,000 |
|                     | 損 金 計 上 附 帯 税 等                  | ① 29,000     |
|                     | 損 金 計 上 法 人 税 等                  | ① 3,500,000  |
|                     | 損 金 計 上 住 民 税                    | ① 740,000    |
|                     | F 株 式 計 上 も れ                    | ① 100,000    |
|                     | G 株 式 計 上 も れ                    | ② 250,000    |
|                     | H 株 式 時 価 評 価 益 計 上 も れ          | ② 35,000     |
|                     | 建 物 I 減 価 償 却 超 過 額              | ② 15,102,750 |
|                     | 車 両 J 減 価 償 却 超 過 額              | ② 886,667    |
|                     | 機 械 装 置 K 減 価 償 却 超 過 額          | ② 866,000    |
|                     | 前 期 交 際 費 否 認                    | ② 500,000    |
|                     | 交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額            | ② 380,250    |
|                     | 未 払 寄 附 金 否 認                    | ② 500,000    |
|                     | 役 員 給 与 損 金 不 算 入 額              | ② 4,700,000  |
|                     |                                  |              |
|                     | 小 計                              | 59,654,667   |
| 減 算                 | 納 税 充 当 金 から 支 出 し た 事 業 税 等 の 額 | ① 6,500,000  |
|                     | 仮 払 寄 附 金 認 定 損                  | ① 1,250,000  |
|                     | 受 取 配 当 等 の 益 金 不 算 入 額          | ① 711,150    |
|                     | E 証 券 投 資 信 託 認 定 損              | ① 50,000     |
|                     | 交 際 費 認 定 損                      | ① 450,000    |
|                     |                                  |              |
|                     |                                  |              |
|                     | 小 計                              | 8,961,150    |
| 仮 計                 |                                  | 170,925,584  |
| 寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額 |                                  | ① 1,908,716  |
| 法人税額から控除される所得税額     |                                  | ① 222,833    |
| 合 計                 |                                  | 173,057,133  |
| 差 引 計               |                                  | 173,057,133  |
| 総 計                 |                                  | 173,057,133  |
| 所 得 金 額             |                                  | 173,057,133  |

|                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 租税公課に関する事項                                                                                                                        |
| (納税充当金から支出した事業税等の額)<br>$28,400,000 - 17,600,000 - 4,300,000 = 6,500,000$                                                          |
| 仮払金に関する事項                                                                                                                         |
| (仮払寄附金認定損)<br>$850,000 + 400,000 = 1,250,000$                                                                                     |
| 配当等に関する事項                                                                                                                         |
| 判定 (該当するものを、○印で囲みなさい。) ①                                                                                                          |
| 完全子法人株式等 ・ <u>関連法人株式等</u> ・ 非支配目的株式等 ・ いずれにも該当しない株式等                                                                              |
| 判定過程①                                                                                                                             |
| 当社は、C株式の35%を令和8年5月1日に取得しており、発行済株式総数の $\frac{1}{3}$ 超を基準日等から起算してその6月前の日の翌日から基準日等(令和8年12月1日から令和9年5月31日)まで保有することから、C株式は関連法人株式等に該当する。 |
| (受取配当等の益金不算入額)                                                                                                                    |
| (1) 受取配当等の額                                                                                                                       |
| ① 関連法人株式等<br>440,000                                                                                                              |
| ② その他の株式等<br>360,000                                                                                                              |
| ③ 非支配目的株式等<br>$(500,000 - 156,250) + 200,000 = 543,750$                                                                           |
| (注)① $12,500株 \times \frac{20,000株 \times \frac{10,000株}{10,000株 + 10,000株}}{\text{②}20,000株} = 6,250株①$                          |
| ② $\frac{500,000}{20,000株} \times 6,250株 = 156,250$                                                                               |
| (2) 控除負債利子                                                                                                                        |
| ① 原則<br>$440,000 \times 4\% = 17,600①$                                                                                            |
| ② 特例                                                                                                                              |
| (イ) 支払利子総額<br>$4,630,000 - 120,000 = 4,510,000①$                                                                                  |
| (ロ) $(イ) \times 10\% = 451,000$                                                                                                   |
| ③ ① < ② ∴ 17,600                                                                                                                  |
| (3) 益金不算入額<br>$(440,000 - 17,600) + 360,000 \times 50\% + 543,750 \times 20\% = 711,150$                                          |
| (有価証券)                                                                                                                            |
| (1) F株式(帳簿価額)                                                                                                                     |
| ① 税務上簿価                                                                                                                           |
| (イ) 単価<br>$\frac{7,500,000 + 5,100,000}{5,000株 + 3,000株} = 1,575①$                                                                |
| (ロ) $1,575 \times (5,000株 + 3,000株 - 4,000株) = 6,300,000$                                                                         |

(次ページへ)

## ② 会社上簿価

$$7,500,000 + 5,100,000 - 1,600 \times 4,000 \text{株} = 6,200,000$$

## ③ 調整金額

$$\text{①} - \text{②} = 100,000$$

## (2) G 株式会社 (帳簿価額)

## ① 税務上簿価

$$1,700 \times 500 \text{株} = 850,000$$

## ② 会社上簿価

$$600,000$$

## ③ 調整金額

$$\text{①} - \text{②} = 250,000$$

## (3) H 株式会社 (時価評価)

$$870 \times 1,750 \text{株} - 1,487,500 = 35,000$$

(所得税額控除)

(1) 株式・出資 ( $\frac{1}{12} < \frac{1}{2}$  ∴ 簡便法)

$$76,575 \times \frac{10,000 \text{株} + (20,000 \text{株} - 10,000 \text{株}) \times \frac{1}{2}}{20,000 \text{株}} (0.750) + 73,512 = 130,943$$

## (2) 受益権

$$30,630 + 45,945 = 76,575$$

## (3) その他

$$15,315$$

## (4) (1)+(2)+(3)=222,833

## 減価償却等に関する事項

(減価償却)

## (1) 建物 I

## ① 資本的支出額

$$15,000,000 \text{①}$$

## ② 償却限度額

(イ) 従前部分

$$50,000,000 \times 0.9 \times 0.027 = 1,215,000$$

(ロ) 資本的支出部分

$$15,000,000 \times 0.9 \times 0.027 \times \frac{6}{12} = 182,250$$

(ハ) (イ)+(ロ)=1,397,250

## ③ 償却超過額

$$(1,500,000 + 15,000,000) - 1,397,250 = 15,102,750$$

## (2) 車両 J

## ① 判定

(イ) 償却額

$$10,000,000 \times 0.167 = 1,670,000$$

(ロ) 保証額

$$10,000,000 \times 0.05566 = 556,600$$

(ハ) (イ) ≥ (ロ) ∴ 通常

(次ページへ)

② 償却限度額  
 $10,000,000 \times 0.167 \times \frac{8}{12} = 1,113,333$

③ 償却超過額  
 $2,000,000 - 1,113,333 = 886,667$

## (3) 機械装置K

## ① 判定

(イ) 償却額  
 $6,000,000 \times 0.167 = 1,002,000$

(ロ) 保証額  
 $6,000,000 \times 0.05566 = 333,960$

(ハ) (イ) ≥ (ロ) ∴ 通常

## ② 償却限度額

(イ) 普通  
 $6,000,000 \times 0.167 \times \frac{4}{12} = 334,000$

(ロ) 特別  
 $6,000,000 \times 30\% = 1,800,000$

(ハ) (イ) + (ロ) = 2,134,000

③ 償却超過額  
 $3,000,000 - 2,134,000 = 866,000$

## 交際費等に関する事項

## (1) 支出交際費の額

(注)  $62,500 + 240,000 + 7,627,750 + 450,000 = 8,380,250$ ①

(注)  $\frac{62,500}{5 \text{ 人}} = 12,500 > 10,000$  ∴ 交際費①

## (2) 損金算入限度額

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| ① 接待飲食費損金算入基準額                               | } ① |
| $(62,500 + 450,000) \times 50\% = 256,250$   |     |
| ② 定額控除限度額                                    |     |
| $8,000,000 \times \frac{12}{12} = 8,000,000$ |     |
| ③ ① < ② ∴ 8,000,000                          |     |

## (3) 損金不算入額

(1) - (2) = 380,250

| 寄附金に関する事項                                                                                                                                                                           |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| (1) 支出寄附金総額                                                                                                                                                                         |        |
| ① 指定寄附金等<br>1,230,000                                                                                                                                                               | } ①    |
| ② 特定公益増進法人等に対する寄附金<br>350,000 + 820,000 = 1,170,000                                                                                                                                 |        |
| ③ その他の寄附金<br>30,000 + 850,000 + 400,000 + 1,800,000 = 3,080,000                                                                                                                     |        |
| ④ ① + ② + ③ = 5,480,000                                                                                                                                                             |        |
| (2) 損金算入限度額                                                                                                                                                                         |        |
| ① 特別損金算入限度額<br>$\{(100,000,000 + 10,000,000) \times \frac{12}{12} \times \frac{3.75}{1,000} + (170,925,584 + 5,480,000) \times \frac{6.25}{100}\} \times \frac{1}{2} = 5,718,924$   | } 算式で① |
| ② 一般寄附金の損金算入限度額<br>$\{(100,000,000 + 10,000,000) \times \frac{12}{12} \times \frac{2.5}{1,000} + (170,925,584 + 5,480,000) \times \frac{2.5}{100}\} \times \frac{1}{4} = 1,171,284$ |        |
| (3) 損金不算入額                                                                                                                                                                          |        |
| ① <sup>(注)</sup><br>5,480,000 - 1,230,000 - 1,170,000 = 3,080,000                                                                                                                   |        |
| <u>(注) 1,170,000 &lt; 5,718,924 ∴ 1,170,000 算式で①</u>                                                                                                                                |        |
| ② 3,080,000 - 1,171,284 = 1,908,716                                                                                                                                                 |        |
| 株主及び役員等に関する事項                                                                                                                                                                       |        |
| (判定)                                                                                                                                                                                |        |
| (1) 株主順位                                                                                                                                                                            |        |
| ① 第1順位 乙グループ 60% + 6% = 66%                                                                                                                                                         |        |
| ② 第2順位 丙グループ 20%                                                                                                                                                                    |        |
| ③ 第3順位 丁グループ 14%                                                                                                                                                                    |        |
| ④ ① + ② + ③ = 100%                                                                                                                                                                  |        |
| (2) 同族会社の判定                                                                                                                                                                         |        |
| <u>(1) &gt; 50% ∴ 同族会社である。①</u>                                                                                                                                                     |        |
| (3) みなし役員の判定                                                                                                                                                                        |        |
| 50%超 10%超 5%超 判定                                                                                                                                                                    |        |
| 戊氏 ○ ○ ○ 役員①                                                                                                                                                                        |        |
| (役員給与)                                                                                                                                                                              |        |
| (1) 1項基準額 (戊氏)                                                                                                                                                                      |        |
| <u>900,000①</u>                                                                                                                                                                     |        |
| (2) 2項基準額 (形式基準額)                                                                                                                                                                   |        |
| ① 取締役                                                                                                                                                                               |        |
| (イ) 実際支給額                                                                                                                                                                           |        |
| 9,600,000 + 2,000,000 + 7,200,000 + 1,000,000 = 19,800,000                                                                                                                          |        |
| (ロ) 限度額                                                                                                                                                                             |        |
| 16,000,000                                                                                                                                                                          |        |

(次ページへ)

計算過程(5)

(単位：円)

$$(イ) \text{ (イ)} - (ロ) = 3,800,000$$

② 監査役

$$(5,400,000 + 1,000,000) - 7,000,000 < 0 \quad \therefore 0$$

③ ① + ② = 3,800,000

$$(3) \text{ (1)} + (2) = 4,700,000$$

**解説****〔1〕 業 種 等**

- (1) 業 種……製造業  
 (2) 資本金……1 億円（中小企業者等）

**〔2〕 資本的支出と修繕費の区分**

資本的支出と修繕費の区分が明らかな場合の例示は下記ようになる。

| 資本的支出となるもの                            | 修繕費となるもの                |
|---------------------------------------|-------------------------|
| 資産の価値を高め、耐久性を増す費用                     | 資産の通常の維持管理、原状回復のための費用   |
| ① 避難階段の取付費用                           | ① 建物の移えい、移築の費用          |
| ② 用途変更のための費用                          | ② 機械の移設の費用（解体費を含む）      |
| ③ 高品質、高性能の部品の取替費用のうち<br>通常の取替費用を超える金額 | ③ 地盤沈下した土地の地盛りの費用       |
|                                       | ④ 建物、機械等の床上げ、地上げの費用     |
|                                       | ⑤ 現に使用している土地の水はけを良くする費用 |

本問における修繕費のうち、15,000,000円は避難階段の取付費用のため資本的支出に該当し、通常の維持管理のために要した費用800,000円は修繕費に該当する。

**〔3〕 交際費等・寄附金**

- (1) 交際費等の損金算入時期は、「接待等の行為があった事業年度」であり、寄附金の損金算入時期は、「その支払があった事業年度」となるため、経理方法に関する税務調整に留意すること。  
 (2) 日本赤十字社に対する寄附金については支出の区分に応じて取扱いが異なるため留意する。

| 区 分                           | 取 扱 い            |
|-------------------------------|------------------|
| 義援金等で最終的に義援金配分委員会等に対して拠出される場合 | 指定寄附金等           |
| 財務大臣の承認（4/1～9/30）の場合          | 指定寄附金等           |
| その他（事業費・経常経費）の場合              | 特定公益増進法人等に対する寄附金 |



---

# 答案用紙編

---

※A 4 にコピーしてからお使い下さい。

## 問題 1

## I 法人税額の計算

(単位：円)

| 内 容                 | 金 額  | 法 人 税 額 の 計 算 |
|---------------------|------|---------------|
| 所 得 金 額             | ,000 |               |
| 法 人 税 額             |      |               |
| 特 別 控 除 額           |      |               |
| 課 税 留 保 金 額         |      |               |
| 同 上 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        | 00   |               |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額 |      |               |
| この申告により納付すべき法人税額    | 00   |               |
| 【留保金課税に関する事項】       |      |               |

## Ⅱ 所得金額の計算

(単位：円)

| 内 容       |     | 金 額 |
|-----------|-----|-----|
| 当 期 純 利 益 |     |     |
| 加         |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           | 小 計 |     |
| 減         |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           | 小 計 |     |
| 仮 計       |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
|           |     |     |
| 所 得 金 額   |     |     |



計算過程(2)

(単位：円)

|             |
|-------------|
|             |
| 減価償却等に関する事項 |
|             |

(次ページへ)



計算過程(4)

(単位：円)

寄附金に関する事項

株主及び役員等に関する事項

(次ページへ)

計算過程(5)

(単位：円)

|  |
|--|
|  |
|--|

