

問題 1

計算過程 I

(単位：円)

1. 租税公課に関する事項

2. 交際費等に関する事項

3. 寄附金に関する事項

計算過程Ⅱ

(単位：円)

4. 消耗品費に関する事項

5. 減価償却費に関する事項

6. 国庫補助金に関する事項

計算過程Ⅲ

(単位：円)

7. 収用に関する事項

所得金額の計算（別表四）

（単位：円）

内 容		金 額	所得金額に関する計算又は検討過程 ※ 前項までに指定された事項以外 の事項に限る。
当	期 純 利 益		
加			
算			
	加 算 小 計		
減			
算			
	減 算 小 計		
	仮 計		
	合 計 差 引 計 総 計		
	所 得 金 額		

法人税額の計算（別表一）

（単位：円）

内 容	金 額	法人税額の計算又は検討過程
所 得 金 額	,000	
法 人 税 額		
特 別 控 除 額		
留 保 金 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		
差 引 確 定 法 人 税 額		

利益積立金額の計算（別表五(一)I）

（単位：円）

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	3,600,000			
仮 払 税 金 認 定 損	△10,433,400			
未 払 交 際 費 認 定 損	△100,000			
繰 越 損 益 金	123,456,789			
納 税 充 当 金	43,000,000			
未 納 法 人 税 及 び 未 納 地 方 税	△ 26,600,000	△	中間 △ 確定 △	△
未 納 住 民 税	△ 4,800,000	△	中間 △ 確定	
差 引 合 計 額				

問題 2

I 所得金額の計算

(単位：円)

区 分		金 額	
		総 額	留 保
当 期 純 利 益			
加 算			
	小 計		
減 算			
	小 計		
仮 計			
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計			
所 得 金 額			

Ⅱ 利益積立金額の計算に関する明細書

(単位：円)

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	
	①	②	③	④
利 益 準 備 金	1,700,000			
K 土 地 計 上 も れ	442,000			
O 建 物 減 価 償 却 超 過 額	118,000			
交 際 費 認 定 損	△300,000			
繰 越 損 益 金				
納 税 充 当 金	5,000,000	5,000,000	10,965,000	10,965,000
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	記載不要	記載不要	記載不要	記載不要

所得金額の計算過程(1)

(単位：円)

〔同族会社の判定〕

〔みなし役員及び使用人兼務役員の判定〕

所得金額の計算過程(2)

(単位：円)

〔役員給与〕

〔租税公課等に関する事項〕

所得金額の計算過程(3)

(単位：円)

〔買換え〕

所得金額の計算過程(4)

(単位：円)

〔減価償却〕

所得金額の計算過程(5)

(単位：円)

〔交際費等の損金不算入額〕

問題 3

所得金額の計算

(単位：円)

区 分		金 額
当 期 純 利 益		
加 算		
	小 計	
減 算		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

計算過程(1)

(単位：円)

【債権等・債務に関する事項】

D社の短期貸付金について計上した貸倒損失は、法人税法上どのような取扱いがなされるか説明しなさい。

乙社に対する債権総額のうち貸倒損失として費用計上された金額は、法人税法上どのような取扱いがなされるか説明しなさい。

(次ページへ)

計算過程(3)

(単位：円)

【減価償却資産に関する事項】
建物 F に施した避難階段の設置のための費用が、資本的支出に該当するか否かを説明しなさい。
