

## 問題 1

問題 1 (判定・給与)

問 1

(単位：円)

--

問 2

(単位：円)

	税 務 調 整 名	加算又は減算	金 額

## 問3

(1)

定期同額給与に該当するか否か○で囲みなさい。	左記の判断に至った理由を答えなさい。
該当する    該当しない	

(2)

定期同額給与に該当するか否か○で囲みなさい。	左記の判断に至った理由を答えなさい。
該当する    該当しない	

(3)

定期同額給与に該当するか否か○で囲みなさい。	左記の判断に至った理由を答えなさい。
該当する    該当しない	

(4)

定期同額給与に該当するか否か○で囲みなさい。	左記の判断に至った理由を答えなさい。
該当する    該当しない	

問題 2 (収用等)

(単位：円)

税 務 調 整 名	加算又は減算	金 額

## 問題3 (自己株式の取得)

## 問1

A社株式に係る仕訳

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

B社株式に係る仕訳

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

## 問2

(1) 法人税法上の取扱い

区 分	法人税法上の取扱い
資 本 金 等 の 額	
利 益 積 立 金 額	

(2) 税務上の仕訳

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

## (3) 別表四及び別表五(-)

## 【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分		総 額	留 保	社 外 流 出	
当 期 純 利 益					
加算					
減算					
仮 計					

## 【別表五(-) I 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	

## 【別表五(-) II 資本金等の額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分	期 首 現 在 資 本 金 等 の 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 資 本 金 等 の 額
		減	増	

## 計算過程

(単位：円)

--

## 問題4

【別表五(二) 租税公課の納付状況等に関する明細書】

(単位：円)

税目及び事業年度			期首現在 未納税額	当期発生 税額	当期中の納付税額			期末現在 納付税額	
					充当金取崩し による納付	仮払経理に よる納付	損金経理に よる納付		
			①	②	③	④	⑤	①+②-③ -④-⑤	
法人税及び 地方法人税	令6.4.1~令7.3.31		2						
	当期分	中間	3						
		確定	4						
	計		5						
道府県民税	令6.4.1~令7.3.31		7						
	当期分	中間	8						
		確定	9						
	計		10						
市町村民税	令6.4.1~令7.3.31		12						
	当期分	中間	13						
		確定	14						
	計		15						
事業税	令6.4.1~令7.3.31		17						
	当期中間分		18						
	計		19						
その他	損金算入のもの								
	損金不算 入のもの	源泉所得税							
納税充当金の計算									
期首納税充当金			30		取 崩 額	そ の 他	損金算入のもの	36	
繰 入 額	損金経理をした納税充当金		31				損金不算入のもの	37	
			32					38	
	計 (31)+(32)		33				仮払税金消却	39	
取崩 額	法人税額等 (5の③)+(10の③)+(15の③)		34				計 (34)+(35)+(36)+(37)+(38)+(39)	40	
	事業税 (19の③)		35		期末納税充当金 (30)+(33)-(40)	41			

## 問題5 (交際費等及び寄附金)

## 【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位:円)

区 分		総 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				
仮 計		95,000,000	—————	—————

## 【別表十五 交際費等の損金算入に関する明細書】

支 出 交 際 費 等 の 額 (8の計)	1	円	損 金 算 入 限 度 額 (2)又は(3)	4	円
支出接待飲食費損金算入基準額 (9の計)× $\frac{50}{100}$	2				
中小法人等の定額控除限度額 〔(1)と800万円× $\frac{1}{12}$ のうち少ない〕 金額	3		損 金 不 算 入 額 (1)-(4)	5	
支 出 交 際 費 等 の 額 の 明 細					
科 目	支 出 額	交際費等の額から控除され る費用の額	差引交際費等の額	(8)のうち接待飲食費の額	
	6	7	8	9	
交際費	円	円	円	円	
計					

【別表十四(二) 寄附金の損金算入に関する明細書】

(単位：円)

公益法人等以外の法人の場合				
一般寄附金の損金算入限度額の計算	支出した寄附金の額	指定寄附金等の金額	1	
		特定公益増進法人等に対する寄附金額	2	
		その他の寄附金額	3	
		計 (1)+(2)+(3)	4	
		完全支配関係がある法人に対する寄附金額	5	
		計 (4)+(5)	6	
	所得金額仮計	7	95,000,000	
	寄附金支出前所得金額 (6)+(7)	8		
	同上の2.5/100相当額	9		
	期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額	10		
	同上の月数換算額 (10)×12/12	11		
	同上の2.5/1,000相当額	12		
	一般寄附金の損金算入限度額 ((9)+(12))×1/4	13		
特定公益増進法人等に対する寄附金の特別損金算入限度額の計算	寄附金支出前所得金額の6.25/100相当額 (8)×6.25/100	14		
	期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額の月数換算額の3.75/1,000相当額 (11)×3.75/1,000	15		
	特定公益増進法人等に対する寄附金の特別損金算入限度額 ((14)+(15))×1/2	16		
特定公益増進法人等に対する寄附金の損金算入額 ((2)と(16)のうち少ない金額)		17		
指定寄附金等の金額 (1)		18		
国外関連者に対する寄附金額		19		
(4)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 (4)-(19)		20		
損金不算入額	同上のうち損金の額に算入されない金額 (20)-(13)-(17)-(18)	21		
	国外関連者に対する寄附金額 (19)	22		
	完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (5)	23		
	計 (21)+(22)+(23)	24		

## 問題 2

所得の金額の計算に関する明細書

(単位：円)

区 分		総 額	左のうち社外流出
当 期	純 利 益		
加 算			
	小 計		
減 算			
	小 計		
仮 計			
合 計			
差 引 計			
欠 損 金 等 の 当 期 控 除 額			
総 計			
所得金額又は欠損金額			





計算過程(2)

(単位：円)

交換に関する事項



計算過程(4)

(単位：円)

有価証券に関する事項

その他の事項