

問題 1

計算書類原案の当期純利益の額の修正

(単位：円)

区 分	加 減	調 整 額
損益計算書原案の当期純利益	+	84,300,000
修正後の当期純利益		

計算の過程(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】

計算の過程(2)

(単位：円)

【租税公課等】

【交際費等】

【土地の収用等】

計算の過程(3)

(単位：円)

【減価償却資産】

【貸倒損失】

計算の過程(4)

(単位：円)

【貸倒引当金】

計算の過程(5)

(単位：円)

【給与】

所得金額の計算

(単位：円)

区 分		金 額	※ 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			
小	計		
減			
算			
小	計		
仮 計			
所 得 金 額			

問題 2

所得金額の計算（別表四）

（単位：円）

内 容		総 額
当 期 純 利 益		
加 算		
	加 算 小 計	
減 算		
	減 算 小 計	
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法人税額から控除される所得税額		
税額控除の対象となる外国法人税の額		
合 計		
差 引 計		
総 計		
所 得 金 額		

所得金額の計算過程(1)

(単位：円)

【同族会社の判定に関する事項】
【資産の譲渡等に関する事項】
【交際費等に関する事項】

所得金額の計算過程(2)

(単位：円)

【寄附金に関する事項】

【租税公課に関する事項】

【受取配当等に関する事項】

問題 3

問 1 株式の譲渡

(1) 甲社における乙社株式の譲渡に係る税務上の処理を示しなさい。

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

(2) 乙社における自己株式の取得に係る税務上の処理を示しなさい。

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

(3) 甲社の当期の「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」、「別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書」及び「別表五(一) II 資本金等の額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
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(一)Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書】

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書				
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	
資 本 金 又 は 出 資 金	30,000,000			
資 本 準 備 金	5,000,000			

問2 期末債権等

(1) 甲社の債権について、当期における貸倒引当金の繰入限度額を、その計算過程を示しつつ算定しなさい。

計	算	過	程

(2) 甲社の債権について、当期における決算書原案に対する修正仕訳及び申告調整を示しなさい。

【決算修正仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
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	

(3) B社に対する債権放棄により、B社に供与される経済的な利益の額が寄附金の額に該当するか否かを答えなさい。

(結論)
(理由)

問3 所有資産

(1) 商品及び土地について、評価換えによる評価損の計上が可能であるか否か、その理由を付して判断しなさい。

なお、評価損及び減損損失について、修正処理が必要な場合には、申告調整により行うこととする。

【理由及び判断】

区 分	理 由 及 び 判 断
商 品	
土 地	

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

(2) リース資産に係る償却限度額を、計算過程及びその理由の要点を示しつつ算定しなさい。

(償却限度額の計算過程)

(理由)

(3) 甲社の土地に係る収用について、繰入限度額を計算過程を示しつつ算定しなさい。

--

問 4 欠損金額に関して、丙社の当期における申告調整を示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分	総 額	留 保	社外流出
差 引 計	3,500,000		
総 計			

問 5 土地及び機械装置の譲渡

当期における甲社、C社及びD社の税務上の仕訳、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」及び「別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

甲社

【税務上の仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算			
減 算			

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
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	

C社

【税務上の仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				
仮 計				

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
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	

D社

【税務上の仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(一) I 利益積立金額の計算に関する明細書】

I 利益積立金額の計算に関する明細書				
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	

問題 4

損益計算書（原案）に対する当期純利益の額の修正

（単位：円）

内 容	加 減	調 整 額
損益計算書（原案）の「当期純利益」	+	77,912,500
修正後の「当期純利益」		

所得金額の計算

（単位：円）

内 容		金 額	減		
当 期 純 利 益					
加			算		
				小 計	
				仮 計	
				合 差 引 計 計 計	
小 計			所 得 金 額		

計算過程(1)

(単位：円)

国庫補助金の圧縮記帳

減価償却

計算過程(2)

(単位：円)

土地の収用

受取配当金

所得税額

計算過程(3)

(単位：円)

寄附金

その他