

Ⅲ 所得金額等の計算過程

(単位：円)

【組織再編成の判定】

※ 当該合併が、適格合併に該当するのかを簡潔に記すこと。

【債権等に関する事項】

【減価償却資産に関する事項】

(次ページへ)

【減価償却資産に関する事項】

【役員給与等に関する事項】

甲社が取締役Hに対して支給した給与について、当期の損金の額に算入されるか否か述べなさい。

(計算過程)

【有価証券等に関する事項】

(単位：円)

【未払法人税等に関する事項】

【税率適用区分】

Ⅳ 利益積立金額の計算

(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
建 物 A 減 価 償 却 超 過 額				
構 築 物 B 減 価 償 却 超 過 額				
機 械 装 置 C 減 価 償 却 超 過 額				
機 械 装 置 D 減 価 償 却 超 過 額				
建 物 F 減 価 償 却 超 過 額				
機 械 装 置 G 減 価 償 却 超 過 額				
一 括 償 却 資 産 損 金 算 入 限 度 超 過 額				

問題 2

問 1

(単位：円)

別表四における税務調整及び金額（調整名及び金額を記載すること）		
税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること。）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

計算過程

問 2

(単位：円)

別表四における税務調整及び金額（調整名及び金額を記載すること）		
税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

計算過程

問 3

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること。）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

計算過程

問 4

(単位：円)

別表四における税務調整及び金額（調整名及び金額を記載すること）		
税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

計算過程

問5

〔設問1〕

(単位：円)

M社の税務仕訳

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

N社の税務仕訳

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

M社の別表四における税務調整及び金額（調整名及び金額を記載すること）

税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

N社の別表四における税務調整及び金額（調整名及び金額を記載すること）

税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

〔設問 2〕

(単位：円)

M社の税務仕訳

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

N社の税務仕訳

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

M社の別表四における税務調整及び金額（調整名及び金額を記載すること）

税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

M社の別表五(一) 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	

M社の別表五(一) 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	

N社の別表四における税務調整及び金額（調整名及び金額を記載すること）

税 務 調 整	金 額	加算・減算（○をつけること）
		加算 ・ 減算
		加算 ・ 減算

N社の別表五(一)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	

N社の別表五(一)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	100,000,000			100,000,000

問題 3

〔設問 1〕

Ⅰ 修正申告による所得金額の計算

(単位：円)

区 分		金 額
修 正 申 告 前 の 所 得 金 額		154,280,000
加 算		
小 計		
減 算		
小 計		
仮 計		
修 正 申 告 後 の 所 得 金 額		

Ⅱ 修正申告により納付する法人税額の計算

(単位：円)

税 目	納 付 税 額	計 算 過 程
法 人 税		

Ⅲ 修正申告により納付する法人税額

(単位：円)

所 得 金 額 又 は 欠 損 金 額	,000				
法 人 税 額					
特 別 控 除 額					
法 人 税 額 計	00	修正申告である場合 この申告前の	所 得 金 額 又 は 欠 損 金 額		
控 除 税 額	5,457,900		法 人 税 額		
差引所得に対する法人税額	00		還 付 金 額		
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額	15,000,000		納 付 す べ き 法 人 税 額		00
差 引 確 定 法 人 税 額	00				

Ⅳ 修正申告に関する計算過程

(単位：円)

〔設問 2〕 当期の法人税の中間申告納付額の計算過程

(単位：円)

〔設問 3〕

I 当期の所得の金額の計算に関する明細書

(単位：円)

区 分		総 額	処 分	
			社 外 流 出	
当 期 利 益 の 額		91,379,253	配 当	9,000,000
			その他	
加 算				
小 計				
減 算				
小 計				
仮 計				
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計				
所 得 金 額 又 は 欠 損 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	
利 益 準 備 金		11,000,000		900,000	11,900,000
機械及び装置減価償却超過額					
繰 越 損 益 金		557,905,000	557,905,000	639,384,253	639,384,253
納 税 充 当 金		28,758,000	28,758,000	40,272,600	40,272,600
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 △	
差 引 合 計 額					

Ⅱ 当期の納付する法人税額

(単位：円)

区 分		金 額	法 人 税 額 の 計 算 及 び 計 算 過 程
所得金額又は欠損金額		,000	(税率適用区分) (法人税額の計算) (使途秘匿金)
法人税額			
特別控除額			
留保金	課税留保金額		
	同上に対する税額		
法人税額計		00	
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		00	

Ⅳ 当期の所得金額に関する計算過程

(単位：円)

租税公課等に関する事項

固定資産等に関する事項

判断過程(2)

(単位：円)

(計算過程)

判断過程(3)

(単位：円)

【長期貸付金及び貸倒引当金】

(計算過程)

【負債性引当金】

賞与引当金及び退職給付引当金の繰入れについて法人税法上の取扱いを説明しなさい。

(計算過程)

【役員報酬】

(2) J氏に対する報酬が事前確定届出給与に該当するか理由を付して答えなさい。

L土地の譲渡について、法人税法上の取扱いを仕訳で示しなさい。

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

(計算過程)

判断過程(6)

(単位：円)

【建物売却益及びM土地売却損】			
建物の譲渡について、法人税法上の取扱いを仕訳で示しなさい。			
借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額
M土地の譲渡について、法人税法上の取扱いを仕訳で示しなさい。			
借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

所得金額の計算

(単位：円)

	内 容	金 額	前掲の判断過程用紙以外の項目に関する計算過程
	当 期 純 利 益		
加			
算			
	小 計		
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		
	合 計		
	差 引 計		
	総 計		
	所 得 金 額		