

問題 1

問 1 準備金の振替

(1) 甲社の行った準備金の振替は、法人税法上どのように取り扱われるか答えなさい。また、税務上の仕訳を示しなさい。

準備金の振替の 法人税法上の取扱い	
----------------------	--

【税務上の仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

(2) 当期の「別表五(→)II 資本金等の額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【別表五(→)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	
	①	②	③	④
資 本 金	90,000,000			
資 本 準 備 金	30,000,000			

(3) 当期において甲社に中小法人の優遇措置の適用があるか否か、乙社との資本関係に触れながら、その判定の時期及び根拠を答えなさい。

甲社の中小法人の 優 遇 措 置 の 判 定	判定の時期	令和 年 月 日
	判定の根拠	

問2 資産

(1) 圧縮限度額を計算過程を示しつつ算定しなさい。

(2) 償却限度額を計算過程を示しつつ算定しなさい。

- (3) 個々の資産ごとに、交換による圧縮及び減価償却に係る決算修正仕訳を示しなさい。なお、交換は帳簿価額を直接減額する方法により圧縮限度額相当額の圧縮損を計上し、減価償却は償却限度額相当額の償却費を計上するものとする。

【決算修正仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

問3 I 社株式の譲渡

- (1) 甲社の税務上の処理について仕訳を示しなさい。

【甲社の税務上の処理】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

- (2) I 社において、法人税法上どのように取り扱われるかその要点を答えなさい。

--

- (3) I 社の「別表五(-) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【別表五(-)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	
	①	②	③	④
利 益 準 備 金	5,000,000			

【別表五(-)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	
	①	②	③	④
資 本 金	45,000,000			
資 本 準 備 金	5,000,000			

問 4 丙社株式の譲渡

- (1) 甲社の税務上の処理を仕訳で示すとともに、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」及び「別表五(-) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【甲社の税務上の処理】

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					
減					

【別表五(-)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	
	①	②	③	④

【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	
	①	②	③	④

(2) 丙社の税務上の処理を仕訳で示しなさい。

【丙社の税務上の処理】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

問5 剰余金の配当

(1) 乙社の税務上の処理を仕訳で示すとともに、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【乙社の税務上の処理】

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	
当 期 純 利 益				配当	
				その他	
加 算					
減 算					

(2) 甲社の税務上の処理を仕訳で示すとともに、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【甲社の税務上の処理】

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	
当 期 純 利 益				配当	
				その他	
加 算					
減 算					

問6 K社株式の譲渡

(1) 乙社の税務上の処理を仕訳で示すとともに、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」及び「別表五(-)I 利益積立金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【乙社の税務上の処理】

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(-)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	
	①	②	③	④

- (2) 甲社の税務上の処理を仕訳で示すとともに、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」及び「別表五(-)I 利益積立金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【甲社の税務上の処理】

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(-)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	当期の増減		差	引	翌	期	首	現	在	利	益	積	立	金	額	
					減	増														
		①	②	③	④															

問7 給与

給与に関して、甲社の税務調整を答えなさい。

調 整 名	加算又は減算	金 額

問題 2

I 所得金額の計算

区 分		金 額	計 算 過 程
会社計上当期純利益		円	【租税公課】 (単位：円)
加			【有価証券】
			【保険差益】
算			

II 納付すべき法人税額の計算

区 分		金 額	計 算 過 程	
所 得 金 額			【控除税額の計算】 (単位：円)	
同 上 の 内 訳	年800万円以下の金額	①		
	年800万円超の金額	②		
税	①× %			
	②× %			
額	税 額 計			
法 人 税 額 計				
控 除 税 額				
差引所得に対する法人税額				
中間申告分の法人税額				
納 付 す べ き 法 人 税 額				

問題 3

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	計 算 欄
当期利益又は当期欠損の額	127,325,000	
損金経理をした法人税 (附帯税を除く。)		
損金経理をした道府県民税 及び市町村民税		
損金経理をした納税充当金		
損金経理をした附帯税、延滞金 及び過怠税		
減価償却の償却超過額		[減価償却費等]
加		
算		

次ページへ

加			
	役員給与の損金不算入額		
算	交際費等の損金不算入額		[交際費等]

加			〔外貨建資産等〕
算			〔資本の払戻し〕

			[消費税額等]
加			[その他の費用等]
算			

加 算			
	小 計		
減 算	減価償却超過額の当期認容額		
	納税充当金から支出した事業税等の額		
	受取配当等の益金不算入額		[受取配当等]
	小 計		

仮計		
寄附金の損金不算入額		[寄附金]
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		
所得金額又は欠損金額		

第55期納付税額の計算

① 法人税額の計算

(単位：円)

--

② ①に加算される税額の計算

--

③ 控除税額の計算

--

④ 差引確定法人税額

--