

問題 1

I 別表四

■ 甲社

(単位：円)

区 分		金 額
当期利益又は当期欠損の額		80,245,800
加 算	損金計上法人税等	
	損金計上住民税	
	損金計上納税充当金	
	通算法人に係る加算額	
	貸倒引当金繰入超過額	
	譲渡損益調整勘定繰入額	
	譲渡損益調整勘定戻入額	
	小 計	
減 算	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	
	受贈益の益金不算入額	
	通算法人に係る減算額	
	譲渡損益調整勘定繰入額	
	譲渡損益調整勘定戻入額	
	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①		
通算対象欠損金額の損金算入額 又は通算対象所得金額の益金算入額		
差引計②		
欠損金の当期控除額		△
総 計		
所得金額又は欠損金額		

■ 乙社

(単位：円)

区 分		金 額
当期利益又は当期欠損の額		42,200,800
加 算	損金計上法人税等	
	損金計上住民税	
	損金計上納税充当金	
	通算法人に係る加算額	
	貸倒引当金繰入超過額	
	譲渡損益調整勘定繰入額	
	譲渡損益調整勘定戻入額	
	小 計	
減 算	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	
	受贈益の益金不算入額	
	通算法人に係る減算額	
	譲渡損益調整勘定繰入額	
	譲渡損益調整勘定戻入額	
	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①		
通算対象欠損金額の損金算入額 又は通算対象所得金額の益金算入額		
差引計②		
欠損金の当期控除額		△
総 計		
所得金額又は欠損金額		

■ 丙社

(単位：円)

区 分		金 額
当期利益又は当期欠損の額		△ 523,406
加 算	損金計上法人税等	
	損金計上住民税	
	損金計上納税充当金	
	通算法人に係る加算額	
	貸倒引当金繰入超過額	
	譲渡損益調整勘定繰入額	
	譲渡損益調整勘定戻入額	
	小 計	
減 算	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	
	受贈益の益金不算入額	
	通算法人に係る減算額	
	譲渡損益調整勘定繰入額	
	譲渡損益調整勘定戻入額	
	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①		
通算対象欠損金額の損金算入額 又は通算対象所得金額の益金算入額		
差引計②		
欠損金の当期控除額		△
総 計		
所得金額又は欠損金額		

Ⅱ 別表一

■ 甲社 (単位：円)		■ 乙社 (単位：円)		■ 丙社 (単位：円)	
区 分	金 額	区 分	金 額	区 分	金 額
所得金額又は欠損金額 (千円未満切捨)		所得金額又は欠損金額 (千円未満切捨)		所得金額又は欠損金額 (千円未満切捨)	
法人税額		法人税額		法人税額	
法人税額計		法人税額計		法人税額計	
控除税額		控除税額		控除税額	
差引所得に対する法人税額 (百円未満切捨)		差引所得に対する法人税額 (百円未満切捨)		差引所得に対する法人税額 (百円未満切捨)	
中間申告分の法人税額		中間申告分の法人税額		中間申告分の法人税額	
差引確定法人税額		差引確定法人税額		差引確定法人税額	

法人税額の計算過程

(単位：円)

	税 率 適 用 区 分
甲 社	
乙 社	
丙 社	

Ⅲ 計算過程(1)

(単位：円)

	租 税 公 課 に 関 す る 事 項
甲 社	
乙 社	
丙 社	
	有価証券及び受取配当等に関する事項
甲 社	

Ⅲ 計算過程(2)

(単位：円)

乙 社	
	グループ取引に関する事項
甲 社	
乙 社	
丙 社	

Ⅲ 計算過程(3)

(単位：円)

	貸 倒 引 当 金 に 関 す る 事 項
甲 社	
乙 社	

Ⅲ 計算過程(4)

(単位：円)

	損 益 通 算 に 関 す る 事 項
甲 社	
乙 社	
丙 社	

問題 2

問 I

甲社グループの概要に関する事項

問 1

甲社

【税務上の処理】

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

(単位：円)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・流出の別)	計 算 過 程

【別表五(一)Ⅰ 利益積立金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

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】

(単位：円)

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	

丙社の繰越欠損金に関する事項

問 2

(単位：円)

〔欠損金額の当期控除額及びその計算過程〕

甲社の主要株主等に関する事項

問 3

(1)①

(単位：円)

同族会社又は非同族会社の いずれに該当するか	判 断 過 程

②

(単位：円)

対象者	役 職	判 定 過 程
C		
D		
F		

(2)

(単位：円)

損金不算入額	計 算 過 程

乙社の租税公課等に関する事項

問 4

(単位：円)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・流出の別)	計 算 過 程

甲社のリース取引に関する事項

問 5

(単位：円)

所有権移転外リース取引又は所有権移 転リース取引のいずれかに該当するか	判 断 の 理 由

問 6

(単位：円)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・流出の別)	計 算 過 程

甲社の建物に関する事項

問 7

(単位：円)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計 算 過 程

問Ⅱ

問 8

(1) X社

① 別表四（一部）

(単位：円)

区 分	総 額
当 期 純 利 益	× × ×
差 引 計	
通算対象欠損金額の損金算入額又は通算対象所得金額の益金算入額	
所 得 金 額	

② 計算過程

(単位：円)

--

(2) Y社

① 別表四（一部）

(単位：円)

区 分	総 額
当 期 純 利 益	× × ×
差 引 計	
通算対象欠損金額の損金算入額又は通算対象所得金額の益金算入額	
所 得 金 額	

② 計算過程

(単位：円)

--

(3) Z社

① 別表四（一部）

（単位：円）

区 分	総 額
当 期 純 利 益	× × ×
差 引 計	
通算対象欠損金額の損金算入額又は通算対象所得金額の益金算入額	
所 得 金 額	

② 計算過程

（単位：円）

--