

問題 1

計算過程(1)

(単位：円)

【租税公課に関する事項】

【みなし配当金及び有価証券に関する事項】

計算過程(2)

(単位：円)

【受取配当等に関する事項】

※ A株式が関連法人株式等に該当するか否かを判断し、その判断した理由を簡潔に記しなさい。

計算過程(3)

(単位：円)

【所得税額等に関する事項】

【固定資産の交換に関する事項】

計算過程(4)

(単位：円)

【減価償却に関する事項】

所得金額の計算

(単位：円)

内 容		金 額	所得金額に関する計算又は検討過程
当 期 純 利 益			※ 前項までに指定された事項以外の事項に限る。
加 算			
	小 計		
減 算			
	小 計		
仮 計			
合 差 引 計 計 計			
所 得 金 額			

法人税額の計算

(単位：円)

内 容	金 額	法 人 税 額 の 計 算 過 程 (留保金課税の判定を含む。)
所 得 金 額	,000	
法 人 税 額		
特 別 控 除 額		
留 保 金 に 対 す る 税 額		
法 人 税 額 計		
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		

問題 2

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)

【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】

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	所得金額に関する計算又は検討過程
当 期 純 利 益			※ 前項までに指定された事項以外の事項に限る。
加			
算			
小 計			
減			
算			
小 計			
仮 計			
所 得 金 額			

法人税額の計算

(単位：円)

区 分	金 額	法人税額の計算又は検討過程
所 得 金 額	,000	
法 人 税 額		
特 別 控 除 額		
留 保 金 に 対 す る 税 額		
法 人 税 額 計		
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		

法人税額の計算

(単位：円)

区 分		税 率	金 額	税 額 計 算
所 得 金 額			,000	
法 人 税 額 の 計 算				
	法 人 税 額			
差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額			00	
こ の 申 告 に よ り 納 付 す べ き 法 人 税 額				

計算過程

(単位：円)

1. 火災被害資産について（圧縮記帳については下記枠内に示すこと。）

2. 保有債権について

計算過程

(単位：円)

3. 保有資産について

(1)

・車両への支出250,000円の法人税法上の取扱いを簡潔に答えなさい。

計算過程

(単位：円)

(2)

(3)

計算過程

(単位：円)

4. 租税公課について

5. その他について

・賞与引当金繰入額の法人税法上の取扱いを簡潔に答えなさい。

問題 4

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その要点を答えなさい。また、税務上の処理について仕訳を示しなさい。

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

【税務上の処理】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

- (2) 当期の「別表五(一) 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(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
資 本 金	90,000,000			
資 本 準 備 金	30,000,000			

問2 交際費等

甲社の交際費等に関して、当期の「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」及び「別表十五 交際費等の損金算入に関する明細書」を示しなさい。

なお、「支出交際費等の額の明細」の科目欄は【資料2】で示された項目の順になっている。

【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		損金算入限度額 (2)又は(3)	4	
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× $\frac{12}{12}$ 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	
社 外 飲 食 費	3,040,000				
社 内 飲 食 費	1,925,000				
交 際 費	4,400,000				
販 売 奨 励 金	2,000,000				
売 上 割 戻 し	8,350,000				
計					

問3 A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) A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) A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					
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 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(-)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 特定資産の買換えの特例

(1) 土地F及び建物Gの圧縮限度額を算定しなさい。

--

(2) 建物Gの償却限度額を算定しなさい。

--

(3) 【資料6】に関して、甲社の「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」及び「別表五(一) 利益積立金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(-)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

問 7 B 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(-) 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(-) 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 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