

問題 1

I 別表四

■ 甲社

(単位：円)

■ 乙社

(単位：円)

■ 丙社

(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		

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		

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

1. 別表四（所得の金額の計算に関する明細書）

（単位：円）

区 分		金 額
当 期 純 利 益		
加 算		
小 計		
減 算		
小 計		
仮 計		
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		

3. 計算過程(1)

(単位：円)

現金預金及び金銭債権等に関する事項（※貸倒れに関する事象については貸倒引当金等に関する事項欄にて解答すること。）

4. 計算過程(2)

(単位：円)

有価証券及び利子配当等に関する事項

5. 計算過程(3)

(単位：円)

租税公課に関する事項

国庫補助金収入に関する事項

6. 計算過程(4)

(単位：円)

貸倒引当金等に関する事項

7. 計算過程(5)

(単位：円)

交際費その他の費用に関する事項
資産の貸借取引に関する事項
その他の事項

問題 3

問 1 所得金額の計算

(単位：円)

区 分	総 額	処 分		
		留 保	配 当	社 外 流 出
当 期 純 利 益			配 当	
			そ の 他	
加				
小 計				
減				
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 又 は 欠 損 金 額				

計算過程(1)

(単位：円)

同族会社及び留保金課税の判定
租税公課等に関する事項
減価償却に関する事項

計算過程(2)

(単位：円)

減価償却に関する事項（続き）

リース取引が所有権移転又は移転外リース取引のいずれに該当するかの判定

有価証券・利子配当等に関する事項

計算過程(3)

(単位：円)

有価証券・利子配当等に関する事項（続き）

保険差益金に関する事項

計算過程(4)

(単位：円)

交際費等に関する事項

留保金課税に関する事項

計算過程(5)

(単位：円)

控除税額に関する事項
その他に関する事項

法人税額の計算

(単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程	
所 得 金 額		〔端数処理〕 千円未満切捨 〔税率適用区分〕 〔法人税額の計算〕	
法 人 税 額			
特 別 控 除 額			
課 税 留 保 金 額			
同 上 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			〔端数処理〕 百円未満切捨
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額			
この申告により納付すべき法人税額			

内 容	金 額	地 方 法 人 税 額 の 計 算	
所得の金額に対する法人税額		〔端数処理〕 千円未満切捨 〔地方法人税額の計算〕	
課税留保金額に対する法人税額			
地 方 法 人 税 額			
課税留保金額に係る地方法人税額			
所得地方法人税額			
控 除 税 額			
差 引 地 方 法 人 税 額			〔端数処理〕 百円未満切捨
中間申告分の地方法人税額			
差 引 確 定 地 方 法 人 税 額			

問 2

(単位：円)

[中小企業向け賃上げ促進税制]

問題 4

法人税額の計算

(単位：円)

区 分		金 額	計 算 過 程
所 得 金 額			[控除税額]
内 訳	①		
	②		
税 額	①×()%		
	②×()%		
法 人 税 額			
特 別 控 除 額			
留 保 金	課 税 留 保 金 額		
	同 上 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			
中間申告分の法人税額			
差引確定法人税額			

所得の金額の計算に関する明細書

区 分		金 額
当 期 純 利 益		
加 算		
小 計		
減 算		
小 計		
仮 計		
合計・差引計・総計		
所 得 金 額		

計算過程(1)

(単位：円)

【留保金課税の判定に関する事項】

【租税公課に関する事項】

【貸倒引当金に関する事項】

(次ページへ)

計算過程(2)

(単位：円)

A large empty rectangular box with a black border, intended for the student to write out their calculation process. The box is currently blank.

計算過程(3)

(単位：円)

【有価証券に関する事項】

【減価償却に関する事項】

計算過程(4)

(単位：円)

【一括償却資産に関する事項】

【国庫補助金に関する事項】

【取用等に関する事項】

計算過程(5)

(単位：円)

【社債に関する事項】

【外国取引に関する事項】

計算過程(6)

(単位：円)

【試験研究に関する事項】