問題 1

Ⅰ　法人税額の計算　　（単位：円）

内　　容	金　　額	法　人　税　額　の　計　算
所　得　金　額	,000	
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	00	
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	00	

【留保金課税に関する事項】

Ⅱ　所得金額の計算　　（単位：円）

内容		金額
当期純利益		
加算		
	小計	
減算		
	小計	
仮計		
所得金額		

計算過程(1)　　（単位：円）

租税公課に関する事項
仮払金に関する事項
配当等に関する事項
判定（該当するものを、◯印で囲みなさい。）
完全子法人株式等　・　関連法人株式等　・　非支配目的株式等　・　いずれにも該当しない株式等
判定過程

（次ページへ）

計算過程(2) （単位：円）

減価償却等に関する事項
（次ページへ）

計算過程(3) （単位：円）

交際費等に関する事項

計算過程(4) （単位：円）

寄附金に関する事項
株主及び役員等に関する事項
（次ページへ）

計算過程(5)　　（単位：円）

問題 2

Ⅰ．所得金額の計算

（単位：円）

区分		金額
当期純利益		
加算		
	小計	

減算		
	小計	
仮計		
所得金額		

Ⅱ．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 減	当期の増減 増		差引翌期首現在利益積立金額
利益準備金						
繰越損益金						
納税充当金						
未納税金	未納法人税及び未納地方法人税	△ 18,300,000	△	中間	△	
				確定		
	未納住民税	△ 2,982,900	△	中間	△	
				確定		

計算過程(1)　　（単位：円）

【租税公課等に関する事項】

【減価償却に関する事項】

（次ページへ）

計算過程(2) （単位：円）

【一括償却資産に関する事項】

計算過程(3) （単位：円）

【寄附金に関する事項】

計算過程(4) （単位：円）

【交際費等に関する事項】

【その他の事項】

問題 3

Ⅰ．所得金額の計算　　（単位：円）

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		

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 減	当期の増減 増	差引翌期首現在利益積立金額
利益準備金	4,000,000			
建物B減価償却超過額	75,000			
機械装置C減価償却超過額	550,000			
一括償却資産損金算入限度超過額	30,000			
仮払寄附金認定損	△15,000			
繰延消費税額等損金不算入額	864,000			
繰越損益金	62,000,000			
納税充当金				
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 △ 確定	
差引合計額				

Ⅲ．資本金等の額の計算に関する明細書

（単位：円）

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			
資本準備金	10,000,000			
差引合計額				

Ⅳ．租税公課の納付状況等に関する明細書

（単位：円）

税目及び事業年度			期首現在未納税額	当期発生税額	当期中の納付税額			期末現在未納税額
					充当金取崩しによる納付	仮払経理による納付	損金経理による納付	
法人税及び地方法人税	6.4.1～7.3.31							
	当期分	中間						
		確定						
	計							
住民税	6.4.1～7.3.31							
	当期分	中間						
		確定						
	計							
事業税	6.4.1～7.3.31							
	当期中間分							
	計							

Ⅴ．計算過程　（単位：円）

租税公課等に関する事項

減価償却に関する事項

（次ページへ）

（単位：円）

減価償却に関する事項

（単位：円）

その他経費等に関する事項

（次ページへ）

（単位：円）

その他経費等に関する事項

地盤沈下した土地Ｐの地盛りに要した費用の額1,200,000円の税務上の取扱いを簡潔に答えなさい。

問題 4

（単位：円）

内容	金額	法人税額の計算過程
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		

【留保金課税に関する事項】

別表五(一) I

(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					
N車両減価償却超過額	116,667				
仮払交際費認定損	△1,150,000				
貸倒引当金繰入超過額	450,000				
繰越損益金					
納税充当金					
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 △ 確定		
差引合計額					

別表四　　（単位：円）

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）

同族会社、役員及び使用人兼務役員の判定
減価償却等
（次ページへ）

計算過程(2) （単位：円）

交際費等

計算過程(3) （単位：円）

寄附金
貸倒引当金

計算過程(4) （単位：円）

給与
租税公課
その他