





【計算過程－ 1 －】

(単位：円)

【租税公課に関する事項】

【減価償却等に関する事項】

(次ページへ)

【計算過程－2－】

(単位：円)

【受取配当等に関する事項】

【計算過程－ 3 －】

(単位：円)

【交際費等に関する事項】

【寄附金に関する事項】

【その他の事項】



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		

## 問題 3

【所得金額の計算】

(単位：円)

内 容	総 額	処 分	
		留 保	社 外 流 出
当 期 純 利 益			配 当
			そ の 他
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)

【同族会社の判定】

【役員給与に関する事項】

【租税公課等に関する事項】

## 【計算過程(2)】

【自己株式に関する事項①】
※ 前期及び当期における自己株式に関する取引について、法人税法上の取扱いを述べなさい。
(自己株式の取得による資本金等の額の異動について)
.....
.....
.....
(自己株式の取得による利益積立金額の異動について)
.....
.....
.....
(自己株式の譲渡による資本金等の額の異動について)
.....
.....
.....
(自己株式の譲渡による利益積立金額の異動について)
.....
.....
.....
(自己株式の譲渡のために要した費用について)
.....
.....
.....

## 【計算過程(3)】

(単位：円)

## 【自己株式に関する事項②】

※ 自己株式に関する当期の別表五(一)を完成させなさい。

なお、②欄の記入については、株式数の比で按分した金額を記入すること。

## 別表五(一)I 利益積立金額の計算に関する明細書 (一部抜粋)

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 (一部抜粋)

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				

(計算過程)

## 【計算過程(4)】

(単位：円)

【交際費等に関する事項】
【配当等及び土地の譲渡に関する事項】
X社株式について
F土地の譲渡について

【計算過程(5)】

(単位：円)

【減価償却資産に関する事項】

【ノーハウに関する事項】

ノーハウの提供を受けるための頭金1,000,000円について、法人税法上繰延資産に該当するか否か理由を付して答えなさい。

【計算過程(6)】

(単位：円)

【債権に関する事項】

## 【計算過程(7)】

(単位：円)

## 【債権放棄に関する事項】

本問の債権放棄について、所得計算への影響を理由を付して述べるとともに、別表五(-)I を記入しなさい。

## 別表五(-)I 利益積立金額の計算に関する明細書 (一部抜粋)

区 分	期 首 現 在	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金額
	利益積立金額	減	増	
	①	②	③	④

## 【寄附金に関する事項】

## 【G土地の取得に関する事項】



所得の金額の計算に関する計算過程（その1）

（単位：円）

【租税公課に関する事項】

【減価償却に関する事項】

## 所得の金額の計算に関する計算過程（その2）

（単位：円）

## 【配当等に関する事項】

D社株式が、法人税法第23条《受取配当等の益金不算入》第5項に規定する完全子法人株式等に該当するか否か説明しなさい。

F社が、法人税法第23条の2《外国子会社から受ける配当等の益金不算入》第1項に規定する「外国子会社」に該当するか否か説明しなさい。

所得の金額の計算に関する計算過程（その3）

（単位：円）

【保険金に関する事項】

【交際費等に関する事項】

所得の金額の計算に関する計算過程（その4）

（単位：円）

【債権等に関する事項】

所得の金額の計算に関する計算過程（その5）

（単位：円）

【外貨建資産等に関する事項】

【その他の事項】

## Ⅱ 法人税額の計算

(単位：円)

区 分	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		
差 引 確 定 法 人 税 額		
【留保金課税に関する事項】		
【控除税額に関する事項】		

## 問題 5

## I 納付すべき法人税額の計算

(単位：円)

区 分		税率	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額			,000	
法人税額の計算				
	法 人 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				



## IV 別表五(二) 「租税公課の納付状況等に関する明細書」〈抜粋〉

(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 納付税額
				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	
		①	②	③	④	⑤	①+②-③ -④-⑤
法人税及び 地方法人税	R 6.4.1 ～R 7.3.31						
	当 期 中 間 分						
	当 期 確 定 分						
住 民 税	R 6.4.1 ～R 7.3.31						
	当 期 中 間 分						
	当 期 確 定 分						
事 業 税	R 6.4.1 ～R 7.3.31						
	当 期 中 間 分						
納 税 充 当 金 の 計 算							
期 首 納 税 充 当 金				取 崩 額	法 人 税 ・ 住 民 税		
繰 入 額	損金の額に算入した納税充当金				事 業 税		
					期 末 納 税 充 当 金		

計算過程(1)

(単位：円)

租税公課に関する事項

固定資産に関する事項

計算過程(2)

(単位：円)

減価償却に関する事項

計算過程(3)

(単位：円)

受取配当等に関する事項

源泉徴収税額に関する事項

計算過程(4)

(単位：円)

寄附金に関する事項

計算過程(5)

(単位：円)

債権等に関する事項
その他の事項

**問題 6**

問 1

(1)	適切なものに○を付しなさい。
	甲社及び乙社の合併は適格合併に <span style="margin-left: 200px;">該当する</span> <span style="margin-left: 150px;">該当しない</span>
(2)	(1)の判断理由を解答しなさい。

問 2

【乙社に関する事項】

乙社 計算過程(1)

(単位：円)

租税公課に関する事項
減価償却資産に関する事項

乙社 計算過程(2)

(単位：円)

債権に関する事項

乙社 計算過程(3)

(単位：円)

交際費等に関する事項

その他の事項

乙社が支出した開発費は法人税法においてどのような取扱いがされるか答えなさい。

乙社 別表一

(単位：円)

内 容	金 額	法人税額の計算及び検討過程
所得金額	,000	〔税率適用区分〕     〔法人税額〕
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		

乙社 別表四

(単位：円)

内 容	金 額	所得金額に関する計算又は検討過程
当期利益		※ 前項までに指定された事項以外の事項に限る。
加		
算		
加 算 小 計		
減		
算		
減 算 小 計		
仮 計		
合計・差引計・総計		
所得金額		

## 【甲社に関する事項】

甲社 計算過程(1)

(単位：円)

租税公課に関する事項				
減価償却資産に関する事項 ※別表五(-)I (一部抜粋) について必要な箇所に金額を記入しなさい。				
別表五(-)I (一部抜粋)				
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	
工場用建物 A 減価償却超過額				
機械装置 B 減価償却超過額				

甲社 計算過程(2)

(単位：円)

債権に関する事項
E社に対する債権の切捨額は法人税法上どのような取扱いがされるか答えなさい。
-----

## 甲社 計算過程(3)

(単位：円)

給与に関する事項
I氏に対する報酬の額が定期同額給与に該当するか否かを答えなさい。
.....
.....
K氏に対する報酬の額が事前確定届出給与に該当するか否かを答えなさい。
.....
.....
.....

## 甲社 別表一

(単位：円)

内 容	金 額	法人税額の計算及び検討過程
所得金額	,000	〔税率適用区分〕
法人税額		
特別控除額		〔法人税額〕
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		

## 甲社 別表四

(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 利 益			※ 前項までに指定された事項以外の事項に限る。
加			
算			
加 算 小 計			
減			
算			
減 算 小 計			
仮 計			
合計・差引計・総計			
所 得 金 額			