

問題 1

問 1

[設問 1]

[illegible]

[設問2]

[illegible]

問2

〔設問1〕

(1) K社が最後事業年度において設定した個別評価による貸倒引当金に関して税務調整すべき金額を求めなさい。

(単位：円)

計算過程			
	税 務 調 整 名	加算又は減算	金 額

(2) J社の貸倒引当金に関して当期における税務調整すべき金額を求めなさい。

(単位：円)

計算過程			
	税 務 調 整 名	加算又は減算	金 額

〔設問2〕

(1) K社の最後事業年度における減価償却資産に関して税務調整すべき金額を求めなさい。

(単位：円)

計算過程		
税 務 調 整 名	加算又は減算	金 額

(注) 調整に当たっては資産毎に記載すること。

(2) J 社がK 社から引継いだ減価償却資産に関して税務調整すべき金額を求めなさい。

(単位：円)

計算過程			
	税 務 調 整 名	加算又は減算	金 額

(注) 調整に当たっては資産毎に記載すること。

(3) J 社の別表五(→)I 「利益積立金額の計算に関する明細書」の記載を行いなさい。

(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	
	①	②	③	④

(注) K 社から引継ぐ項目を記載する際には、その金額の前に「※」を付すこと。

問3

(単位：円)

計算過程		
	税 務 調 整 名	加算又は減算
		金 額

問 4

(1) 当社に関する事項

【税務上の仕訳】

(単位：円)

借 方	金 額	貸 方	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分		総 額	処 分		
			留 保	社 外 流 出	
当期利益又は当期欠損の額				配 当	
				その他	
加算					
減算					

(2) Q社に関する事項

【税務上の仕訳】

(単位：円)

借 方	金 額	貸 方	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分		総 額	処 分		
			留 保	社 外 流 出	
当期利益又は当期欠損の額				配 当	
				その他	
加算					
減算					

問5

(単位：円)

計算過程		
税 務 調 整 名	加算又は減算	金 額

問題2

別表一

法人名 甲 株式会社

令和7年4月1日 事業年度分の法人税額の計算
 令和8年3月31日

(単位：円)

区 分		金 額	計 算 過 程
所 得 金 額			
同上の内訳	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 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			
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額			
差 引 確 定 法 人 税 額			

計算過程(1)

【引当金に関する事項】

計算過程(2)

【減価償却資産に関する事項】

計算過程(3)

【減価償却資産に関する事項】

計算過程(4)

【減価償却資産に関する事項】

計算過程(5)

【有価証券・利子配当等に関する事項】(所得税額控除の計算を含む。)

【その他】