合　計

問題　1

損益計算書（原案）に対する当期純利益の額の修正　（単位：円）

内　　容	加　減	調　　整　　額
損益計算書（原案）の「当期純利益」	＋	51,598,670
修正後の「当期純利益」		

計算過程(1)　（単位：円）

同族会社及び使用人兼務役員の判定に関する事項
役員給与に関する事項

（次ページへ）

計算過程(2)　　（単位：円）

租税公課等に関する事項
国庫補助金に関する事項

計算過程(3)　　（単位：円）

減価償却に関する事項
受取配当等に関する事項

計算過程(4)　　（単位：円）

所得税額控除に関する事項
その他経費に関する事項

（次ページへ）

計算過程(5)　　（単位：円）

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			
合計 差引計 総計			
所得金額			

合　計

問題　2

令和３年４月１日
令和４年３月31日　事業年度分の確定申告書

別表一

所得金額又は欠損金額（別表四「36」）		1	円	この申告による還付金額	
法人税額 ⑳又は㉑		2			
法人税額の特別控除額		3			
差引法人税額 (2)－(3)		4			
連結納税の承認を取り消された場合等における既に控除された法人税額の特別控除額の加算額		5		この申告が修正申告である場合	
留保金	課税留保金額	6	,000		
	同上に対する税額	7			
法人税額計 (4)＋(5)＋(7)		8	00		
仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額		9			
控除税額 ((8)－(9))と㉔のうち少ない金額		10			
差引所得に対する法人税額 (8)－(9)－⑩		11	00		
中間申告分の法人税額		12	00		
差引確定法人税額 ⑪－⑫		13	00		

法人税額の計算	中小法人	(1)の金額又は800万円×$\frac{12}{12}$相当額のうち少ない金額	14	,000	⑭の15％相当額	18	
		(1)のうち年800万円相当額を超える金額 (1)－⑭	15	,000	⑮の23.2％相当額	19	
		所得金額 ⑭＋⑮	16	,000	法人税額 ⑱＋⑲	20	
	その他の法人	所得金額 (1)	17	,000	法人税額 (⑰の23.2％相当額)	21	

控除税額の計算	所得税の額	22		
	外国税額	23		
	計 ㉒＋㉓	24		
	控除した金額 ⑩	25		
	控除しきれなかった金額 ㉔－㉕	26		

別表四

事業年度	3・4・1 4・3・31	法人名	甲株式会社

所得の金額の計算に関する明細書

区分			総額	処分		
				留保	社外流出	
当期利益又は当期欠損の額		1	円	円	配当	円
					その他	
加算	損金経理をした法人税等(附帯税を除く。)	2				
	損金経理をした住民税	3				
	損金経理をした納税充当金	4				
	損金経理をした附帯税(利子税を除く。)、加算金、延滞金(延納分を除く。)及び過怠税	5				
	減価償却の償却超過額	6				
	役員給与の損金不算入額	7				
	交際費等の損金不算入額	8				
		9				
		10				
		11				
		12				
		13				
		14				
		15				
		16				
	小計	17				
減算	減価償却超過額の当期認容額	18				
	納税充当金から支出した事業税等の金額	19				
	受取配当等の益金不算入額	20				
		21				
		22				
		23				
		24				
		25				
		26				
		27				
		28				
		29				
	小計	30				
仮計 (1)＋(17)－(30)		31				
寄附金の損金不算入額		32				
法人税額から控除される所得税額		33				
税額控除の対象となる外国法人税の額		34				
合計・差引計・総計		35				
所得金額又は欠損金額		36				

別表五(一)

事業年度	3・4・1 4・3・31	法人名	甲株式会社

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 減	当期の増減 増	差引翌期首現在利益積立金額 ①－②＋③
	①	②	③	④
利益準備金	3,300,000円	円	円	円
減価償却超過額	86,700			
未払寄附金否認	3,000,000			
繰越損益金	42,000,000			
納税充当金	37,000,000			
未納法人税及び未納地方法人税	△ 24,000,000	△	中間 △ 確定 △	△
未納住民税	△ 4,833,400	△	中間 △ 確定 記載不要	記載不要
差引合計額	56,553,300		記載不要	記載不要

（単位：円）

株主等に関する事項
租税公課に関する事項
収用等に関する事項
減価償却に関する事項

（次ページへ）

（単位：円）

※　別表四・別表五㈠Ｉへの記載は超過額、認容額の合計額をもって行うものとする。

	超 過 額	認 容 額
合　　計		

（単位：円）

受取配当等に関する事項
給与に関する事項
交際費等に関する事項

（単位：円）

寄附金に関する事項
法人税額から控除される所得税額に関する事項
その他の事項

合　計

問題　3

別表四　　（単位：円）

区　分		総　額	計　算　欄
当期利益又は当期欠損の額			
加算	損金経理をした法人税（附帯税を除く。）		【同族会社の判定】
	損金経理をした道府県民税及び市町村民税		
	損金経理をした納税充当金		
	損金経理をした附帯税		
	減価償却の償却超過額		償却超過額合計
	役員給与の損金不算入額		

加算	交際費等の損金不算入額		
	貸倒引当金繰入超過額		

加算			
	小　　計		

減算	減価償却超過額の当期認容額		
			当期認容額合計
	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		
	法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額		
	所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等		

減算			
			〔貸付金〕
			〔為替予約〕
			〔有価証券〕
	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		
合　　計		
差　引　計		
欠損金又は災害損失金等の当期控除額		
総　　計		
所得金額又は欠損金額		

合　計

問題　4

問1

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		

計算過程(1)　　（単位：円）

〔租税公課〕
〔減価償却〕

計算過程(2)　　（単位：円）

〔有価証券〕
〔貸倒引当金等〕

計算過程(3)　　（単位：円）

〔収用等の特別控除額〕
〔みなし配当金〕
〔受取配当等の益金不算入額〕

計算過程(4)　　（単位：円）

〔法人税額から控除される所得税額〕

問2

(1) 乙社

《税務上の仕訳》 (単位：円)

借　方	金　額	貸　方	金　額

《別表五㈠Ⅰ　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		差引翌期首現在利益積立金額
		減	増	
利益準備金				

《別表五㈠Ⅱ　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	110,000,000			
その他資本剰余金	17,000,000			

(2) 丙社

《税務上の仕訳》 (単位：円)

借　方	金　額	貸　方	金　額

《別表五㈠Ⅰ　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		差引翌期首現在利益積立金額
		減	増	
利益準備金	25,000,000			

《別表五㈠Ⅱ　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	80,000,000			
その他資本剰余金	10,000,000			

(3)　丁社

《税務上の仕訳》　（単位：円）

借　方	金　額	貸　方	金　額

《別表五㈠Ⅰ　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		差引翌期首現在利益積立金額
		減	増	
利益準備金				

《別表五㈠Ⅱ　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	150,000,000			
その他資本剰余金				

(4)　戊社

《税務上の仕訳》　（単位：円）

借　方	金　額	貸　方	金　額

《別表五㈠Ⅰ　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		差引翌期首現在利益積立金額
		減	増	
利益準備金	5,000,000			

《別表五㈠Ⅱ　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	45,000,000			
資本準備金	5,000,000			

合　計

問題　5

〔第一問〕

所得の金額の計算に関する明細書（その１）　（単位：円）

区　分		金　額
当期利益又は当期欠損の額		
加算		
	小　計	

所得の金額の計算に関する明細書（その２）　（単位：円）

区分		金額
減算		
	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）

【適格・非適格の判定】
【租税公課・納税充当金に関する事項】
【有価証券に関する事項】

計算過程(2)　　（単位：円）

【受取配当等の益金不算入額】
【法人税額から控除される所得税額】
【減価償却資産に関する事項】

計算過程(3)　　（単位：円）

【寄附金の損金不算入額】

【繰延資産に関する事項】

〔第二問〕

別表四（所得の金額の計算に関する明細書）において税務調整すべき金額

（単位：円）

税　務　調　整	金　　額	
	加　　算	減　　算

計算過程　（単位：円）

【減価償却】

別表五㈠Ⅰ（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		差引翌期首現在 利益積立金額
		減	増	
	①	②	③	④

〔第三問〕

別表四（所得の金額の計算に関する明細書）において税務調整すべき金額

（単位：円）

税　務　調　整	金　　額	
	加　　算	減　　算

計算過程(1)　（単位：円）

〔適格の判定〕

〔みなし配当金〕

〔有価証券〕

計算過程(2)　　（単位：円）

〔受取配当等〕

〔法人税額から控除される所得税額〕

合　計

問題　6

所得金額の計算　　（単位：円）

内容		総額	所得金額に関する計算
当期純利益			※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			
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			

所得金額の計算過程(1)　　（単位：円）

【同族会社の判定に関する事項】
【債権及び債務に関する事項】

所得金額の計算過程(2)　　（単位：円）

・当社が丙社に対して行った債務免除について、法人税法上の取扱いを簡潔に答えなさい。

所得金額の計算過程(3)　（単位：円）

【有価証券に関する事項】

所得金額の計算過程(4)　（単位：円）

【固定資産に関する事項】

リース取引について
Ｋ器具備品に係る賃貸借契約が法人税法上のリース取引に該当するか否かを答えなさい。

所得金額の計算過程(5)　　（単位：円）

【役員給与等に関する事項】

報酬として支給した給与が定期同額給与に該当するか否か、また賞与として支給した給与が事前確定届出給与に該当するか否か、簡潔に説明しなさい。

【租税公課に関する事項】

【交際費等に関する事項】

所得金額の計算過程(6)　（単位：円）

【寄附金に関する事項】

【受取配当等に関する事項】

甲社株式が完全子法人株式等に該当するか否かを判定しなさい。

所得金額の計算過程(7)　（単位：円）

【源泉徴収税等に関する事項】
【繰延資産に関する事項】

合　計

問題　7

問1

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		

計算過程(1)　　（単位：円）

【租税公課等に関する事項】
【国庫補助金収入に関する事項】
【買換えに関する事項】

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）

【寄附金に関する事項】

計算過程(4)　　（単位：円）

【利子・配当等に関する事項】

（次ページへ）

計算過程(5)　　（単位：円）

問2　（単位：円）

〔試験研究費の特別控除額〕

合　計

問題 8

令和３年４月１日
令和４年３月31日　連結事業年度分の法人税額の計算

（単位：円）

区分		金額
連結所得金額		,000
法人税額		
法人税額の特別控除額		
差引法人税額		
連結留保金	課税連結留保金額	
	同上に対する税額	
法人税額計		
控除税額		
差引連結所得に対する法人税額		00
連結中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

連結所得の金額の計算に関する明細書　（単位：円）

区分		金額
当期利益又は当期欠損の額の合計額		
加算	減価償却超過額	
	小計	
減算	減価償却超過額認容	
	小計	
仮計		
加算	損金計上納税充当金	
	損金計上法人税等	
	損金計上住民税	
	損金計上附帯税等	
	損金計上連結法人税等個別帰属額	
	小計	
減算	納税充当金から支出した事業税等の額	
	中間法人税額等の還付金額	
	所得税額等の還付金額	
	益金計上連結法人税等個別帰属額	
	小計	
仮計		
受取配当等の益金不算入額		△
交際費等の損金不算入額		
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		
仮計		
連結欠損金等の当期控除額		△
仮計		
連結所得金額又は連結欠損金額		

個別所得の金額の計算に関する明細書　（単位：円）

区分		甲社の金額	乙社の金額	丙社の金額
当期利益又は当期欠損の額				
加算	減価償却超過額			
	小計			
減算	減価償却超過額認容			
	小計			
仮計				
加算	損金計上納税充当金			
	損金計上法人税等			
	損金計上住民税			
	損金計上附帯税等			
	損金計上連結法人税等個別帰属額			
	小計			
減算	納税充当金から支出した事業税等の額			
	中間法人税額等の還付金額			
	所得税額等の還付金額			
	益金計上連結法人税等個別帰属額			
	小計			
仮計				
受取配当等の益金不算入額の個別帰属額		△	△	△
交際費等の損金不算入額の個別帰属額				
仮計				
寄附金の損金不算入額の個別帰属額				
法人税額から控除される所得税額の個別帰属額				
税額控除の対象となる個別外国法人税の額				
仮計				
連結欠損金等の当期控除額の個別帰属額		△	△	△
仮計				
個別所得金額又は個別欠損金額				

連結所得の金額の計算に関する計算過程（その１）　（単位：円）

受取配当等の益金不算入額	
【連結益金不算入額】	【個別帰属額】

連結所得の金額の計算に関する計算過程（その２）　（単位：円）

控除所得税額	
【連結控除額】	【個別帰属額】
交際費等の損金不算入額	
【連結損金不算入額】	【個別帰属額】

連結所得の金額の計算に関する計算過程（その３）　（単位：円）

寄附金の損金不算入額	
【連結損金不算入額】	【個別帰属額】

連結所得の金額の計算に関する計算過程（その４）　（単位：円）

減価償却	
【個別帰属額】	【連結損金不算入額】
完全支配関係がある法人間の損益の調整	
【個別帰属額】	【連結調整額】

連結所得の金額の計算に関する計算過程（その５）　（単位：円）

受贈益の益金不算入額	
【個別帰属額】	【連結調整額】

連結法人税額の計算に関する計算過程　（単位：円）

法人税額
【連結法人税額】

合　計

問題　9

〔一〕 総合問題

Ⅰ　所得金額の計算　　（単位：円）

区分		金額	計算過程
当期純利益			〔納税充当金から支出した事業税等の額〕
加算			〔繰延消費税額等〕 〔買換え〕

（単位：円）

加算			〔交換〕 〔減価償却〕

（単位：円）

加算			〔交際費等の損金不算入額〕 〔繰延資産〕 〔社債等償還差損〕
	小　　計		

（単位：円）

減算			〔取得価額減額〕
	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 ①－②＋③
	①	②	③	④
利益準備金	10,000,000			
繰延消費税額等損金不算入額	324,000			
E土地計上もれ	1,000,000			
仮払交際費認定損	△1,623,959			
繰越損益金	96,000,000	96,000,000	126,288,500	126,288,500
納税充当金	32,000,000			
未納法人税及び未納地方法人税	△ 20,350,000	△	中間 △ 確定	
未納住民税	△ 4,550,000	△	中間 △ 確定	
差引合計額	112,800,041			

〔二〕 個別問題

同族会社及び留保金課税の判定	

（単位：円）

控除税額の計算		区　　分	金　　額
		控　除　税　額	

（単位：円）

特定同族会社の特別税額の計算	
区分	金額
特定同族会社の特別税額	

合　計

問題 10

計算書類原案の当期純利益の額の修正　（単位：円）

内　　容	加　減	調　整　額
損益計算書原案の当期純利益	＋	133,509,000
修正後の当期純利益		

法的な解釈、計算の過程(1)

1．株主名及び株式保有状況等

〔同族会社の判定〕

〔役員の判定〕

〔その他〕 当期における甲社が行った自己株式の取得につき、法人税法上の取扱いを述べなさい。

法的な解釈、計算の過程(2)　　（単位：円）

2．資産の評価損益等

(1)について

(2)について

3．土地の取得

法的な解釈、計算の過程(3)　（単位：円）

4．ソフトウエア
5．寄附金
6．賞与引当金

法的な解釈、計算の過程(4)　（単位：円）

7．資産の賃借
8．売掛債権等

法的な解釈、計算の過程(5)　（単位：円）

9．租税公課等
10．役員給与
11．機械及び装置の取得

所得金額の計算　　（単位：円）

区分		総額	処分	
			留保	社外流出
修正後の当期純利益				
加算				
	小計			
減算				
	小計			
仮計				
合計・差引計・総計				
所得金額				