

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)

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

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 差 引 計 計 計			
所 得 金 額			

合 計

問題 2

令和4年4月1日
事業年度分の確定申告書
令和5年3月31日

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			
留課税留保金額	6		,000					
留保金 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						

別表一

所得の金額の計算に関する明細書		事業年度		法人名		
		4・4・1	5・3・31	甲株式会社		
区 分		総 額	処 分			
			留 保	配 当	社 外 流 出	
当期利益又は当期欠損の額		円	円	配 当	円	
				その他		
加	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	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	31			
	(1)+(17)-(30)					
	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				

別表四

利益積立金額の計算に関する明細書				事業年度	4・4・1 5・3・31	法人名	甲株式会社	別表五(一)
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 ①-②+③	④			
		減	増					
	①	②	③					
利 益 準 備 金	3,300,000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	△		記載不要	
				確定	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(-)I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
その他の事項
法人税額から控除される所得税額に関する事項

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		
損金経理をした法人税（附帯税を除く。）		
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		
加		
算		
		償 却 超 過 額 合 計
役員給与の損金不算入額		

	交際費等の損金不算入額		
加	貸倒引当金繰入超過額		
算			

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					

		[貸付金]
		[為替予約]
減		
算		
		[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		

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)

〔取用等の特別控除額〕
〔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(-)I 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(-)II 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(-)I 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(-)II 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(-)I 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(-)II 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(-)I 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(-)II 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(一) I（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			
		加 算 小 計	
減			
	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】

【有価証券に関する事項】

所得金額の計算過程(2)

(単位：円)

【債権及び債務に関する事項】

・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)

【固定資産に関する事項】

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(4)

(単位：円)

<p>【役員給与等に関する事項】</p>
<p>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。</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p>
<p>【租税公課に関する事項】</p>
<p>【交際費等に関する事項】</p>

所得金額の計算過程(5)

(単位：円)

【寄附金に関する事項】

【受取配当等に関する事項】

所得金額の計算過程(6)

(単位：円)

【源泉徴収税等に関する事項】
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。

【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 差 引 計 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】

【その他の費用に関する事項】

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

〔一〕 総合問題

所得金額の計算

(単位：円)

	区 分	金 額	計 算 過 程
	当 期 純 利 益		[損金計上法人税等]
			[損金計上住民税]
			[繰延消費税額等]
加			[保険差益]
算			[圧縮特別勘定]

(単位：円)

加			〔交換〕
算			〔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		[納税充当金から支出した事業税等の額]
		[取得価額減額]
算	小	計
	仮	計
	所	得
	金	額

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		差 引 利 益 ①-②+③	翌 期 首 現 在 金 額 ④
	①	減 ②	増 ③		
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				
A 建 物 減 価 償 却 超 過 額	114,000				
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	△ 23,075,000	△	中間 △		
			確定		
未 納 住 民 税	△ 4,792,500	△	中間 △		
			確定		
差 引 合 計 額	109,946,541				

(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					
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">区 分</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">金 額</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">控 除 税 額</td> <td></td> </tr> </table>	区 分	金 額	控 除 税 額	
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 9

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〕

〔役員の評定〕

〔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. ソフトウェア

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			

問題 10

問 1 期末債権等

(1) 当社の前期及び当期における貸倒引当金の繰入限度額を、その計算過程を示しつつ算定しなさい。

区分	計 算 過 程
前期	
当期	

(2) 当社の当期における決算書原案に対する修正仕訳及び申告調整を示しなさい。

【決算修正仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(一) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

I 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 中 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	
貸倒引当金				

(3) 甲社の適用年度における申告調整を示しなさい。なお、調整金額の計算過程も示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分	総 額	留 保	社外流出
差 引 計	50,000,000		
欠 損 金 等 の 当 期 控 除 額	△		△
総 計			

【計算過程】

--	--

問2 有価証券

- (1) 乙社株式及び丙社株式について、申告調整を示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

	区 分	総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(-) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

I 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 中 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

(2) 丁社株式会社について、評価換えが可能であるか否か、その理由を付して判断しなさい。

評価換えの可否（該当する方に○を付すこと）	可・不可
判断の理由	

問3 交際費等・寄附金

(1) 当期の「別表十五 交際費等の損金算入に関する明細書」を示しなさい。

支出交際費等の額 (8の計)	1		損金算入限度額 (2)又は(3)	4	
支出接待飲食費 損金算入基準額 (9の計)× $\frac{50}{100}$	2				
中小法人等の定額控除 限度額 (1)の金額又は800万円× 12/12 相当額のうち少ない金額	3		損金不算入額 (1)-(4)	5	
支出交際費等の額の明細					
科 目	支 出 額	交 際 費 等 の 額 から 控 除 さ れ る 費 用 の 額	差 引 交 際 費 等 の 額	(8) の うち 接 待 飲 食 費 の 額	
				6	7
交 際 費					
売 上 割 戻 し					
預 り 金					
福 利 厚 生 費					
計					

(2) 当期の「別表十四(二) 寄附金の損金算入に関する明細書」を示しなさい。

公益法人等以外の法人の場合			
一般寄附金の損金算入限度額の計算	支出した寄附金の額	指定寄附金等の金額	1
		特定公益増進法人等に対する寄附金額	2
		その他の寄附金額	3
		計 (1)+(2)+(3)	4
		完全支配関係がある法人に対する寄附金額	5
		計 (4)+(5)	6
	所得金額仮計	7	
	寄附金支出前所得金額 (6)+(7)	8	
	同上の2.5/100相当額	9	
	期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額	10	
	同上の月数換算額 (10)×12/12	11	
	同上の2.5/1,000相当額	12	
	一般寄附金の損金算入限度額 ((9)+(12))×1/4	13	
特別計算 特定損算 公益算入 増寄入 増進 寄附金 限度 額の特 等	寄附金支出前所得金額の6.25/100相当額 (8)×6.25/100	14	
	期末の資本金の額及び資本準備金の額の合計額の月数換算額の3.75/1,000相当額 (11)× $\frac{3.75}{1,000}$	15	
	特定公益増進法人等に対する寄附金の特別損金算入限度額 ((14)+(15))×1/2	16	
特定公益増進法人等に対する寄附金の損金算入額 ((2)と(14)又は(16))のうち少ない金額)		17	
指定寄附金等の金額 (1)		18	
国外関連者に対する寄附金額		19	
(4)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 (4)-(19)		20	
損金 不算 入額	同上のうち損金の額に算入されない金額 (20)-(9)又は(13)-(17)-(18)	21	
	国外関連者に対する寄附金額 (19)	22	
	完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (5)	23	
	計 (21)+(22)+(23)	24	

- (3) 交際費等・寄附金に関して、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				
仮 計				

問4 株式の譲渡

- (1) 当社における己社株式の譲渡に係る税務上の処理を示しなさい。

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

- (2) 己社における自己株式の取得に係る税務上の処理を示しなさい。

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

- (3) 当社の株式の譲渡について、「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」、「別表五(-)I 利益積立金額の計算に関する明細書」及び「別表五(-)II 資本金等の額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(-) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

I 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 中 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

【別表五(-) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期 首 現 在 資 本 金 等 の 額	当 期 中 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 資 本 金 等 の 額
		減	増	

問5 研究開発

- (1) 当期における圧縮限度額、償却限度額及び積立限度額を、その計算過程を示しつつ算定しなさい。

区 分	計 算 過 程
圧 縮 限 度 額	
償 却 限 度 額	
積 立 限 度 額	

(2) 当期における決算書原案に対する修正仕訳及び申告調整を示しなさい。

【決算修正仕訳】

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【別表五(-) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

I 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 中 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	

(3) 当期における試験研究費の特別控除額を、その計算過程を示しつつ算定しなさい。

【計算過程】

--

問6 租税公課

(1) 当期の「別表四 所得の金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				
仮 計				

(2) 当期の「別表五(-)I 利益積立金額の計算に関する明細書」を示しなさい。

【別表五(-) 利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書】

I 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 中 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	
未 取 還 付 税 金				
未 取 法 人 税 等 認 定 損				
納 税 充 当 金				
未 納 法 人 税 等	△	△	中間 △	△
			確定 △	
未 納 住 民 税	△	△	中間 △	△
			確定 △	
差 引 合 計 額				