

ゼミⅡ〈応用編〉

答案用紙

問題1

留保と社外流出（別表四の処分欄の記載）

所得の金額の計算に関する明細書		事業 年度	R 5 . 4 . 1 R 6 . 3 . 31	法人名	ネットスクール株式会社
		区 分		処 分	
		総 額		留 保	社 外 流 出
当 期 純 利 益		円		円	円
		32,550,000			9,000,000
加 算	損 金 経 理 法 人 税	5,120,000			
	損 金 経 理 地 方 法 人 税	306,200			
	損 金 経 理 住 民 税	918,600			
	損 金 経 理 納 税 充 当 金	12,000,000			
	損 金 経 理 附 帯 税 等	40,000			
	減 価 償 却 超 過 額	1,214,000			
	商 品 計 上 も れ	954,000			
	一 括 貸 倒 引 当 金 繰 入 超 過 額	1,148,000			
	交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	3,492,000			
	役 員 給 与 の 損 金 不 算 入 額	2,700,000			
	仮 払 交 際 費 消 却 否 認	320,000			
	土 地 圧 縮 超 過 額	1,200,000			
小 計		29,412,800			
減 算	減 価 償 却 超 過 額 認 容	854,000			
	納 税 充 当 金 支 出 事 業 税 等	2,540,000			
	受 取 配 当 等 の 益 金 不 算 入 額	982,000			
	商 品 計 上 も れ 認 容	946,000			
	貸 倒 引 当 金 繰 入 超 過 額 認 容	720,000			
	収 用 等 の 所 得 の 特 別 控 除 額	14,800,000			
	貸 付 金 過 大 計 上	91,000			
	仮 払 交 際 費 認 定 損	148,500			
小 計		21,081,500			
仮 計		40,881,300			
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		600,000			
法 人 税 額 控 除 所 得 税 額		792,000			

合 計	42,273,300		
差 引 計	42,273,300		
総 計	42,273,300		
所 得 金 額	42,273,300		

問題2

別表五(一) I (株主資本等変動計算書からの転記)

別表五(一) I

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		円 72,000,000	円	円	円	
配 当 平 均 積 立 金		43,000,000				
別 途 積 立 金		140,000,000				
繰 越 損 益 金		81,000,000				
納 税 充 当 金						
未 納 法 人 税 等	未 納 法 人 税 及 び	△	△	中間	△	△
	未 納 地 方 法 人 税			確定	△	
	未 納 住 民 税	△	△	中間	△	△
				確定	△	
差 引 合 計 額						

問題3

別表五(一) I (別表四からの転記)

【設問1】

別表五(一) I

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	
土 地	円	円	円	円
前払交際費				
仮払寄附金				

【設問2】

別表五(一) I

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	
土 地	4,200,000円	円	円	円
前払交際費	1,000,000			
仮払寄附金	△ 700,000			

問題4 別表五(一) I (租税公課)

別表五(一) I

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	
	円	円	円	円

≈

納 税 充 当 金	19,226,000					
未 納 法 人 税 等	未 納 法 人 税 及 び 未 納 地 方 法 人 税	△ 14,029,000	△	中 間	△	△
				確 定	△	
未 納 住 民 税 (利 子 割 額 を 含 む)	△ 1,640,000	△	△	中 間	△	△
				確 定	△	
差 引 合 計 額						

≈

問題5

別表五(一) I (圧縮積立金)

別表五(一) I

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	
	円	円	円	円
≈				≈
≈				≈

問題6

別表四と別表五(一) I の作成

別表四

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社 外 流 出
会 社 計 上 当 期 純 利 益		円	円	円
加 算				
	小 計			
	減 算			
小 計				
仮 計				
合 計				
差 引 計				
総 計				
所 得 金 額				

事業年度	令5.4.1 令6.3.31	法人名	甲 株 式 会 社
------	-------------------	-----	-----------

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 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額 ①-②+③		
		減	増			
	①	②	③	④		
	円	円	円	円		
利 益 準 備 金						
別 途 積 立 金						
一 括 貸 倒 引 当 金	179,000					
仮 払 交 際 費	△ 151,000					
未 払 寄 附 金	280,000					
売 掛 金	600,000					
機 械 装 置	32,883					
圧 縮 積 立 金 (土 地)						
圧 縮 積 立 金 認 定 損 (土 地)						
圧 縮 積 立 金 積 立 超 過 額 (土 地)						
建 物						
繰 越 損 益 金 (損 は △)						
納 税 充 当 金						
未 人 納 税 法 等	未 納 法 人 税 及 び 地 方 法 人 税	△ 33,705,000	△	中間	△	
				確定		
	未 納 住 民 税	△ 4,815,000	△	中間	△	
				確定		
差 引 合 計 額						

区 分		金 額
会 社 計 上 当 期 純 利 益		円
加		
算		
	小 計	

[租税公課に関する事項]

[交際費等に関する事項]

[買換えに関する事項その1]

[買換えに関する事項その2]

[減価償却に関する事項その1]

[減価償却に関する事項その2]

[減価償却に関する事項その3]

[外貨建資産等に関する事項]

[受取配当等及び有価証券に関する事項]

[所得税に関する事項]

[外国税に関する事項]

減 算		
	小計	
	仮計	
合計・差引計・総計		
所得金額		

[租税公課]

[所得税額]

[外国法人からの配当金]

[受取配当等]

[有価証券]

[収用等の圧縮記帳]

[減価償却資産に関する事項]

[試験研究費]

[留保金課税]

Ⅲ 利益積立金額の計算に関する明細書

事業 年度	令和5.4.1 令和6.3.31	法人名	甲株式会社
----------	---------------------	-----	-------

区 分	期首現在 利益積立金	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金額 ①-②+③
		減	増	
	①	②	③	④
利 益 準 備 金	50,000,000 円			
別 途 積 立 金				
一 括 償 却 資 産	3,120,000			
旧 事 務 所 用 建 物	20,000,000			
繰 延 税 金 負 債			28,000,000	28,000,000
繰越損益金（損は△）	136,800,000			
納 税 充 当 金	100,000,000			

未 納 法 人 税 等 (退職年金等積立金に対するものを除く。)	未納法人税及び 未納地方法人税 (附帯税を除く。)	△68,701,400	△	中間	△	
				確定		
	未納道府県民税 (均等割額及び利子割額を含む。)	△ 1,245,700	△	中間	△	
				確定		
	未納市町村民税 (均等割額を含む。)	△ 5,232,000	△	中間	△	
				確定		
差引合計額		234,740,900				

I 所得の金額の計算

区 分		金 額
会 社 計 上 当 期 純 利 益		円
加		
算		
	小 計	

減 算		
	小	計
	仮	計
合 差 総	引	計 計 計
	所	得 金 額

[租税公課]

[国庫補助金等]

[リース取引]

[借地権等]

[貸倒損失及び貸倒引当金その1]

[貸倒損失及び貸倒引当金その2]

[有価証券の売却]

[受取配当等に関する事項その1]

[受取配当等に関する事項その2]

[所得税額]

[欠損金等]

[租税公課]

[組織再編成]

[グループ内取引]

[グループ内取引により取得した減価償却資産]

[リース取引]

[借地権の設定]

[交際費等その他]

[子会社の清算]

[受取配当等]

[所得税額]

Ⅱ 納付すべき法人税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	()
法 人 税 額		[法人税額の計算]
差 引 法 人 税 額		[その他]
法 人 税 額 計		
差引所得に対する法人税額		()
納 付 す べ き 法 人 税 額		