

答
答
案
案
用
用
紙
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 7 . 4 . 1 R 8 . 3 . 31	法人名	ネットスクール株式会社
		区 分		総 額	処 分
				留 保	社 外 流 出
当 期 純 利 益		円		円	円
		32,550,000			9,000,000
加	損 金 経 理 法 人 税	5,120,000			
	損 金 経 理 地 方 法 人 税	609,400			
	損 金 経 理 住 民 税	615,400			
	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	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	129,000			
	返 品 調 整 引 当 金 繰 入 超 過 額 認 容	19,500			
	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 未 納 地 方 法 人 税	△	△	中 間 △	△
				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	△ 14,594,000	△	中間 △ 確定 △	△
	未 納 住 民 税	△ 1,075,000	△	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				

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			46,000,000円			円
別 途 積 立 金			95,000,000			
貸 付 金			△ 1,900,000			
一 括 貸 倒 引 当 金			169,240			
機 械			150,000			
器 具 備 品			285,240			
仮 払 交 際 費			△ 459,000			
未 払 寄 附 金			300,000			
繰越損益金（損は△）			34,850,000			
納 税 充 当 金			9,428,400			
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。）	△ 6,781,900	△	中間 △	△
					確定 △	
		未納住民税 （均等割を含む。）	△ 630,100	△	中間 △	△
					確定 △	
差 引 合 計 額			176,411,880			

		事業年度	令7.4.1 令8.3.31	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
		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	

減 算		
	小	計
	仮	計
	合	計・差引計・総計
	所	得金額

[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]

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		
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		

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]

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		
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		

Ⅲ 利益積立金額の計算に関する明細書

事業 年度	令和7.4.1 令和8.3.31	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]

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		
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		

[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		