

Chapter 1 法人税の概要

問題 1 税法入門(1)

①		②		③		④		⑤	
---	--	---	--	---	--	---	--	---	--

問題 2 税法入門(2)

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)	
(7)		(8)		(9)		(10)		(11)		(12)	

問題 3 税法入門(3)

①		②		③		④		⑤		⑥	
⑦		⑧									

問題 4 法人の分類

①		②		③		④		⑤	
---	--	---	--	---	--	---	--	---	--

問題 5 納税義務者

①		②		③		④	
---	--	---	--	---	--	---	--

問題 6 課税所得の範囲

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦		⑧	

問題 7 事業年度と納税地

①		②		③	
④		⑤		⑥	

Chapter 2 課税標準

問題1 各事業年度の所得の金額

イ		ロ		ハ		ニ		ホ	
ヘ		ト		チ		リ		ヌ	
ル									

問題2 別表四の作成(1)

<別表四>

(単位：円)

内 容		金 額
当期純利益		
加 算	損金経理法人税及び地方法人税	
	損金経理住民税	
	損金経理納税充当金	
	交際費等の損金不算入額	
	小 計	
減 算	納税充当金支出事業税等	
	受取配当等の益金不算入額	
小 計		
仮 計		
法人税額控除所得税額		
合 計・差引計・総 計		
所 得 金 額		

問題3 別表四の作成(2)

<別表四>

(単位：円)

内 容		金 額
当期純利益		
加 算	損金経理法人税及び地方法人税	
	損金経理住民税	
	損金経理納税充当金	
	役員給与の損金不算入額	
	繰延資産償却超過額	
	小 計	
減 算	納税充当金支出事業税等	
	受取配当等の益金不算入額	
	評価益の益金不算入額	
	小 計	
仮 計		
寄附金の損金不算入額		
法人税額控除所得税額		
合 計・差引計・総 計		
所 得 金 額		

問題4 別表四の作成(3)

<別表四>

(単位：円)

内 容		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		

Chapter 3 欠損金

問題 1

青色申告

①		②		③		④		⑤	
⑥				⑦				⑧	
⑨		⑩							

問題 2

欠損金の繰越控除(1)

- (1) 第 8 期
- (2) 第 9 期
- (3) 当 期

問題 3

欠損金の繰越控除(2)

<別表四>

(単位：円)

内 容	金 額
合 計・差 引 計	28,000,000
総 計	
所 得 金 額	

Chapter 4 税額計算

問題 1 法人税額の計算(1)

- (1) 課税標準である所得金額

円 → 円 ()

- (2) 法人税額

円 × % = 円

- (3) 差引所得に対する法人税額

円 - 円 = 円 → 円
()

- (4) 差引確定法人税額

円 - 円 = 円

問題 2 法人税額の計算(2)

- (1) 課税標準である所得金額

円 → 円 ()

- (2) 年800万円以下の金額

円 × = 円

- (3) 年800万円超の金額

円 - 円 = 円

- (4) 法人税額

円 × % + 円 × % = 円

- (5) 差引所得に対する法人税額

円 - 円 = 円 → 円
()

- (6) 差引確定法人税額

円 - 円 = 円

問題3 別表一の作成

<別表一>

(単位:円)

内 容	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額		()
法 人 税 額		【法人税額の計算】 ()
特 別 控 除 額		
差 引 法 人 税 額		
留 保 金 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		

問題4 別表四と別表一の作成

<別表四>

(単位：円)

内 容		金 額
当期純利益		
加 算	損 金 経 理 法 人 税	
	損 金 経 理 住 民 税	
	損 金 経 理 納 税 充 当 金	
	減 価 償 却 超 過 額	
	交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	
小 計		
減 算	納 税 充 当 金 支 出 事 業 税 等	
	受 取 配 当 等 の 益 金 不 算 入 額	
小 計		
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 控 除 所 得 税 額		
合 計・差引計・総 計		
所 得 金 額		

<別表一>

(単位：円)

内 容	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額		()
法 人 税 額		【法人税額の計算】 (1) 年800万円以下の金額 (2) 年800万円超の金額 (3) 法人税額
特 別 控 除 額		
差 引 法 人 税 額		
留 保 金 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		

Chapter5 減価償却（普通償却）

問題1

償却限度額の計算

1. 建物附属設備
2. 機械装置
3. 車両運搬具
4. 器具備品

問題2

償却超過額の調整

1. A機械

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額
2. B車両

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額
3. C器具

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題3 グループینگ(1)

1. A・B機械装置

(1) 償却限度額

① A機械装置

② B機械装置

③

(2) 償却超過額

2. C・D貨物自動車

(1) 償却限度額

① C貨物自動車

② D貨物自動車

③

(2) 償却超過額

3. E乗用車

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題4 期中供用資産

1. A建物

2. B建物

3. 構築物

4. 備品

問題5 償却可能限度額

1. 建物附属設備

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. 構築物

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

3. 器具備品

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題6 無形減価償却資産

1. ソフトウェア

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. 意匠権

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

3. 営業権

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題7 グループینگ(2)

1. A建物

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. B建物

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

3. C機械

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

4. D機械

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題8 減価償却超過額の認容

1. 製造設備

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. 乗用車

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題9 費用処理した付随費用

1. A機械装置

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. B機械装置

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題10 少額減価償却資産

1. 少額の減価償却資産
2. 中小企業者等の少額減価償却資産
 - (1) 単価判定

- (2) 総額判定

問題11 中小企業者等の少額減価償却資産

1. 中小企業者等の少額減価償却資産
 - (1) 単価判定
 - (2) 総額判定

2. パソコン
 - (1) 判 定
 - (2) 償却方法の判定

(3) 損金算入限度額

(4) 損金算入限度超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題12 一括償却資産

電気機器、容器

(1) 判定

① 電気機器

② 容器

(2) 償却方法の判定

① 電気機器

② 容器

(3) 一括償却資産

① 損金算入限度額

② 損金算入限度超過額

(4) 容器

① 償却限度額

② 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題13 受贈益（原則）

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題14 受贈益（広告宣伝用資産）

1. ネオンサイン

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. 陳列ケース

(1) 受贈益の額

(2)

(3) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題15

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題16

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter 6 繰延資産等

問題 1 任意償却の繰延資産

- (1) 創立費
- (2) 開業費
- (3) 開発費
- (4) 株式交付費

問題 2 公共的施設負担金

【設問 1】

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

【設問 2】

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

問題 3 共同的施設負担金

1. 展示場建設負担金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

2. 会館建設負担金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

3. アーケード負担金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

問題4	借家権利金
------------	--------------

1. 借家権利金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

2. 借家権利金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

3. 借家権利金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

問題5	広告宣伝用資産の贈与費用等
------------	----------------------

1. 広告宣伝用資産（自動車）

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

(3) 償却超過額

2. リース付随費用

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

3. ノーハウの頭金

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

4. 出版権の設定対価

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

5. 広告宣伝用資産（看板）

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題6 分割払いの繰延資産等

1. 同業者団体加入金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

2. 会館建設負担金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

3. 広告宣伝用資産

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題7 金銭債務の償還差損益

1. 社債等発行費

2. 償還差損

(1) 損金算入額

(2) 差損計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題8 総合

1. 街灯

2. 広告宣伝用資産

3. ノーハウの頭金

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

4. 建物権利金

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

5. 共同アーケード

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

6. 社債等発行費

7. 金銭債務に係る償還差損

- (1) 損金算入額
- (2) 差損過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題9

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter 7 租税公課

問題 1 損金経理の場合

- (1) 損金経理法人税
- (2) 損金経理地方法人税
- (3) 損金経理住民税

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題 2 仮払経理の場合

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題 3 納税充当金の取扱い(1)

納税充当金支出事業税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題4 納税充当金の取扱い(2)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題5 納税充当金の取扱い(3)

【設問 1】

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

【設問 2】

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

【設問 3】

納税充当金支出事業税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

【設問 4】

(1) 納税充当金支出事業税等

(2) 損金経理附帯税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題 6 法人税等調整額

(設問 1)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

(設問 2)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題7 総合(1)

納税充当金支出事業税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題8 総合(2)

(1) 仮払税金認定損

(2) 仮払税金消却否認

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題9

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter 8 受取配当等の益金不算入

問題 1 配当等の額の範囲

- (1) 配当等の額
 - ① 関連法人株式等
 - ② 非支配目的株式等
- (2) 控除負債利子の額
- (3) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題 2 益金不算入額の計算

- (1) 配当等の額
 - ① 完全子法人株式等
 - ② 関連法人株式等
 - ③ その他株式等
 - ④ 非支配目的株式等
- (2) 控除負債利子の額
- (3) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 短期所有株式等(1)

(1) 短期所有株式等に係る配当等の額

① A株式

② B出資

(2) 配当等の額（非支配目的株式等）

問題4 短期所有株式等(2)

(1) 短期所有株式等に係る配当等の額

(2) 配当等の額（非支配目的株式等）

(3) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題5 控除負債利子

控除負債利子の額

① 当期支払負債利子

② 控除負債利子の額

イ 配当等の額基準額

ロ 支払負債利子基準額

ハ

問題6 総 合

(1) 短期所有株式等に係る配当等の額(A株式)

(2) 配当等の額

① 関連法人株式等

② 非支配目的株式等

(3) 控除負債利子の額

① 当期支払負債利子

② 控除負債利子の額

イ 配当等の額基準額

ロ 支払負債利子基準額

ハ

(4) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題7 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter9 所得税額控除

問題1 個別法

- (1) 株式出資
- (2) 受益権
- (3) その他
- (4) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

問題2 簡便法

(1) 株式出資

(2) 受益権

(3) その他

(4) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題3 個別法と簡便法の選択

(1) 株式出資

① 個別法

② 簡便法

③

(2) 受益権

(3) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題4 未収配当等に対する所得税額控除(1)

1. 受取配当等の益金不算入額

- (1) 配当等の額

- (2) 益金不算入額

2. 法人税額控除所得税額

- (1) 株式出資
 - ① 個別法

- ② 簡便法

- ③

- (2) 受益権

- (3) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題5 未収配当等に対する所得税額控除(2)

1. 受取配当等の益金不算入額

- (1) 配当等の額
- (2) 益金不算入額

2. 法人税額控除所得税額

- (1) 株式出資
- (2) その他
- (3) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題6 総 合

(1) 株式出資

① 個別法

② 簡便法

③

(2) 受益権

(3) その他

(4) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題7

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

Chapter10 同族会社等

問題1 同族会社の判定（特殊の関係のある個人）

同族会社の判定

(1)

(2)

(3)

(4)

問題2 同族会社の判定（特殊の関係のある法人）

同族会社の判定

(1)

(2)

(3)

(4)

問題3 使用人兼務役員の判定

1. 同族会社の判定

(1)

(2)

(3)

(4)

2. 役員等の判定

50%超

10%超

5 % 超

判 定

問題4 議決権割合

1. 同族会社の判定

(1) 持株割合

①

②

③

④

(2) 議決権割合

①

②

③

④

(3)

(4)

2. 役員等の判定

50%超^{※1} 10%超 5%超 判定

※1 ①

②

※2

1. 同族会社の判定

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

2. 役員等の判定

50%超

10%超

5 % 超

判 定

Chapter11 給与等

問題1 役員給与（実質基準）

(1) 取締役（実質基準）

- ①
- ②
- ③
- ④
- ⑤
- ⑥

(2) 監査役（実質基準）

(3) みなし役員

(4) 合 計

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題2 役員給与（形式基準）

(1) 取締役（形式基準）

(2) 監査役（形式基準）

(3) 合 計

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 役員給与（実質基準と形式基準の比較）

1. 同族会社の判定

(1)

(2)

(3)

(4)

2. 役員等の判定

50%超 10%超 5%超 判 定

3. 役員給与

(1) 損金不算入給与

(2) 過大役員給与

① 実質基準

(イ) 取締役

(ロ) 監査役

(ハ)

② 形式基準

(イ) 取締役

(ロ) 監査役

(ハ)

③

(3)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題4 役員退職給与

1. 役員給与の損金不算入額
2. 未払役員退職給与認定損
3. 未払役員退職給与否認
4. 未払役員退職給与認容

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題5 役員給与（増額）

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題6 役員給与（減額）

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題7 使用人賞与

【設例1】

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

【設例2】

【設例3】

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題8 特殊関係使用人給与

1. 役員給与

(1) 取締役

(2) 監査役

(3) 合 計

2. 使用人給与

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題9 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter12 寄附金

問題1 基本算式の確認

(1) 支出寄附金

- ① 指定寄附金等
- ② 特定公益増進法人等
- ③ 一般寄附金
- ④ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 一般寄附金の損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	28,700,000	× × ×	× × ×

問題2 損金不算入額の計算

(1) 支出寄附金

- ① 指定寄附金等
- ② 特定公益増進法人等
- ③ 一般寄附金
- ④ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 一般寄附金の損金算入限度額

- (イ) 資本基準額
- (ロ) 所得基準額
- (ハ)

② 特別損金算入限度額

- (イ) 資本基準額
- (ロ) 所得基準額
- (ハ)

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	49,000,000	× × ×	× × ×

問題3 未払寄附金と仮払寄附金

1. 未払寄附金

2. 寄附金の損金不算入

(1) 支出寄附金

① 指定寄附金等

② 特定公益増進法人等

③ 一般寄附金

④ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 一般寄附金の損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計			× × ×	× × ×

問題4 みなし寄附金

(1) 支出寄附金

① 指定寄附金等

② 特定公益増進法人等

③ 一般寄附金

④ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 一般寄附金の損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(□) 所得基準額

(△)

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計			× × ×	× × ×

問題5

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

Chapter13 交際費等

問題 1

交際費等の範囲(1)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③

(2) 損金算入限度額

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題2 交際費等の範囲(2)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 交際費等の範囲(3)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題4 交際費等の範囲(4)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

② 定額控除限度額

③

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題5 売上割戻し等

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

② 定額控除限度額

③

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

問題7 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

Chapter14 外国税額控除等

問題1 控除対象外国法人税額

(1) A株式

(2) B国

(3) C国

(4) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題2 控除外国税額の計算（非課税所得）

(別表四)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

(別表一)

- (1) 控除対象外国法人税額
- (2) 控除限度額

(3)

問題 3	控除外国税額の計算（源泉徴収外国税）
-------------	---------------------------

(別表四)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

(別表一)

- (1) 控除対象外国法人税額
- (2) 控除限度額

(3)

問題4 控除外国税額の計算（支店等の所得）

（別表四）

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

（別表一）

- (1) 控除対象外国法人税額
- (2) 控除限度額

(3)

問題5 控除限度額の繰越し

（別表四）

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

(別表一)

(1) 控除対象外国法人税額

(2) 控除限度額

(3)

問題6	控除対象外国法人税額の繰越し
-----	----------------

(別表四)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

(別表一)

(1) 控除対象外国法人税額

(2) 控除限度額

(3)

問題7 外国子会社配当等（所得税額控除との関係）

1. 外国子会社配当等

- (1) 配当等の額
- (2) 費用の額
- (3) 益金不算入額

2. 外国源泉税等

3. 法人税額控除所得税額

（単位：円）

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

問題8 外国子会社配当等（外国税額控除との関係）

<別表四>

1. 外国子会社配当等

- (1) 配当等の額
- (2) 費用の額
- (3) 益金不算入額

2. 外国源泉税等

3. 控除対象外国法人税額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

<別表一>

(1) 控除対象外国法人税額

(2) 控除限度額

(3)

問題9

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

〈別表一〉

Chapter15 消費稅額等

問題 1

控除対象外消費稅額等（固定資産等）

- (1) 判定
- (2) 損金算入限度額
- (3) 損金算入限度超過額

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題 2

控除対象外消費稅額等（棚卸資産等）

- (1) 判定
- (2) 損金算入限度額
- (3) 損金算入限度超過額

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 控除対象外消費税額等（交際費等との関係）

1. 繰延消費税額等

(1) 判定

(2) 損金算入限度額

(3) 損金算入限度超過額

2. 交際費等の損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題4 控除対象外消費税額等（損金算入限度超過額の認容）

1. 当期分

(1) 判定

(2) 損金算入限度額

(3) 損金算入限度超過額

2. 前期分

(1) 損金算入限度額

(2) 損金算入限度超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

Chapter16 圧縮記帳

問題 1

国庫補助金（直接控除方式）

1. 圧縮記帳
- (1) 圧縮限度額

(2) 圧縮超過額
2. 減価償却
- (1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題 2

国庫補助金（積立金方式）

1. 圧縮記帳(前期)
- (1) 圧縮限度額

(2) 圧縮超過額
2. 減価償却
- (1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題3 保険金等（減失経費の範囲）

減失経費の額

1. 工場建物

2. 機械

問題4 保険金等（直接控除方式）

1. 圧縮記帳

(1) 減失経費の額

① 事務所建物

② 事務機器

(2) 差引保険金等の額

① 事務所建物

② 事務機器

(3) 保険差益金の額

① 事務所建物

② 事務機器

(4) 圧縮限度額

① 事務所建物

② 事務機器

(5) 圧縮超過額

① 事務所建物

② 事務機器

2. 減価償却

(1) 事務所建物

① 償却限度額

② 償却超過額

(2) 事務機器

① 償却限度額

② 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題5 保険金等（積立金方式）

1. 圧縮記帳

(1) 減失経費の額

(2) 差引保険金等の額

(3) 保険差益金の額

(4) 圧縮限度額

(5) 圧縮超過額

2. 減価償却

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加				
算				
減				
算				

問題6 交換（譲渡経費の範囲）

(1) 判 定(土地)

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

問題7 交換（2以上の資産の同時交換）

(1) 判 定

① 土 地

② 建 物

(2) 譲渡経費の額

① 土 地

② 建 物

(3) 圧縮限度額

① 土 地

② 建 物

問題8 交換（取得費用との関係）

(1) 判 定

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

(4) 圧縮超過額

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題9 交換（総合）

1. 圧縮記帳

(1) 判 定

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

(4) 圧縮超過額

2. 減価償却

(1) 償却限度額

① C建物

② D機械

(2) 償却超過額

① C建物

② D機械

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題10 交換（経理の特例）

(1) 判 定

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

(4) 会社計上の圧縮損の額

(5) 圧縮超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題11 買換え（直接控除方式）

1. 圧縮記帳

(1) 差益割合

(2) 圧縮限度額

① 土 地

② 倉庫用建物

(3) 圧縮超過額

① 土 地

② 倉庫用建物

2. 減価償却

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題12 買換え（積立金方式）

(1) 差益割合

(2) 圧縮限度額

① 土 地

② 建 物

(3) 圧縮超過額

① 土 地

② 建 物

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

問題13 買換え（差益割合を個別に計算する場合）

1. 圧縮記帳

(1) 譲渡経費の額

① 土 地

② 建 物

(2) 差益割合

① 土 地

② 建 物

(3) 圧縮限度額

① 土 地

② 建 物

(4) 圧縮超過額

① 土 地

② 建 物

2. 減価償却

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題15

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題16

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter17 資本金等の額と利益積立金額

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	×10. 4. 1 ×11. 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 32,550,000		円	円 9,000,000
加 算	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 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(→) 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	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	対 退 職 年 金 等 積 立 金 に お し て 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	×10. 4. 1 ×11. 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
利 益 準 備 金		円	円	円	円
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 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					

Chapter18 棚卸資産等

問題1 棚卸資産の期末評価(1)

1. 期末評価方法
2. 期末評価
 - (1) 会社計上の簿価
 - (2) 税務上の簿価
 - (3) 過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題2 棚卸資産の期末評価(2)

- (1) 期末評価方法
- (2) 期末評価
 - ① 会社計上の簿価
 - ② 税務上の簿価
 - ③ 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 短期売買商品の期末評価(1)

1. 譲渡損益

- (1) 会社計上の簿価
 - (2) 税務上の簿価
 - ① 帳簿価額の算出方法
 - ② 平均単価
 - ③ 税務上の簿価
- (3) 過大計上

2. 評価損益

- (1) 税務上の簿価
- (2) 時価評価金額
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題4 短期売買商品の期末評価(2)

1. 譲渡損益

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
 - ① 帳簿価額の算出方法
 - ② 平均単価
 - ③ 税務上の簿価
- (3) 過大計上

2. 評価損益

- (1) 税務上の簿価
- (2) 時価評価金額
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

Chapter19 有価証券等

問題1 有価証券の譲渡損益

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題2 取得価額の取扱い

- (1) A 株式
- (2) B 株式
- (3) C 株式

問題3 特別分配金の取扱い

- 1. 受取配当等の益金不算入額
 - (1) 配当等の額
 - (2) 益金不算入額
- 2. 法人税額控除所得税額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

問題4 売買目的有価証券の期末評価

1. 有価証券の譲渡損益

(1) 会社計上の簿価

(2) 税務上の簿価

(3) 過大計上

2. 有価証券の評価損益

(1) 税務上の簿価

(2) 時価評価金額

(3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題5 償還有価証券(1)

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- ① 当期末調整前帳簿価額
- ② 調整差益
- ③
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題6 償還有価証券(2)

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- ① 当期末調整前帳簿価額
- ② 調整差益
- ③
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題7

デリバティブ取引

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Chapter20 資産の評価損益

問題1 棚卸資産

評価損損金不算入額

1. A製品
2. B製品
3. C製品
4. D製品

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題2 有価証券

1. A株式
2. B株式
 - (1)
 - (2)
3. C株式
4. D株式
 - (1)
 - (2)

5. E 株式

- (1)
- (2)
- (3)

6. F 株式

- (1)
- (2)
- (3)

7. G 株式

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題3 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

Chapter21 外貨建取引等

問題1 外貨建資産等の換算

1. 定期預金
 - (1) 会社計上の簿価
 - (2) 税務上の簿価
 - (3) 過大計上
2. 前受収益計上もれ
3. 売掛金
4. 当社発行普通社債
 - (1) 会社計上の簿価
 - (2) 税務上の簿価
 - (3) 過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題2 外国為替相場の特例

1. 売掛金
 - (1) 会社計上の簿価
 - (2) 税務上の簿価
 - (3) 過大計上
2. 買掛金
 - (1) 会社計上の簿価
 - (2) 税務上の簿価
 - (3) 過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 為替予約差額の配分

1. 前受収益計上もれ

2. 前払費用計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題4 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	× × ×	× × ×	× × ×

Chapter22 貸倒引当金等

問題1 法律上の貸倒れ

1. A社
2. B社

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題2 事実上の貸倒れ

1. A社
2. B商店

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題3 売掛債権の特例

1. A商会
2. B商店
3. C氏

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題4 個別貸倒引当金（実質基準）

(1) 繰入限度額

① A社

② B社

(2) 繰入超過額

① A社

② B社

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題5 個別貸倒引当金（形式基準）

(1) 繰入限度額

① A社

② B社

(2) 繰入超過額

① A社

② B社

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題6 個別貸倒引当金（長期棚上げ基準）

1. 貸倒損失認定損

2. 個別貸倒引当金

(1) 繰入限度額

① A社

② B社

(2) 繰入超過額

① A社

② B社

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題7 繰入限度額の計算（貸倒実績率）

(1) 期末一括評価金銭債権

(2) 貸倒実績率

(3) 繰入限度額

(4) 繰入超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題8 繰入限度額の計算（法定繰入率）

- (1) 期末一括評価金銭債権
- (2) 実質的に債権とみられない金額
 - ① 原則法
 - (イ) A 社
 - (ロ) B 社
 - (ハ)
 - ② 簡便法
 - ③
- (3) 繰入限度額
- (4) 繰入超過額

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題9 総 合

1. 個別評価金銭債権（A社）
 - (1) 繰入限度額
 - (2) 繰入超過額
2. 一括評価金銭債権
 - (1) 期末一括評価金銭債権
 - (2) 貸倒実績率

(3) 実質的に債権とみられない金額

① 原則法

② 簡便法

③

(4) 繰入限度額

(5) 繰入超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題10

ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		× × ×	× × ×	× × ×

計算過程欄(1)

【減価償却に関する事項】

計算過程欄(2)

【繰延資産に関する事項】

【受取配当等の益金不算入】

I 所得金額の計算

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

減 算		
	小計	
	仮計	
	合計・差引計・総計	
	所得金額	

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 ()	【法人税額の計算】 ()
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 所 得 税 額		
控 除 外 国 税 額		
差引所得に対する法人税額		
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		

計算過程欄(1)

【同族会社の判定及び役員等の判定】

【役員給与に関する事項】

【租税公課に関する事項】

計算過程欄(2)

【減価償却に関する事項】

計算過程欄(3)

【受取配当等の益金不算入】

計算過程欄(4)

【法人税額から控除される所得税額】

【社債に関する事項】

I 所得金額の計算

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

減 <
--

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		
控 除 所 得 税 額		
差引所得に対する法人税額		()
中間申告分の法人税額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		

I 所得の金額の計算

(単位：円)

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]
[保険差益に関する事項]

[交換に関する事項]

[減価償却に関する事項]

[交際費等に関する事項]

[寄附金に関する事項]

[貸倒引当金に関する事項]

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		()
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		