

問3

(1) 下記の表について、すでに金額が記載されている箇所及び「***」と記載されている箇所以外の箇所に記載して答えなさい。解答が不要の箇所には「なし」と記載しなさい。

なお、自己株式に関する記載は不要とする。

[所得の金額の計算に関する明細書（別表四・抜粋）]

(単位：円)

区分		総額	処分	
			留保	社外流出
当期利益			***	配当 その他 ***
加	損金経理法人税及び地方法人税		***	
	損金経理道府県民税及び市町村民税		***	
	損金経理納税充当金		***	
	租税公課のうち損金不算入額			***
	役員分給与の損金不算入額			
	賞与引当金（従業員分）繰入額			
	交際費等の損金不算入額			
	貸倒引当金繰入額			
	ソフトウェア減価償却超過額			
	法人税等調整額			
	その他の加算項目	***	***	***
	小 計	126,901,700	***	***
減	納税充当金支出事業税等の金額		***	
	B株式受取配当等の益金不算入額			
	役員賞与引当金繰入額認容			
	賞与引当金（従業員分）繰入額認容			
	法人税等調整額			
	その他の減算項目	***	***	***
	小 計	61,761,400	***	***
仮 計			***	***
法人税から控除される所得税額				***
合 計			***	***
欠損金の当期控除額				***
所得金額			***	***

	所属補習所・支所	補習生カード番号(9桁)										
		番号										
氏名		0	①	①	①	①	①	①	①	①	①	
		1	①	①	①	①	①	①	①	①	①	
		2	②	②	②	②	②	②	②	②	②	
＜注意＞ 補習生カード番号を記載し、番号を丁寧にマークしてください。綺麗にマークされていない場合、正しく採点されない場合があります。 ※黒のボールペン又は黒の万年筆を使用すること。 ※誤ってマークした場合は、マークの跡が残らないよう、修正液（修正テープ）で綺麗に消すこと。		3	③	③	③	③	③	③	③	③	③	
		4	④	④	④	④	④	④	④	④	④	④
		5	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤
		6	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥
		7	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦
		8	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧
		9	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨

（２）下記の表に金額欄に記載して答えなさい。解答不要の箇所には「なし」と記載しなさい。

[確定納付税額の計算（別表一・抜粋）]

（単位：円）

法人税額の計算	金額
① 所得金額のうち年 800 万円相当額以下の金額（千円未満切り捨て）	
② ①の金額の 15%相当額	
③ その他の所得金額（千円未満切り捨て）	
④ その他の所得金額の 23.2%相当額	
⑤ 法人税額計（②＋④）	
⑥ 所得税の控除税額	
⑦ 差引所得に対する法人税額（百円未満切り捨て）（⑤－⑥）	
⑧ 中間申告分の法人税額	
⑨ 差引確定法人税額	

(3) 下記の表のすでに金額が記載されている箇所及び「***」と記載されている箇所以外の全てに記載しなさい。マイナスの場合は金額の前に△を記載し、解答が不要の箇所には「なし」と記載しなさい。

[利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書（別表五（一）抜粋）]

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 利益積立金金額	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金金額
		減	増	
利益準備金	25,000,000	0		
別途積立金	***	***	***	
役員賞与引当金			***	***
賞与引当金（従業員分）	26,000,000	26,000,000		
貸倒引当金	0	0		
ソフトウェア	0	0		
繰延税金資産		***	***	
自己株式	0	0		
その他の調整項目	***	***	***	***
繰越損益金		***	***	
納税充当金		***	***	
未納法人税等	***	***	***	***
差引合計額	***	***	***	***

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	300,000,000	***	***	
自己株式（注）	0	0		
その他の調整項目	***	***	***	***
差引合計額	300,000,000	***	***	***

(注) 自己株式に係る調整は、一行で記載する方法によること。

	所属補習所・支所	補習生カード番号 (9 桁)									
		番号									
氏 名		0	①	①	①	①	①	①	①	①	
		1	①	①	①	①	①	①	①	①	
		2	②	②	②	②	②	②	②	②	
<注意> 補習生カード番号を記載し、番号を丁寧にマークしてください。綺麗にマークされていない場合、正しく採点されない場合があります。 ※黒のボールペン又は黒の万年筆を使用すること。 ※誤ってマークした場合は、マークの跡が残らないよう、修正液（修正テープ）で綺麗に消すこと。		3	③	③	③	③	③	③	③	③	
		4	④	④	④	④	④	④	④	④	④
		5	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤
		6	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥
		7	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦
		8	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧
		9	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨

問題 2 法人税法（組織再編税制）【配点 20 点】

問 1

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--

問 2

(1)

	資本金等	利益積立金		
①	百万円	百万円	②	百万円

(2)

①	百万円	②	百万円
---	-----	---	-----

(3)

①	百万円	②		③	百万円
---	-----	---	--	---	-----

問 3

(1)	千円	(2)	千円
-----	----	-----	----

問題3 法人税法（グループ法人税制・グループ通算制度）

問1

問2

問3

	加入日	みなし事業年度①	みなし事業年度②
(1)			
(2)			
(3)			

問4

--

問5

①	②	③
④	⑤	⑥
⑦	⑧	