

◆『法人税法入門講義〈第10版〉』 Training 解答用紙

1-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
| オ |  | カ |  | キ |  | ク |  |
| ケ |  | コ |  | サ |  | シ |  |
| ス |  | セ |  | ソ |  | タ |  |
| チ |  | ツ |  | テ |  | ト |  |
| ナ |  | ニ |  | ヌ |  | ネ |  |
| ノ |  | ハ |  | ヒ |  | フ |  |
| ヘ |  | ホ |  | マ |  | ミ |  |
| ム |  | メ |  | モ |  |   |  |

2-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
| オ |  | カ |  |   |  |   |  |

2-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
|                   |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

別表一

|              | 金 額 | 備 考   |
|--------------|-----|---|
| 所得金額         | 円   | 千円未満切捨て   |
| 法人税額         |     | (1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額<br><br>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額<br><br>(3) 税額計<br><br>(1) + (2) = |
| 法人税額計        |     |   |
| 控除税額         |     |   |
| 差引所得に対する法人税額 |     | 百円未満切捨て   |
| 中間申告分の法人税額   |     |   |
| 差引確定法人税額     |     |   |

3-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
| オ |  | カ |  | キ |  | ク |  |
| ケ |  | コ |  | サ |  | シ |  |
| ス |  | セ |  |   |  |   |  |

4-1

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  |
|---|--|---|--|

4-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

所得金額の計算過程

|      |              |   |
|------|--------------|---|
| 交際費等 | (1) 支出交際費等の額 |   |
|      | ① 接待飲食費      |   |
|      | ② その他        |   |
|      | ③ 合計         |   |
|      | ① + ② =      |   |
|      | (2) 定額控除限度額  | ∴ |
|      | (3) 損金算入限度額  | ∴ |
|      | (4) 損金不算入額   |   |
|      | (1) - (3) =  |   |

5-1

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  |
|---|--|---|--|

5-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

所得金額の計算過程

|     |   |
|-----|---|
| 寄附金 | <p>(1) 支出寄附金の額</p> <p>① 指定寄附金等</p> <p>② 特定公益増進法人等に対する寄附金</p> <p>③ その他の寄附金</p> <p>④ 合 計</p> <p>① + ② + ③ =</p> <p>(2) 寄附金支出前所得金額</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>① 資本基準額</p> <p>② 所得基準額</p> <p>③ 損金算入限度額</p> <p>(4) 特別損金算入限度額</p> <p>① 資本基準額</p> <p>② 所得基準額</p> <p>③ 特別損金算入限度額</p> <p>(5) 損金不算入額</p> |
|-----|---|

6-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
| オ |  | カ |  | キ |  | ク |  |
| ケ |  | コ |  | サ |  | シ |  |
| ス |  | セ |  |   |  |   |  |

## 6-2

## 別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

## 所得金額の計算過程

| 同族会社<br>の判定 | (1) 上位3株主グループの株数<br>第1グループ(A野一郎+A野勝):<br>第2グループ(B杉謙信):<br>第3グループ(C田信玄):<br>合 計<br>(2) 同族会社の判定<br><br>∴  |        |       |       |  |     |        |        |       |       |  |  |  |  |  |
|-------------|---|--------|-------|-------|--|-----|--------|--------|-------|-------|--|--|--|--|--|
| 役員給与        | (1) 役員の評定 <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>氏 名</th> <th>50%超基準</th> <th>10%超基準</th> <th>5%超基準</th> <th>役員の評定</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table><br>(2) 役員給与の損金不算入額 |        |       |       |  | 氏 名 | 50%超基準 | 10%超基準 | 5%超基準 | 役員の評定 |  |  |  |  |  |
| 氏 名         | 50%超基準  | 10%超基準 | 5%超基準 | 役員の評定 |  |     |        |        |       |       |  |  |  |  |  |
|             |   |        |       |       |  |     |        |        |       |       |  |  |  |  |  |

## 別表一

|              | 金 額 | 備 考 |
|--------------|-----|-----|
| 所得金額         | 円   |     |
| 法人税額         |     |     |
| 課税留保金額       |     |     |
| 同上に対する税額     |     |     |
| 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     |     |     |

法人税額の計算過程

|                      |  |
|----------------------|--|
| 法人税額                 |  |
| 課税留保<br>金額に対<br>する税額 | <p>(1) 留保金課税の判定<br/>第1グループ：<br/><br/>∴</p> <p>(2) 課税留保金額</p> <p>(3) 特別税額<br/>① 年 3,000 万円以下相当額<br/><br/>② 年 3,000 万円超 1 億円以下相当額</p> <p>③ ① + ② =</p> |

6-3

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

所得金額の計算過程

|      |           |
|------|-----------|
| 役員給与 | (1) 損金算入額 |
|------|-----------|

7-1

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  |
|---|--|---|--|

7-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   |     |     |
|                   |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

8-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|

8-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

所得金額の計算過程

|                 |  |
|-----------------|--|
| 受取配当等           | (1) 受取配当等の額<br>① 関連法人株式等<br><br>② 非支配目的株式等<br><br>(2) 控除負債利子<br><br>∴<br><br>(3) 益金不算入額  |
| 法人税額から控除される所得税額 | (1) 株式・出資（Y社株式）<br>① 個別法<br><br>② 簡便法<br><br>③ ∴<br>(2) その他<br><br>(3) 合計<br>(1) + (2) = |

別表一

|              | 金額 | 備考 |
|--------------|----|----|
| 所得金額         | 円  |    |
| 法人税額         |    |    |
| 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     |    |    |

法人税額の計算過程

|            |                |
|------------|----------------|
| 税率適用<br>区分 | (1) 年 800 万円以下 |
|            | (2) 年 800 万円超  |
|            | (3) 合 計        |
|            | (1) + (2) =    |

9-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|

9-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加                 |     |     |
|                   |     |     |
| 算                 | 小 計 |     |
|                   |     |     |
| 減                 |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

所得金額の計算過程

|       |                     |
|-------|---------------------|
| A 社株式 | (1) A 社株式の税務上の帳簿価額  |
|       | ① 7 月 11 日取得時点の単価   |
|       | ② 12 月 8 日取得時点の単価   |
|       | ③ 期末の税務上の帳簿価額       |
|       | (2) A 社株式の会社計上の帳簿価額 |
|       | (3) A 社株式計上もれ       |

|       |   |
|-------|---|
|       | (1) - (2) =   |
| B 社株式 | (1) B 社株式の税務上の帳簿価額<br><br>(2) B 社株式の会社計上の帳簿価額<br><br>(3) B 社株式計上もれ<br><br>(1) - (2) = |

10-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
| オ |  | カ |  | キ |  | ク |  |
| ケ |  |   |  |   |  |   |  |

10-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            | 小 計 |     |
|                   |     |     |
| 減<br>算            | 小 計 |     |
|                   |     |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

所得金額の計算過程

|      |   |
|------|---|
| 棚卸資産 | (1) 会計上の商品 A の期末棚卸高<br><br>(2) 税務上の商品 A の期末棚卸高<br><br>(3) 棚卸資産計上もれ<br><br>(2) - (1) = |
|------|---|

11-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
| オ |  | カ |  | キ |  |   |  |

11-2

別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

所得金額の計算過程

|      |  |
|------|--|
| 減価償却 | <p>&lt;建 物&gt;</p> <p>(1) 償却限度額</p> <p>(2) 償却超過額認容</p> <p>&lt;機械装置&gt;</p> <p>(1) 償却限度額</p> <p>① 普通償却限度額</p> <p>② 特別償却限度額</p> <p>③ 合 計</p> <p>① + ② =</p> <p>(2) 償却超過額</p> |
|------|--|

12-1

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  |
|---|--|---|--|

## 12-2

## 別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

## 所得金額の計算過程

|           |   |
|-----------|---|
| 国庫補助<br>金 | (1) 圧縮限度額<br>∴<br>(2) 圧縮超過額<br>(3) 償却限度額<br>(4) 償却超過額 |
|-----------|---|

## 12-3

## 別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

## 所得金額の計算過程

|      |   |
|------|---|
| 保険差益 | (1) 滅失等により支出した経費の額<br><br>(2) 差引保険金等の額<br><br>(3) 保険差益の額<br><br>(4) 圧縮限度額<br><br>∴<br>(5) 圧縮超過額<br><br>(6) 償却限度額<br><br>(7) 償却超過額 |
|------|---|

## 12-4

## 別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

## 所得金額の計算過程

|      |   |
|------|---|
| 交換差益 | (1) 判 定<br>①<br>②<br>③ 判 定<br>∴<br>(2) 譲渡経費<br>(3) 圧縮限度額<br>(4) 圧縮超過額<br>(5) 償却限度額<br>(6) 償却超過額 |
|------|---|

## 13-1

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  |
|---|--|---|--|

## 13-2

## 別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

## 所得金額の計算過程

|      |             |
|------|-------------|
| 繰延資産 | (1) 償却期間の判定 |
|      | (2) 償却限度額   |
|      | (3) 償却超過額   |

## 14-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|

## 14-2

## 別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |



## 15-2

## 別表四

| 区 分               |     | 金 額 |
|-------------------|-----|-----|
| 当 期 利 益           |     | 円   |
| 加<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 減<br>算            |     |     |
|                   | 小 計 |     |
| 仮 計               |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 |     |     |
| 所 得 金 額           |     |     |

## 所得金額の計算過程

|           |                                     |
|-----------|-------------------------------------|
| 為替差損<br>益 | (1) 税務上の外貨建資産等<br><br>(2) 為替差損益計上もれ |
|-----------|-------------------------------------|

## 15-3

## 別表四

| 区 分         |     | 金 額 |
|-------------|-----|-----|
| 当 期 利 益     |     | 円   |
| 加<br>算      |     |     |
|             | 小 計 |     |
| 減<br>算      |     |     |
|             | 小 計 |     |
| 仮 計         |     |     |
| 合 計 ・ 差 引 計 |     |     |
| 総 計         |     |     |
| 所 得 金 額     |     |     |

## 所得金額の計算過程

|       |                     |
|-------|---------------------|
| 受 贈 益 | 広告宣伝用資産の経済的利益の額     |
| 欠損金等  | 欠損金等の当期控除額<br><br>∴ |

補-1

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ア |  | イ |  | ウ |  | エ |  |
| オ |  | カ |  |   |  |   |  |