

◆ 『法人税法入門講義』 Training 解答用紙

1-1

ア		イ		ウ		エ	
オ		カ		キ		ク	
ケ		コ		サ		シ	
ス		セ		ソ		タ	
チ							

2-1

ア		イ		ウ		エ	
オ		カ		キ		ク	
ケ		コ					

2-2

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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  (2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額  (3) 税額計 (1) + (2) =
差引法人税額		
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		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							

4-1

ア		イ	
---	--	---	--

4-2

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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

交際費等の損金不算入額	(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 算	小 計	
減 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

寄附金の 損金不算 入額	<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 style="padding-left: 20px;">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			

6-2

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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 の判定	(1) 上位3株主グループ 第1グループ： 第2グループ： 第3グループ： 合計 (2) 同族会社の判定  ∴			
役員給与 の損金不 算入額	(1) 役員の評定			
		50%超基準	10%超基準	5%超基準
	(2) 役員給与の損金不算入額			

別表一

	金 額	備 考
所得金額	円	
法人税額		
差引法人税額		
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	
課税留保金額に対する税額	(1) 留保金課税の判定 第1グループ：  ∴ (2) 課税留保金額  (3) 特別税額 ① 年 3,000 万円以下相当額  ② 年 3,000 万円超 1 億円以下相当額  ③ ① + ② =

7-1

ア		イ	
---	--	---	--

7-2

別表四

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







9-2

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
算	小 計	
減		
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

A 社株式 計上もれ	(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 計上もれ	(1) B 社株式の税務上の帳簿価額  (2) B 社株式の会社計上の帳簿価額  (3) B 社株式計上もれ (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 算		
	小 計	
減 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

商品計上 もれ	(1) 商品の税務上の期末帳簿価額
	(2) 商品の会社計上の期末帳簿価額
	(3) 商品計上もれ
	(1) - (2) =

## 11-1

ア		イ		ウ		エ	
オ		カ		キ			

## 11-2

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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	(1) 建物 ① 償却限度額  ② 償却超過額  (2) 車両 ① 償却限度額  ② 認容額  …  (3) 備品 ① 見積耐用年数  ② 償却限度額  ③ 償却超過額
------	---

12-1

ア		イ	
---	--	---	--

12-2

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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 金の圧縮 記帳	(1) 圧縮限度額	∴
	(2) 圧縮超過額	
	(3) 償却限度額	
	(4) 償却超過額	

12-3

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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 の圧縮記 帳	(1) 滅失等により支出した経費の額
	(2) 改訂保険金等の額
	(3) 保険差益の額
	(4) 圧縮限度額
	(5) 圧縮超過額
	(6) 償却限度額
	(7) 償却超過額

## 12-4

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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 の圧縮記 帳	(1) 圧縮限度額  (2) 圧縮超過額
-------------------	----------------------------

## 13-1

ア		イ	
---	--	---	--

## 13-2

別表四

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 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

会館建設 負担金	(1) 会社計上償却費  (2) 償却限度額
-------------	------------------------------



	(ロ) 簡便法  (ハ) 判定 ∴ ③ 貸倒実績率  ④ 法定繰入率  ⑤ 繰入限度額 (イ) 貸倒実績率による繰入限度額  (ロ) 法定繰入率による繰入限度額  (ハ) 判定 ∴ (2) 繰入超過額
--	---

15-1

ア		イ		ウ		エ	
オ		カ					

15-2

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		
総 計		
所 得 金 額		

所得金額の計算過程

受贈益計上 もれ	広告宣伝用資産の経済的利益の額
欠損金の当 期控除額	欠損金又は災害欠損金等の当期控除額 ∴

補-1

ア		イ		ウ		エ	
オ		カ		キ		ク	