

◆ 『法人税法入門講義（第7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 | | | |

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) = |
| 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 | <p>(1) 支出交際費等の額</p> <p>① 接待飲食費</p> <p>② その他</p> <p>③ 合 計</p> <p>① + ② =</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p style="text-align: right;">∴</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p style="text-align: right;">∴</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p>(1) - (3) =</p> |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

6-1

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

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株主グループの株数 第1グループ (A野一郎+A野勝) : 第2グループ (B杉謙信) : 第3グループ (C田信玄) : 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 | | | | |
| | 氏 名 | 50%超基準 | 10%超基準 | 5%超基準 | 役員の評定 |
| | | | | | |
| | (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 | | |
| 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 | <p>(1) 留保金課税の判定</p> <p>第1グループ：</p> <p style="text-align: center;">∴</p> <p>(2) 課税留保金額</p> <p>(3) 特別税額</p> <p>① 年 3,000 万円以下相当額</p> <p>② 年 3,000 万円超 1 億円以下相当額</p> <p>③ ① + ② =</p> |

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 | | |

8-1

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

8-2

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

| | |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>受取配当 等の益金 不算入額</p> | <p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① 関連法人株式等</p> <p>② 非支配目的株式等</p> <p>(2) 控除負債利子</p> <p style="text-align: center;">∴</p> <p>(3) 益金不算入額</p> |
| <p>法人税額 から控除 される所 得税額</p> | <p>(1) 株式・出資</p> <p>① 個別法</p> <p>イ. A 株式</p> <p>ロ. B 株式</p> <p>ハ. 合 計 イ + ロ =</p> <p>② 簡便法</p> <p>イ. A 株式</p> <p>ロ. B 株式</p> <p>ハ. 合 計 イ + ロ =</p> <p>③ ∴</p> <p>(2) その他</p> <p>(3) 合 計 (1) + (2) =</p> |

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 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 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 | | |
| | 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 (3) 償却超過額 (1) - (2) = |
|-------------|------------------------------------------------------------------|

14-1

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

14-2

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

| | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 貸倒引当 金 | 1. 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金 (1) 繰入限度額 (2) 繰入超過額 2. 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金 (1) 繰入限度額 ① 期末一括評価金銭債権の額 ② 実質的に債権とみられないものの額 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>(イ) 原則法</p> <p style="padding-left: 20px;">A. 債権の額</p> <p style="padding-left: 20px;">B. 債務の額</p> <p style="padding-left: 20px;">C. 判 定</p> <p style="text-align: right;">∴</p> <p>(ロ) 簡便法</p> <p style="padding-left: 20px;">(ハ) 判 定</p> <p style="text-align: right;">∴</p> <p>③ 貸倒実績率</p> <p style="padding-left: 20px;">④ 法定繰入率</p> <p style="padding-left: 20px;">⑤ 繰入限度額</p> <p style="padding-left: 40px;">(イ) 貸倒実績率による繰入限度額</p> <p style="padding-left: 40px;">(ロ) 法定繰入率による繰入限度額</p> <p style="padding-left: 40px;">(ハ) 判 定</p> <p style="text-align: right;">∴</p> <p>(2) 繰入超過額</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 | | |
| 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 | | | |