

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 | R 7 . 4 . 1 R 8 . 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 | | 円 | 円 | |
| | | 32,550,000 | | | 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 | 129,000 | | | | |
| | 返 品 調 整 引 当 金 繰 入 超 過 額 認 容 | 19,500 | | | | |
| 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2 別表五(一) I (株主資本等変動計算書からの転記)

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 | |
| 利 益 準 備 金 | | 円 72,000,000 | 円 | 円 | 円 |
| 配 当 平 均 積 立 金 | | 43,000,000 | | | |
| 別 途 積 立 金 | | 140,000,000 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 繰 越 損 益 金 | | 81,000,000 | | | |
| 納 税 充 当 金 | | | | | |
| 未 納 法 人 税 等 | 未 納 法 人 税 及 び 未 納 地 方 法 人 税 | △ | △ | 中間 △ | △ |
| | | | | 確定 △ | |
| | 未 納 住 民 税 | △ | △ | 中間 △ | △ |
| | | | | 確定 △ | |
| 差 引 合 計 額 | | | | | |

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 | | | | | |

| 事業年度 | | 令7.4.1 令8.3.31 | 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 | |
| | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| 利 益 準 備 金 | | | | | |
| 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 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 | | | | | |

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

[租税公課に関する事項]

[交際費等に関する事項]

[買換えに関する事項その1]

[買換えに関する事項その2]

[減価償却に関する事項その1]

[減価償却に関する事項その2]

[減価償却に関する事項その3]

[外貨建資産等に関する事項]

[受取配当等及び有価証券に関する事項]

[所得税に関する事項]

[外国税に関する事項]

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 | | () |
| 納 付 す べ き 法 人 税 額 | | |

| | | |
|--------|-------------------|--|
| 減 算 | | |
| | 小 計 | |
| | 仮 計 | |
| | 合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計 | |
| | 所 得 金 額 | |

[租税公課]

[所得税額]

[外国法人からの配当金]

[受取配当等]

[有価証券]

[収用等の圧縮記帳]

[減価償却資産に関する事項]

[試験研究費]

[留保金課税]

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 | | () |
| 納 付 す べ き 法 人 税 額 | | |

Ⅲ 利益積立金額の計算に関する明細書

| | | | |
|----------|---------------------|-----|-------|
| 事業 年度 | 令和7.4.1 令和8.3.31 | 法人名 | 甲株式会社 |
|----------|---------------------|-----|-------|

| 区 分 | 期首現在 利益積立金 | 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 | 50,000,000 円 | | | |
| 別 途 積 立 金 | | | | |
| 一 括 償 却 資 産 | 3,120,000 | | | |
| 旧 事 務 所 用 建 物 | 20,000,000 | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 繰 延 税 金 負 債 | | | 28,000,000 | 28,000,000 |
| 繰越損益金（損は△） | 136,800,000 | | | |
| 納 税 充 当 金 | 100,000,000 | | | |

| | | | | | | |
|--|---------------------------------|-------------|---|----|---|--|
| 未 納 法 人 税 等 (退職年金等積立金に対するものを除く。) | 未納法人税及び 未納地方法人税 (附帯税を除く。) | △68,701,400 | △ | 中間 | △ | |
| | | | | 確定 | | |
| | 未納道府県民税 (均等割額を含む。) | △1,245,700 | △ | 中間 | △ | |
| | | | | 確定 | | |
| | 未納市町村民税 (均等割額を含む。) | △5,232,000 | △ | 中間 | △ | |
| | | | | 確定 | | |
| 差引合計額 | | 234,740,900 | | | | |

I 所得の金額の計算

| 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 差 総 | 引 | 計 計 計 |
| | 所 得 金 額 | |

[租税公課]

[国庫補助金等]

[リース取引]

[借地権等]

[貸倒損失及び貸倒引当金その1]

[貸倒損失及び貸倒引当金その2]

[有価証券の売却]

[受取配当等に関する事項その1]

[受取配当等に関する事項その2]

[所得税額]

[欠損金等]

[租税公課]

[組織再編成]

[グループ内取引]

[グループ内取引により取得した減価償却資産]

[リース取引]

[借地権の設定]

[交際費等その他]

[子会社の清算]

[受取配当等]

[所得税額]

