

# 法人税法

## 本試験問題

〔第二問〕

### 3. 甲社からC社への土地譲渡

C社では、来期に食品加工場の建設を予定しており、工場建設用として甲社が所有していた土地を平成29年2月1日に甲社の前期末帳簿価額1億5,000万円で譲渡した。当該土地の譲渡時の価額は、4億円であり、当該取引が低額譲渡であることから、時価との差額について、甲社では譲渡益を計上し、C社では受贈益を計上したうえで、次の処理により譲渡益と受贈益を圧縮する会計処理を行った。なお、C社が所有する土地は、本件土地のみである。

甲社処理：(雑 損 失) 250,000,000 (未収入金) 250,000,000  
C社処理：(土地受贈益) 250,000,000 (土 地) 250,000,000

〔第二問〕

### 5. 貸倒引当金

#### (2) その他の金銭債権

| 種類    | 期末残高         | 備 考                                                                                   |
|-------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 受取手形  | 38,500,000円  | 個別評価の対象となるものではなく、T社振出しの約束手形15,000,000円が含まれている。なお、T社からは、取引開始に際し収受した営業保証金5,000,000円がある。 |
| 売 掛 金 | 124,000,000円 | S社に対する売掛金10,000,000円を含んでいる。                                                           |
| 未収入金  | 150,000,000円 | C社に対する土地譲渡に係るものである。                                                                   |

〔第一問〕問2

### 1 テレビCM費用……広告代理店に対し、タレントの出演料3,000,000円、CM制作費用2,000,000円及びテレビ局に支払われる広告料3,000,000円の計8,000,000円を平成28年6月10日に小切手にて支払った。撮影は同日に終了したが、テレビCMは平成28年7月20日から2ヶ月間放映されることとなった。

〔第二問〕

### 4. 当期中に甲社が受けた配当金は、次のとおりである。

#### (1) 配当

甲社が当期に支払いを受けた配当金等の詳細は次のとおりである。

| 区分   | 銘柄   | 計算期間                      | 配当等の額<br>(うち源泉税額)      |
|------|------|---------------------------|------------------------|
| 期末配当 | A社株式 | 平成27年4月1日～<br>平成28年3月31日  | 900,000円<br>(183,780円) |
| 期末配当 | B社株式 | 平成27年10月1日～<br>平成28年9月30日 | 157,500円<br>(32,162円)  |
| 中間配当 | K社株式 | 平成27年10月1日～<br>平成28年3月31日 | 480,000円<br>(98,016円)  |

(注1) C社は当期無配であった。

## TAC予想問題

### ●実力完成答練 第5回

〔資料3〕丁社との取引に関する事項

甲社は当期において、丁社に対して次の資産をそれぞれ譲渡している。なお、丁社の決算期は甲社と同様、年1回3月末である。

- (1) 平成28年11月10日、甲社が平成24年3月に取得し事業の用に供していた機械装置X(譲渡直前帳簿価額9,000,000円、時価12,500,000円)を帳簿価額相当額で譲渡し、次の処理をしている。

現金 9,000,000円／機械装置X 9,000,000円

### ●補助問題 第1回

【資料5】今回の申告作業に当たって判明した事項

#### 1. 金銭債権について判明した事項

#### ② 内団法人H社に対する売掛金460,000円

なお、甲社はH社と掛取引を開始するに当たり、H社から営業保証金として500,000円を預かり、預り保証金勘定に計上している。

### ●実力完成答練 第1回〔第一問〕

### 3 甲社は平成29年3月28日に機械装置の一部が故障したため内国法人R株式会社(以下「R社」という。)にその修繕を依頼した。当該修繕は平成29年3月29日に開始され、平成29年4月6日に完了し、引渡しを受けている。当該修繕に係る費用は、合理的に算定された結果、1,400,000円とされ、甲社は1,400,000円を当期末にR社に支払い修繕費として費用計上した。

なお、平成29年4月6日の引渡し時において当該修繕費は1,300,000円であったことから、差額100,000円の返金をR社より受けている。

### ●実力完成答練 第5回

〔資料5〕有価証券に関する事項

甲社の前期及び当期の貸借対照表に記載されている有価証券に関する資料は次のとおりである。

| 銘柄           | 前期末         | 当期末        | 当期の<br>配当等の額 | 左の計算期間            | 備考  |
|--------------|-------------|------------|--------------|-------------------|-----|
| G社株式         | 18,400,000円 | 0円         | 500,000円     | H27.4.1～H28.3.31  | (1) |
| 戌社株式         | 10,800,000円 | 9,000,000円 | 300,000円     | H27.4.1～H28.3.31  | (2) |
| H社株式         | 9,000,000円  | 6,750,000円 | 600,000円     | H27.8.1～H28.7.31  | (3) |
| I公社債<br>投資信託 | 0円          | 5,500,000円 | 60,000円      | H28.1.1～H28.12.31 | (4) |

ズバリ的中!

4. 当期中に甲社が受けた配当金は、次のとおりである。

- (2) 甲社が当期中に支払った利子及び割引料並びに前期末及び当期末の会社計算上の総資産等は、次のとおりである。なお、負債利子等の計算は、当年度実績により行うこととする。

① 支払利子・割引料

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 事業資金として金融機関からの長期借入金 | 3,260,100円 |
| 機械装置取得のための長期借入金     | 132,450円   |
| 金銭債権の早期回収に伴う売上割引料   | 98,070円    |

② 前期末・当期末の会社計算上の総資産の帳簿価額等

| 区 分      | 前期末帳簿価額        | 当期末帳簿価額        |
|----------|----------------|----------------|
| 総資産の帳簿価額 | 1,504,336,000円 | 1,520,791,000円 |
| 借方表示     |                |                |
| A社株式     | 50,000,000円    | 45,000,000円    |
| B社株式     | 12,600,000円    | 12,600,000円    |
| K社株式     | 32,000,000円    | 29,000,000円    |
| 貸倒引当金    | 1,600,000円     | 7,700,000円     |

【第二問】

【資料4】甲社の当期決算に係る留意事項

1. 甲社の別表五(二)抜粋

甲社の当期中の税金の納付状況の確認を兼ねて別表五(二)を作成したところ次のようになった。

| 税目及び事業年度        | 期首現在<br>未納税額 | 当期発生<br>税額  | 当期中の納付税額       |               |               | 期末現在<br>未納税額 |
|-----------------|--------------|-------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
|                 |              |             | 充当金取崩<br>による納付 | 仮払経理に<br>よる納付 | 損金経理に<br>よる納付 |              |
|                 | ①            | ②           | ③              | ④             | ⑤             | ⑥            |
|                 | 円            | 円           | 円              | 円             | 円             | 円            |
| 法人税等            |              |             |                |               |               |              |
| 前 期 分           | 1            |             |                |               |               | 0            |
| 当 期 分           | 2            | 16,000,000  | 16,000,000     |               | 13,270,000    | 0            |
| 中 間 分           | 3            |             |                |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 4            |             | 8,000,000      | 8,000,000     |               | 0            |
| 計               | 5            | 16,000,000  |                |               |               | 0            |
| 都道府県民税          |              |             |                |               |               |              |
| 前 期 分           | 6            |             |                |               |               | 0            |
| 当 期 分           | 7            | 780,000     | 780,000        |               |               | 0            |
| 中 間 分           | 8            |             |                |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 9            |             | 650,000        | 650,000       |               | 0            |
| 計               | 10           | 780,000     |                |               |               | 0            |
| 市町村民税           |              |             |                |               |               |              |
| 前 期 分           | 11           |             |                |               |               | 0            |
| 当 期 分           | 12           | 2,300,000   | 2,300,000      |               |               | 0            |
| 中 間 分           | 13           |             |                |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 14           |             | 1,800,000      | 1,800,000     |               | 0            |
| 計               | 15           | 2,300,000   |                |               |               | 0            |
| 事業税             |              |             |                |               |               |              |
| 前 期 分           | 16           |             |                |               |               | 0            |
| 当 期 分           | 17           | 5,000,000   | 5,000,000      |               |               | 0            |
| 中 間 分           | 18           |             |                |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 19           |             | 3,000,000      | 3,000,000     |               | 0            |
| 計               | 20           | 5,000,000   |                |               |               | 0            |
| 納 税 充 当 金 の 計 算 |              |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 31           | 24,080,000円 |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 32           | 28,000,000  |                |               |               |              |
| 計               | 33           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 34           | 19,080,000  |                |               |               |              |
| 事業税             | 35           | 5,000,000   |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 36           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 37           |             |                |               |               |              |
| 計               | 38           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 39           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 40           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 41           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 42           |             |                |               |               |              |
| 計               | 43           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 44           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 45           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 46           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 47           |             |                |               |               |              |
| 計               | 48           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 49           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 50           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 51           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 52           |             |                |               |               |              |
| 計               | 53           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 54           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 55           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 56           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 57           |             |                |               |               |              |
| 計               | 58           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 59           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 60           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 61           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 62           |             |                |               |               |              |
| 計               | 63           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 64           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 65           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 66           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 67           |             |                |               |               |              |
| 計               | 68           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 69           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 70           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 71           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 72           |             |                |               |               |              |
| 計               | 73           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 74           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 75           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 76           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 77           |             |                |               |               |              |
| 計               | 78           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 79           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 80           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 81           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 82           |             |                |               |               |              |
| 計               | 83           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 84           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 85           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 86           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 87           |             |                |               |               |              |
| 計               | 88           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 89           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 90           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 91           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 92           |             |                |               |               |              |
| 計               | 93           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 94           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 95           |             |                |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 96           |             |                |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 97           |             |                |               |               |              |
| 計               | 98           |             |                |               |               |              |
| 法人税額等           | 99           |             |                |               |               |              |
| 事業税             | 100          |             |                |               |               |              |

●実力完成答練 第1回

4. 有価証券、所得税額控除、受取配当等に関する事項

- (2) 当期中に支払い、損金経理した負債利子の額は1,450,000円であり、このうちには売上割引料150,000円が含まれている。

控除負債利子の計算で使用する前期末及び当期末における貸借対照表の総資産の帳簿価額の合計額は1,217,193,000円（圧縮積立金を含め必要な調整は適正に行われている。）であるものとする。

- (3) 前期末及び当期末における株式等の帳簿価額は次のとおりである。

|     | D社株式        | E社株式       | F証券投資信託    |
|-----|-------------|------------|------------|
| 前期末 | 13,500,000円 | 1,700,000円 | 2,500,000円 |
| 当期末 | 13,500,000円 | 1,500,000円 | 2,500,000円 |
| 合 計 | 27,000,000円 | 3,200,000円 | 5,000,000円 |

前期における負債利子の合計額は1,250,000円であり、前期における原則法による控除負債利子の額は22,164円である。

●実力完成答練 第3回

問3

(1) 別表5(2) (租税公課の納付状況等)に関する証明書

(単位:円)

| 科目・事業年度         | 期首現在<br>未納税額 | 当期発生<br>税額 | 当期中の納付税額        |               |               | 期末現在<br>未納税額 |
|-----------------|--------------|------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|
|                 |              |            | 充当金取崩<br>しによる納付 | 仮払経理に<br>よる納付 | 損金経理に<br>よる納付 |              |
|                 | ①            | ②          | ③               | ④             | ⑤             | ⑥            |
| 法人税等            |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 1            | 26,540,000 | 26,000,000      |               | 540,000       | 0            |
| 当 期 分           | 2            | 13,270,000 |                 |               | 13,270,000    | 0            |
| 中 間 分           | 3            |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 4            | 5,716,000  | 5,600,000       |               | 116,000       | 0            |
| 計               | 5            | 28,586,000 |                 |               | 28,586,000    | 0            |
| 都道府県民税          |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 6            |            |                 |               |               | (省略)         |
| 当 期 分           | 7            | 2,858,000  |                 |               |               | 0            |
| 中 間 分           | 8            |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 9            |            |                 |               |               | 0            |
| 計               | 10           | 2,858,000  |                 |               |               | 0            |
| 市町村民税           |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 11           | 10,150,000 | 9,944,000       |               | 206,000       | 0            |
| 当 期 分           | 12           | 5,705,000  |                 |               | 5,705,000     | 0            |
| 中 間 分           | 13           |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 14           |            |                 |               |               | 0            |
| 計               | 15           | 15,855,000 |                 |               | 15,855,000    | 0            |
| 事業税             |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 16           |            |                 |               |               | 0            |
| 当 期 分           | 17           | 30,000     |                 |               | 30,000        | 0            |
| 中 間 分           | 18           |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 19           |            |                 |               |               | 0            |
| 計               | 20           | 30,000     |                 |               | 30,000        | 0            |
| 所得税             |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 21           |            |                 |               |               | 0            |
| 当 期 分           | 22           | 5,500      |                 |               | 5,500         | 0            |
| 中 間 分           | 23           |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 24           |            |                 |               |               | 0            |
| 計               | 25           | 5,500      |                 |               | 5,500         | 0            |
| 印紙税             |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 26           | 400,000    |                 |               | 400,000       | 0            |
| 当 期 分           | 27           | 120,000    |                 |               | 120,000       | 0            |
| 中 間 分           | 28           |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 29           |            |                 |               |               | 0            |
| 計               | 30           | 520,000    |                 |               | 520,000       | 0            |
| 地方教育税           |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 31           | 15,000     |                 |               | 15,000        | 0            |
| 当 期 分           | 32           | 2,700      |                 |               | 2,700         | 0            |
| 中 間 分           | 33           |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 34           |            |                 |               |               | 0            |
| 計               | 35           | 17,700     |                 |               | 17,700        | 0            |
| 固定資産税           |              |            |                 |               |               |              |
| 前 期 分           | 36           | 2,200      |                 |               | 2,200         | 0            |
| 当 期 分           | 37           | 30,630     |                 |               | 30,630        | 0            |
| 中 間 分           | 38           |            |                 |               |               | (省略)         |
| 確 定 分           | 39           |            |                 |               |               | 0            |
| 計               | 40           | 32,830     |                 |               | 32,830        | 0            |
| 納 税 充 当 金 の 計 算 |              |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 41           | 41,544,000 |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 42           | 44,708,000 |                 |               |               |              |
| 計               | 43           | 86,252,000 |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 44           | 31,600,000 |                 |               |               |              |
| 事業税             | 45           | 9,944,000  |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 46           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 47           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 48           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 49           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 50           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 51           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 52           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 53           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 54           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 55           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 56           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 57           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 58           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 59           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 60           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 61           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 62           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 63           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 64           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 65           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 66           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 67           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 68           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 69           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 70           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 71           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 72           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 73           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 74           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 75           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 76           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 77           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 78           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 79           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 80           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 81           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 82           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 83           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 84           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 85           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 86           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 87           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 88           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 89           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 90           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 91           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 92           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 93           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 94           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 95           |            |                 |               |               |              |
| 期首納税充当金         | 96           |            |                 |               |               |              |
| 損金経理をした納税充当金    | 97           |            |                 |               |               |              |
| 計               | 98           |            |                 |               |               |              |
| 法人税額等           | 99           |            |                 |               |               |              |
| 事業税             | 100          |            |                 |               |               |              |

ズバリ的中!