

第二問の解答 — 50点 —

予想配点 ●……1点、★……2点、◆……3点

(問1)

区 分		総 額		計 算 欄
		①		
当期利益又は当期欠損の額		1	154,209,000円	
加 算	損金経理をした法人税及び地方 人税（附帯税を除く。）	2	8,000,000★	
	損金経理をした道府県民税(利子 割額を除く。)及び市町村民税	3	2,450,000★	650,000+1,800,000=2,450,000
	損金経理をした道府県民税利子割額	4		
	損金経理をした納税充当金	5	28,000,000★	
	損金経理をした附帯税（利子税を 除く。）、加算金、延滞金(延納分 を除く。)及び過怠税	6		
	減価償却の償却超過額	7	37,766,667◆	(1) 機械装置 取得価額は3,000,000円である。● ① 耐用年数 $10年 - 5年5月 + 5年5月 \times 20\% = 5.66\dots$ → 5年● ② 判定(算式に●) $3,000,000 \times 0.400 = 1,200,000$ $\geq 3,000,000 \times 0.10800 = 324,000 \therefore$ 通常償却 ③ 償却限度額 $3,000,000 \times 0.400 \times 7 / 12 = 700,000$ ● ④ 償却超過額 $700,000 - 700,000 = 0$ (2) 建物附属設備 修繕費は償却費として扱う。● ① 償却限度額 $40,000,000 \times 0.067 \times 10 / 12 = 2,233,333$ ② 償却超過額 $40,000,000 - 2,233,333 = 37,766,667$

加 算	役員給与の損金不算入額	8	270,000★	接待交際費とした海外視察費用は役員給与となり、損金不算入となる。● $900,000 \times 30\% = 270,000$
	交際費等の損金不算入額	9		
	貸倒引当金の繰入超過額	10	520,000◆	(1) 個別 $4,800,000 - 10,000,000 \times 50\% = \Delta \rightarrow 0★$ (2) 一括 $2,900,000 - (38,500,000 + 124,000,000 - 10,000,000 + 150,000,000 - 5,000,000) \times 8 / 1,000 = 520,000$
	有価証券評価損否認		3,000,000★	繰延ヘッジを適用するため、K社株式の評価損は否認される。
	小計	11	80,006,667	
減 算	減価償却超過額の当期認容額	12	625,000★	機械装置 (1) 繰越償却超過額 移設費は、償却費として扱う。● $(5,000,000 + 2,500,000) \times 0.500 = 3,750,000$ $\geq (5,000,000 + 2,500,000) \times 0.12499 = 937,425$ ∴ 通常償却 $(5,000,000 \times 0.500 + 2,500,000) - (5,000,000 + 2,500,000) \times 0.500 \times 12 / 12 = 1,250,000●$ (2) 判定 $(5,000,000 + 2,500,000 - 3,750,000) \times 0.500 = 1,875,000 \geq 937,425$ ∴ 通常償却 (3) 償却限度額 $(5,000,000 + 2,500,000 - 3,750,000) \times 0.500 = 1,875,000$ (4) 当期認容額 $1,875,000 - 2,500,000 \times 0.500 = 625,000$ $< 1,250,000$ ∴ 625,000

減 算	納税充当金から支出した事業税等の金額	13	5,000,000★	
	受取配当等の益金不算入額	14	1,125,326★	(1) 配当等の額 ① 完全子法人株式等に係るもの 900,000 ② 関連法人株式等に係るもの 157,500 ③ 非支配目的株式等に係るもの 480,000 (2) 控除負債利子の額 ① 支払利子の額 $3,260,100 + 132,450 = 3,392,550$ ● ② 総資産の簿価 $1,504,336,000 + 1,520,791,000 + 1,600,000 + 7,700,000 = 3,034,427,000$ ● ③ 株式等の簿価 $12,600,000 \times 2 = 25,200,000$ ● ④ 控除負債利子の額 $3,392,550 \times 25,200,000 / 3,034,427,000 = 28,174$ (3) 益金不算入額 $900,000 + 157,500 - 28,174 + 480,000 \times 20\% = 1,125,326$
	外国子会社から受ける剰余金の配当等の益金不算入額	15		
	受贈益の益金不算入額	16		
	適格現物分配に係る益金不算入額	17		
	法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額	18		
	所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等	19		
仮払税金認定損	20	13,450,000★	$8,000,000 + 650,000 + 1,800,000 + 3,000,000 = 13,450,000$	

減 算	完全支配関係法人間取引の減算調整額		250,000,000★	C社に対する土地の譲渡について適用がある。 400,000,000 - 150,000,000 = 250,000,000
	小計	21	270,200,326	
仮計	22	△ 35,984,659		
関連者等に係る支払利子等の損金不算入額	23			
超過利子等の損金算入額	24	△		
仮計	25	△ 35,984,659		
寄附金の損金不算入額	26	250,587,405★	(1) 損金算入限度額(算式に★) $(100,000,000 \times 12 / 12 \times 2.5 / 1,000 + (\Delta 35,984,659 + 252,000,000) \times 2.5 / 100) \times 1 / 4 = 1,412,595$ (2) 損金不算入額 $250,000,000 + 2,000,000 - 1,412,595 = 250,587,405$	
法人税額から控除される所得税額	29	313,958★	$183,780 + 32,162 + 98,016 = 313,958$	
税額控除の対象となる外国法人税の額	30			
合計	33	214,916,707		

契約者配当の益金算入額	34		
非適格合併又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額	36		
差引計	37	214,916,707	
欠損金又は災害損失金等の当期控除額	38		
総計	39	214,916,707	
新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額	40		
残余財産の確定の日の属する事業年度に係る事業税の損金算入額	46		
所得金額又は欠損金額	47	214,916,707★	

(問2) C社の当期末における土地の帳簿価額

400,000,000◆ 円
