

8月号 合格サポート教室 法人税法

問1 グループ間取引

【税務上の仕訳】

(借)	(貸)
-----	-----

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

【税務上の仕訳】

(借)	(貸)
-----	-----

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

区 分		総 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				
		27		

【計算過程】

--

【建物の譲渡損益調整勘定の戻入額】

譲渡損益調整勘定戻入額	円
-------------	---

問2 交際費等

支出交際費等の額 (8の計)	1	円	損金算入限度額 (2)又は(3)	4	円
支出接待飲食費損金算入基準額 (9の計) × 50/100	2	円	損金不算入額 (1) - (4)	5	円
中小法人の定額控除限度額 (1)の金額又は800万円×12/12 相当額のうち少ない金額	3	円			
支出交際費等の額の明細					
科 目	支 出 額	交際費等の額から 控除される費用の額	差引交際費等の額	(8)のうち 接待飲食費の額	
	6	7	8	9	
交際費(損益計算書)	円	円	円	円	
交際費(製造原価報告書)	円	円	円	円	
広告宣伝費(損益計算書)	円	円	円	円	
福利厚生費(損益計算書)	円	円	円	円	
計	円	円	円	円	

問3 G市に対する土地の提供

【取扱い及び計算過程】

【損金算入される金額】

円

【取扱い及び計算過程】

【損金算入される金額】

円

問 4 固定資産の交換

【計算過程】

--

【圧縮限度額】

土 地	円	建物	円
-----	---	----	---

【計算過程】

--

【圧縮限度額】

土 地	円	建物	円
-----	---	----	---

問5 リース取引

【計算過程及びその理由】

【償却限度額】

円

【計算過程及びその理由】

【損金算入される金額】

円

問6 貸倒引当金

【計算過程及びその理由】

【繰入限度額】

円

【計算過程及びその理由】

【繰入限度額】

円

問7 役員給与

【計算過程及びその理由】

--

【役員給与損金不算入額】

	円
--	---