

【解答欄 1-1】

諸資産	<input type="text"/>	諸負債	<input type="text"/>
繰延税金資産	<input type="text"/>	その他資本剰余金	<input type="text"/>
のれん	<input type="text"/>		

→設問の解答については、334 頁をご参照ください。

【解答欄 1-2 ①】

資産	×××	負債	×××
		資本金	<input type="text"/>
		資本準備金	<input type="text"/>
		その他資本剰余金	<input type="text"/>
		自己株式	<input type="text"/>

【解答欄 1-2 ②】

資産	×××	負債	×××
その他資本剰余金	<input type="text"/>	資本金	<input type="text"/>
		資本準備金	<input type="text"/>
		その他資本剰余金	<input type="text"/>
		自己株式	<input type="text"/>

→設問の解答については、334 頁をご参照ください。

【解答欄 1-3】

資産	×××	負債	×××
		資本金	<input type="text"/>
		資本準備金	<input type="text"/>
		その他資本剰余金	<input type="text"/>
		利益準備金	<input type="text"/>
		その他利益剰余金	<input type="text"/>
その他資本剰余金	<input type="text"/>	自己株式	<input type="text"/>

→設問の解答については、335 頁をご参照ください。

【解答欄 1-4 ①】

● 原則的な会計処理

資産	×××	負債	×××
		資本金	
		資本準備金	
		その他資本剰余金	
		利益準備金	
		その他利益剰余金	
		被合併法人株式	

【解答欄 1-4 ②】

● 認められる会計処理

資産	×××	負債	×××
		資本金	
		資本準備金	
		その他資本剰余金	
		利益準備金	
		その他利益剰余金	
その他資本剰余金		被合併法人株式	

→ 設問の解答については、335 頁をご参照ください。

【解答欄 1-4 ③】

● 原則的な会計処理

資産	×××	負債	×××
その他利益剰余金		被合併法人株式	

【解答欄 1-4 ④】

● 認められる会計処理

資産	×××	負債	×××
		資本金	
		資本準備金	
		その他資本剰余金	
		利益準備金	
		その他利益剰余金	
その他資本剰余金		被合併法人株式	

→ 設問の解答については、336 頁をご参照ください。

【解答欄 1-5】

a. 親会社における個別財務諸表上の処理

土地	500	その他資本剰余金	500
特別損失		土地	
繰延税金資産		法人税等調整額	

b. 連結修正仕訳

(a) 開始仕訳

繰延税金資産	30	土地	100
その他利益剰余金	70		

(b) 合併受入仕訳

土地		特別損失	
法人税等調整額		繰延税金資産	

→ 設問の解答については、337 頁をご参照ください。

【解答欄 1-6】

諸資産		諸負債	
		その他資本剰余金	
特別損失		子会社株式	

→ 設問の解答については、338 頁をご参照ください。

【解答欄 1-7 ①】

● 資産および負債の受入れ			
資産	×××	負債	×××
自己株式		株主資本	
● 株主資本の額の配分			
株主資本		資本金	
		資本準備金	
		その他資本剰余金	
		自己株式	

【解答欄 1-7 ②】

● 資産および負債の受入れ			
資産	×××	負債	×××
自己株式		株主資本	
● 株主資本の額の配分			
株主資本		資本金	
		資本準備金	
		その他資本剰余金	
		自己株式	

→ 設問の解答については、338 頁をご参照ください。

【解答欄 1-7 ③】

● 資産および負債の受入れ			
資産	×××	負債	×××
自己株式		株主資本	
● 株主資本の額の配分			
株主資本		自己株式	
その他資本剰余金			

【解答欄 1-7 ④】

● 資産および負債の受入れ			
資産	×××	負債	×××
自己株式		株主資本	
● 株主資本の額の配分			
株主資本		自己株式	
その他資本剰余金			

→ 設問の解答については、339 頁をご参照ください。

【解答欄 1-8 ①】

資産	× × ×	負債	× × ×
自己株式	<input type="text"/>	資本金	<input type="text"/>
		資本準備金	<input type="text"/>
		その他資本剰余金	<input type="text"/>
		利益準備金	<input type="text"/>
		その他利益剰余金	<input type="text"/>
その他資本剰余金	<input type="text"/>	自己株式	<input type="text"/>

【解答欄 1-8 ②】

資産	× × ×	負債	× × ×
自己株式	<input type="text"/>	資本金	<input type="text"/>
		資本準備金	<input type="text"/>
		その他資本剰余金	<input type="text"/>
		利益準備金	<input type="text"/>
		その他利益剰余金	<input type="text"/>
その他資本剰余金	<input type="text"/>	自己株式	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、340 頁をご参照ください。

【解答欄 1-9】

資産	× × ×	負債	× × ×
		資本金	<input type="text"/>
		資本準備金	<input type="text"/>
		その他資本剰余金	<input type="text"/>
		利益準備金	<input type="text"/>
		その他利益剰余金	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、341 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 10】



→ 設問の解答については、341 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 12】

(イ) × 2 年 3 月期に係る別表五 (一)

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
		減	増	
	①	②	③	④
企業結合に係る特定勘定				
短期重要負債調整勘定				
繰越損益金	500	500	500	500
差引合計額				

(ロ) × 3 年 3 月期に係る仕訳

● 会計上の仕訳			
企業結合に係る特定勘定	<input type="text"/>	現金預金	<input type="text"/>
特別損失	<input type="text"/>		
● 法人税法上の仕訳			
特別損失	<input type="text"/>	現金預金	<input type="text"/>
短期重要負債調整勘定	<input type="text"/>	取崩益	<input type="text"/>

(ハ) × 3 年 3 月期に係る別表四、五 (一)

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	△ 50	△ 50	
加 算	短期重要負債調整勘定		
減 算	企業結合に係る特定勘定		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
企業結合に係る特定勘定				
短期重要負債調整勘定				
繰越損益金	500	500		
差引合計額				

→ 設問の解答については、343 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 13】

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	△ 10	△ 10	
加 算	のれん		
減 算	資産調整勘定		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
のれん				
資産調整勘定				
繰越損益金	100	100		
差引合計額				

→ 設問の解答については、344 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 14 ①】

現金預金	200	B 社株式	30
		みなし配当	<input type="text"/>
		株式譲渡損益	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、345 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 14 ②】

合併法人株式	<input type="text"/>	B 社株式	30
		みなし配当	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、345 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 15 ①】

資産および負債	2,000	現金預金	2,000
現金預金	200	B 社株式	<input type="text"/>
		みなし配当	<input type="text"/>
		資本金等の額	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、346 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 15 ②】

a. 資産および負債の受入れ

資産および負債	2,000	資本金等の額	2,000
---------	-------	--------	-------

b. 抱き合わせ株式に対する合併法人株式の交付

A 社株式	<input type="text"/>	B 社株式	<input type="text"/>
		みなし配当	<input type="text"/>

c. 自己株式の処理

資本金等の額	<input type="text"/>	A 社株式	<input type="text"/>
--------	----------------------	-------	----------------------

→ 設問の解答については、346 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 16】

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
繰越損益金				
納税充当金				
未納法人税等				
未納道府県民税				
未納市町村民税				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	合併法人	被合併法人	合 計
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
繰越損益金			
納税充当金			
未納法人税等			
未納道府県民税			
未納市町村民税			
差引合計額			

→ 設問の解答については、347 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 17】

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
納税充当金				
未納法人税等				
未納道府県民税				
未納市町村民税				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	合併法人	被合併法人	合計
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
納税充当金			
未納法人税等			
未納道府県民税			
未納市町村民税			
差引合計額			

➔ 設問の解答については、349 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 18】

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
繰越損益金				
納税充当金				
未納法人税等				
未納道府県民税				
未納市町村民税				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	合併法人	被合併法人	合 計
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
繰越損益金			
納税充当金			
未納法人税等			
未納道府県民税			
未納市町村民税			
差引合計額			

→ 設問の解答については、352 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 19】

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙 (増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	合併法人	被合併法人	合 計
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、353 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 20】

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
		減	増	
	①	②	③	④
土 地				
有価証券				
のれん				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金負債				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	合併法人	被合併法人	合 計
土 地			
有価証券			
のれん			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金負債			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、355 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 21】

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
		減	増	
	①	②	③	④
のれん				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	合併法人	被合併法人	合 計
のれん			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➡設問の解答については、357 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 22】

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		△365	△365	
加 算	子会社株式			
減 算				
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
賞与引当金				
退職給付引当金				
有価証券				
繰延税金資産				
のれん				
子会社株式				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	合併法人	被合併法人	合計
賞与引当金			
退職給付引当金			
有価証券			
繰延税金資産			
のれん			
子会社株式			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→設問の解答については、359 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 23】

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
		減	増	
	①	②	③	④
子会社株式				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	合併法人	被合併法人	合計
子会社株式			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→設問の解答については、362 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 24】

● 会計上の仕訳(個別財務諸表)			
諸資産		諸負債	
繰延税金資産		子会社株式	
のれん			

● 法人税法上の仕訳			
諸資産		諸負債	
		資本金等の額	
		利益積立金額	
資本金等の額		子会社株式	

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
繰延税金資産				
のれん				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙 (増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	合併法人	被合併法人	合 計
繰延税金資産			
のれん			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➔ 設問の解答については、364 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 25 ①】

● 会計上の仕訳(個別財務諸表)

諸資産		諸負債	
のれん		子会社株式	

● 法人税法上の仕訳

諸資産		諸負債	
		資本金等の額	
		利益積立金額	
資本金等の額		子会社株式	

〈別表五(一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
のれん				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙(増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	合併法人	被合併法人	合 計
のれん			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、365 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 25 ②】

● 会計上の仕訳(個別財務諸表)

諸資産		諸負債	
のれん		子会社株式	
		特別利益	

● 法人税法上の仕訳

諸資産		諸負債	
		資本金等の額	
		利益積立金額	
資本金等の額		子会社株式	

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		②	③
当期利益又は当期欠損の額	50	50	
加 算			
減 算	子会社株式		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
		②	③	
	①			④
子会社株式				
のれん				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書

区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	合併法人	被合併法人	合 計
子会社株式			
のれん			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➡設問の解答については、366 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 26 ①】

● 会計上の仕訳(個別財務諸表)

(i) 原則的な会計処理

諸資産		諸負債	
子会社株式		その他資本剰余金	
その他資本剰余金		子会社株式	

(ii) 認められる会計処理

a. 合併受入仕訳

諸資産		諸負債	
子会社株式		資本金	
		その他利益剰余金	
その他資本剰余金		子会社株式	

b. その他資本剰余金のマイナスとその他利益剰余金の相殺

その他利益剰余金		その他資本剰余金	
----------	--	----------	--

● 法人税法上の仕訳

諸資産		諸負債	
子会社株式		資本金等の額	
		利益積立金額	
資本金等の額		子会社株式	

〈別表五 (一)〉

(i) 原則的な会計処理

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	合併法人	被合併法人	合 計
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

(ii) 認められる会計処理

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	合併法人	被合併法人	その他資本剰余金 との相殺	合 計
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

➔ 設問の解答については、368 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 26 ②】

● 会計上の仕訳(個別財務諸表)

(i) 原則的な会計処理

a. 合併受入仕訳

子会社株式	_____	諸負債	_____
		その他資本剰余金	_____
その他資本剰余金	_____	子会社株式	_____

b. その他資本剰余金のマイナスとその他利益剰余金の相殺

その他利益剰余金	_____	その他資本剰余金	_____
----------	-------	----------	-------

(ii) 認められる会計処理

a. 合併受入仕訳

子会社株式	_____	諸負債	_____
		資本金	_____
その他資本剰余金	_____	子会社株式	_____

b. その他資本剰余金のマイナスとその他利益剰余金の相殺

その他利益剰余金	_____	その他資本剰余金	_____
----------	-------	----------	-------

● 法人税法上の仕訳

子会社株式	_____	諸負債	_____
		資本金等の額	_____
資本金等の額	_____	子会社株式	_____

〈別表五 (一)〉

(i) 原則的な会計処理

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	合併法人	被合併法人	その他資本剰余金 との相殺	合 計
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

(ii) 認められる会計処理

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	合併法人	被合併法人	その他資本剰余金 との相殺	合 計
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

➔ 設問の解答については、372 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 27】

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		①	②
当期利益又は当期欠損の額	△21	△21	
加 算	貸倒引当金		
減 算	繰延税金資産		
仮 計			
合 計			
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			
差引計			
総 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
		①	②	
貸倒引当金	0			
棚卸資産	100			
固定資産	100			
有価証券	40			
繰延税金資産	△72			
繰越損益金	162	162	141	141
差引合計額	330			

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
		①	②	
資本金	20			
資本準備金	20			
差引合計額	40			

→ 設問の解答については、375 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 28】

① 被合併法人 B 社の最後事業年度の確定申告書

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	438	438	
加 算			
減 算	繰延税金資産	438	438
仮 計	0	0	
合 計	0	0	
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			
差引計			
総 計			
所得金額又は欠損金額			

※法人税法上の受入価額と会計上の受入価額との差額（1,900）に法定実効税率を生じた金額が繰延税金資産の金額（570）になるため、被合併法人 B 社の繰延税金資産（132）との差額（438）が生じます。ここでは、被合併法人 B 社の最終事業年度において、法人税等調整額を認識したものと仮定しています。

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
棚卸資産	200			
固定資産	200			
有価証券	40			
繰延税金資産	△ 132			
繰越損益金	192	192	630	630
差引合計額	500			

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	20			
資本準備金	20			
差引合計額	40			

② 合併法人 A 社の合併事業年度の確定申告書

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
土 地				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	500			
資本準備金	500			
利益積立金額				
差引合計額	1,000			

〈別紙 (増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	合併法人	被合併法人	合 計
土 地			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➔ 設問の解答については、378 頁をご参照ください。

【解答欄 1 - 29】

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		0		
加 算	合併法人株式			
減 算	受取配当等の益金不算入額			
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
合併法人株式				
差引合計額				

→ 設問の解答については、382 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 1】

● 分割法人における会計上の仕訳(適格分社型分割に該当する場合)

諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
分割承継法人株式	<input type="text"/>		
繰延税金資産-株式-	<input type="text"/>	繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>

● 分割法人における会計上の仕訳(非適格分社型分割に該当する場合)

諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
分割承継法人株式	<input type="text"/>		
繰延税金資産-株式-	<input type="text"/>	繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>
		法人税等調整額	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、382 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 2】

● 分割法人における会計上の仕訳			
諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
子会社株式	<input type="text"/>		
繰延税金資産-株式-	<input type="text"/>	繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>

● 分割承継法人における会計上の仕訳			
諸資産	<input type="text"/>	諸負債	<input type="text"/>
繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>	その他資本剰余金	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、383 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 3】

● 分割法人における仕訳			
諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
繰延税金負債-諸負債-	<input type="text"/>		
その他有価証券評価差額金	<input type="text"/>		
分割承継法人株式	<input type="text"/>		

● 分割承継法人における仕訳			
諸資産	<input type="text"/>	諸負債	<input type="text"/>
		繰延税金負債-諸負債-	<input type="text"/>
		その他有価証券評価差額金	<input type="text"/>
		その他資本剰余金	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、383 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 4 ①】

● 分割承継法人 A 社の仕訳			
諸資産	<input type="text"/>	諸負債	<input type="text"/>
のれん	<input type="text"/>	現金預金	<input type="text"/>

● 分割法人 P 社の仕訳			
諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
現金預金	<input type="text"/>	譲渡益	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、384 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 4 ②】

● 分割承継法人 A 社の仕訳			
諸資産	<input type="text"/>	諸負債	<input type="text"/>
		その他有価証券評価差額金	<input type="text"/>
のれん	<input type="text"/>	現金預金	<input type="text"/>

● 分割法人 P 社の仕訳			
諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
その他有価証券評価差額金	<input type="text"/>		
現金預金	<input type="text"/>	譲渡益	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、384 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 4 ③】

● 分割承継法人 A 社の仕訳			
諸資産	<input type="text"/>	土地	<input type="text"/>
のれん	<input type="text"/>		

● 分割法人 P 社の仕訳			
土地	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
		譲渡益	<input type="text"/>

→ 設問の解答については、385 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 5】

(i) 分割法人 A 社の確定申告書

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
貸倒引当金				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産(諸資産)				
分割承継法人株式				
繰延税金資産(株式)				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分 割	分割後
有価証券			
貸倒引当金			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産(諸資産)			
分割承継法人株式			
繰延税金資産(株式)			
繰越損益金			
差引合計額			

(ii) 分割承継法人 B 社の確定申告書

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
		減	増	
	①	②	③	④
貸倒引当金				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	分割前	分 割	分割後
貸倒引当金			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、385 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 6】

(i) 分割法人 A 社の確定申告書

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
		減	増	
	①	②	③	④
組織再編により生じた株式の特別勘定				
分割承継法人株式				
差引合計額				

〈別紙（増加欄または減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分 割	分割後
組織再編により生じた株式の特別勘定			
分割承継法人株式			
差引合計額			

(ii) 分割承継法人 B 社の確定申告書

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金			△1,000	△1,000
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分 割	分割後
資本金等の額			
繰越損益金		0	
差引合計額		0	

→設問の解答については、390 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 7】

① 分割法人 A 社の確定申告書

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産(諸資産)				
分割承継法人株式				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	分割前	分 割	分割後
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産(諸資産)			
分割承継法人株式			
繰越損益金			
差引合計額			

② 分割承継法人 B 社の確定申告書

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
		減	増	
	①	②	③	④
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金負債				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	分割前	分 割	分割後
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産(諸資産)			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、392 頁をご参照ください。

【解答欄 2-8】

① 分割法人 A 社の確定申告書

〈別表四〉

区 分		総 額		処 分	
				留 保	社外流出
		①		②	③
当期利益又は当期欠損の額		189		189	
加 算	貸倒引当金	10	/	10	/
	賞与引当金	10		10	
	退職給付引当金	10		10	
	繰延税金資産および負債				
小 計					
減 算	会社分割益		/		/
	繰延税金資産および負債	9		9	
	小 計				
仮 計					
所得金額又は欠損金額					

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
貸倒引当金				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産および負債				
会社分割益				
分割承継法人株式				
繰越損益金	215	215	404	404
差引合計額				

※ 分割の直前におけるその他利益剰余金の金額が194ですが、会社分割益(300)、法人税等調整額(△90)を認識した結果、その他利益剰余金の金額は404になっています。

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	分割前	分 割	分割後
有価証券			
貸倒引当金			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産および負債			
会社分割益			
分割承継法人株式			
繰越損益金			
差引合計額			

② 分割承継法人 B 社の確定申告書

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
土 地				
のれん				
貸倒引当金				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金負債				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書

区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分 割	分割後
土 地			
のれん			
貸倒引当金			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金負債			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、394 頁をご参照ください。

【解答欄 2-9】

① 分割法人 A 社の確定申告書

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		△ 135	△ 135	
加 算	繰延税金資産			
減 算	棚卸資産			
	固定資産			
	分割承継法人株式			
	小 計			
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
棚卸資産				
固定資産				
有価証券				
繰延税金資産				
分割承継法人株式				
繰越損益金	500	500	365	365
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
差引合計額				

② 分割承継法人 B 社の確定申告書

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
固定資産				
土 地				
繰延税金負債				
資本金等の額				
繰越損益金	1,000	1,000	1,000	1,000
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙 (増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分 割	分割後
固定資産			
土 地			
繰延税金負債			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、397 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 10】

① 分割法人 A 社の確定申告書

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		△ 60	△ 60	
加 算	繰延税金資産			
減 算	棚卸資産			
	固定資産			
	分割承継法人株式			
	小 計			
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
棚卸資産				
固定資産				
有価証券				
繰延税金資産				
分割承継法人株式				
繰越損益金			40	40
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	分割前	分割	分割後
棚卸資産			
固定資産			
有価証券			
繰延税金資産			
分割承継法人株式			
繰越損益金			
差引合計額			

② 分割承継法人 B 社の確定申告書

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
固定資産				
土地				
繰延税金負債				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額	1,000	1,000	1,000	1,000

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	分割前	分割	分割後
固定資産			
土地			
繰延税金負債			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、401 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 11】

● **会計上の仕訳**

① 分割法人 P 社

(i) 繰延税金資産の計上

繰延税金資産-諸資産	<input type="text"/>	法人税等調整額	<input type="text"/>
------------	----------------------	---------	----------------------

(ii) 資産および負債の移転

諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
-----	----------------------	-----	----------------------

分割承継法人株式	<input type="text"/>		<input type="text"/>
----------	----------------------	--	----------------------

繰延税金資産-株式	<input type="text"/>	繰延税金資産-諸資産	<input type="text"/>
-----------	----------------------	------------	----------------------

② 分割承継法人 A 社

諸資産	<input type="text"/>	諸負債	<input type="text"/>
-----	----------------------	-----	----------------------

繰延税金資産-諸資産	<input type="text"/>	その他資本剰余金	<input type="text"/>
------------	----------------------	----------	----------------------

● **法人税法上の仕訳**

① 分割法人 P 社

諸負債	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
-----	----------------------	-----	----------------------

分割承継法人株式	<input type="text"/>	譲渡益	<input type="text"/>
----------	----------------------	-----	----------------------

② 分割承継法人 A 社

諸資産	<input type="text"/>	諸負債	<input type="text"/>
-----	----------------------	-----	----------------------

資産調整勘定	<input type="text"/>	資本金等の額	<input type="text"/>
--------	----------------------	--------	----------------------

➡ 設問の解答については、405 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 12】 (合併法人 X 社における仕訳)

● **会計上の仕訳**

① 株式取得時における仕訳

a. 個別財務諸表上の仕訳

子会社株式	170	現金預金	170
-------	-----	------	-----

b. 連結財務諸表上の仕訳

諸資産	300	諸負債	130
-----	-----	-----	-----

		現金預金	170
--	--	------	-----

② 合併時における仕訳

a. 個別財務諸表上の仕訳

諸資産	□	諸負債	□
-----	---	-----	---

		子会社株式	□
--	--	-------	---

b. 連結財務諸表上の仕訳

仕訳なし

● **法人税法上の仕訳**

① 株式取得時における仕訳

子会社株式	170	現金預金	170
-------	-----	------	-----

② 合併時における仕訳

諸資産	□	諸負債	□
-----	---	-----	---

		資本金等の額	□
--	--	--------	---

資本金等の額	□	子会社株式	□
--------	---	-------	---

→ 設問の解答については、405 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 13】（合併法人 X 社における仕訳）

● **会計上の仕訳**

① 株式取得時における仕訳

a. 個別財務諸表上の仕訳

子会社株式	_____	現金預金	_____
-------	-------	------	-------

b. 連結財務諸表上の仕訳

諸資産	_____	諸負債	_____
-----	-------	-----	-------

繰延税金資産	_____	現金預金	_____
--------	-------	------	-------

のれん	_____		
-----	-------	--	--

② 合併時における仕訳

a. 個別財務諸表上の仕訳

諸資産	_____	諸負債	_____
-----	-------	-----	-------

繰延税金資産	_____	子会社株式	_____
--------	-------	-------	-------

のれん	_____		
-----	-------	--	--

b. 連結財務諸表上の仕訳

仕訳なし

● **法人税法上の仕訳**

① 株式取得時における仕訳

子会社株式	_____	現金預金	_____
-------	-------	------	-------

② 合併時における仕訳

諸資産	_____	諸負債	_____
-----	-------	-----	-------

資産調整勘定	_____	資本金等の額	_____
--------	-------	--------	-------

資本金等の額	_____	子会社株式	_____
--------	-------	-------	-------

➡ 設問の解答については、406 頁をご参照ください。

【解答欄 2 - 14】

● 事業譲渡法人 P 社の仕訳

① 会計上の仕訳

諸負債	_____	諸資産	_____
現金預金	_____	土地	_____
		譲渡益	_____

② 法人税法上の仕訳

諸負債	_____	諸資産	_____
現金預金	_____	土地	_____
		譲渡益	_____

● 事業譲受法人 A 社の仕訳

① 会計上の仕訳

諸資産	_____	諸負債	_____
土地	_____	現金預金	_____
繰延税金資産	_____		
のれん	_____		

② 法人税法上の仕訳

諸資産	_____	諸負債	_____
土地	_____	現金預金	_____
資産調整勘定	_____		

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
土 地				
資産調整勘定				
繰延税金資産				
のれん				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	事業譲渡前	事業譲渡	事業譲渡後
土地			
資産調整勘定			
繰延税金資産			
のれん			
差引合計額			

→設問の解答については、407 頁をご参照ください。

【解答欄 3-1】

● 分割承継法人における仕訳

諸資産	× × ×	諸負債	× × ×
		資本金	
		資本準備金	
		その他資本剰余金	
		利益準備金	
		その他利益剰余金	

→設問の解答については、408 頁をご参照ください。

【解答欄 3-2 ①】

● 分割法人 A 社の仕訳

(i) 分社型分割

分割承継法人株式		諸資産	
繰延税金資産-株式-		繰延税金資産-諸資産-	

(ii) 現物配当

その他利益剰余金		分割承継法人株式	
		繰延税金資産-株式-	

● 分割承継法人 B 社の仕訳

諸資産		その他利益剰余金	
繰延税金資産-諸資産-			

→設問の解答については、408 頁をご参照ください。

【解答欄 3-2 ②】

● 分割法人 A 社の仕訳			
分割承継法人株式	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
繰延税金資産-株式-	<input type="text"/>	繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>
その他利益剰余金	<input type="text"/>	分割承継法人株式	<input type="text"/>
法人税等調整額	<input type="text"/>	繰延税金資産-株式-	<input type="text"/>
● 分割承継法人 B 社の仕訳			
諸資産	<input type="text"/>	その他資本剰余金	<input type="text"/>
繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>		

→ 設問の解答については、409 頁をご参照ください。

【解答欄 3-3】

① 分割法人 A 社の確定申告書

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分割	分割後
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

② 分割承継法人 B 社の確定申告書

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分割	分割後
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、409 頁をご参照ください。

【解答欄 3 - 4】

① 分割法人 A 社の確定申告書

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙 (減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分 割	分割後
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

② 分割承継法人 P 社の確定申告書

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	△ 85	△ 85	
加 算	分割法人株式		
減 算			
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
分割法人株式				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分割	分割後
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
分割法人株式			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→設問の解答については、415頁をご参照ください。

【解答欄 3-5】

① 分割法人 A 社の確定申告書

〈別表四〉

区分	総額	処分	
		留保	社外流出
		②	③
当期利益又は当期欠損の額	285	285	
加算			
減算	会社分割益		
	繰延税金資産		
	小計		
仮計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
		②	③	
	①		④	
有価証券				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金資産				
会社分割益				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書

区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	分割前	分 割	分割後
有価証券			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金資産			
会社分割益			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

② 分割承継法人 B 社の確定申告書

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
土 地				
のれん				
賞与引当金				
退職給付引当金				
繰延税金負債				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

Ⅱ 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分 割	分割後
土 地			
のれん			
賞与引当金			
退職給付引当金			
繰延税金負債			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➔ 設問の解答については、418 頁をご参照ください。

【解答欄 3 - 6】（分割法人 A 社の確定申告書）

〈別紙四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		②	③
当期利益又は当期欠損の額	310	310	
加 算			
減 算	棚卸資産		
	固定資産		
	有価証券		
	繰延税金資産		
	小 計		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
棚卸資産				
固定資産				
有価証券				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	分割前	分 割	分割後
棚卸資産			
固定資産			
有価証券			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→ 設問の解答については、423 頁をご参照ください。

【解答欄 3-7】

① 分割法人 A 社の確定申告書

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		18	18	
加 算	会社分割益			
減 算	棚卸資産			
	固定資産			
	有価証券			
	繰延税金資産			
	小 計			
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
棚卸資産				
固定資産				
有価証券				
繰延税金資産				
会社分割益				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分割	分割後
棚卸資産			
固定資産			
有価証券			
繰延税金資産			
会社分割益			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

② 分割承継法人 B 社の確定申告書

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
固定資産				
土地				
繰延税金資産				
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金				
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	分割前	分割	分割後
固定資産			
土地			
繰延税金資産			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

→設問の解答については、425 頁をご参照ください。

【解答欄 4-1】

● 現物分配法人の仕訳

その他利益剰余金	<input type="text"/>	諸資産	<input type="text"/>
法人税等調整額	<input type="text"/>	繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>

● 被現物分配法人の仕訳

諸資産	<input type="text"/>	現物分配法人株式	<input type="text"/>
繰延税金資産-諸資産-	<input type="text"/>	受取配当金	<input type="text"/>

→設問の解答については、428 頁をご参照ください。

【解答欄 4 - 2】

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分		
			留 保	社外流出	
		①	②	③	
当期利益又は当期欠損の額		70	70	0	
加 算	受取配当金加算				
減 算	受取配当金減算				
	適格現物分配に係る益金不算入額				
	小 計				
仮 計					
所得金額又は欠損金額					

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
子会社株式				
繰越損益金	500			
差引合計額				

→ 設問の解答については、429 頁をご参照ください。

【解答欄 4 - 3】

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		0	0	0
加 算	受取配当金加算			
減 算	適格現物分配に係る益金不算入額			
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
子会社株式				
孫会社株式				
繰越損益金	500			
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	現物分配前	現物分配	現物分配後
子会社株式			
孫会社株式			
繰越損益金			
差引合計額			

➔設問の解答については、430 頁をご参照ください。

【解答欄 4 - 4】

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		②	③
当期利益又は当期欠損の額	70	70	0
加 算			
減 算	受取配当金加算		
	受取配当金減算		
	適格現物分配に係る益金不算入額		
小 計			
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
子会社株式				
繰越損益金	500			
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	500			
資本準備金	500			
自己株式				
差引合計額	1,000			

→ 設問の解答については、431 頁をご参照ください。

【解答欄 4-5】

〈別表四〉

区分		総額	処分	
			留保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		100	100	0
加算	受取配当金加算			
減算	受取配当金減算			
	適格現物分配に係る益金不算入額			
小計				
仮計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五（一）〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
子会社株式				
資本金等の額				
繰越損益金	500			
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	500			
資本準備金	500			
利益積立金額				
差引合計額	1,000			

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	現物分配前	現物分配	現物分配後
子会社株式			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➡ 設問の解答については、432 頁をご参照ください。

【解答欄 5-1】

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	500			
資本準備金	500			
利益積立金額				
差引合計額	1,000			

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	株式分配前	株式分配	株式分配後
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➡ 設問の解答については、433 頁をご参照ください。

【解答欄 6-1】

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
		減	増	
	①	②	③	④
株式交換完全子法人株式				
資本金等の額				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額				

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	株式交換前	株式交換	株式交換後
株式交換完全子法人株式			
資本金等の額			
差引合計額			

➡ 設問の解答については、434 頁をご参照ください。

【解答欄 6-2】

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		0 百万円	0 百万円	
加 算	建 物			
減 算				
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
建 物				
差引合計額				

➡設問の解答については、436 頁をご参照ください。

【解答欄 7-1】

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	3,000			
資本準備金	3,000			
その他資本剰余金				
利益積立金額				
差引合計額	6,000			

〈別紙（増加欄および減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	欠損填補前	欠損填補	欠損填補後
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➡ 設問の解答については、436 頁をご参照ください。

【解答欄 7-2 ①】

〈別表四〉

区 分		総 額	処 分	
			留 保	社外流出
		①	②	③
当期利益又は当期欠損の額		0		
加 算	有価証券			
減 算	受取配当等の益金不算入額			
仮 計				
所得金額又は欠損金額				

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
		①	③	④
		②		
有価証券				
差引合計額				

→ 設問の解答については、438 頁をご参照ください。

【解答欄 7-2 ②】

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	0		
加 算	有価証券		
減 算	受取配当等の益金不算入額		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五(一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
有価証券				
資本金等の額				
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	1,000			
資本準備金	1,000			
利益積立金額				
差引合計額	2,000			

〈別紙（増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	配当前	配 当	配当後
有価証券			
資本金等の額			
差引合計額			

→ 設問の解答については、438 頁をご参照ください。

【解答欄 7-3】

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金	300	300	300	300
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	100			
資本準備金	100			
その他資本剰余金	500			
利益積立金額				
差引合計額	700			

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉〉

	配当前	配 当	配当後
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➔ 設問の解答については、440 頁をご参照ください。

【解答欄 7 - 4】

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
		減	増	
	①	②	③	④
資本金等の額				
繰越損益金	0	0	0	0
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	350			
資本準備金	350			
その他資本剰余金	0			
利益積立金額	0			
差引合計額	700			

〈別紙（減少欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。）〉

	配当前	配 当	配当後
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➡ 設問の解答については、441 頁をご参照ください。

【解答欄 7 - 5】

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
	①	②	③
当期利益又は当期欠損の額	△ 1,700	△ 1,700	
加 算	子会社株式消却損		
減 算			
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
	①	②	③	④
子会社株式消却損				
資本金等の額				
繰越損益金	2,000	2,000	300	300
差引合計額				

II 資本金等の額の計算に関する明細書				
区 分	期首現在 資本金等の額	当期の増減		差引翌期首現在 資本金等の額
		減	増	
	①	②	③	④
資本金	500			
資本準備金				
利益積立金額				
差引合計額	500			

〈別紙 (増加欄ではなく、期首欄で調整する場合に使用してください。〉

	子会社の解散前	子会社の解散	子会社の解散後
子会社株式消却損			
資本金等の額			
繰越損益金			
差引合計額			

➔ 設問の解答については、442 頁をご参照ください。

【解答欄 8-1】

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		①	②
当期利益又は当期欠損の額	900 百万円	900 百万円	
加 算			
減 算	繰延譲渡損益		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
		①	②	
繰延譲渡損益				
繰越損益金	0 百万円	0 百万円	900 百万円	900 百万円
差引合計額	0 百万円	0 百万円		

➡ 設問の解答については、443 頁をご参照ください。

【解答欄 8-2】

① 譲渡法人の確定申告書

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		①	②
当期利益又は当期欠損の額	△ 100 百万円	△ 100 百万円	
加 算			
減 算	繰延譲渡損益		
仮 計			
寄附金の損金不算入			
合 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
		①	②	
繰延譲渡損益				
繰越損益金	0 百万円	0 百万円	△ 100 百万円	△ 100 百万円
差引合計額	0 百万円	0 百万円		

② 譲受法人の確定申告書

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		①	②
当期利益又は当期欠損の額	1,000 百万円	1,000 百万円	
加 算			
減 算	受贈益の益金不算入額		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

→ 設問の解答については、444 頁をご参照ください。

【解答欄 8-3】

① 譲渡法人の確定申告書

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		①	②
当期利益又は当期欠損の額	200 百万円	200 百万円	
加 算			
減 算	繰延譲渡損益		
仮 計			
寄附金の損金不算入			
合 計			
所得金額又は欠損金額			

〈別表五 (一)〉

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
		減	増	
		①	②	
繰延譲渡損益				
繰越損益金	0 百万円	0 百万円	200 百万円	200 百万円
差引合計額	0 百万円	0 百万円		

② 譲受法人の確定申告書

〈別表四〉

区 分	総 額	処 分	
		留 保	社外流出
		①	②
当期利益又は当期欠損の額	700 百万円	700 百万円	
加 算			
減 算	受贈益の益金不算入額		
仮 計			
所得金額又は欠損金額			

→ 設問の解答については、446 頁をご参照ください。