

# 税 額 計 算 書

昭和 30.12. 1~31.11.30 事業年度分

① 実際所得金額 27,644,174 円

② 同上の税額 11,032,640 円

$$\left( \begin{array}{l} 500,000 \text{ 円} \times \frac{35}{100} = 175,000 \text{ 円} \\ 27,144,100 \text{ 円} \times \frac{40}{100} = 10,857,640 \text{ 円} \end{array} \right)$$

③ 申告所得金額 682,040 円

④ 同上の税額 247,800 円

⑤ 遁脱所得金額(①—③) 26,962,134 円

⑥ 逋脱税額 (②—④) 10,784,840 円

昭和 31.12. 1~32.11.30 事業年度分

① 実際所得金額 10,890,878 円

② 同上の税額 4,306,320 円

$$\left( \begin{array}{l} 1,000,000 \text{ 円} \times \frac{35}{100} = 350,000 \text{ 円} \\ 9,890,800 \text{ 円} \times \frac{40}{100} = 3,956,320 \text{ 円} \end{array} \right)$$

③ 申告所得金額 1,295,155 円

④ 同上の税額 468,040 円

⑤ 逋脱所得金額(①—③) 9,595,723 円

⑥ 逋脱税額 (②—④) 3,838,280 円

# 修正貸借対照表

株式会社 XXXXXXXXXX

昭和 31 年 11 月 30 日 現在

| 借 方            |                |                |            | 勘 定 科 目   | 貸 方  |                |              |              |
|----------------|----------------|----------------|------------|-----------|------|----------------|--------------|--------------|
| 差引修正額<br>金 額   | 当期増減額<br>金 額   | 過 年 度 額<br>金 額 | 公表金額       |           | 公表金額 | 過 年 度 額<br>金 額 | 当期増減額<br>金 額 | 差引修正額<br>金 額 |
| 円<br>3,504,720 | 円<br>3,500,000 | 円              | 円<br>4,720 | ① 現 金     | 円    | 円              | 円            | 円            |
| 125,004,722    | 123,334,293    | 90,919,812     | 1,670,429  | ② 預 金     |      |                | 90,919,812   |              |
| 11,215,034     | 930,693        | 10,960,706     | 10,284,841 | ③ 受 取 手 形 |      |                | 10,960,706   |              |

|            |            |            |            |                 |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| 46,000,284 | 1,888,450  | 2,759,000  | 45,011,834 | ④ 壳 掛 金         |            | 900,000    | 2,759,000  |
| 52,786,054 | 40,205,356 | 21,550,432 | 12,580,698 | ⑤ 商 品           |            |            | 21,550,432 |
| 94,050     |            |            | 94,050     | ⑥ 前 払 費 用       |            |            |            |
| 467,880    | 289,180    | 289,180    | 363,500    | ⑦ 仮 払 金         | 184,800    |            | 289,180    |
| 136,500    |            |            | 136,500    | ⑧ 受 取 小 切 手     |            |            |            |
| 294,900    |            |            | 294,900    | ⑨ 不 渡 小 切 手     |            |            |            |
| 5,000,000  |            |            | 5,000,000  | ⑩ 定 期 預 金       |            |            |            |
| 544,550    |            |            | 544,550    | ⑪ 車 輛 及 運 搬 具   |            |            |            |
| 391,038    |            |            | 391,038    | ⑫ 工 具 器 具 備 品   |            |            |            |
| 3,000      |            |            | 3,000      | ⑬ 營 業 權         |            |            |            |
| 322,680    |            |            | 322,680    | ⑭ 事業税予定申告分      |            |            |            |
| 13,810,204 | 13,810,204 | 15,928,569 |            | ⑮ 貸 付 金         |            | 15,928,569 |            |
| 6,425,076  | 6,425,076  | 5,193,037  |            | ⑯ 社 長 勘 定       |            | 5,193,037  |            |
|            |            | 18,910,582 |            | ⑰ 支 払 手 形       | 27,540,422 | 18,910,582 | 27,540,422 |
|            |            | 9,199,162  |            | ⑱ 買 掛 金         | 8,056,880  | 9,199,162  | 8,056,880  |
|            | 16,541,000 | 1,996,000  |            | ⑲ 短 期 借 入 金     | 31,541,000 | 1,996,000  | 15,000,000 |
|            |            | 2,222,600  |            | ⑳ 仮 受 金         | 249,000    | 2,222,600  | 249,000    |
|            |            |            |            | ㉑ 未 払 配 当 金     | 1,000,000  |            | 1,000,000  |
|            |            |            |            | ㉒ 未 払 役 員 賞 与 金 | 200,000    |            | 200,000    |
|            |            |            |            | ㉓ 納 税 引 当 金     | 375,799    |            | 375,799    |
|            |            |            |            | ㉔ 税金引当金支出税金     |            | 295,020    | 295,020    |
|            | 196,009    |            | 731,606    | ㉕ 貸 倒 引 当 金     | 927,615    |            |            |
|            | 1,258,069  |            |            | ㉖ 価 格 変 動 準 備 金 | 1,258,069  |            |            |
|            |            |            |            | ㉗ 資 本 金         | 3,500,000  |            | 3,500,000  |
|            |            |            |            | ㉘ 利 益 準 備 金     | 733,000    |            | 733,000    |

|             |             |             |            |            |             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
|             | 2,095,104   |             | ② 繰越利益金    | 1,185,221  | 29,554,998  |             | 28,645,115  |
|             |             |             | ③ 期首仮受金    |            | 149,474,082 |             | 149,474,082 |
|             |             |             | ④ 事業税認定損   |            |             | 3,287,200   | 3,287,200   |
|             |             |             | ⑤ 当期利益金    | 682,040    |             | 26,962,134  | 27,644,174  |
| 266,000,692 | 210,473,434 | 179,929,080 | 77,433,846 | 77,433,846 | 179,929,080 | 210,473,434 | 266,000,692 |

## 修正貸借対照表

株式会社

昭和 32 年 11 月 30 日現在

| 借 方         |             |             |            | 勘 定 科 目  | 貸 方  |      |             |       |
|-------------|-------------|-------------|------------|----------|------|------|-------------|-------|
| 差引修正額       | 当期増減額       | 過年度額        | 公表金額       |          | 公表金額 | 過年度額 | 当期増減額       | 差引修正額 |
| 円           | 円           | 円           | 円          |          | 円    | 円    | 円           | 円     |
| 2,149,706   | 2,113,510   | 3,500,000   | 36,196     | ① 現金     |      |      | 3,500,000   |       |
| 143,194,714 | 136,694,714 | 123,334,293 | 6,500,000  | ② 預金     |      |      | 123,334,293 |       |
| 12,976,840  | 4,874,782   | 930,693     | 8,102,058  | ③ 受取手形   |      |      | 930,693     |       |
| 44,231,394  |             | 988,450     | 44,231,394 | ④ 売掛金    |      |      | 988,450     |       |
| 57,304,440  | 48,327,889  | 40,205,356  | 8,976,551  | ⑤ 商品     |      |      | 40,205,356  |       |
| 34,500      |             |             | 34,500     | ⑥ 前払費用   |      |      |             |       |
| 8,999,005   | 7,919,005   | 13,810,204  | 1,080,000  | ⑦ 貸付金    |      |      | 13,810,204  |       |
| 4,054,040   | 258,740     | 289,180     | 4,795,300  | ⑧ 仮払金    |      |      | 1,289,180   |       |
| 245,341     |             |             | 245,341    | ⑨ 納税積立金  |      |      |             |       |
| 596,112     |             |             | 596,112    | ⑩ 車輛及運搬具 |      |      |             |       |
| 353,232     |             |             | 353,232    | ⑪ 什器備品   |      |      |             |       |
| 3,000       |             |             | 3,000      | ⑫ 営業権    |      |      |             |       |

|             |             |             |               |            |             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|---------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 1,000,000   | 1,000,000   |             | ⑬ 損金計上法人税     |            |             |             |             |
| 6,804,180   | 6,804,180   | 6,425,076   | ⑭ 社長勘定        |            |             | 6,425,076   |             |
|             |             |             | ⑮ 支払手形        | 21,080,018 |             |             | 21,080,018  |
|             |             |             | ⑯ 買掛金         | 9,194,780  |             |             | 9,194,780   |
|             | 7,941,000   | 16,541,000  | ⑰ 短期借入金       | 27,941,000 |             | 16,541,000  | 20,000,000  |
|             |             |             | ⑱ 当座借越        | 2,726,447  |             |             | 2,726,447   |
|             |             |             | ⑲ 預り金         | 961,835    |             |             | 961,835     |
|             |             |             | ⑳ 仮受金         | 329,000    |             |             | 329,000     |
|             |             |             | ㉑ 未払賞与金       | 200,000    |             |             | 200,000     |
|             |             |             | ㉒ 納税引当金       | 445        |             |             | 445         |
|             |             |             | ㉓ 資本金         | 3,500,000  |             |             | 3,500,000   |
|             |             |             | ㉔ 利益準備金       | 733,000    |             |             | 733,000     |
|             | 5,994,229   |             | ㉕ 繰越利益金       | 6,992,004  | 54,717,048  | 1,054,286   | 56,769,109  |
|             |             | 196,009     | ㉖ 貸倒引当金組入否認   |            |             | 196,009     |             |
|             |             | 1,258,069   | ㉗ 価格変動準備金組入否認 |            |             | 1,258,069   |             |
|             |             |             | ㉘ 事業税認定損      |            | 3,287,200   | 2,912,770   | 6,199,970   |
|             |             |             | ㉙ 期首仮受金       |            | 149,474,082 |             | 149,474,082 |
| 113,060     | 113,060     |             | ㉚ 法人税還付加算金    |            |             |             |             |
|             |             |             | ㉛ 当期利益金       | 1,295,155  |             | 9,595,723   | 10,890,878  |
| 282,059,564 | 222,041,109 | 207,478,330 | 74,953,684    | 74,953,684 | 207,478,330 | 222,041,109 | 282,059,564 |