

＜日商簿記2級商業簿記ミニテスト16＞法人税・消費税

＜問題1＞次の一連の取引の仕訳をなささい。使用科目は下記から選択する。

仮払金・法人税、住民税及び事業税・受取配当金・当座預金・未払法人税等・仮払法人税等

- ①11月末日に中間法人税を当座預金から500,000円支払った。
- ②当座預金口座に、坂本海援商会の株式に対する期末配当金¥400,000（源泉所得税20%控除後）の入金があった旨の連絡があった。
- ③決算において課税所得の算定を行い、法人税等の計上を行う。法人税等の実効税率は32%である。

P/L抜粋と税法上の取り扱い

売上高	10,000,000	
諸経費	7,000,000	
減価償却費	1,000,000	償却限度額は800,000円である
受取配当金	500,000	300,000円が益金不算入である
当期純利益	2,500,000	

＜解答＞

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①				
②				
③				