

* 法人税法 1 級直前模試【平成 28 年度版】

第 3 回 第 2 問

【解答用紙】

2. 交際費等の損金不算入額の計算

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費 = 円

② その他

= 円

③ ①+② = 8,200,000 円

以下修正なし

【解答】

2. 交際費等の損金不算入額の計算

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費 = 円

② その他

= 円

③ ①+② = 8,200,000 円

以下修正なし

第5回 第3問

【解答】

法人税から控除される所得税額

(1) 株式出資

① 個別法

$$\begin{aligned} & \text{(A 株式・確定)} && \text{(A 株式・中間)} \\ & \boxed{124,000 \text{ 円}} \times 6/6(1.000) + \boxed{116,000 \text{ 円}} \times \boxed{6,000 \text{ 株}} / \boxed{11,000 \text{ 株}} \times 6/6(1.000) \\ & \text{(A 株式・中間)} && \text{(B 株式)} \\ & \boxed{116,000 \text{ 円}} \times \boxed{5,000 \text{ 株}} / \boxed{11,000 \text{ 株}} \times 2/6(0.334) + \boxed{160,000 \text{ 円}} \times 12/12(1.000) \\ & = \boxed{364,882 \text{ 円}} \quad (\text{小数点以下} \boxed{3} \text{位未満切り} \boxed{\text{上げ}}) \end{aligned}$$

② 簡便法

$$\begin{aligned} & \text{(A 株式・確定)} && \text{(A 株式・中間)} \\ & \boxed{124,000 \text{ 円}} \times 6,000 \text{ 株} / 6,000 \text{ 株}(1.000) + \boxed{116,000 \text{ 円}} \times \boxed{6,000 \text{ 株}} + \boxed{11,000 \text{ 株}} \\ & - \boxed{6,000 \text{ 株}} \times \boxed{1/2} / \boxed{11,000 \text{ 株}} (0.773) \quad (\text{小数点以下} \boxed{3} \text{位未満切り} \boxed{\text{上げ}}) \\ & \text{(B 株式)} \\ & + \boxed{160,000 \text{ 円}} = \boxed{373,668 \text{ 円}} \\ & \boxed{364,882 \text{ 円}} < \boxed{373,668 \text{ 円}} \therefore \boxed{373,668 \text{ 円}} \end{aligned}$$

(2) その他

$$\boxed{30,000 \text{ 円}}$$

(3) 合計

$$(1) + (2) = \boxed{403,668 \text{ 円}}$$

上記訂正に伴い「納付すべき法人税額の計算」も以下の訂正となります。

控除税額	403,668
差引所得に対する法人税額	40,011,200
納付すべき税額	5,093,200

第6回 第2問

【問題】

<資料>表内 機械装置の事業供用日

【誤】平成25年2月8日 → 【正】平成24年2月8日