

# お詫びと訂正

いつも英光社の問題集を御利用いただき、誠にありがとうございます。

2013年9月1日発行の『法人税法2級 直前模試』解答の一部に間違いがありました。謹んで深くお詫び申し上げます。

今後はこのようなミスがないように努める所存ですので、変わらぬ御愛顧の程、何とぞよろしくお願ひ申し上げます。

株式会社 英光社

第4回 第3問「1. 所得金額の計算」、「3. 納付すべき法人税額の計算」、「4. 納付すべき法人税額の計算過程」を下記のとおり訂正いたします。

4 回法人 2 級

全 5 ページ

②

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

●印@ 2点×30=60点

| 区 分               |                         | 金 額          |
|-------------------|-------------------------|--------------|
| 当 期 利 益           |                         | 63,402,398 円 |
| 加                 | 損金の額に算入した中間納付の法人税の額     | ● 27,430,000 |
|                   | 損金の額に算入した中間納付の住民税の額     | ● 3,840,200  |
|                   | 損金の額に算入した納税充当金          | ● 34,000,000 |
|                   | 損金の額に算入した住民税利子割額        | ● 27,300     |
|                   | 損金の額に算入した罰金等            | ● 35,000     |
|                   | 役員給与の損金不算入額             | ● 4,200,000  |
|                   | 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入超過額   | ● 500,000    |
|                   | 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入超過額   | ● 186,367    |
|                   | 備品減価償却超過額               | ● 122,000    |
|                   | 交際費等の損金不算入額             | ● 354,300    |
| 小 計               |                         | 70,695,167   |
| 減                 | 納税充当金から支出した事業税等の額       | ● 7,213,000  |
|                   | 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入超過額認容 | ● 144,980    |
|                   | 建物減価償却超過額認容             | ● 96,000     |
|                   | 交際費等認定損                 | ● 1,250,000  |
|                   | 受取配当等の益金不算入額            | ● 527,000    |
| 小 計               |                         | 9,230,980    |
| 仮 計               |                         | 124,866,585  |
| 寄附金の損金不算入額        |                         | ● 1,223,800  |
| 法人税額から控除される所得税額   |                         | 243,160      |
| 合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計 |                         | 126,333,545  |
| 所 得 金 額           |                         | 126,333,545  |

4 回

全 5 ページ

⑤

法 人 税 法 2 級

受験番号

3. 納付すべき法人税額の計算

| 摘 要                     | 金 額           | 備 考             |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| 所 得 金 額                 | 126,333,000 円 | 1,000 円 未満切り 捨て |
| 法 人 税 額                 | 31,374,915    |                 |
| 差 引 法 人 税 額             | 31,374,915    |                 |
| 法 人 税 額 計               | 31,374,915    |                 |
| 控 除 税 額                 | ● 243,160     |                 |
| 差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額 | 31,131,700    | ● 100 円 未満切り 捨て |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額     | 27,430,000    |                 |
| 納 付 す べ き 法 人 税 額       | ● 3,701,700   |                 |

4. 納付すべき法人税額の計算過程

| 税 率 適 用 区 分    | 計 算  |
|----------------|--|
| (1) 年 800 万円以下 | $8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} \times 15\% = 1,200,000 \text{ 円}$   |
| (2) 年 800 万円超  | $126,333,000 \text{ 円} - 8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} = 118,333,000 \text{ 円}$<br>$118,333,000 \text{ 円} \times 25.5\% = 30,174,915 \text{ 円}$ |
| (3) 合 計        | (1) + (2) = ● 31,374,915 円   |

第8回 第3問「1. 所得金額の計算」, 「3. 納付すべき法人税額の計算」, 「4. 納付すべき法人税額の計算過程」を下記のとおり訂正いたします。

8 回法人 2 級

全 5 ページ **2**

第 3 問 (60 点)

1. 所得金額の計算

●印@ 2 点 × 30 = 60 点

| 区 分               |                         | 金 額          |
|-------------------|-------------------------|--------------|
| 当 期 利 益           |                         | 66,066,000 円 |
| 加                 | 損金の額に算入した中間納付の法人税の額     | ● 23,880,000 |
|                   | 損金の額に算入した中間納付の住民税の額     | ● 3,343,200  |
|                   | 損金の額に算入した納税充当金          | ● 35,000,000 |
|                   | 損金の額に算入した住民税利子割額        | ● 21,600     |
|                   | 損金の額に算入した罰金等            | ● 35,000     |
|                   | 役員給与の損金不算入額             | ● 5,100,000  |
|                   | 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入超過額   | ● 500,000    |
|                   | 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入超過額   | ● 121,898    |
|                   | 備品減価償却超過額               | ● 149,800    |
|                   | 交際費等の損金不算入額             | ● 354,300    |
| 小 計               |                         | 68,505,798   |
| 減                 | 納税充当金から支出した事業税等の額       | ● 7,810,000  |
|                   | 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入超過額認容 | ● 141,050    |
|                   | 建物減価償却超過額認容             | ● 110,000    |
|                   | 交際費等認定損                 | ● 2,330,000  |
|                   | 受取配当等の益金不算入額            | ● 513,000    |
| 小 計               |                         | 10,904,050   |
| 仮 計               |                         | 123,667,748  |
| 寄附金の損金不算入額        |                         | ● 1,420,700  |
| 法人税額から控除される所得税額   |                         | 245,097      |
| 合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計 |                         | 125,333,545  |
| 所 得 金 額           |                         | 125,333,545  |

8 回

全 5 ページ **5**  
法 人 税 法 2 級

受験番号 \_\_\_\_\_

3. 納付すべき法人税額の計算

| 摘 要                     | 金 額           | 備 考             |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| 所 得 金 額                 | 125,333,000 円 | 1,000 円 未満切り 捨て |
| 法 人 税 額                 | 31,119,915    |                 |
| 差 引 法 人 税 額             | 31,119,915    |                 |
| 法 人 税 額 計               | 31,119,915    |                 |
| 控 除 税 額                 | ● 245,097     |                 |
| 差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額 | 30,874,800    | ● 100 円 未満切り 捨て |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額     | 23,880,000    |                 |
| 納 付 す べ き 法 人 税 額       | ● 6,994,800   |                 |

4. 納付すべき法人税額の計算過程

|             |  |
|-------------|--|
| 税 率 適 用 区 分 | (1) 年 800 万円以下<br>$8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} \times 15\% = 1,200,000 \text{ 円}$   |
|             | (2) 年 800 万円超<br>$125,333,000 \text{ 円} - 8,000,000 \text{ 円} \times \frac{12}{12} = 117,333,000 \text{ 円}$ $117,333,000 \text{ 円} \times 25.5\% = 29,919,915 \text{ 円}$ |
|             | (3) 合 計<br>(1) + (2) = ● 31,119,915 円  |