

第1回法人税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校

受験番号

採点

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

税務調整すべき項目	計	算	過	程
役員報酬の損金不算入	1. 法人税法第34条第1項基準			
	(1) A氏	<input type="text"/>	=	<input type="text"/> 円
	(2) B氏	<input type="text"/>	=	<input type="text"/> 円
	(3) C氏	<input type="text"/>	=	<input type="text"/> 円
	(4) D氏	<input type="text"/>	=	<input type="text"/> 円
	(5) E氏	<input type="text"/>	=	<input type="text"/> 円
	(6) 小計	(1) + (2) + (3) + (4) + (5) = <input type="text"/> 円		
	2. 法人税法第34条第2項基準			
	(1) 使用人兼務役員の使用人分賞与	<input type="text"/>	円	
	(2) 上記以外			
	① 実質基準			
	(イ) C氏	<input type="text"/>	=	<input type="text"/> 円
	(ロ) D氏	<input type="text"/>	=	<input type="text"/> 円
	(ハ) 小計	(イ) + (ロ) = <input type="text"/> 円		

② 形式基準

(イ) 取締役

① 実際支給額

$$\boxed{\quad\quad} \text{ 円} + \boxed{\quad\quad} \text{ 円} + \boxed{\quad\quad} \text{ 円} + \boxed{\quad\quad} \text{ 円} - (\boxed{\quad\quad} \text{ 円} + \boxed{\quad\quad} \text{ 円}) - \overset{\text{(注)}}{\boxed{\quad\quad}} \text{ 円} = \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

(注) 使用人兼務役員の使用人分

$$(\boxed{\quad\quad} \text{ 円} + \boxed{\quad\quad} \text{ 円} - \boxed{\quad\quad} \text{ 円} = \boxed{\quad\quad} \text{ 円}) > 2,500,000 \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

㊥ 限度額 $\boxed{\quad\quad} \text{ 円}$

㊦ 超過額 $\boxed{\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad} = \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$

(ロ) 監査役

① 実際支給額

$$\boxed{\quad\quad} \text{ 円} + \boxed{\quad\quad} \text{ 円} = \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

㊥ 限度額 $\boxed{\quad\quad} \text{ 円}$

㊦ 超過額

$$\text{㊦} \leq \text{㊥} \quad \therefore \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

(ハ) 小計

$$\text{(イ)} + \text{(ロ)} = \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

③ 判定

$$\text{①} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \text{②} \quad \therefore \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

{いずれかを○で囲む}

(3) 合計

$$\text{(1)} + \text{(2)} = \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

3. 総計

$$1. + 2. = \boxed{\quad\quad} \text{ 円}$$

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
減 算		
	小 計	
	仮 計	
	合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計	
	所 得 金 額	

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
保険差益の圧縮記帳	(1) 工場用建物 C
	① 減失経費
	<input type="text"/> × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = <input type="text"/> 円
	② 改訂保険金の額
	<input type="text"/> = <input type="text"/> 円
	③ 保険差益の額
	<input type="text"/> = <input type="text"/> 円
	④ 圧縮積立限度額 (注1)
	<input type="text"/> 円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = <input type="text"/> 円
	(注1) <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円
	⑤ 圧縮積立超過額
	<input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円
	(2) 機械装置 D
	① 減失経費
	<input type="text"/> 円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = <input type="text"/> 円
② 改訂保険金の額	
<input type="text"/> = <input type="text"/> 円	
③ 保険差益の額	
<input type="text"/> = <input type="text"/> 円	
④ 圧縮積立限度額 (注2)	
<input type="text"/> 円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = <input type="text"/> 円	
(注2) <input type="text"/> 円 > <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円	
⑤ 圧縮積立超過額	
<input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円	
減 価 償 却	(1) 工場用建物 C
	① 償却限度額
	$(\text{円} - \text{円}) \times 0. \text{ } \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$
② 償却超過額	
<input type="text"/> = <input type="text"/> 円	

	<p>(2) 機械装置 D</p> <p>① 償却限度額 $(\text{円} - \text{円}) \times 0. \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}$</p> <p>② 償却超過額 $\text{円} = \text{円}$</p>
<p>個別評価金銭債権に係る貸倒引当金</p>	<p>(1) 繰入限度額 $\text{円} = \text{円}$</p> <p>(2) 繰入超過額 $\text{円} = \text{円}$</p>
<p>一括評価金銭債権に係る貸倒引当金</p>	<p>(1) 繰入限度額</p> <p>① 期末評価金銭債権の額 $\text{円} = \text{円}$</p> <p>② 実質的に債権とみられないものの額</p> <p>(イ) 原則法</p> <p>A. 債権の額 $\text{円} = \text{円}$</p> <p>B. 債務の額 $\text{円} = \text{円}$</p> <p>C. 判 定</p> <p>$A > B \quad \therefore \text{円}$</p> <p>$A < B \quad \therefore \text{円}$</p> <p>{いずれかを○で囲む}</p> <p>(ロ) 簡便法 $\text{円} \times 0. \quad (\text{小数点以下} \text{ 位未満切り} \text{ 位}) = \text{円}$</p> <p>(ハ) 判 定</p> <p>$(イ) > (ロ) \quad \therefore \text{円}$</p> <p>$(イ) < (ロ) \quad \therefore \text{円}$</p> <p>{いずれかを○で囲む}</p> <p>③ 実績繰入率 $\frac{\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }}}{\text{円} \div \text{ }} = 0. \quad (\text{小数点以下} \text{ 位未満切り} \text{ 位})$</p> <p>④ 法定繰入率 0.008</p> <p>⑤ 繰入限度額</p> <p>(イ) 実績繰入率による繰入限度額 $\text{円} \times 0. = \text{円}$</p>

	<p>(ロ) 法定繰入率による繰入限度額 $(\text{円} - \text{円}) \times 0. = \text{円}$</p> <p>(ハ) 判定 (イ) $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ (ロ) $\therefore \text{円}$</p> <p>{いずれかを○で囲む}</p> <p>(2) 繰入超過額 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$</p>
同業者団体加入金	<p>(1) 償却限度額 $\text{円} \times \frac{\text{ヶ月}}{\text{年} \times 12\text{ヶ月}} = \text{円}$</p> <p>(2) 償却超過額 $\text{円} = \text{円}$</p>

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

(1) 年 800 万円以下

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$$

(2) 年 800 万円超

$$\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \right) \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$$

(3) 合 計

$$(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$$

第2回法人税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 支出試験研究費

	=	円
--	---	---

2. 判定

(1) 比較試験研究費

円	+	円	+	円	=	円
						円

(2) 基準試験研究費

円	>	円	∴	円
---	---	---	---	---

(3) 判定

円	>	円	かつ	円	>	円
---	---	---	----	---	---	---

∴ 増加額制度の適用 (あり・なし)

<適用なしの場合は以下の増加額制度の記入の必要なし>

3. 支出額制度

(1) 支出基準額

① 総額

円	×	0.12	=	円
---	---	------	---	---

② 増加額

円	-	円)	×	0.05	=	円
---	---	---	---	---	------	---	---

③ 小計

①	+	②	=	円
---	---	---	---	---

(2) 税額基準額

円	×	%	=	円
---	---	---	---	---

(3) 判定

円	≤	円	∴	円
---	---	---	---	---

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区		分	金	額
当		期	利	益
			円	
加				
算				
	小	計		
減				
	小	計		
	仮	計		
	合	計	・	総
	計	・	差	引
	所	得	金	額

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
収用等の特別控除額	<p>(1) 譲渡益</p> <p>① 譲渡経費 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>② 譲渡益 $\boxed{} \text{円} - (\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 控除限度額 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 特別控除額 $\boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$</p>
国庫補助金等の圧縮記帳	<p>1. 国庫補助金等</p> <p>(1) 圧縮限度額 $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 圧縮超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 償却限度額 $(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) \times 0. \boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(4) 償却超過額 $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>2. 圧縮特別勘定</p> <p>(1) 繰入限度額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 繰入超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p>
減 価 償 却	<p>1. 建物A</p> <p>(1) 償却限度額 $\boxed{} \text{円} \times 0.9 \times 0. \boxed{} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 償却超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>2. 車両</p> <p>(1) 償却限度額 $\boxed{} \text{円} \times 0. \boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$</p>

	<p>(2) 償却超過額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 </p> <p>3. 備品</p> <p>(1) 償却限度額</p> <p style="text-align: center;"> (<input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円) × 0. <input type="text"/> </p> <p style="text-align: center;">= <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 認容額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 $\left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\}$ <input type="text"/> 円 </p> <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>∴ <input type="text"/> 円</p>
<p>貸倒損失額</p>	<p style="text-align: center;"><input type="text"/></p>
<p>個別評価金銭債権に係る貸倒引当金</p>	<p>(1) 繰入限度額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 </p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 </p>
<p>一括評価金銭債権に係る貸倒引当金</p>	<p>(1) 繰入限度額</p> <p>① 期末評価金銭債権の額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 </p> <p>② 実質的に債権とみられないものの額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切り <input type="text"/>) = <input type="text"/> 円 </p> <p>③ 実績繰入率</p> <p style="text-align: center;"> <math display="block">\frac{\text{実績繰入額}}{\text{繰入限度額}} = 0. \text{ <input type="text"/> }</math> </p> <p style="text-align: right;">(小数点以下 <input type="text"/> 位未満切り <input type="text"/>)</p> <p>④ 法定繰入率 0.010</p> <p>⑤ 繰入限度額</p> <p>(イ) 実績繰入率による繰入限度額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 </p> <p>(ロ) 法定繰入率による繰入限度額</p> <p style="text-align: center;"> (<input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円) × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 </p>

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$
--------	--

第3回法人税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 資料(1)から(3)までの金額のうち税務上当期の交際費等に該当するものには○印を, 該当しないものには×印を下記解答欄の のなかに記入しなさい。

(1)の①	(1)の②	(1)の③	(1)の④	(1)の⑤	(1)の⑥	(1)の⑦	(1)の⑧	(2)	(3)

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 = 円

(2) 定額控除限度額

円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = 円

(3) 損金算入限度額

円 × % = 円 < 円
>

∴ 円 (いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

円 - 円 = 円

3. 土地取得価額減額

円 × $\frac{\text{ 円}}{\text{ 円}}$ = 円

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
小 計		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
受取配当等の 益金不算入額	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① 連結法人株式等及び関係法人株式等以外の株式等</p> <div style="border: 1px solid black; width: 430px; height: 20px; margin-bottom: 10px;"></div> <p>② 関係法人株式等</p> <div style="border: 1px solid black; width: 430px; height: 20px; margin-bottom: 10px;"></div> <p>(2) 控除負債利子</p> <p>① 支払利子総額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 430px; height: 20px; margin-bottom: 10px;"></div> <p>② 連結法人株式等及び関係法人株式等以外の株式等</p> <p>(イ) 控除割合</p> $\frac{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = 0.\boxed{} \rightarrow 0.\boxed{}$ <p style="text-align: right;">(小数点以下 <input style="width: 30px;" type="text"/> 位未満切り <input style="width: 30px;" type="text"/>)</p> <p>(ロ) 控除額</p> $\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <p>③ 関係法人株式等</p> <p>(イ) 控除割合</p> $\frac{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = 0.\boxed{} \rightarrow 0.\boxed{}$ <p style="text-align: right;">(小数点以下 <input style="width: 30px;" type="text"/> 位未満切り <input style="width: 30px;" type="text"/>)</p> <p>(ロ) 控除額</p> $\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 益金不算入額</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times \boxed{} \% + \left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right)$ $= \boxed{} \text{円}$
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 土 地</p> <p>① 判定</p> <p>(イ) $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(ロ) $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(ハ) $\boxed{} \text{円} \leq \boxed{} \text{円} \quad \therefore \text{圧縮記帳の適用 (あり・なし)}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>② 経費</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$

法人税額から
控除される所得税額

$$(1) \text{ 株式・出資 } \left\{ \begin{array}{l} \frac{\boxed{}}{\boxed{}} > \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \\ \frac{\boxed{}}{\boxed{}} < \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \end{array} \right. \therefore \left. \begin{array}{l} \text{(個別法・簡便法) 有利} \\ \text{(いずれかを○で囲む)} \end{array} \right\}$$

$$\begin{array}{l} \text{(A株式)} \\ \boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \left(\boxed{0. } \right) + \text{(B株式)} \\ \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円} \\ \text{(小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{} \text{)} \end{array}$$

(2) 受益証券 (3) その他 (4) 合計
(1) + (2) + (3) = 円

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = $\boxed{}$ 円</p>
--------	--

3. 益金不算入額

(1) 原則法

= 円

(2) 簡便法

= 円

(3) 円 $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ 円 \therefore 円

(いずれかを○で囲む)

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
	仮 計	
	合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計	
	所 得 金 額	

	<p>⑥ 償却限度額</p> <p>(イ) 普通償却限度額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 480px; height: 20px; display: inline-block;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円
--	--

(3) 繰入限度額

① 売掛金基準

[] = [] 円

② 売上高基準

[] = [] 円

③ ① > ② ∴ [] 円

(いずれかを○で囲む)

(4) 繰入超過額

[] 円 - [] 円 = [] 円

広告宣伝用資産

(1) 償却期間

[] 年 × $\frac{[]}{[]}$ = [] 年 → [] 年 < [] 年 ∴ [] 年

(2) 償却限度額

[] 円 × $\frac{[] \text{月}}{[] \text{年} \times [] \text{月}}$ = [] 円

(3) 償却超過額

[] 円 - [] 円 = [] 円

交際費等の
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費

[] = [] 円

② その他

[] = [] 円

③ ① + ② = [] 円

(2) 定額控除限度額

[] 円 × $\frac{[]}{[]}$ = [] 円

(3) 損金算入限度額

[] 円 × [] % = [] 円 < [] 円 >

∴ [] 円 (いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

[] 円 - [] 円 = [] 円

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	--

第5回法人税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 貸倒損失認定損 円

2. 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額 円

(2) 繰入超過額
 = 円

3. 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額

① 期末一括評価金銭債権の額

= 円

② 実質的に債権とみられないものの額

(イ) 原則法

A. 債権の額 = 円

B. 債務の額 = 円

C. 判定

A. > B. ∴ 円
 A. < B. ∴ 円

(いずれかを○で囲む)

(ロ) 簡便法

円 × 0. (小数点以下 位未満切り) = 円

(ハ) 判定

(イ) > (ロ) ∴ 円
 (イ) < (ロ) ∴ 円

(いずれかを○で囲む)

③ 実績繰入率

$$\frac{\boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \div \boxed{}} = 0.\boxed{}$$

(小数点以下 位未満切り)

④ 法定繰入率 0.010

⑤ 繰入限度額

(イ) 実績繰入率による繰入限度額

$$\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

(ハ) 判定

$$(イ) \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (ロ) \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

4. 貸倒引当金繰入超過額認容

$$\boxed{} \text{円}$$

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額	う ち 留 保 金 額
当 期 利 益		円	円
加			
算			
	小 計		
減			
	小 計		
仮 計			
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計			
所 得 金 額			

	<p>(2) 繰入超過額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 </p>
<p>一括評価金銭債権に係る貸倒引当金</p>	<p>(1) 繰入限度額</p> <p>① 期末評価金銭債権の額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 </p> <p>② 実績繰入率</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> × $\frac{\text{---}}{\text{---}}$ </p> <hr/> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> ÷ <input type="text"/> = <input type="text"/> 0. </p> <p style="text-align: right;">(小数点以下 <input type="text"/> 位未満切り <input type="text"/>)</p> <p>③ 法定繰入率 <input type="text"/> 0.</p> <p>④ 繰入限度額</p> <p>(イ) 実績繰入率による繰入限度額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> 0. = <input type="text"/> 円 </p> <p>(ロ) 法定繰入率による繰入限度額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> 0. = <input type="text"/> 円 </p> <p>(ハ) 判定</p> <p style="text-align: center;"> (イ) > (ロ) ∴ <input type="text"/> 円 (イ) < (ロ) </p> <p style="text-align: center;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 </p>
<p>法人税額から控除される所得税額</p>	<p>(1) 株式出資</p> <p>① 個別法</p> <p style="text-align: center;"> (A株式・確定) <input type="text"/> 円 × $\frac{6}{6}$ (1.000) + (A株式・中間) <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{---株}}{\text{---株}}$ × $\frac{6}{6}$ (1.000) </p> <p style="text-align: center;"> + (A株式・中間) <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{---株}}{\text{---株}}$ × <input type="text"/> (0.) + (B株式) <input type="text"/> 円 </p> <p style="text-align: center;"> × $\frac{12}{12}$ (1.000) = <input type="text"/> 円 (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切り <input type="text"/>) </p>

② 簡便法

$$\begin{array}{c} \text{(A株式・確定)} \\ \boxed{} \text{円} \end{array} \times \frac{6,000\text{株}}{6,000\text{株}} (1.000) + \begin{array}{c} \text{(A株式・中間)} \\ \boxed{} \text{円} \end{array}$$

$$\begin{array}{c} \boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{} \text{株}} \\ \times \frac{\boxed{}}{\boxed{} \text{株}} \end{array} \left(\boxed{0.} \right)$$

(小数点以下 位未満切り)

$$+ \begin{array}{c} \text{(B株式)} \\ \boxed{} \text{円} \end{array} = \boxed{} \text{円}$$

$$\textcircled{3} \quad \boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

(2) 公社債

$$\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times \begin{array}{c} \text{(注)} \\ \boxed{} \end{array} \left(\boxed{0.} \right) = \boxed{} \text{円}$$

(小数点以下 位未満切り)

$$\text{(注)} \quad \boxed{} > \boxed{} \quad \therefore \boxed{}$$

(3) その他

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

(4) 合計

$$(1) + (2) + (3) = \boxed{} \text{円}$$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> <p>(1) + (2) = $\boxed{}$ 円</p>
--------	---

(2) 償却限度額

① 従前部分

= 円

② 資本的支出部分

= 円

③ 合計

① + ② = 円

(3) 償却超過額

= 円

3. 車両運搬具

(1) 経済的利益

$\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ 円 \therefore 経済的利益 $\begin{matrix} \left\{ \text{あり} \right\} \\ \left\{ \text{なし} \right\} \end{matrix}$

{いずれかを○で囲む} {いずれかを○で囲む}

(2) 償却限度額

= 円

(3) 償却超過額

= 円

4. 応接セット

(1) 見積耐用年数

$(\text{年} - \text{年}) + \text{年} \times \frac{\text{年}}{100} = \text{年} \rightarrow \text{年}$ 1年未満の端数切り $\begin{matrix} \left\{ \text{上げ} \right\} \\ \left\{ \text{捨て} \right\} \end{matrix}$

{いずれかを○で囲む}

(2) 償却限度額

= 円

(3) 償却超過額

= 円

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
算		
	小 計	
減		
	小 計	
	仮 計	
	合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計	
	所 得 金 額	

(ハ) 判定

(イ) $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ (ロ) \therefore 円

{いずれかを○で囲む}

(2) 繰入超過額

円 - 円 = 円

買換えの圧縮記帳

(1) 譲渡経費

(2) 差益割合

= (0.)
 円

(3) 圧縮基礎取得価額

① 土地

\therefore 円

② 倉庫用建物

\therefore 円

(4) 圧縮限度額

① 土地

円 \times 0. \times % = 円

② 倉庫用建物

円 \times 0. \times % = 円

(5) 圧縮超過額

① 土地

= 円

② 倉庫用建物

= 円

減 価 償 却

(1) 倉庫用建物

① 償却限度額

= 円

② 償却超過額

= 円

(2) 器具備品

① 償却限度額

= 円

	<p>② 償却超過額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 500px; height: 20px; display: inline-block;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円
--	--

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

② 所得基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

③ 特別損金算入限度額

$$\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(5) 損金不算入額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} - \overset{\text{(注)}}{\boxed{}} \text{円} - \boxed{} \text{円}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

$$\text{(注)} \quad \boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
課 税 使 途 秘 匿 金 支 出 額		
同 上 に 対 す る 税 額		円 × % = 円
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額		円 未満切り
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

<p>税 率 適 用 区 分</p>	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = 円</p>
--------------------	---

第7回法人税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 資料(1)から(4)までの金額のうち税務上当期の交際費等に該当するものには○印を、該当しないものには×印を下記解答欄の のなかに記入しなさい。

(1)①	(1)②	(1)③	(1)④	(1)⑤	(1)⑥	(1)⑦	(2)①	(2)②	(2)③	(3)	(4)

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 = 円

(2) 定額控除限度額

円 × = 円

(3) 損金算入限度額

円 × % = 円 < 円
> 円

∴ 円 (いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

円 - 円 = 円

3. 土地取得価額減額

円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
算		
	小 計	
減		
算	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
収用等の圧縮記帳	<p>(1) 譲渡経費 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 差引対価補償金 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 差益割合 $\frac{\boxed{} \text{円} - (\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円})}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{0.}$</p> <p>(4) 圧縮基礎取得価額 $\boxed{} \text{円} >$ $\boxed{} \text{円} <$ $\therefore \boxed{} \text{円}$ {いずれかを○で囲む}</p> <p>(5) 圧縮限度額 $\boxed{} \text{円} \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(6) 圧縮超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p>
収用等の圧縮特別勘定	<p>(1) 圧縮基礎取得価額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 繰入限度額 $\boxed{} \text{円} \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 繰入超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p>
減 価 償 却	<p>1. 機械装置C</p> <p>(1) 償却限度額</p> <p>① 繰越特別償却不足額 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>② 普通償却限度額 $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{} \text{円}$</p> <p>③ 合 計 $\text{①} + \text{②} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 償却超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p>

2. 機械装置D

(1) 償却限度額

① 特別償却限度額

$$\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$$

② 普通償却限度額

$$\boxed{} \text{ 円} \times 0. \boxed{} \times \boxed{} = \boxed{} \text{ 円}$$

③ 合計

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} = \boxed{} \text{ 円}$$

(2) 償却超過額

$$\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$$

3. 車両運搬具

(1) 見積耐用年数

$$\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% < \boxed{} \text{ 円} \leq \boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \%$$

$$\therefore (\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円})$$

$$\div \left(\frac{\boxed{} \text{ 円}}{\text{(注) } \boxed{} \text{ 年}} + \frac{\boxed{} \text{ 円}}{\boxed{} \text{ 年}} \right) = \boxed{} \text{ 年} \rightarrow \boxed{} \text{ 年}$$

$$\text{(注)} (\boxed{} \text{ 年} - \boxed{} \text{ 年}) + \boxed{} \text{ 年} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 年} \rightarrow \boxed{} \text{ 年}$$

(2) 償却限度額

$$(\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円}) \times 0. \boxed{} \times \boxed{} = \boxed{} \text{ 円}$$

(3) 償却超過額

$$(\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円}) - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$$

4. 備品

(1) 償却限度額

$$\textcircled{1} (\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \times 95\% - 1 \text{ 円}) \times \frac{12}{60} = \boxed{} \text{ 円}$$

$$\textcircled{2} \textcircled{1} + \boxed{} \text{ 円} \times 95\% = \boxed{} \text{ 円}$$

$$\textcircled{3} \boxed{} \text{ 円} - 1 \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \textcircled{2} \quad \therefore \boxed{} \text{ 円}$$

(いずれかを○で囲む)

(2) 償却超過額

$$\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$$

<p>返品調整引当金</p>	<p>(1) 返品率 (割りきれない場合には、小数点以下第2位未満の端数を切捨てる)</p> $\frac{\text{[]}}{\text{[]}} = 0.$ <p>(2) 売買利益率 ((1)と同様)</p> $\frac{\text{[]}}{\text{[]}} = 0.$ <p>(3) 繰入限度額</p> <p>① 売掛金基準</p> $\text{[]} = \text{[] 円}$ <p>② 売上高基準</p> $\text{[]} = \text{[] 円}$ <p>③ ① > ② ∴ [] 円 ① < ② {いずれかを○で囲む}</p> <p>(4) 繰入超過額</p> $\text{[] 円} - \text{[] 円} = \text{[] 円}$
<p>広告宣伝用資産</p>	<p>(1) 償却期間</p> $\text{[] 年} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 年} \rightarrow \text{[] 年} < \text{[] 年} \quad \therefore \text{[] 年}$ <p>(2) 償却限度額</p> $\text{[] 円} \times \frac{\text{[] 月}}{\text{[] 年} \times \text{[] 月}} = \text{[] 円}$ <p>(3) 償却超過額</p> $\text{[] 円} - \text{[] 円} = \text{[] 円}$
<p>交際費等の 損金不算入額</p>	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> $\text{[]} = \text{[] 円}$ <p>(2) 定額控除限度額</p> $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円} < \text{[] 円}$ <p style="text-align: right;">></p> <p>∴ [] 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> $\text{[] 円} - \text{[] 円} = \text{[] 円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		円 未満切り
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	--

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
	小 計	
減		
	小 計	
	仮 計	
	合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計	
	所 得 金 額	

(ハ) 判定

(イ) > (ロ) ∴ [] 円
(イ) < (ロ) ∴ [] 円

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

[] 円 - [] 円 = [] 円

収用等の圧縮記帳

(1) 譲渡経費

[] = [] 円

(2) 差引対価補償金

[] = [] 円

(3) 差益割合

[] / [] 円 = 0. []

(4) 圧縮基礎取得価額

① 土地

[] ∴ [] 円

② 倉庫用建物

[] ∴ [] 円

(5) 圧縮限度額

① 土地

[] 円 × 0. [] = [] 円

② 倉庫用建物

[] 円 × 0. [] = [] 円

(6) 圧縮超過額

① 土地

[] = [] 円

② 倉庫用建物

[] = [] 円

(7) 償却限度額

[] = [] 円

(8) 償却超過額

[] = [] 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

② 所得基準額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

③ 特別損金算入限度額

$$\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(5) 損金不算入額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} - \overset{\text{(注)}}{\boxed{}} \text{円} - \boxed{} \text{円}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

$$\text{(注)} \quad \boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	円 未満切り
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
課 税 使 途 秘 匿 金 支 出 額		
同 上 に 対 す る 税 額		円 × % = 円
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額		円 未満切り
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		

4. 納付すべき法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	---