

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	<p>1. 法人税法第34条第1項基準</p> <p>(1) A氏 <input style="width: 150px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) B氏 <input style="width: 150px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>(3) C氏 <input style="width: 150px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>(4) D氏 <input style="width: 150px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>(5) E氏 <input style="width: 150px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>(6) 小計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) = <input style="width: 80px;" type="text"/> 円</p> <p>2. 法人税法第34条第2項基準</p> <p>(1) 使用人兼務役員の使用人分賞与 <input style="width: 80px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 上記以外</p> <p>① 実質基準</p> <p>(イ) C氏 <input style="width: 150px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>(ロ) D氏 <input style="width: 150px;" type="text"/> = <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>(ハ) 小計 (イ) + (ロ) = <input style="width: 80px;" type="text"/> 円</p>

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>(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 $(イ) \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (ロ) \therefore \text{円}$ {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. 受取配当等の額

(1) 関連法人株式等 円(2) その他の株式等 円(3) 非支配目的株式等 円2. 控除負債利子 円

3. 益金不算入額

$$\begin{aligned}
 & \left(\text{円} - \text{円} \right) + \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \\
 & + \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}
 \end{aligned}$$

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	(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 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ (3) 合 計 (1) + (2) = $\boxed{}$ 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	・
		所	得	金
		総	計	・
		差	引	計
		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 関連法人株式等 <input type="text"/> 円</p> <p>② 非支配目的株式等 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 控除負債利子 <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 益金不算入額</p> $\left(\text{円} - \text{円} \right) + \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}}$ <p>= <input type="text"/> 円</p>
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 土 地</p> <p>① 判定</p> <p>(イ) <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>(ロ) <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円</p> <p>(ハ) <input type="text"/> 円 ≤ <input type="text"/> 円 ∴ 圧縮記帳の適用 (あり・なし)</p> <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>② 経費</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <p>③ 圧縮限度額</p> $\text{円} - \left(\text{円} + \text{円} \right)$ $\times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} = \text{円}$ <p>④ 圧縮超過額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 建 物</p> <p>① 判定</p> <p>(イ) <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>(ロ) <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円</p> <p>(ハ) <input type="text"/> 円 ≤ <input type="text"/> 円 ∴ 圧縮記帳の適用 (あり・なし)</p> <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>② 経費</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <p>③ 圧縮限度額</p> $\text{円} - \left(\text{円} + \text{円} + \text{円} \right)$ <p>= <input type="text"/> 円</p>

	<p>④ 圧縮超過額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ 償却限度額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ 償却超過額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>
減 価 償 却	<p>(1) 備品A</p> <p>① 償却限度額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 償却不足額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 認容額 <input type="text"/> ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 備品B</p> <p>① 償却限度額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 償却超過額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>
法人税額から 控除される所得税額	<p>(1) 株式・出資 { $\frac{\text{[]}}{\text{[]}} > \frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ ∴ (個別法・簡便法) 有利 } <small>(いずれかを○で囲む) (いずれかを○で囲む)</small></p> <p>(A株式) <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ (0. []) + (B株式) <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 <small>(小数点以下 [] 位未満切り [])</small></p> <p>(2) その他 <input type="text"/></p> <p>(3) 合計 (1) + (2) = <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> <p>(1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$</p>
--------	---

	<p>⑥ 償却限度額</p> <p>(イ) 普通償却限度額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(ロ) 特別償却限度額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(イ) 合計</p> <p><input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ 償却超過額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>
<p>保 險 差 益 の 圧 縮 特 別 勘 定</p>	<p>(1) 減失経費 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 改訂保険金等の額 <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 保険差益の額 <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 繰入限度額 (注)</p> <p><input type="text"/> 円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = <input type="text"/> 円</p> <p>(注) ① <input type="text"/> 円</p> <p>② <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>③ ① > ② ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>③ ① < ② ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>(5) 繰入超過額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>
<p>返 品 調 整 引 当 金</p>	<p>(1) 返品率</p> <p>$\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = <input type="text"/> 0.</p> <p>(2) 売買利益率</p> <p>$\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = <input type="text"/> 0.</p>

(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 × [] / [] = [] 年 → [] 年 < [] 年 ∴ [] 年

(2) 償却限度額

[] 円 × [] 月 / ([] 年 × [] 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 × [] / [] = [] 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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <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

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

(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

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

(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			

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 関連法人株式等</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> <p>② 非支配目的株式等</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> <p>(2) 控除負債利子 円</p> <p>(3) 益金不算入額</p> $\left(\text{円} - \text{円} \right) + \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}}$ $= \text{円}$
損金の額に算入した 住民税利子割額	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px;"></div> = 円
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 土地</p> <p>① 判定</p> <p>(イ) 円 - 円 = 円</p> <p>(ロ) 円 × % = 円</p> <p>(ハ) 円 ≤ 円 ∴圧縮記帳の適用(あり・なし) (該当するものを○で囲むこと)</p> <p>② 経費</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <p>③ 圧縮限度額</p> $\text{円} - \left(\text{円} + \text{円} \right)$ $\times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} = \text{円}$ <p>④ 圧縮超過額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>(2) 建物</p> <p>① 判定</p> <p>(イ) 円 - 円 = 円</p> <p>(ロ) 円 × % = 円</p> <p>(ハ) 円 ≤ 円 ∴圧縮記帳の適用(あり・なし) (該当するものを○で囲むこと)</p>

④ 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

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

(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

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

法人税額から
控除される所得税額

(1) 株式出資

① 個別法

$$\begin{aligned} & \text{(A株式・確定)} \quad \boxed{} \text{円} \times \frac{6}{6} (1.000) + \text{(A株式・中間)} \quad \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{6}{6} (1.000) \\ & + \text{(A株式・中間)} \quad \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} (0. \boxed{}) + \text{(B株式)} \quad \boxed{} \text{円} \\ & \times \frac{12}{12} (1.000) = \boxed{} \text{円} \quad (\text{小数点以下} \boxed{} \text{位未満切り} \boxed{}) \end{aligned}$$

② 簡便法

$$\begin{aligned} & \text{(A株式・確定)} \quad \boxed{} \text{円} \times \frac{6,000 \text{株}}{6,000 \text{株}} (1.000) + \text{(A株式・中間)} \quad \boxed{} \text{円} \\ & \times \frac{\boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{} \text{株}} (0. \boxed{}) \\ & + \text{(B株式)} \quad \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \quad (\text{小数点以下} \boxed{} \text{位未満切り} \boxed{}) \end{aligned}$$

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

(2) その他

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

(3) 合計

$$(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$$

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 $\begin{matrix} \{ \text{あり} \} \\ \{ \text{なし} \} \end{matrix}$

{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 $\begin{matrix} \{ \text{上げ} \} \\ \{ \text{捨て} \} \end{matrix}$

{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> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 500px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p>
<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> <p>① 飲食費</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 500px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p> <p>② その他</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 500px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p> <p>③ ① + ② = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}</math> = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 × <input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/> % = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 < <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 > <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p> <p>∴ <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 - <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p>
<p>寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額</p>	<p>(1) 支出寄附金の額</p> <p>① 指定寄附金等 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/></p> <p>② 特定公益増進法人に対する寄附金 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/></p> <p>③ その他の寄附金 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/></p> <p>④ 合 計</p> <p style="text-align: right;">① + ② + ③ = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 寄附金支出前所得金額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 + <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>① 資本基準額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}</math> × <math>\frac{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}</math> = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p> <p>② 所得基準額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}</math> = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p> <p>③ 損金算入限度額</p> <p style="text-align: right;"> (<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 + <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円) × <math>\frac{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}{\text{<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>}}</math> = <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円 </p>

(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
へ	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
	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

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

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

② 資本的支出部分

	=	円
--	---	---

③ 合計

① + ② =		円
---------	--	---

(3) 償却超過額

	=	円
--	---	---

4. 車両運搬具

(1) 償却限度額

① 調整前償却額

	=	円
--	---	---

② 償却保証額

	=	円
--	---	---

③ ① $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ ② ∴ 改定償却率により計算する。

(いずれかを○で囲む)

④ 改定償却率による償却限度額

	=	円
--	---	---

(2) 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		
	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
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 480px; height: 40px; margin-bottom: 10px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">= 円</div> <p>(2) 繰入超過額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 480px; height: 20px; margin-bottom: 10px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">= 円</div>
一括評価金銭債権に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額</p> <p>① 期末一括評価金銭債権の額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 480px; height: 40px; margin-bottom: 10px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">= 円</div> <p>② 実質的に債権と見られないものの額</p> <p>(イ) 原則法</p> <p>A. 債権の額 = 円</p> <p>B. 債務の額 = 円</p> <p>C. 判 定</p> <p style="margin-left: 40px;">A. > B. ∴ 円</p> <p style="margin-left: 40px;">A. < B. ∴ 円</p> <p style="margin-left: 40px;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>(ロ) 簡便法</p> <p> 円 × 0. (小数点以下 位未満切り) = 円</p> <p>(ハ) 判 定</p> <p style="margin-left: 40px;">(イ) > (ロ) ∴ 円</p> <p style="margin-left: 40px;">(イ) < (ロ) ∴ 円</p> <p style="margin-left: 40px;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>③ 実績繰入率</p> $\frac{\text{繰入限度額}}{\text{債権の総額}} \times \frac{\text{債務の総額}}{\text{債権の総額}} = 0. \text{ }$ <p style="text-align: right; margin-right: 20px;">(小数点以下 位未満切り)</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> <div style="border: 1px solid black; width: 300px; height: 20px; margin-bottom: 10px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">× 0. = 円</div> <p>(ロ) 法定繰入率による繰入限度額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 300px; height: 20px; margin-bottom: 10px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">× 0. = 円</div>

(ハ) 判定

(イ) $>$ (ロ) \therefore 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

 = 0.
 円

(4) 圧縮基礎取得価額

① 土地

 \therefore 円

② 倉庫用建物

 \therefore 円

(5) 圧縮限度額

① 土地

 円 \times 0. = 円

② 倉庫用建物

 円 \times 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> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	---