

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 |
| | | | | |
| へ | 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: 400px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) B氏 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(3) C氏 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(4) D氏 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(5) E氏 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(6) 小計 (1) + (2) + (3) + (4) + (5) = <input style="width: 100px; height: 20px;" 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: 100px; height: 20px;" 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: 400px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(ロ) D氏 <input style="width: 400px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(ハ) 小計 (イ) + (ロ) = <input style="width: 100px; height: 20px;" 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 | |

(2) 機械装置 D

① 償却限度額

([] 円 - [] 円) × 0. [] × [] / [] = [] 円

② 償却超過額

[] = [] 円

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

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

{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

{いずれかを○で囲む}

③ 実績繰入率

[] × [] / [] = 0. []
[] ÷ [] = 0. []
(小数点以下 [] 位未満切り [])

④ 法定繰入率 0.008

⑤ 繰入限度額

(イ) 実績繰入率による繰入限度額

[] 円 × 0. [] = [] 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

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

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> |

(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

交際費等の
損金不算入額

(1) 支出交際費等の金額

① 飲食費

= 円

② その他

= 円

③ ① + ② = 円

(2) 定額控除限度額

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

(3) 損金算入限度額

円 \times % = 円 $\begin{matrix} < \\ > \end{matrix}$ 円

\therefore 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 | (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 | ・ 総 |
| | | 計 | ・ 差 | 引 |
| | | 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 <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) (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) (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 { <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}} > \frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> ∴ (個別法・簡便法) 有利 } <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}} < \frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> (いずれかを○で囲む) (いずれかを○で囲む)</p> <p>(A株式) <input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> (0.<input type="text"/>) + (B株式) <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切り <input type="text"/>)</p> <p>(2) その他 <input type="text"/> 円</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) = $\boxed{}$ 円</p> |
|--------|--|

第4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

(短期所有株式等)

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

(注) 短期所有株式等

① A株式の配当等の計算期間末日現在の所有株式数

$$\boxed{} = \boxed{} \text{ 株}$$

② 短期所有株式等の数

$$\boxed{} \text{ 株} \times \frac{\boxed{} \text{ 株} \times \frac{\boxed{} \text{ 株}}{\boxed{} \text{ 株} + \boxed{} \text{ 株}}}{\boxed{} \text{ 株} + \boxed{} \text{ 株}} = \boxed{} \text{ 株}$$

③ 短期所有株式等に係る配当等の額

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

(2) その他の株式等

$$\boxed{} \text{ 円}$$

2. 控除負債利子

$$\boxed{} \text{ 円}$$

3. 益金不算入額

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

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 |
| | 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. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ B. \therefore 円

(いずれかを○で囲む)

(ロ) 簡便法

 円 \times 0. (小数点以下 位未満切り) = 円

(ハ) 判定

(イ) $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ (ロ) \therefore 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> $\left(\text{円} - \text{円} \right) + \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}}$ $= \text{円}$ |
| 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

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

② 簡便法

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

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

(2) その他

$$\boxed{} \text{円}$$

(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> |
|--------|--|

第6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. 倉庫用建物

(1) 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

(2) 償却超過額

= 円

2. 機械装置

(1) 資本的支出額

① 使用可能期間延長額

円 × $\frac{\text{年} - \text{年}}{\text{年}}$ = 円

② 価値増加額

円 - 円 = 円

③ 判定

① > ② ∴ 円

{いずれかを○で囲む}

(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 | |

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

(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 |
| <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> <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 <p>② その他</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 <p>③ ① + ② = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 <p>(3) 損金算入限度額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 × <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px; display: inline-block;"></div> % = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 < <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 > <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 ∴ <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 (いずれかを○で囲む) <p>(4) 損金不算入額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 - <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 |
| <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 <div style="border: 1px solid black; width: 400px; height: 20px; display: inline-block;"></div></p> <p>② 特定公益増進法人に対する寄附金 <div style="border: 1px solid black; width: 400px; height: 20px; display: inline-block;"></div></p> <p>③ その他の寄附金 <div style="border: 1px solid black; width: 400px; height: 20px; display: inline-block;"></div></p> <p>④ 合 計</p> <p>① + ② + ③ = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円</p> <p>(2) 寄附金支出前所得金額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 + <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>① 資本基準額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 <p>② 所得基準額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 <p>③ 損金算入限度額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円 + <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円) × $\frac{\text{[]}}{\text{[]}}$ = <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 (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 $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$ {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> $(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$ |
|--------|---|

第8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. 事務所用建物

(1) 償却限度額

 = 円

(2) 償却超過額

 = 円

2. 事務所用建物避難階段

(1) 償却限度額

 = 円

(3) 償却超過額

 = 円

3. 機械装置

(1) 資本的支出額

① 使用可能期間延長額

 円 $\times \frac{\text{年} - \text{年}}{\text{年}} = \text{円}$

② 価値増加額

 円 - 円 = 円

③ 判定

① > ② ∴ 円
 ① < ②

(いずれかを○で囲む)

(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

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 | (1) 繰入限度額 <div style="border: 1px solid black; width: 480px; height: 40px; margin-bottom: 5px;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> |
| | (2) 繰入超過額 <div style="border: 1px solid black; width: 480px; height: 25px; margin-bottom: 5px;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> |
| 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 <div style="border: 1px solid black; width: 480px; height: 40px; margin-bottom: 5px;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> |
| | ② 実質的に債権と見られないものの額 |
| | (イ) 原則法 |
| | A. 債権の額 <div style="border: 1px solid black; width: 380px; height: 25px; margin-left: 20px;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> |
| | B. 債務の額 <div style="border: 1px solid black; width: 380px; height: 25px; margin-left: 20px;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> |
| | C. 判 定 A. > B. ∴ <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> A. < B. ∴ <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> (いずれかを○で囲む) |
| | (ロ) 簡便法 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 25px; text-align: right;">円</div> × 0. <div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 25px; text-align: right;"></div> (小数点以下 <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 25px; text-align: right;"></div> 位未満切り <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 25px; text-align: right;"></div>) = <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> |
| | (ハ) 判 定 (イ) > (ロ) ∴ <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> (イ) < (ロ) ∴ <div style="border: 1px solid black; width: 120px; height: 25px; text-align: right;">円</div> (いずれかを○で囲む) |
| | ③ 実績繰入率 <div style="border: 1px solid black; width: 400px; height: 25px; margin-bottom: 5px;"></div> × $\frac{\div style{border: 1px solid black; width: 60px; height: 25px; text-align: right; margin-bottom: 5px; display: inline-block;">$ |

0.

(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

| | |
|--------------------------|---|
| 交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額 | <p>(1) 支出交際費等の額</p> <p>① 飲食費</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 5px;">= 円</div> <p>② その他</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 5px;">= 円</div> <p>③ ① + ② = 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 ×</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">÷</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">=</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> </div> <p>(3) 損金算入限度額</p> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 ×</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">%</div> <div style="margin: 0 5px;">=</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> <div style="margin: 0 5px;"><</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> <div style="margin: 0 5px;">></div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> </div> <p>∴ 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 -</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 =</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> </div> |
| 寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額 | <p>(1) 支出寄附金の額</p> <p>① 指定寄附金等 </p> <p>② 特定公益増進法人に対する寄附金 </p> <p>③ その他の寄附金 </p> <p>④ 合 計</p> <p>① + ② + ③ = 円</p> <p>(2) 寄附金支出前所得金額</p> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 +</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 =</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> </div> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>① 資本基準額</p> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 ×</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">÷</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">×</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">÷</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">=</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> </div> <p>② 所得基準額</p> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 ×</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">÷</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">=</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> </div> <p>③ 損金算入限度額</p> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円 +</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円) ×</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">÷</div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">=</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="margin: 0 5px;">円</div> </div> |

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