

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	

	<p>(2) 機械装置 D</p> <p>① 償却限度額  <math>(\text{円} - \text{円}) \times 0. \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}</math></p> <p>② 償却超過額  <math>\text{円} = \text{円}</math></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  <math>\text{円} = \text{円}</math></p> <p>(2) 繰入超過額  <math>\text{円} = \text{円}</math></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  <math>\text{円} = \text{円}</math></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 <math>\text{円} = \text{円}</math></p> <p>B. 債務の額 <math>\text{円} = \text{円}</math></p> <p>C. 判定  <math>A &gt; B \therefore \text{円}</math>  <math>A &lt; B \therefore \text{円}</math>          {いずれかを○で囲む}</p> <p>(ロ) 簡便法  <math>\text{円} \times 0. (\text{小数点以下} \text{位未満切り} \text{円}) = \text{円}</math></p> <p>(ハ) 判定  <math>(イ) &gt; (ロ) \therefore \text{円}</math>  <math>(イ) &lt; (ロ) \therefore \text{円}</math>          {いずれかを○で囲む}</p> <p>③ 実績繰入率  <math>\frac{\text{円}}{\text{円}} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = 0. \text{円}</math>  <math>\frac{\text{円}}{\text{円}} \div \text{円} = \text{円}</math>          (小数点以下 <math>\text{位}</math> 未満切り <math>\text{円}</math>)</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  <math>\text{円} \times 0. = \text{円}</math></p>

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

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(2) 年 800 万円超

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \right) \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(3) 合 計

$$(1) + (2) = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## 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</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 譲渡益</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - (\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}) = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 控除限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 特別控除額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} < \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} > \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 圧縮超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 償却限度額</p> $(\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}) \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(4) 償却超過額</p> $(\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}) - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>2. 圧縮特別勘定</p> <p>(1) 繰入限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 繰入超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
減 価 償 却	<p>1. 建物A</p> <p>(1) 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.9 \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>2. 車両</p> <p>(1) 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

	<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 <math>\left\{ \begin{array}{l} &gt; \\ &lt; \end{array} \right\}</math> <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) > (ロ) ∴  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 ×  $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } =  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. 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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
--------	--

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				
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
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 <math>\left\{ \begin{array}{l} \frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}} &gt; \frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}} \\ \frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}} &lt; \frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}} \end{array} \right. \therefore \left( \begin{array}{l} \text{個別法・簡便法} \\ \text{有利} \end{array} \right)</math>  <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 <math>\times \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  <small>(小数点以下 <input type="text"/> 位未満切り <input type="text"/>)</small></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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = <math>\boxed{\phantom{000000}}</math> 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)

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} - \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

(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

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株}$$

## ② 短期所有株式等の数

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株} \times \frac{\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株} \times \frac{\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株}}{\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株} + \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株}}}{\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株} + \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株}} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株}$$

## ③ 短期所有株式等に係る配当等の額

$$\frac{\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株}} \times \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{株} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

## (2) その他の株式等

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

## 2. 控除負債利子

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

## 3. 益金不算入額

$$\left( \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000000000000000000}}}{\boxed{\phantom{00000000000000000000}}}$$

$$= \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$



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F
	① 減失経費 $\left( \text{ } \right) \times \frac{\text{ } \text{円}}{\text{ } \text{円}} = \text{ } \text{円}$
	② 改訂保険金の額 $\text{ } = \text{ } \text{円}$
	③ 保険差益の額 $\text{ } = \text{ } \text{円}$
	④ 圧縮限度額 (注1) $\text{ } \text{円} \times \frac{\text{ } \text{円}}{\text{ } \text{円}} = \text{ } \text{円}$ <p>(注1) <math>\text{ } \text{円} &lt; \text{ } \text{円} \therefore \text{ } \text{円}</math></p>
	⑤ 圧縮超過額 $\text{ } \text{円} - \text{ } \text{円} = \text{ } \text{円}$
	⑥ 償却限度額 $\text{ } = \text{ } \text{円}$
	⑦ 償却超過額 $\text{ } = \text{ } \text{円}$
	(2) 機械装置G
	① 減失経費 $\text{ } \text{円} \times \frac{\text{ } \text{円}}{\text{ } \text{円}} = \text{ } \text{円}$
	② 改訂保険金の額 $\text{ } = \text{ } \text{円}$
	③ 保険差益の額 $\text{ } = \text{ } \text{円}$
	④ 圧縮限度額 (注2) $\text{ } \text{円} \times \frac{\text{ } \text{円}}{\text{ } \text{円}} = \text{ } \text{円}$ <p>(注2) <math>\text{ } \text{円} &lt; \text{ } \text{円} \therefore \text{ } \text{円}</math></p>
	⑤ 圧縮超過額 $\text{ } \text{円} - \text{ } \text{円} = \text{ } \text{円}$

	<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

$$\frac{\boxed{\phantom{00000000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}}{\boxed{\phantom{00000000}} \div \boxed{\phantom{00}}} = 0.$$

(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

$$\boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

(ハ) 判定

$$(イ) \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (ロ) \quad \therefore \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\boxed{\phantom{00000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

4. 貸倒引当金繰入超過額認容

$$\boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

## 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 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span></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) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> - <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span></p> <p>(ロ) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> × <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">%</span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span></p> <p>(ハ) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> ≤ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span>      ∴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) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> - <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span></p> <p>(ロ) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> × <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">%</span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span></p> <p>(ハ) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span> ≤ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">円</span>      ∴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

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(ハ) 判定

$$(イ) \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (ロ) \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

法人税額から  
控除される所得税額

(1) 株式出資

① 個別法

$$\begin{aligned} & \text{(A株式・確定)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{6}{6} (1.000) + \text{(A株式・中間)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{株}}{\boxed{\phantom{000}} \text{株}} \times \frac{6}{6} (1.000) \\ & + \text{(A株式・中間)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{株}}{\boxed{\phantom{000}} \text{株}} \times \boxed{\phantom{000}} (0. \boxed{\phantom{00}}) + \text{(B株式)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \\ & \times \frac{12}{12} (1.000) = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad (\text{小数点以下} \boxed{\phantom{00}} \text{位未満切り} \boxed{\phantom{00}}) \end{aligned}$$

② 簡便法

$$\begin{aligned} & \text{(A株式・確定)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{6,000 \text{株}}{6,000 \text{株}} (1.000) + \text{(A株式・中間)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \\ & \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{株} + (\boxed{\phantom{000}} \text{株} - \boxed{\phantom{000}} \text{株}) \times \boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}} \text{株}} (0. \boxed{\phantom{00}}) \\ & + \text{(B株式)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad (\text{小数点以下} \boxed{\phantom{00}} \text{位未満切り} \boxed{\phantom{00}}) \end{aligned}$$

③  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

(2) その他

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(3) 合計

$$(1) + (2) = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = <math>\boxed{\phantom{000000}}</math> 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

$(\text{年} - \text{年}) + \text{年} \times \frac{\text{ }}{100} = \text{年} \rightarrow \text{年}$  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> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 70%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 15%; 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: 70%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円         </p> <p>② その他</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 70%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円         </p> <p>③ ① + ② = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/>}}{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/></math>} = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円         </p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 × <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> % = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 &lt; <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円              &gt; <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円         </p> <p>∴ <input style="width: 15%; 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: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 - <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 15%; 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: 90%; 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: 90%; height: 20px;" type="text"/></p> <p>③ その他の寄附金 <input style="width: 90%; height: 20px;" type="text"/></p> <p>④ 合 計</p> <p style="text-align: right;">① + ② + ③ = <input style="width: 15%; 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: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 + <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 15%; 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: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/></math> × <math>\frac{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/></math>}}{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/>} = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円         </p> <p>② 所得基準額</p> <p style="text-align: right;"> <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/></math>}}{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/>} = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円         </p> <p>③ 損金算入限度額</p> <p style="text-align: right;">             ( <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 + <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 ) × <math>\frac{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/></math>}}{\text{<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; display: inline-block; vertical-align: middle;"/>} = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円         </p>

## (4) 特別損金算入限度額

## ① 資本基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ② 所得基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ③ 特別損金算入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## (5) 損金不算入額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \overset{\text{(注)}}{\boxed{\phantom{000000}}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

$$= \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

$$\text{(注)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} > \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

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
	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  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>(2) 差引対価補償金  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>(3) 差益割合  <math display="block">\frac{\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - (\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円})}{\boxed{\phantom{000000}} \text{円}} = \boxed{0.}</math></p> <p>(4) 圧縮基礎取得価額  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} &gt;</math>  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} &lt;</math> <math>\therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math>            {いずれかを○で囲む}</p> <p>(5) 圧縮限度額  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>(6) 圧縮超過額  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p>
収用等の圧縮特別勘定	<p>(1) 圧縮基礎取得価額  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>(2) 繰入限度額  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>(3) 繰入超過額  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></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  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>② 普通償却限度額  <math display="block">(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \boxed{0.}</math>  <math>= \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>③ 合 計  <math>\text{①} + \text{②} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>(2) 償却超過額  <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p>

## 2. 機械装置D

## (1) 償却限度額

## ① 特別償却限度額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

## ② 普通償却限度額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

## ③ 合計

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

## (2) 償却超過額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

## 3. 車両運搬具

## (1) 見積耐用年数

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% < \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \leq \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \%$$

$$\therefore (\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円})$$

$$\div \left( \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}}{\text{(注) } \boxed{\phantom{00}} \text{ 年}} + \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}}{\boxed{\phantom{00}} \text{ 年}} \right) = \boxed{\phantom{00}} \text{ 年} \rightarrow \boxed{\phantom{00}} \text{ 年}$$

$$\text{(注)} (\boxed{\phantom{00}} \text{ 年} - \boxed{\phantom{00}} \text{ 年}) + \boxed{\phantom{00}} \text{ 年} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \text{ 年} \rightarrow \boxed{\phantom{00}} \text{ 年}$$

## (2) 償却限度額

$$(\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}) \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

## (3) 償却超過額

$$(\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}) - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

## 4. 備品

## (1) 償却限度額

$$\textcircled{1} (\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times 95\% - 1 \text{ 円}) \times \frac{12}{60} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

$$\textcircled{2} \textcircled{1} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times 95\% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

$$\textcircled{3} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - 1 \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \textcircled{2} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

(いずれかを○で囲む)

## (2) 償却超過額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$



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

② 価値増加額

円 -  円 =  円

③ 判定

① > ②  $\therefore$   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

## 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  $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$  ①  $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$  ②  $\therefore$  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;">= <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 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;">= <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 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;">= <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 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 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 380px; height: 20px;"></span> = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</p> <p>B. 債務の額 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 380px; height: 20px;"></span> = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</p> <p>C. 判 定</p> <p style="margin-left: 40px;">A. &gt; B. ∴ <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</p> <p style="margin-left: 40px;">A. &lt; B. ∴ <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</p> <p style="margin-left: 40px;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>(ロ) 簡便法</p> <p><span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円 × 0. <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 20px;"></span> (小数点以下 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 20px;"></span> 位未満切り <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 20px;"></span>) = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</p> <p>(ハ) 判 定</p> <p style="margin-left: 40px;">(イ) &gt; (ロ) ∴ <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</p> <p style="margin-left: 40px;">(イ) &lt; (ロ) ∴ <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</p> <p style="margin-left: 40px;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>③ 実績繰入率</p> $\frac{\text{繰入限度額}}{\text{債権の額}} \times \frac{\text{債務の額}}{\text{債権の額}} = 0. \text{  }$ <p style="text-align: right; margin-right: 20px;">(小数点以下 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 20px;"></span> 位未満切り <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 20px;"></span>)</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. = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 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. = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px;"></span> 円</div>

(ハ) 判定

(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

 = 0.   
 円

(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

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: 70%; height: 20px; display: inline-block;"></div> = <div style="border: 1px solid black; width: 10%; height: 20px; display: inline-block;"></div> 円
--------------------------	--

## (4) 特別損金算入限度額

## ① 資本基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ② 所得基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ③ 特別損金算入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## (5) 損金不算入額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \overset{\text{(注)}}{\boxed{\phantom{000000}}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

$$= \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

$$\text{(注)} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{円} > \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

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	(1) 年 800 万円以下 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \% = \text{円}$ (2) 年 800 万円超 $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ (3) 合 計 (1) + (2) = 円
-------------	--