

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

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 減失等により支出した経費の額

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

2. 改訂保険金等の額

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

3. 保険差益の額

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

4. 圧縮限度額

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

5. 圧縮超過額

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

6. 償却限度額

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

7. 償却超過額

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

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 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
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額 $\boxed{} \text{円} \times 50\% = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 繰入超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p>
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 期末評価金銭債権の額 $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) + (\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円})$ $+ \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>② 実質的に債権とみられないものの額 $\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{} \text{)} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>③ 実績繰入率 $\frac{(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \div \boxed{}} = 0.\boxed{}$ <p style="text-align: right;">(小数点以下 $\boxed{}$ 位未満切り $\boxed{}$)</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 $\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(ロ) 法定繰入率による繰入限度額 $(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>(ハ) 判定 $(イ) > (ロ) \therefore \boxed{} \text{円}$ $(イ) < (ロ) \therefore \boxed{} \text{円}$ {いずれかを○で囲む}</p> <p>(2) 繰入超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> </p>
減 価 償 却	<p>(1) 建物</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>

(2) 機械装置

① 償却限度額

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

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

② 認容額

$$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{} \text{円}$$

∴ $\boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む)

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
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		$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
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
	$\boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{} \text{円}$
	$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(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 _____

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

(1) 繰入限度額

① 期末評価金銭債権の額

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

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

B. 債務の額 $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

C. 判定

A. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ B. $\therefore \boxed{} \text{円}$

{いずれかを○で囲む}

(ロ) 簡便法

$$\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{} \text{)} = \boxed{} \text{円}$$

(ハ) 判定

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

{いずれかを○で囲む}

③ 実績繰入率

$$\begin{aligned}
 & \left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \\
 & \left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \div \boxed{} \\
 & = 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{} \text{)}
 \end{aligned}$$

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

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

{いずれかを○で囲む}

(2) 繰入超過額

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

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
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 圧縮限度額</p> $\boxed{} \text{円} - (\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円})$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 圧縮超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
減 価 償 却	<p>(1) 建物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{} \text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>∴ $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 機械装置</p> <p>① 償却限度額</p> $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 備品</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $(\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{} \text{円}$ <p>∴ $\boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む)</p>

	(4) 損金不算入額
	<input style="width: 100px;" type="text"/> 円 < <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ∴ <input style="width: 100px;" type="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	<input style="width: 80px;" type="text"/> 円 未満切り <input style="width: 80px;" type="text"/>
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		<input style="width: 80px;" type="text"/> 円 未満切り <input style="width: 80px;" type="text"/>
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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年 800万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> $(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$
--------	---

第3回法人税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校

受験番号

採点

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 圧縮限度額

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

2. 圧縮超過額

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

3. 償却限度額

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

4. 償却超過額

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

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 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
一括評価金銭債権に 係る貸倒引当金	(1) 繰入限度額 <input type="text"/> 円
	(2) 繰入超過額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

減価償却	<p>(1) 建物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{} \text{円}$ <p>∴ $\boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 車両</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
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 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>② その他 $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</p> <p>③ ① + ② = $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\left(\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{} \text{円}$ <p>∴ $\boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$</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> $\text{円} \times \frac{12}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{12}{12} = \text{円}$ $\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	---

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 _____

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 土地

1. 判定

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

$$(2) \quad \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$$

$$(3) \quad \boxed{} \text{円} \leq \boxed{} \text{円}$$

∴ 圧縮記帳の適用(あり ・ なし)

(いずれかを○で囲む)

$$2. \text{経費} \quad \boxed{} \text{円}$$

3. 圧縮限度額

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

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

4. 圧縮超過額

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

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 計	
	所 得 金 額	

	<p>(ハ) 判定</p> <p>(イ) $>$ (ロ) $<$ \therefore <input type="text"/> 円</p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
減 価 償 却	<p>(1) 建 物</p> <p>① 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 \times 0.9 \times <input type="text"/> 0. = <input type="text"/> 円</p> <p>② 認容額</p> <p>(<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>\therefore <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲むこと)</p> <p>(2) 備 品</p> <p>① 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 \times <input type="text"/> 0. \times <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 償却超過額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> <p>① 飲食費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>② その他 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>③ ① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p><input type="text"/> 円 \times <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>(<input type="text"/> 円 \times <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円) $\left\{ \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \right\}$ <input type="text"/> 円</p> <p>\therefore <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <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 _____

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 減失等により支出した経費の額

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

2. 改訂保険金等の額

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

3. 保険差益の額

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

4. 圧縮限度額

(注)

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

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

5. 圧縮超過額

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

6. 償却限度額

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

7. 償却超過額

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

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 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
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"/> 円
	(2) 繰入超過額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

減 価 償 却	<p>(1) 建 物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(2) 設 備</p> <p>① 償却限度額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{} \text{ 円}$ <p>∴ $\boxed{} \text{ 円}$ (いずれかを○で囲むこと)</p> <p>(3) 備 品</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$
交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> <p>① 飲食費 $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$</p> <p>② その他 $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$</p> <p>③ ① + ② = $\boxed{} \text{ 円}$</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{} \text{ 円}$ <p>∴ $\boxed{} \text{ 円}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$

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	(1) 年800万円以下
	$\text{円} \times \frac{12}{12} \times \text{\%} = \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\text{円} - \text{円} \times \frac{12}{12} = \text{円}$
	$\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$
(3) 合計	
(1) + (2) = 円	

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

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

<受取配当等の益金不算入額>

1. 受取配当等の額

- (1) 連結法人株式等及び関係法人株式等以外の株式等 円
- (2) 関係法人株式等 円

2. 控除負債利子

(1) 原則法

- ① 連結法人株式等及び関係法人株式等以外の株式等 円
- ② 関係法人株式等 円

(2) 簡便法

- ① 連結法人株式等及び関係法人株式等以外の株式等 円
- ② 関係法人株式等 円

3. 益金不算入額

(1) 原則法

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

(2) 簡便法

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

(3) 円 > 円 ∴ 円

<所得税額控除額>

1. 株式・出資

(1) 個別法

① A株式

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

(注) $\boxed{} \text{株} + \boxed{} \text{株} = \boxed{} \text{株}$

② B株式 $\boxed{} \text{円}$

③ 合計

① + ② = $\boxed{} \text{円}$

(2) 簡便法

① A株式

$$\begin{aligned} & \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株})}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{1}{2} (\boxed{0.}) \\ & = \boxed{} \text{円} \\ & (\text{小数点以下} \boxed{} \text{位未満切り} \boxed{}) \end{aligned}$$

② B株式 $\boxed{} \text{円}$

③ 合計

① + ② = $\boxed{} \text{円}$

(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. = $\boxed{} \text{円}$

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
一括評価金銭債権 に係る貸倒引当金	(1) 繰入限度額				
			円		
	(2) 繰入超過額				
			円	-	
			円	=	
					円

減 価 償 却	<p>(1) 建 物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{} \text{ 円}$ <p>∴ $\boxed{} \text{ 円}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 車 両</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$
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 $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$</p> <p>② その他 $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$</p> <p>③ ① + ② = $\boxed{} \text{ 円}$</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{} \text{ 円}$ <p>∴ $\boxed{} \text{ 円}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> $\boxed{} \text{ 円} < \boxed{} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{} \text{ 円}$

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		
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
	$\boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{} \text{円}$
	$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
(3) 合計	
(1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$	

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

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

(1) 繰入限度額

① 期末評価金銭債権の額

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

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

B. 債務の額 $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

C. 判定

$$\begin{array}{l}
 A. > \\
 < \\
 <
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 B. \\
 \\
 \\
 \end{array}
 \therefore \boxed{} \text{円}$$

{いずれかを○で囲む}

(ロ) 簡便法

$$\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{} \text{)} = \boxed{} \text{円}$$

(ハ) 判定

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

{いずれかを○で囲む}

③ 実績繰入率

$$\begin{aligned}
 & \left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \\
 & \left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \div \boxed{} \\
 & = 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切り } \boxed{} \text{)}
 \end{aligned}$$

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

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

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
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 圧縮限度額</p> $\boxed{} \text{円} - \left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right)$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 圧縮超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
減 価 償 却	<p>(1) 建物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{} \text{円}$ <p>$\therefore \boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 機械装置</p> <p>① 償却限度額</p> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 備品</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
アーケード負担金	<p>(1) 会社計上償却費</p> $\boxed{} \text{円}$ <p>(2) 償却限度額</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{} \text{年} \times \boxed{} \text{月}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 償却超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

(2) 定額控除限度額
 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$

(3) 損金算入限度額
 $(\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}) \begin{matrix} < \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{円}$
 $\therefore \boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額
 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
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		$\boxed{} \text{円}$ 未満切り $\boxed{}$
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
 $\boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$

(2) 年800万円超
 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{} \text{円}$
 $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$

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

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 _____

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 土地

1. 判定

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

$$(2) \quad \boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$$

$$(3) \quad \boxed{} \text{ 円} \leq \boxed{} \text{ 円}$$

∴ 圧縮記帳の適用(あり ・ なし)

(いずれかを○で囲む)

$$2. \text{ 経費 } \boxed{} \text{ 円}$$

3. 圧縮限度額

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

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

4. 圧縮超過額

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

	<p>(ハ) 判定</p> <p>(イ) $>$ (ロ) $<$ \therefore <input type="text"/> 円</p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
減 価 償 却	<p>(1) 建 物</p> <p>① 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 \times 0.9 \times <input type="text"/> 0. = <input type="text"/> 円</p> <p>② 認容額</p> <p>(<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>\therefore <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲むこと)</p> <p>(2) 備 品</p> <p>① 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 \times <input type="text"/> 0. \times <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 償却超過額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> <p>① 飲食費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>② その他 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>③ ① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p><input type="text"/> 円 \times <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>(<input type="text"/> 円 \times <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円) $\left\{ \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \right\}$ <input type="text"/> 円</p> <p>\therefore <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <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
	$\boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{} \text{円}$
	$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(3) 合計
(1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$	