

## 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

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

2. 改訂保険金等の額

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

3. 保険差益の額

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

4. 圧縮限度額

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

5. 圧縮超過額

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

6. 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

7. 償却超過額

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

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</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 繰入超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 実質的に債権とみられないものの額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}} \text{ )} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>③ 実績繰入率</p> $\frac{\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}}{\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \div \boxed{\phantom{00}}} = 0.\boxed{\phantom{00}}$ <p style="text-align: right;">(小数点以下 <math>\boxed{\phantom{00}}</math> 位未満切り <math>\boxed{\phantom{00}}</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</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(ロ) 法定繰入率による繰入限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(ハ) 判定</p> <p>(イ) <math>\begin{matrix} &gt; \\ &lt; \end{matrix}</math> (ロ) <math>\therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>{いずれかを○で囲む}</p> <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</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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

(2) 機械装置

① 償却限度額

(  円 -  円 +  円 +  円 )

× 0.  =  円

② 認容額

円 -  円 =  円 {  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \right\}$   円

∴  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	<input type="text"/> 円 未満切り <input 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 type="text"/> 円 未満切り <input 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	(1) 年800万円以下
	<input type="text"/> 円 × $\frac{12}{12}$ × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円
	(2) 年800万円超
	<input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 × $\frac{12}{12}$ = <input type="text"/> 円
	<input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円
	(3) 合計
	(1) + (2) = <input type="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

$$\begin{aligned}
 & \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right. \\
 & \left. - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \\
 & = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}
 \end{aligned}$$

## 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  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

B. 債務の額  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

## C. 判定

$$\begin{array}{l}
 A. > B. \\
 <
 \end{array}
 \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

{いずれかを○で囲む}

## (ロ) 簡便法

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}} \text{ )} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

## (ハ) 判定

$$\begin{array}{l}
 (イ) > (ロ) \\
 <
 \end{array}
 \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

{いずれかを○で囲む}

## ③ 実績繰入率

$$\begin{aligned}
 & \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \\
 & \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \div \boxed{\phantom{00000}} \\
 & = 0.\boxed{\phantom{00}} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}} \text{ )}
 \end{aligned}$$

## 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

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

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(ハ) 判定

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

{いずれかを○で囲む}

(2) 繰入超過額

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

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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right)$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 圧縮超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
減 価 償 却	<p>(1) 建物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 機械装置</p> <p>① 償却限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 備品</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> (いずれかを○で囲む)</p>

	(4) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円 ∴ <input 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 type="text"/> 円 未満切り <input 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 type="text"/> 円 未満切り <input 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> $\text{円} \times \frac{12}{12} \times \text{\%} = \text{円}$ <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 \_\_\_\_\_

## 2 級

採 点 \_\_\_\_\_

## 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

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

## 2. 圧縮超過額

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

## 3. 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

## 4. 償却超過額

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

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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 車 両</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>② その他 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>③ ① + ② = <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \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

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. 資本等基準

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

## 2. 所得基準額

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

## 3. 損金算入限度額

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

## 4. 指定寄附金

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## 5. 特定公益増進法人への寄附金

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{円 (限度額)} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## 6. 損金不算入額

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

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

## 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>(ハ) 判定</p> <p>(イ) <math>&gt;</math> (ロ) <math>&lt;</math> <math>\therefore</math> <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>
<p>減 価 償 却</p>	<p>(1) 建 物</p> <p>① 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 <math>\times</math> 0.9 <math>\times</math> <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 ) <math>\left\{ \begin{array}{l} &gt; \\ &lt; \end{array} \right\}</math> <input type="text"/> 円</p> <p><math>\therefore</math> <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 <math>\times</math> <input type="text"/> 0. <math>\times</math> <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>
<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 <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 <math>\times</math> <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 <math>\times</math> <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ) <math>\left\{ \begin{array}{l} &lt; \\ &gt; \end{array} \right\}</math> <input type="text"/> 円</p> <p><math>\therefore</math> <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
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(3) 合計
(1) + (2) = $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	

## 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

$$\left( \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

## 2. 改訂保険金等の額

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

## 3. 保険差益の額

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

## 4. 圧縮限度額

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

$$\text{(注)} \quad \boxed{\phantom{000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

## 5. 圧縮超過額

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

## 6. 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} \right) \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

## 7. 償却超過額

$$\left( \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} \right) - \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

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
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

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

$$\begin{aligned}
 & \left( \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} \right) + \left( \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} \right) \\
 & + \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円}
 \end{aligned}$$

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  $\boxed{\phantom{0000000000}}$  =  $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

B. 債務の額  $\boxed{\phantom{0000000000}}$  =  $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

C. 判 定

A.  $\begin{array}{l} > \\ < \end{array}$  B.  $\therefore$   $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

(いずれかを○で囲むこと)

(ロ) 簡便法

$\boxed{\phantom{0000000000}}$  円  $\times$   $0.\boxed{\phantom{00}}$  (小数点以下  $\boxed{\phantom{00}}$  位未満切り  $\boxed{\phantom{00}}$ ) =  $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

(ハ) 判 定

(イ)  $\begin{array}{l} > \\ < \end{array}$  (ロ)  $\therefore$   $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

(いずれかを○で囲むこと)

③ 実績繰入率

$$\frac{\left( \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{0000000000}}}{\boxed{\phantom{0000000000}}}}{\left( \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} \right) \div \boxed{\phantom{0000000000}}} = 0.\boxed{\phantom{000}}$$

(小数点以下  $\boxed{\phantom{00}}$  位未満切り  $\boxed{\phantom{00}}$ )

④ 法定繰入率 0.006

⑤ 繰入限度額

(イ) 実績繰入率による繰入限度額

$\boxed{\phantom{0000000000}}$  円  $\times$   $0.\boxed{\phantom{00}}$  =  $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$\left( \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{0000000000}} \text{ 円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{0000000000}}$  円

(ハ) 判 定

(イ)  $\begin{array}{l} > \\ < \end{array}$  (ロ)  $\therefore$   $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

$\boxed{\phantom{0000000000}}$  円  $-$   $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円 =  $\boxed{\phantom{0000000000}}$  円

減 価 償 却	<p>(1) 建 物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times 0.9 \times \boxed{0.\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <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) 設 備</p> <p>① 償却限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.\phantom{00}}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math> (いずれかを○で囲むこと)</p> <p>(3) 備 品</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{0.\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
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 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p> <p>② その他 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p> <p>③ ① + ② = <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p> <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$

## 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	(1) 年800万円以下
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(3) 合計
(1) + (2) = $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	

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 \_\_\_\_\_

2 級

採 点 \_\_\_\_\_

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 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

$$\left( \text{(1)①} \text{ 円} - \text{(2)} \text{ 円} \right) + \text{(1)②} \text{ 円} \times \frac{50}{100} (50\%)$$

$$+ \text{(1)③} \text{ 円} \times \frac{20}{100} (20\%) = \text{ } \text{円}$$

<所得税額控除額>

1. 株式・出資

(1) 個別法

① A株式

$$\text{ } \text{円} \times \frac{\text{ } \text{株}}{\text{(注) } \text{ } \text{株}} \times \frac{12}{12} (1.000) + \text{ } \text{円} \times \frac{\text{ } \text{株}}{\text{(注) } \text{ } \text{株}}$$

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

(注)  株 +  株 =  株

② B株式  円

③ C株式  円

④ 合計

① + ② + ③ =  円

## (2) 簡便法

① A株式

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{ 株} + (\boxed{\phantom{000}} \text{ 株} - \boxed{\phantom{000}} \text{ 株}) \times \frac{1}{2}}{\boxed{\phantom{000}} \text{ 株}} (\boxed{0. \phantom{00}})$$

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

(小数点以下  $\boxed{\phantom{00}}$  位未満切り  $\boxed{\phantom{00}}$ )② B株式  $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ ③ C株式  $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ 

④ 合計

① + ② + ③ =  $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$

(3)  $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} < \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$

## 2. その他

 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ 

## 3. 合計

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



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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times 0.9 \times \boxed{0.\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 車 両</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{0.\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
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 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p> <p>② その他 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p> <p>③ ① + ② = <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p> <p>(2) 定額控除限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} < \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$

## 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	(1) 年800万円以下
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(3) 合計
(1) + (2) = $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	

## 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

$$\begin{aligned}
 & \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right. \\
 & \left. - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \\
 & = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}
 \end{aligned}$$

## ② 実質的に債権とみられないものの額

## (イ) 原則法

$$A. \text{ 債権の額 } \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

$$B. \text{ 債務の額 } \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

## C. 判定

$$A. \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} B. \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

{いずれかを○で囲む}

## (ロ) 簡便法

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}} \text{ )} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

## (ハ) 判定

$$(イ) \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (ロ) \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

{いずれかを○で囲む}

## ③ 実績繰入率

$$\begin{aligned}
 & \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \\
 & \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \div \boxed{\phantom{00000}} \\
 & = 0.\boxed{\phantom{00}} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}} \text{ )}
 \end{aligned}$$

## 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

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

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(ハ) 判定

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

{いずれかを○で囲む}

(2) 繰入超過額

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

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
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 圧縮限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right)$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 圧縮超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
減 価 償 却	<p>(1) 建物</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times 0.9 \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 認容額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p><math>\therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 機械装置</p> <p>① 償却限度額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \boxed{0.} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 備品</p> <p>① 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{0.} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
アーケード負担金	<p>(1) 会社計上償却費</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 償却限度額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{年} \times \boxed{\phantom{00000}} \text{月}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 償却超過額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>(1) 支出交際費等の金額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

(2) 定額控除限度額  
 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

(3) 損金算入限度額  
 $(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \begin{matrix} < \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$   
 $\therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$  (いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額  
 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 未満切り $\boxed{\phantom{0000}}$
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		$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 未満切り $\boxed{\phantom{0000}}$
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  
 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

(2) 年800万円超  
 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$   
 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

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

## 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

$$(1) \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

$$(2) \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

$$(3) \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \leq \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

∴ 圧縮記帳の適用( あり ・ なし )

(いずれかを○で囲む)

$$2. \text{ 経費} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

## 3. 圧縮限度額

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

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

## 4. 圧縮超過額

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



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) <math>&gt;</math> (ロ) <math>&lt;</math> <math>\therefore</math> <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 <math>\times</math> 0.9 <math>\times</math> <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 ) <math>\left\{ \begin{array}{l} &gt; \\ &lt; \end{array} \right\}</math> <input type="text"/> 円</p> <p><math>\therefore</math> <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 <math>\times</math> 0. <math>\times</math> <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 <math>\times</math> <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 <math>\times</math> <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ) <math>\left\{ \begin{array}{l} &lt; \\ &gt; \end{array} \right\}</math> <input type="text"/> 円</p> <p><math>\therefore</math> <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
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(3) 合計
(1) + (2) = $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	