

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 建 物

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

 円 × 0. = 円

(3) 減価償却超過額

(1) - (2) = 円

2. 車 両

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

 円 × 0. = 円

(3) 減価償却超過額

(1) - (2) = 円

3. 備品A

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

 円 × 0. = 円

(3) 減価償却超過額

(1) - (2) = 円

4. 備品B

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

 円 + 円) × 0. = 円

(3) 認容額

{ (2) - (1) = 円 } < 50,000円 ∴ 円

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
	減 算	
小 計		
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
役 員 給 与	会社計上役員給与 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
評 価 損 益	1. 評価損 会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
	2. 評価益 会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

交 際 費 等	<p>(1) 支出交際費等の金額 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額 <input type="text"/> 円 <math>\times \frac{\text{<input type="text"/>}}{12} = \text{<input type="text"/>}</math> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額 <math>(\text{<input type="text"/> 円} \times \text{<input type="text"/> \%} = \text{<input type="text"/> 円})</math> $\begin{matrix} < \\ > \end{matrix}$ <input type="text"/> 円 <math>\therefore \text{<input type="text"/> 円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
---------	--

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		<p>(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額 <input type="text"/> 円 <math>\times \frac{\text{<input type="text"/>}}{12} \times \text{<input type="text"/> \%} = \text{<input type="text"/> 円}</math></p> <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 <math>(\text{<input type="text"/> 円} - \text{<input type="text"/> 円} \times \frac{\text{<input type="text"/>}}{12}) \times \text{<input type="text"/> \%}</math> <math>= \text{<input type="text"/> 円}</math></p> <p>(3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
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 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 繰入限度額

(1) 期末一括評価金銭債権の額

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

(2) 実質的に債権とみられないものの額

$$\boxed{} \text{円}$$

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

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

(4) 繰入限度額

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

2. 繰入限度超過額

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

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘		要	金	額
当		期	利	益
				円
加				
		小	計	
減				
		小	計	
		仮	計	
		寄	附	金
		の	損	金
		不	算	入
		額		
		法	人	税
		額	か	ら
		控	除	さ
		れ	る	所
		得	税	額
		合	計	・
		総	計	・
		差	引	計
		所	得	金
		額		

II. 計算過程

項	目	計	算	過	程
減	価	償	却	1. 備品A	
				(1) 会社計上償却費	<input type="text"/> 円
				(2) 償却限度額	
				<input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/>	= <input type="text"/> 円
				(3) 減価償却超過額	
				(1) - (2) =	<input type="text"/> 円

				2. 備品B	
				(1) 会社計上償却費	<input type="text"/> 円

	<p>(2) 償却限度額 $(\text{円} + \text{円}) \times 0. = \text{円}$</p> <p>(3) 認容額 $\{ (2) - (1) = \text{円} \} < \text{円} \therefore \text{円}$</p>
役員給与	<p>会社計上役員給与の額 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$</p>
寄附金	<p>会社計上一般寄附金の額 損金算入限度額 損金不算入額 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$</p>

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘要	金額	計算過程
所得金額	円	円 未満の端数切り捨て
法人税額		<p>(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \% = \text{円}$</p> <p>(2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $(\text{円} - \text{円}) \times \frac{\text{円}}{12} \times \% = \text{円}$</p> <p>(3) 税額計 (1) + (2) = 円</p>
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 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

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

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

(1) 支出した一般寄付金の額

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

(2) 寄付金支出前所得金額

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

(いずれかを○で囲む)

(3) 資本基準額

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

(4) 所得基準額

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

(5) 損金算入限度額

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

(6) 損金不算入額

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

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
		小 計
減		
		小 計
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
貸 倒 引 当 金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円
	(2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円
	(3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円

評価損益	1. 評価益 会社計上評価益 <input type="text"/> 円 - 法人税法上の適正額 <input type="text"/> 円 = 益金不算入額 <input type="text"/> 円
	2. 評価損 会社計上評価損 <input type="text"/> 円 - 法人税法上の適正額 <input type="text"/> 円 = 損金不算入額 <input type="text"/> 円
交際費等	(1) 支出交際費等の額 <input type="text"/> 円
	(2) 定額控除限度額 <input type="text"/> 円 $\times \frac{\text{}}{12} =$ <input type="text"/> 円
	(3) 損金算入限度額 (<input type="text"/> 円 \times <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円) $\begin{matrix} < \\ > \end{matrix}$ <input type="text"/> 円 \therefore <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)
	(4) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘要	金額	計算過程
所得金額	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 <input type="text"/> 円 $\times \frac{\text{}}{12} \times$ <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 (<input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円) $\times \frac{\text{}}{12}$ \times <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 (3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円
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 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 支出交際費等の額

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

2. 定額控除限度額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{12} = \boxed{} \text{円}$$

3. 損金算入限度額

$$\left(\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} < \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{円}$$

$$\therefore \boxed{} \text{円} \quad (\text{いずれかを○で囲む})$$

4. 損金不算入額

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

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

適		要	金	額
当		期	利	益
		円		
加				
	小	計		
減				
	小	計		
	仮	計		
	寄附金の損金不算入額			
	法人税額から控除される所得税額			
	合計・総計・差引計			
	所得金額			

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
役員給与	会社計上役員給与の額 <input type="text"/> 円 - 法人税法上の適正額 <input type="text"/> 円 = 損金不算入額 <input type="text"/> 円
減価償却	1. 建物 (1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円 (2) 償却限度額 <input type="text"/> 円 × 0.9 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 (3) 減価償却超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円

2. 備品A

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

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

(3) 認容額

$$\left\{ (2) - (1) = \text{円} \right\} < \text{円} \quad \therefore \text{円}$$

3. 備品B

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

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

(3) 減価償却超過額

$$(1) - (2) = \text{円}$$

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘要	金額	計算過程
所得金額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \% = \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left(\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ (3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円
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 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 建物

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

$$\text{円} \times 0.9 \times 0. \text{ } = \text{円}$$

(3) 減価償却超過額

$$(1) - (2) = \text{円}$$

2. 備品A

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

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

(3) 減価償却超過額

$$(1) - (2) = \text{円}$$

3. 車両

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

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

(3) 認容額

$$\{ (2) - (1) = \text{円} \} < 125,000 \text{円} \quad \therefore \text{円}$$

4. 備品B

(1) 会社計上償却費 円

(2) 償却限度額

$$\text{円} \times 0. \text{ } \times \frac{\text{円}}{12} = \text{円}$$

(3) 減価償却超過額

$$(1) - (2) = \text{円}$$

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
	小 計	
	減 算	
小 計		
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
役 員 給 与	会社計上役員給与 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
評 価 損 益	1. 評価損 会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
	2. 評価益 会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

交 際 費 等	<p>(1) 支出交際費等の金額 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額 <input type="text"/> 円 <math>\times \frac{\text{<input type="text"/>}}{12} = \text{<input type="text"/>}</math> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額 <math>(\text{<input type="text"/> 円} \times \text{<input type="text"/> \%} = \text{<input type="text"/> 円})</math> $\begin{matrix} < \\ > \end{matrix}$ <input type="text"/> 円 <math>\therefore \text{<input type="text"/> 円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
---------	--

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘 要	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額		<p>(1) 年 800 万円以下の所得金額に対する税額 <input type="text"/> 円 <math>\times \frac{\text{<input type="text"/>}}{12} \times \text{<input type="text"/> \%} = \text{<input type="text"/> 円}</math></p> <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 <math>(\text{<input type="text"/> 円} - \text{<input type="text"/> 円}) \times \frac{\text{<input type="text"/>}}{12} \times \text{<input type="text"/> \%}</math> <math>= \text{<input type="text"/> 円}</math></p> <p>(3) 税額計 (1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
差 引 法 人 税 額		<input type="text"/> 円 未満の端数切り捨て
法 人 税 額 計		
控 除 税 額		
差引所得に対する法人税額		
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 繰入限度額

(1) 期末一括評価金銭債権の額

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

(2) 実質的に債権とみられないものの額

$$\text{① A株式会社} \quad \boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

$$\text{② B株式会社} \quad \boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$$

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

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

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

(4) 繰入限度額

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

2. 繰入限度超過額

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

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
算		
	小 計	
減		
算		
	小 計	
	仮 計	
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
評 価 損 益	1. 評価損 () 会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額 [] 円 - [] 円 = [] 円
	2. 評価益 () 会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額 [] 円 - [] 円 = [] 円

貸倒引当金	会社計上繰入額 [] 円 - 繰入限度額 [] 円 = 損金不算入額 [] 円
寄附金	<p>(1) 寄附金支出前所得金額 [] 円 + [] 円 = [] 円</p> <p>(2) 資本基準額 [] 円 × $\frac{[]}{12}$ × $\frac{[]}{[]}$ = [] 円</p> <p>(3) 所得基準額 [] 円 × $\frac{[]}{[]}$ = [] 円</p> <p>(4) 損金算入限度額 ([] 円 + [] 円) × $\frac{[]}{[]}$ = [] 円</p> <p>(1) 損金不算入額 [] 円 - [] 円 = [] 円</p>

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘要	金額	計算過程
所得金額	[] 円	[] 円 未満の端数切り捨て
法人税額		<p>(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 [] 円 × $\frac{[]}{12}$ × [] % = [] 円</p> <p>(2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 ([] 円 - [] 円) × $\frac{[]}{12}$) × [] % = [] 円</p> <p>(3) 税額計 (1) + (2) = [] 円</p>
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 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

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

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

(1) 支出した一般寄付金の額

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

(2) 寄付金支出前所得金額

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

(いずれかを○で囲む)

(3) 資本基準額

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

(4) 所得基準額

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

(5) 損金算入限度額

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

(6) 損金不算入額

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

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘		要	金	額
当		期	利	益
			円	
加				
小		計		
減				
小		計		
仮		計		
寄		附	金	の
損		金	不	算
入		額		
法		人	税	額
から		控	除	さ
れ		る	所	得
税		額		
合		計	・	総
計		・	差	引
計				
所		得	金	額

II. 計算過程

項	目	計	算	過	程		
貸	倒	引	当	金			
					(1) 会社計上繰入額	<input type="text"/>	円
					(2) 繰入限度額	<input type="text"/>	円
(3) 繰入限度超過額	(1) - (2) =	<input type="text"/>	円				

評価損益	1. 評価益 会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
	2. 評価損 会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
交際費等	(1) 支出交際費等の額 $\boxed{} \text{円}$
	(2) 定額控除限度額 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{12} = \boxed{} \text{円}$
	(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 $\boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \therefore \boxed{} \text{円}$

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘要	金額	計算過程
所得金額	円	$\boxed{} \text{円}$ 未満の端数切り捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{}}{12}$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ (3) 税額計 (1) + (2) = $\boxed{} \text{円}$
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		$\boxed{} \text{円}$ 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

(1) 受取配当等の額

① その他の株式等 円② 非支配目的株式等 円

(2) 益金不算入額

$$\begin{aligned}
 & \text{(1)①} \text{ 円} \times \frac{50}{100} \text{ (50 \%)} + \text{(1)②} \text{ 円} \times \text{———} \text{ (—— \%)} \\
 & = \text{———} \text{ 円}
 \end{aligned}$$

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加 算		
		小 計
減 算		
		小 計
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程	
減 価 償 却	1. 備 品	
	(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円	
	(2) 償却限度額	
	<input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円	
	(3) 減価償却超過額	
	(1) - (2) = <input type="text"/> 円	

	2. 車 両	
	(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円	

	<p>(2) 償却限度額 $(\text{円} + \text{円}) \times 0. = \text{円}$</p> <p>(3) 認容額 $\{ (2) - (1) = \text{円} \} > \text{円} \therefore \text{円}$</p>
役員給与	<p>会社計上役員給与の額 法人税法上の適正額 損金不算入額 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$</p>
寄附金	<p>会社計上一般寄附金の額 損金算入限度額 損金不算入額 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$</p>

Ⅲ. 納付すべき法人税額

摘要	金額	計算過程
所得金額	円	円 未満の端数切り捨て
法人税額		<p>(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{12} \times \% = \text{円}$</p> <p>(2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $(\text{円} - \text{円}) \times \frac{\text{円}}{12} \times \% = \text{円}$</p> <p>(3) 税額計 (1) + (2) = 円</p>
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 未満の端数切り捨て
中間申告分の法人税額		
納付すべき法人税額		