

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 _____

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. 滅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		
小 計		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 繰入超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
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> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) + \left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 実質的に債権とみられないものの額</p> $\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} \left(\text{小数点以下} \boxed{} \text{位未満切り} \boxed{} \right) = \boxed{} \text{円}$ <p>③ 実績繰入率</p> $\frac{\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) \div \boxed{}} = 0.\boxed{}$ <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</p> $\boxed{} \text{円} \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <p>(ロ) 法定繰入率による繰入限度額</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <p>(ハ) 判定</p> <p>(イ) $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ (ロ) \therefore $\boxed{} \text{円}$</p> <p>{いずれかを○で囲む}</p> <p>(2) 繰入超過額</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> $\boxed{} \text{円} \times 0.9 \times 0.\boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 償却超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

(2) 機械装置

① 償却限度額
 ([] 円 - [] 円 + [] 円 + [] 円)
 × 0. [] = [] 円

② 認容額
 [] 円 - [] 円 = [] 円 { > } [] 円
 { < } [] 円
 ∴ [] 円 (いずれかを○で囲む)

3. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下 [] 円 × $\frac{[] \text{月}}{12}$ × [] % = [] 円</p> <p>(2) 年800万円超 [] 円 - [] 円 × $\frac{12}{12}$ = [] 円 [] 円 × [] % = [] 円</p> <p>(3) 合計 (1) + (2) = [] 円</p>
--------	--

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

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

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

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

{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

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

{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		
小 計		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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>∴ $\boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 機械装置</p> <p>① 償却限度額</p> $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \boxed{0.} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <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

	円	<		円	∴		円
--	---	---	--	---	---	--	---

3. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <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		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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

(1) 建物

① 償却限度額

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

② 認容額

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

$$\therefore \boxed{} \text{円}$$

(いずれかを○で囲む)

(2) 車両

① 償却限度額

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

② 償却超過額

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

交際費等の
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

$$\textcircled{1} \text{ 飲食費 } \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

$$\textcircled{2} \text{ その他 } \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

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

(2) 定額控除限度額

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

(3) 損金算入限度額

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

$$\therefore \boxed{} \text{円}$$

(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. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{12}{12} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <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. 支出寄附金の額

(1) 指定寄附金等 円

(2) 特定公益増進法人への寄附金 円

(3) 一般の寄附金

(4) (1) + (2) + (3) = 円

2. 寄附金支出前所得金額

円 + 円 = 円

3. 損金算入限度額

(1) 資本基準額

円 × × = 円

(2) 所得基準額

円 × = 円

(3) 損金算入限度額

(円 + 円) × = 円

4. 特別損金算入限度額

(1) 資本基準額

円 × × = 円

(2) 所得基準額

円 × = 円

(3) 特別損金算入限度額

(円 + 円) × = 円

5. 損金不算入額

円 - 円 - ^(注) 円 - 円 = 円

(注) 円 > 円 ∴ 円

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
小 計		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

	<p>(ハ) 判定</p> <p>(イ) > (ロ) ∴ [] 円</p> <p><</p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p>[] 円 - [] 円 = [] 円</p>
<p>減 価 償 却</p>	<p>(1) 建 物</p> <p>① 償却限度額</p> <p>[] 円 × 0.9 × 0. [] = [] 円</p> <p>② 認容額</p> <p>([] 円 - [] 円 = [] 円) { > } [] 円</p> <p><</p> <p>∴ [] 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>[] 円 × 0. [] × $\frac{[]}{[]}$ = [] 円</p> <p>② 償却超過額</p> <p>[] 円 - [] 円 = [] 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 [] 円 - [] 円 = [] 円</p> <p>② その他 [] 円 + [] 円 + [] 円 = [] 円</p> <p>③ ① + ② = [] 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p>[] 円 × $\frac{[] \text{ 月}}{[]}$ = [] 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>([] 円 × [] % = [] 円) < [] 円</p> <p>></p> <p>∴ [] 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p>[] 円 - [] 円 = [] 円</p>

3. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税 率 適 用 区 分	(1) 年 800 万円以下
	$\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$
	(2) 年 800 万円超
	$\text{円} - \text{円} \times \frac{12}{12} = \text{円}$
	$\text{円} \times \% = \text{円}$
	(3) 合 計
(1) + (2) = 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 _____

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. 滅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

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\text{(注)} \boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$$

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

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		
小 計		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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

(1) 建 物

① 償却限度額

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

② 償却超過額

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

(2) 設 備

① 償却限度額

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

② 認容額

$$\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円} \left\{ \begin{array}{l} > \\ < \end{array} \right\} \boxed{} \text{ 円} \\ \therefore \boxed{} \text{ 円} \quad \text{(いずれかを○で囲むこと)}$$

(3) 備 品

① 償却限度額

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

② 償却超過額

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

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

② その他 $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$

③ ① + ② = $\boxed{} \text{ 円}$

(2) 定額控除限度額

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

(3) 損金算入限度額

$$\left(\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円} \right) \begin{array}{l} < \\ > \end{array} \boxed{} \text{ 円} \\ \therefore \boxed{} \text{ 円} \quad \text{(いずれかを○で囲む)}$$

(4) 損金不算入額

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

3. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税 率 適 用 区 分	(1) 年 800 万円以下
	$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$
	(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

- ① 原則法 円
- ② 簡便法 円
- ③ 円 < 円 ∴ 円

(3) 益金不算入額

$$\left(\text{(1)①} \text{ 円} - \text{(2)③} \text{ 円} \right) + \text{(1)②} \text{ 円} \times \frac{50}{100} (50\%)$$

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

<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

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株}) \times \frac{1}{2}}{\boxed{} \text{株}} = \boxed{} \text{円}$$

(小数点以下 $\boxed{}$ 位未満切り $\boxed{}$)

② B株式

 $\boxed{}$ 円

③ C株式

 $\boxed{}$ 円

④ 合計

① + ② + ③ = $\boxed{}$ 円

(3) $\boxed{}$ 円 < $\boxed{}$ 円 \therefore $\boxed{}$ 円

2. その他

 $\boxed{}$ 円

3. 合計

1. + 2. = $\boxed{}$ 円

第3問 (60点)

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期	利 益	円
加		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{} \text{ 月}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <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. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税 率 適 用 区 分	(1) 年 800 万円以下
	$\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$
	(2) 年 800 万円超
	$\text{円} - \text{円} \times \frac{12}{12} = \text{円}$
	$\text{円} \times \% = \text{円}$
	(3) 合 計
	(1) + (2) = 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

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

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

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

{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

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

{いずれかを○で囲む}

③ 実績繰入率

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

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		
小 計		
減		
小 計		
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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> $\boxed{} \text{円} \times 0. \boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <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) 機械装置</p> <p>① 償却限度額</p> $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times 0. \boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\boxed{} \text{円} \times 0. \boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <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
 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$

(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. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分

(1) 年800万円以下
 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{12} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$

(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)

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

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 ・ 差 引 計 ・ 総 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>
<p>減 価 償 却</p>	<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"/> = <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. <input type="text"/> \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>
<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 \times <math>\frac{\text{<input type="text"/> 月}}{\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. 差引確定法人税額の計算

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		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

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