

## 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		
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 ・ 差 引 計 ・ 総 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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

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{月}}{12} =</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額  <math>(\text{円} \times \% = \text{円})</math> <math>\begin{matrix} &lt; \\ &gt; \end{matrix}</math> <input type="text"/> 円  <math>\therefore</math> <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額  <input type="text"/> 円 <math>-</math> <input type="text"/> 円 <math>=</math> <input type="text"/> 円</p>
---------	---

Ⅲ. 差引確定法人税額

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{月}}{12} \times \% =</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額  <math>(\text{円} - \text{円}) \times \frac{\text{月}}{12} \times \% =</math> <input type="text"/> 円</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		
差 引 確 定 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

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

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

(2) 実質的に債権とみられないものの額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

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

(4) 繰入限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## 2. 繰入限度超過額

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

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 ・ 差 引 計 ・ 総 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  <math>(\text{円} + \text{円}) \times 0. = \text{円}</math></p> <p>(3) 認容額  <math>\{ (2) - (1) = \text{円} \} &lt; \text{円} \therefore \text{円}</math></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  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></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  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></p>

Ⅲ. 差引確定法人税額

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  <math>\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \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{円} - \text{円}) \times \frac{\text{円}}{12} \times \% = \text{円}</math></p> <p>(3) 税額計 (1) + (2) = 円</p>
差引法人税額		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		
差引確定法人税額		

## 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

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

(2) 寄付金支出前所得金額

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

(いずれかを○で囲む)

(3) 資本基準額

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

(4) 所得基準額

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

(5) 損金算入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

(6) 損金不算入額

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

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 ・ 差 引 計 ・ 総 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 × $\frac{\text{月} \text{  }}{12}$ = <input type="text"/> 円 (3) 損金算入限度額 $(\text{  円 } \times \text{  \% } = \text{  円 })$ < <input type="text"/> 円 > <input type="text"/> 円 ∴ <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. 差引確定法人税額

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 $\text{  円 } \times \frac{\text{月} \text{  }}{12} \times \text{  \% } = \text{  円 }$ (2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 $(\text{  円 } - \text{  円 }) \times \frac{\text{  }}{12}$ $\times \text{  \% } = \text{  円 }$ (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		
差引確定法人税額		

## 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

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

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

## 2. 定額控除限度額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{12} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

## 3. 損金算入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \begin{matrix} < \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

$$\therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \quad (\text{いずれかを○で囲む})$$

## 4. 損金不算入額

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



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. 差引確定法人税額

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 $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (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		
差 引 確 定 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

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

(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

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

(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

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

(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

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

(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		
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 ・ 差 引 計 ・ 総 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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

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{月}}{12} =</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額  <math>(\text{円} \times \% = \text{円})</math> <math>\begin{matrix} &lt; \\ &gt; \end{matrix}</math> <input type="text"/> 円  <math>\therefore</math> <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額  <input type="text"/> 円 <math>-</math> <input type="text"/> 円 <math>=</math> <input type="text"/> 円</p>
---------	---

Ⅲ. 差引確定法人税額

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{月}}{12} \times \% =</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額  <math>(\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12}) \times \% =</math> <input type="text"/> 円</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		
差 引 確 定 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)

## A. 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の計算

## 1. 繰入限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{0.0000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

## 2. 繰入限度超過額

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

## B. 一括評価金銭債権に係る貸倒引当金の計算

## 1. 繰入限度額

## (1) 期末一括評価金銭債権の額

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

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

## (2) 実質的に債権とみられないものの額

$$\textcircled{1} \text{ A株式会社} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

$$\textcircled{2} \text{ B株式会社} \quad \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} > \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

$$\textcircled{3} \text{ 合計} \quad \textcircled{1} + \textcircled{2} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

## (3) 差引期末一括評価金銭債権の額

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

## (4) 繰入限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{0.0000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

## 2. 繰入限度超過額

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

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘要		金額
当	期	円
加		
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・差引計・総計		
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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	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 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

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 × <math>\frac{[ ]}{12}</math> × <math>\frac{[ ]}{[ ]}</math> = [ ] 円</p> <p>(3) 所得基準額 [ ] 円 × <math>\frac{[ ]}{[ ]}</math> = [ ] 円</p> <p>(4) 損金算入限度額 ( [ ] 円 + [ ] 円 ) × <math>\frac{[ ]}{[ ]}</math> = [ ] 円</p> <p>(1) 損金不算入額 [ ] 円 - [ ] 円 = [ ] 円</p>

Ⅲ. 差引確定法人税額

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 × <math>\frac{[ ] \text{月}}{12}</math> × [ ] % = [ ] 円</p> <p>(2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 ( [ ] 円 - [ ] 円 ) × <math>\frac{[ ]}{12}</math> ) × [ ] % = [ ] 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		
差引確定法人税額		

## 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

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

(2) 寄付金支出前所得金額

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

(いずれかを○で囲む)

(3) 資本基準額

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

(4) 所得基準額

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

(5) 損金算入限度額

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

(6) 損金不算入額

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

## 第3問 (60点)

## I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
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 ・ 差 引 計 ・ 総 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 $\times \frac{\text{月} \text{  }}{12} = \text{  円}$
	(3) 損金算入限度額 $(\text{  円} \times \text{  \%} = \text{  円}) < \text{  円}$ $> \text{  円}$ $\therefore \text{  円}$ (いずれかを○で囲む)
	(4) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円 $\therefore \text{  円}$

Ⅲ. 差引確定法人税額

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 $\text{  円} \times \frac{\text{月} \text{  }}{12} \times \text{  \%} = \text{  円}$ (2) 年 800 万円を超える所得金額に対する税額 $(\text{  円} - \text{  円}) \times \frac{\text{  }}{12}$ $\times \text{  \%} = \text{  円}$ (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		
差引確定法人税額		

## 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

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

第3問 (60点)

I. 所得金額の計算

摘要		金額
当	期	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・差引計・総計		
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  <math>(\text{円} + \text{円}) \times 0. = \text{円}</math></p> <p>(3) 認容額  <math>\{ (2) - (1) = \text{円} \} &gt; \text{円} \therefore \text{円}</math></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  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></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  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></p>

Ⅲ. 差引確定法人税額

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  <math>\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \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{円} - \text{円}) \times \frac{\text{円}}{12} \times \% = \text{円}</math></p> <p>(3) 税額計 (1) + (2) = 円</p>
差引法人税額		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		
差引確定法人税額		