



**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 style="width: 500px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円
	(2) 繰入超過額 <input style="width: 500px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" 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 <input style="width: 500px; height: 30px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円
	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 <input style="width: 480px; height: 20px;" type="text"/>
	B. 債務の額 <input style="width: 480px; height: 20px;" type="text"/>
	C. 判 定
	A. > B. ∴ <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 < ∴ <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)
	ロ. 簡便法 <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 × 0. <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> (小数点以下 <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> 位未満切り <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> ) = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円
	ハ. 判 定 イ. > ロ. ∴ <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 < ∴ <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む)
③ 実績繰入率 $\frac{\text{} \times \frac{\text{}}{\text{}}}{\text{} \div \text{}} = 0. \text{$ (小数点以下 <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> 位未満切り <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> )	
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 <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 × 0. <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円	
ロ. 法定繰入率による繰入限度額 ( <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 - <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円 ) × 0. <input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/> 円	

	<p>ハ. 判 定</p> <p>イ. &gt;                      ロ.                      ∴ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>         &lt;</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 - <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>
<p>交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額</p>	<p>(1) 支出交際費等の額</p> <p>① 飲食費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② その他</p> <p><input style="width: 700px; height: 30px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ 合 計</p> <p>① + ② = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input style="width: 50px;" type="text"/>}}{\text{<input style="border: none; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;" type="text"/>}}</math> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>( <input style="width: 50px;" type="text"/> ① <input style="width: 50px;" type="text"/> 円 × <input style="width: 50px;" type="text"/> % = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ) &lt; <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>         &gt;</p> <p>∴ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円                      (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 - <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>
<p>寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額</p>	<p>(1) 支出寄附金の額</p> <p>① 指定寄附金等 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② 特定公益増進法人に対する寄附金 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ その他の寄附金 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>④ 合 計</p> <p>① + ② + ③ = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 寄附金支出前所得金額</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 + <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>

## (3) 損金算入限度額

## ① 資本基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ② 所得基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ③ 損金算入限度額

$$(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## (4) 特別損金算入限度額

## ① 資本基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ② 所得基準額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ③ 特別損金算入限度額

$$(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## (5) 損金不算入額

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

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} > \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

## 3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	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> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	--

第95回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 譲渡経費

=  円

2. 差引対価補償金

=  円

3. 差益割合

=  0.  
 円

4. 圧縮基礎取得価額

(1) 土地B

∴  円

(2) 倉庫用建物B

∴  円

5. 圧縮限度額

(1) 土地B  円 ×  0. =  円

(2) 倉庫用建物B  円 ×  0. =  円

6. 圧縮超過額

(1) 土地B  =  円

(2) 倉庫用建物B  =  円

7. 償却限度額

=  円

8. 償却超過額

=  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 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	(1) 支出交際費等の額 ① 飲食費 <span style="float: right;">□ 円</span> ② その他 □ = □ 円 ③ 合 計 ① + ② = □ 円 (2) 定額控除限度額 □ 円 × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円 (3) 損金算入限度額 ((1)① × □ % = □ 円) < (2) ∴ □ 円 > ∴ □ 円 (いずれかを○で囲む) (4) 損金不算入額 □ 円 - □ 円 = □ 円
保 険 差 益 の 圧 縮 記 帳	(1) 減失経費の額 □ 円 + □ 円 × $\frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円}}$ = □ 円 (2) 改訂保険金の額 □ = □ 円 (3) 保険差益の額 □ = □ 円 (4) 圧縮限度額 (注1) □ 円 × $\frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円}}$ = □ 円 (注1) □ 円 > □ 円 ∴ □ 円 (5) 圧縮超過額 □ 円 - □ 円 = □ 円 (6) 償却限度額 □ = □ 円 (7) 償却超過額 □ = □ 円

個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額 <span style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>(2) 繰入超過額 <span style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></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 期末一括評価金銭債権の額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 80%; margin: 5px auto; height: 30px;"></div> <span style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> <p>② 実質的に債権とみられないものの額</p> <p>イ. 原則法</p> <p>A. 債権の額 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 150px; height: 20px;"></span></p> <p>B. 債務の額 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 150px; height: 20px;"></span></p> <p>C. 判定</p> <p>A. &gt; B. ∴ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p style="margin-left: 20px;">&lt;</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>ロ. 簡便法</p> <p><span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> × 0. <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">(小数点以下 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px;">位未満切り <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px;">)</span></span></span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>ハ. 判定</p> <p>イ. &gt; ロ. ∴ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p style="margin-left: 20px;">&lt;</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>③ 実績繰入率</p> $\frac{\text{実績繰入額}}{\text{繰入限度額}} \times \frac{\text{繰入限度額}}{\text{繰入限度額}} = 0.$ <p style="text-align: right;">(小数点以下 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px;">位未満切り <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px;">)</span></span>)</p> <p>④ 法定繰入率 0.010</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> <p><span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> × 0. <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">)</span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>ロ. 法定繰入率による繰入限度額</p> <p>( <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> - <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> ) × 0. <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">)</span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>ハ. 判定</p> <p>イ. &gt; ロ. ∴ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p style="margin-left: 20px;">&lt;</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p><span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> - <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p>

寄附金の  
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等  円② 特定公益増進法人に対する寄附金  円③ その他の寄附金  円

④ 合計

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 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

② 所得基準額

 円 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

③ 損金算入限度額

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

 円 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

② 所得基準額

 円 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

 円 -  円 -  円 -  円  
=  円(注2)  円 >  円 ∴  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	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = <math>\boxed{\phantom{000000}}</math> 円</p>
--------	--

第96回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 倉庫用建物

(1) 耐用年数

$$\boxed{\phantom{00000000}} < \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \leq \boxed{\phantom{00000000000000000000}}$$

$$\therefore \left( \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \div \left( \frac{\boxed{\phantom{00000000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000000}} \text{年}} + \frac{\boxed{\phantom{00000000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000000}} \text{年}} \right) = \boxed{\phantom{00000000}} \text{年}$$

(1年未満の端数切捨て)

(注) 38年は  $\boxed{\phantom{0000}} \text{月}$ , 8年10月は  $\boxed{\phantom{0000}} \text{月}$

$$\therefore \left( \boxed{\phantom{0000}} \text{月} - \boxed{\phantom{0000}} \text{月} \right) + \boxed{\phantom{0000}} \text{月} \times \boxed{\phantom{0000}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{月} \rightarrow \boxed{\phantom{00000000}} \text{年}$$

(2) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

(3) 償却超過額

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

2. 車両

(1) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

(2) 償却不足額

$$\boxed{\phantom{00000000000000000000}} = \boxed{\phantom{00000000000000000000}} \text{円}$$

(3) 認容額

$$\boxed{\phantom{00000000}} \text{円} > \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

(いずれかを○で囲む)

## 3. 備品A

## (1) 償却限度額

## ① 調整前償却額

	=	円
--	---	---

## ② 償却保証額

	=	円
--	---	---

- ③      ①       $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$       ②      ∴ 改定償却率により計算する。  
 (いずれかを○で囲む)

## ④ 改定償却率による償却限度額

	=	円
--	---	---

## (2) 償却超過額

	=	円
--	---	---

## 4. 備品B

## (1) 償却限度額

	=	円
--	---	---

## (2) 償却超過額

	=	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		





特定資産の 買換えの圧縮記帳	<p>(1) 譲渡経費 <span style="float: right;">円</span></p> <p>(2) 差益割合  <math display="block">\frac{\text{円}}{\text{円}} = 0.</math></p> <p>(3) 圧縮基礎取得価額</p> <p>① 土地  <math display="block">\text{円} &gt; \left\{ \left( \text{円} \right) \times \frac{\text{m}^2 \times \text{円}}{\text{m}^2} = \text{円} \right\} \therefore \text{円}</math></p> <p>② 倉庫用建物  <math display="block">\left( \text{円} = \text{円} \right) &lt; \text{円}</math>  <math display="block">\therefore \text{円}</math></p> <p>(4) 圧縮限度額</p> <p>① 土地  <math display="block">\text{円} \times 0. \times \% = \text{円}</math></p> <p>② 倉庫用建物  <math display="block">\text{円} \times 0. \times \% = \text{円}</math></p> <p>(5) 圧縮超過額</p> <p>① 土地  <math display="block">\text{円} = \text{円}</math></p> <p>② 倉庫用建物  <math display="block">\text{円} = \text{円}</math></p>
	減 価 償 却

寄附金の  
損金不算入額

(1) 支出寄附金総額

- ① 指定寄附金等  円
- ② 特定公益増進法人に対する寄附金  円
- ③ その他の寄附金  円
- ④ 合計  
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 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

② 所得基準額  
 円 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

③ 損金算入限度額  
( 円 +  円) ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額  
 円 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

② 所得基準額  
 円 ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

③ 特別損金算入限度額  
( 円 +  円) ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

(5) 損金不算入額

円 -  円 -  円 -  円  
=  円

(注)  円 >  円 ∴  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	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> <p>(1) + (2) = <math>\text{円}</math></p>
--------	--

第97回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

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

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

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

<法人税額から控除される所得税額等>

1. 株式出資

(1) 個別法

① A株式

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{株}}{\boxed{\phantom{000}} \text{株}} \times \frac{12}{12} (1.000)$$

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

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

(2) 簡便法

① A株式

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

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

=  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

② B株式  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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

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

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
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(2) 繰入超過額 □ = □ 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 期末一括評価金銭債権の額 □ = □ 円</p> <p>② 実質的に債権とみられないものの額</p> <p>イ. 原則法</p> <p>A. 債権の額 □</p> <p>B. 債務の額 □</p> <p>C. 判 定</p> <p>A. &gt; B. ∴ □ 円</p> <p>A. &lt; B. ∴ □ 円</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>ロ. 簡便法 □ 円 × 0.□ (小数点以下 □ 位未満切り □ ) = □ 円</p> <p>ハ. 判 定</p> <p>イ. &gt; ロ. ∴ □ 円</p> <p>イ. &lt; ロ. ∴ □ 円</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>③ 実績繰入率</p> $\frac{\square}{\square} \times \frac{\square}{\square} = 0.\square$ $\frac{\square}{\square} \div \square = \square$ <p>(小数点以下 □ 位未満切り □ )</p> <p>④ 法定繰入率 0.010</p> <p>⑤ 繰入限度額</p> <p>イ. 実績繰入率による繰入限度額 □ 円 × 0.□ = □ 円</p> <p>ロ. 法定繰入率による繰入限度額 ( □ 円 - □ 円 ) × 0.□ = □ 円</p>

ハ. 判定

イ. >                      ロ.                      ∴  円  
         <

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

 円 -  円 =  円

収用等の圧縮記帳

(1) 譲渡経費

 =  円

(2) 差引対価補償金

 =  円

(3) 差益割合

  
=  0.  
 円

(4) 圧縮基礎取得価額

① 土地F  円 >  円 ∴  円

② 倉庫用建物F

 >  円  
∴  円

(5) 圧縮限度額

① 土地F

 円 ×  0. =  円

② 倉庫用建物F

 円 ×  0. =  円

(6) 圧縮超過額

① 土地F

 =  円

② 倉庫用建物F

 =  円

(7) 償却限度額

 =  円

(8) 償却超過額

 =  円



交際費等の  
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費 □ 円

② その他  
□ = □ 円

③ 合計

① + ② = □ 円

(2) 定額控除限度額

□ 円 ×  $\frac{\square}{\square}$  = □ 円

(3) 損金算入限度額

( (1)① × 50% = □ 円 )  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  (2) ∴ □ 円

(いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

□ 円 - □ 円 = □ 円

寄附金の  
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等 □ 円

② 特定公益増進法人に対する寄附金 □ 円

③ その他の寄附金 □ 円

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 ×  $\frac{\square}{\square}$  ×  $\frac{\square}{\square}$  = □ 円

② 所得基準額

□ 円 ×  $\frac{\square}{\square}$  = □ 円

③ 損金算入限度額

( □ 円 + □ 円 ) ×  $\frac{\square}{\square}$  = □ 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

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

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

(注)  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} > \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ 未満切り $\boxed{\phantom{00000}}$
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		$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ 未満切り $\boxed{\phantom{00000}}$
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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
--------	--

第98回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 貸倒損失認定損  円

2. 個別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

3. 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

=  円

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  円

B. 債務の額  =  円

C. 判定

A. > B. ∴  円  
A. < B. ∴  円

(いずれかを○で囲む)

ロ. 簡便法

円 × 0.  (小数点以下  位未満切り ) =  円

ハ. 判定

イ. > ロ. ∴  円  
イ. < ロ. ∴  円

(いずれかを○で囲む)

③ 実績繰入率

$$\frac{\boxed{\phantom{00000000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}}{\boxed{\phantom{00000000}} \div \boxed{\phantom{00}}} = 0.\boxed{\phantom{00}}$$

(小数点以下  位未満切り )

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

$$\boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{\phantom{00000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}) \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$     ロ.     $\therefore$   円

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\boxed{\phantom{00000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$$

4. 貸倒引当金繰入超過額認容

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
受取配当等の 益金不算入額	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① 関連法人株式等 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>② 非支配目的株式等 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(2) 控除負債利子</p> <p>① 原則法 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>② 簡便法 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>③ □ 円 &lt; □ 円 <span style="float: right;">∴ □ 円</span></p> <p>(3) 益金不算入額</p> $\left( \square \text{円} - \square \text{円} \right) + \square \text{円} \times \frac{\square}{\square}$ $= \square \text{円}$
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 土地</p> <p>① 判定</p> <p>イ. □ 円 - □ 円 = □ 円</p> <p>ロ. □ 円 × □ % = □ 円</p> <p>ハ. □ 円 ≤ □ 円 ∴ 圧縮記帳の適用 (あり・なし) (いずれかを○で囲む)</p> <p>② 経費</p> $\square \text{円} \times \frac{\square \text{円}}{\square \text{円}} = \square \text{円}$ <p>③ 圧縮限度額</p> $\square \text{円} - \left( \square \text{円} + \square \text{円} \right)$ $\times \frac{\square \text{円}}{\square \text{円} + \square \text{円}} = \square \text{円}$ <p>④ 圧縮超過額</p> $\square \text{円} - \square \text{円} = \square \text{円}$ <p>(2) 倉庫用建物</p> <p>① 判定</p> <p>イ. □ 円 - □ 円 = □ 円</p> <p>ロ. □ 円 × □ % = □ 円</p> <p>ハ. □ 円 ≤ □ 円 ∴ 圧縮記帳の適用 (あり・なし) (いずれかを○で囲む)</p>





法人税額から  
控除される所得税額

(1) 株式・出資

① 個別法

イ. A株式

$$\begin{aligned} & \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{株}}{\boxed{\phantom{000}} \text{株}} \times \frac{12}{12} (1.000) \\ & + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{株}}{\boxed{\phantom{000}} \text{株}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} (0.\boxed{\phantom{0}}) = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \\ & \hspace{15em} (\text{小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}}) \end{aligned}$$

ロ. B株式

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

ハ. 小計

$$\text{イ.} + \text{ロ.} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

② 簡便法

イ. A株式

$$\begin{aligned} & \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \\ & \boxed{\phantom{000}} \text{株} + (\boxed{\phantom{000}} \text{株} - \boxed{\phantom{000}} \text{株}) \times \frac{\boxed{\phantom{0000}}}{\boxed{\phantom{0000}}} \\ & \hspace{15em} (\text{小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}}) \\ & = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \end{aligned}$$

ロ. B株式

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

ハ. 小計

$$\text{イ.} + \text{ロ.} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

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

(2) その他  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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

## 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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> <p>(1) + (2) = <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p>
--------	--



**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		



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

=  円

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

B. 債務の額

C. 判定

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

(いずれかを○で囲む)

ロ. 簡便法

円  $\times$  0.  (小数点以下  位未満切り ) =  円

ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  ロ.  $\therefore$   円

(いずれかを○で囲む)

③ 実績繰入率

$$\frac{\text{実績繰入額}}{\text{一括評価金銭債権の額}} \times \frac{\text{繰入限度額}}{\text{一括評価金銭債権の額}} = 0. \text{  }$$

(小数点以下  位未満切り )

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

円  $\times$  0.  =  円

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

(  円 -  円 )  $\times$  0.  =  円

ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  ロ.  $\therefore$   円

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

円 -  円 =  円

寄附金の  
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等  円② 特定公益増進法人に対する寄附金  円③ その他の寄附金  円

④ 合計

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 ×  $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } ×  $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } =  円

② 所得基準額

 円 ×  $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } =  円

③ 損金算入限度額

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

 円 ×  $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } ×  $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } =  円

② 所得基準額

 円 ×  $\frac{\text{$ }{ $\text{$ } =  円

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

 円 -  円 -  円 -  円  
=  円(注2)  円 >  円 ∴  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	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = <math>\boxed{\phantom{000000}}</math> 円</p>
--------	--



第100回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 譲渡経費

=  円

2. 差引対価補償金

=  円

3. 差益割合

\_\_\_\_\_ =  0.  
 円

4. 圧縮基礎取得価額

(1) 土地B

∴  円

(2) 倉庫用建物B

∴  円

5. 圧縮限度額

(1) 土地B  円 ×  0. =  円

(2) 倉庫用建物B  円 ×  0. =  円

6. 圧縮超過額

(1) 土地B  =  円

(2) 倉庫用建物B  =  円

7. 償却限度額

=  円

8. 償却超過額

=  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	





交際費等の  
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費 [ ] 円

② その他  
[ ] = [ ] 円

③ 合計

① + ② = [ ] 円

(2) 定額控除限度額

[ ] 円 ×  $\frac{[ ]}{[ ]}$  = [ ] 円

(3) 損金算入限度額

{ (1)① × 50% = [ ] 円 } < (2) ∴ [ ] 円  
>  
(いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

[ ] 円 - [ ] 円 = [ ] 円

寄附金の  
損金不算入額

(1) 支出寄附金の額

① 指定寄附金等 [ ] 円

② 特定公益増進法人に対する寄附金 [ ] 円

③ その他の寄附金 [ ] 円

④ 合計

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 ×  $\frac{[ ]}{[ ]}$  ×  $\frac{[ ]}{[ ]}$  = [ ] 円

② 所得基準額

[ ] 円 ×  $\frac{[ ]}{[ ]}$  = [ ] 円

③ 損金算入限度額

( [ ] 円 + [ ] 円 ) ×  $\frac{[ ]}{[ ]}$  = [ ] 円

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額 (注)

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

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

(注)  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} > \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

3. 納付すべき法人税額の計算

摘要	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{\phantom{000000}}$ 円 未満切り $\boxed{\phantom{000000}}$
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		$\boxed{\phantom{000000}}$ 円 未満切り $\boxed{\phantom{000000}}$
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
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
	(2) 年 800 万円超
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
	(3) 合計
	(1) + (2) = $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$

第101回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採点 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 倉庫用建物

(1) 償却限度額

=  円

(2) 償却超過額

=  円

2. 車両

(1) 経済的利益

$>$   円  
  $\leq$   円

(いずれかを○で囲む)

∴ 経済的利益  $\left\{ \begin{array}{l} \text{あり} \\ \text{なし} \end{array} \right\}$

(いずれかを○で囲む)

(2) 償却限度額

=  円

(3) 償却超過額

=  円



## 3. 備品A

## (1) 償却限度額

## ① 調整前償却額

	=	円
--	---	---

## ② 償却保証額

	=	円
--	---	---

③      ①       $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$       ②      ∴ 改定償却額により計算する。

(いずれかを○で囲む)

## ④ 改定償却額

	=	円
--	---	---

## (2) 償却超過額

	=	円
--	---	---

## 4. 備品B

## (1) 償却限度額

	=	円
--	---	---

## (2) 償却不足額

	=	円
--	---	---

## (3) 認容額

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				
算				
	小	計		
	仮	計		
	合	計	・	総
	計	・	差	引
	計	・	差	引
	計	・	差	引
	所	得	金	額

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
受取配当等の 益金不算入額	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① 関連法人株式等 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>② その他の株式等 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(2) 控除負債利子</p> <p>① 原則法 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>② 簡便法 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>③ □ 円 &lt; □ 円 ∴ □ 円</p> <p>(3) 益金不算入額</p> <p>( □ 円 - □ 円 ) + □ 円</p> <p>× <math>\frac{\square}{\square}</math> = □ 円</p>
交換差益 の圧縮記帳	<p>(1) 圧縮限度額</p> <p>□ 円 - ( □ 円 + □ 円 )</p> <p>× <math>\frac{\square}{\square + \square}</math> = □ 円</p> <p>(2) 圧縮超過額</p> <p>□ 円 - □ 円 = □ 円</p>
個別評価金銭債権 に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額</p> <p>□ = □ 円</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p>□ = □ 円</p>

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

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

## 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  $\boxed{\phantom{0000000000}}$

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

## C. 判定

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

(いずれかを○で囲む)

## ロ. 簡便法

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

## ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  ロ.  $\therefore \boxed{\phantom{0000000000}} \text{円}$

(いずれかを○で囲む)

## ③ 実績繰入率

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

$$\boxed{\phantom{0000000000}} \div \boxed{\phantom{0000000000}}$$

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

## 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

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

## ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{\phantom{0000000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{0000000000}} \text{円}) \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{0000000000}} \text{円}$$

## ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  ロ.  $\therefore \boxed{\phantom{0000000000}} \text{円}$

(いずれかを○で囲む)

## (2) 繰入超過額

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



	③ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 < <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ∴ <input style="width: 100px;" type="text"/> 円
(2) その他	<input style="width: 100px;" type="text"/> 円
(3) 合計	(1) + (2) = <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: 100px;" type="text"/> 円 未満切り <input style="width: 50px;" 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: 100px;" type="text"/> 円 未満切り <input style="width: 50px;" 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> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> <p>(1) + (2) = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>
--------	---