

第94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 \_\_\_\_\_

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

<国庫補助金の圧縮記帳>

1. 圧縮限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(いずれかを○で囲む)

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		
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	(1) 圧縮限度額 $\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} - (\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00}} \text{ 円})$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{ 円}}{\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00}} \text{ 円}} = \boxed{\phantom{00}} \text{ 円}$ (2) 圧縮超過額 $\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00}} \text{ 円}$
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	(1) 繰入限度額 $\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \text{ 円}$ (2) 繰入超過額 $\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00}} \text{ 円}$
一括評価金銭債権に係る貸倒引当金	(1) 繰入限度額 <ul style="list-style-type: none"> <li>① 期末一括評価金銭債権の額  <math display="block">(\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00}} \text{ 円}) + (\boxed{\phantom{00}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00}} \text{ 円})</math> <math display="block">+ \boxed{\phantom{00}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00}} \text{ 円}</math> </li> <li>② 実質的に債権とみられないものの額                             <ul style="list-style-type: none"> <li>イ. 原則法                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>A. 債権の額 <math>\boxed{\phantom{0000000}}</math> = <math>\boxed{\phantom{0000000}}</math> 円</li> <li>B. 債務の額 <math>\boxed{\phantom{0000000}}</math> = <math>\boxed{\phantom{0000000}}</math> 円</li> <li>C. 判 定                                              A. <math>&gt;</math>                                                 <math>&lt;</math>                                              B. <math>\therefore</math> <math>\boxed{\phantom{0000000}}</math> 円                                              (いずれかを○で囲むこと)</li> </ul> </li> <li>ロ. 簡便法  <math display="block">\boxed{\phantom{0000000}} \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{0000000}} \text{ 円}</math> </li> <li>ハ. 判 定                                              伊. <math>&gt;</math>                                                 <math>&lt;</math>                                              ロ. <math>\therefore</math> <math>\boxed{\phantom{0000000}}</math> 円                                              (いずれかを○で囲むこと)</li> </ul> </li> </ul>

③ 実績繰入率

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

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

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

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

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\text{円} - \text{円}) \times 0.\text{ } = \text{円}$$

ハ. 判定

$$\begin{array}{l} \text{イ.} > \text{ロ.} \\ \text{イ.} < \text{ロ.} \end{array} \quad \therefore \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

$$\text{円} - \text{円} = \text{円}$$

## 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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{12}{12} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <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 \_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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		
算		
	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 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{000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>② その他  <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math>  <math>= \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>③ 合計                      ① + ② = <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>(2) 定額控除限度額  <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>(3) 損金算入限度額  <math>( (1)① \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} )</math> &lt; <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math>                      &gt; <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math>  <math>\therefore \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額  <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p>
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額  <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>(2) 繰入超過額  <math>\boxed{\phantom{000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></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  <math>( \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} ) + ( \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} )</math>  <math>+ \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></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 <math>\boxed{\phantom{0000000000}} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>B. 債務の額 <math>\boxed{\phantom{0000000000}} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>C. 判 定                      A. &gt; B. <math>\therefore \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math>                      A. &lt; B. <math>\therefore \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}</math></p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p>



ロ. 簡便法

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

ハ. 判定

$$\begin{array}{l} \text{イ.} > \\ < \\ \text{ロ.} \end{array} \quad \therefore \boxed{\quad} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

③ 実績繰入率

$$\begin{array}{l} (\boxed{\quad} \text{円} + \boxed{\quad} \text{円} + \boxed{\quad} \text{円}) \times \frac{\boxed{\quad}}{\boxed{\quad}} \\ \hline (\boxed{\quad} \text{円} + \boxed{\quad} \text{円} + \boxed{\quad} \text{円}) \div \boxed{\quad} \\ = 0.\boxed{\quad} \text{ (小数点以下 } \boxed{\quad} \text{ 位未満切り } \boxed{\quad} \text{ )} \end{array}$$

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

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

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{\quad} \text{円} - \boxed{\quad} \text{円}) \times 0.\boxed{\quad} = \boxed{\quad} \text{円}$$

ハ. 判定

$$\begin{array}{l} \text{イ.} > \\ < \\ \text{ロ.} \end{array} \quad \therefore \boxed{\quad} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

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

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

(  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	<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> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 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 \_\_\_\_\_

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 交換適用の判定

(1)  円 -  円 =  円

(2)  円 ×  % =  円

(3)  円 ≤  円 ∴ 圧縮記帳の適用 ( あり・なし )  
 (いずれかを○で囲む)

2. 譲渡経費  円

3. 圧縮限度額

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

4. 圧縮超過額

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		
算		
	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 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  <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  = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 合 計  ① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額  <input type="text"/> 円 × <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  ( (1)① <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ) &lt; <input type="text"/> 円  &gt; <input type="text"/> 円  ∴ <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 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 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  <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 繰入超過額  <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 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  ( <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 ) + ( <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 )  + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 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 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>B. 債務の額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>C. 判 定  A. &gt; B. ∴ <input type="text"/> 円  &lt;</p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p>

ロ. 簡便法

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

ハ. 判定

$$\begin{array}{l} \text{イ.} > \\ < \\ \text{ロ.} \end{array} \quad \therefore \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

③ 実績繰入率

$$\begin{array}{l} (\boxed{\quad\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}) \times \frac{\boxed{\quad}}{\boxed{\quad}} \\ \hline (\boxed{\quad\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}) \div \boxed{\quad} \\ = 0.\boxed{\quad} \text{ (小数点以下 } \boxed{\quad} \text{ 位未満切り } \boxed{\quad} \text{ )} \end{array}$$

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

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

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

$$(\boxed{\quad\quad\quad} \text{円} - \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}) \times 0.\boxed{\quad} = \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}$$

ハ. 判定

$$\begin{array}{l} \text{イ.} > \\ < \\ \text{ロ.} \end{array} \quad \therefore \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

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

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

 $(\text{ 円} + \text{ 円}) \times \frac{\text{}}{\text{}}$  =  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)  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	<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> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 円</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 \_\_\_\_\_

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

<国庫補助金の圧縮記帳>

1. 圧縮限度額

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

(いずれかを○で囲む)

2. 圧縮超過額

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} - \boxed{\phantom{0000}} \text{円} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

3. 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{0000}} \text{円} - \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

4. 償却超過額

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

**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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>② 非支配目的株式 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>(2) 控除負債利子</p> <p>① 原則法 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>② 簡便法 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>③ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円} &lt; \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>(3) 益金不算入額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
寄附金の 損金不算入額	<p>(1) 支出寄附金総額</p> <p>① 指定寄附金等 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>② 特定公益増進法人に対する寄附金 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>③ その他の寄附金 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>④ 合 計</p> $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(2) 寄附金支出前所得金額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>① 資本基準額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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 損金算入限度額

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

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

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

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

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

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

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

(注)  $\boxed{\phantom{00000}} \text{株} + \boxed{\phantom{00000}} \text{株} = \boxed{\phantom{00000}} \text{株}$

ロ. B株式  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

ハ. 合計

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

## ② 簡便法

イ. A株式

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{株} + (\boxed{\phantom{00}} \text{株} - \boxed{\phantom{00}} \text{株}) \times \frac{1}{2}}{\boxed{\phantom{00}} \text{株}} \quad (0.\boxed{\phantom{00}})$$

(小数点  $\boxed{\phantom{00}}$  位未満切り

$$= \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \quad \boxed{\phantom{00}})$$

ロ. B株式

 $\boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ 

ハ. 合計

イ. + ロ. =  $\boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ 

③  $\boxed{\phantom{0000}} \text{円} > \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$

(2) その他

 $\boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ 

(3) 合計

(1) + (2) =  $\boxed{\phantom{0000}} \text{円}$

## 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> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
--------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 \_\_\_\_\_

2 級

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) 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

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

<所得税額控除額>

1. 株式・出資

(1) 個別法

① A株式

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

$$\times \frac{\text{_____}}{\text{_____}} (0.\text{_____}) = \text{_____ 円}$$

(小数点以下 \_\_\_\_\_ 位未満切り \_\_\_\_\_)

$$\text{(注) } \text{_____ 株} + \text{_____ 株} = \text{_____ 株}$$

② B株式 \_\_\_\_\_ 円

③ 合計

$$\text{①} + \text{②} = \text{_____ 円}$$



(2) 簡便法

① A株式

$$\begin{aligned}
 & \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{ 株} + (\boxed{\phantom{00}} \text{ 株} - \boxed{\phantom{00}} \text{ 株}) \times \frac{1}{2}}{\boxed{\phantom{00}} \text{ 株}} \left( \boxed{0.} \right) \\
 & \hspace{15em} \text{(小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}} \text{)} \\
 & = \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円}
 \end{aligned}$$

② B株式  $\boxed{\phantom{0000}} \text{ 円}$

③ 合計

① + ② =  $\boxed{\phantom{0000}} \text{ 円}$

(3)  $\boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} < \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\phantom{0000}} \text{ 円}$

2. その他

$\boxed{\phantom{0000}} \text{ 円}$

3. 合計

1. + 2. =  $\boxed{\phantom{0000}} \text{ 円}$

## 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	<p>(1) 繰入限度額</p> $\boxed{\quad\quad} \text{円} \times \boxed{\quad\quad} \% = \boxed{\quad\quad} \text{円}$ <p>(2) 繰入超過額</p> $\boxed{\quad\quad} \text{円} - \boxed{\quad\quad} \text{円} = \boxed{\quad\quad} \text{円}$
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 期末一括評価金銭債権の額</p> $\left( \boxed{\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad} \text{円} \right) + \left( \boxed{\quad\quad} \text{円} - \boxed{\quad\quad} \text{円} \right) + \boxed{\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad} \text{円} = \boxed{\quad\quad} \text{円}$ <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 <math>\boxed{\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad} = \boxed{\quad\quad} \text{円}</math></p> <p>B. 債務の額 <math>\boxed{\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad\quad} = \boxed{\quad\quad} \text{円}</math></p> <p>C. 判 定</p> <p>A. &gt; B. <math>\therefore \boxed{\quad\quad} \text{円}</math></p> <p>          &lt;</p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p> <p>ロ. 簡便法</p> $\boxed{\quad\quad} \text{円} \times 0.\boxed{\quad\quad} \text{ (小数点以下 } \boxed{\quad\quad} \text{位未満切り } \boxed{\quad\quad} \text{)} = \boxed{\quad\quad} \text{円}$ <p>ハ. 判 定</p> <p>イ. &gt; ロ. <math>\therefore \boxed{\quad\quad} \text{円}</math></p> <p>          &lt;</p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p> <p>③ 実績繰入率</p> $\frac{\left( \boxed{\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\quad\quad}}{\boxed{\quad\quad}}}{\left( \boxed{\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad} \text{円} + \boxed{\quad\quad} \text{円} \right) \div \boxed{\quad\quad}} = 0.\boxed{\quad\quad} \text{ (小数点以下 } \boxed{\quad\quad} \text{位未満切り } \boxed{\quad\quad} \text{)}$ <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> $\boxed{\quad\quad} \text{円} \times 0.\boxed{\quad\quad} = \boxed{\quad\quad} \text{円}$ <p>ロ. 法定繰入率による繰入限度額</p> $\left( \boxed{\quad\quad} \text{円} - \boxed{\quad\quad} \text{円} \right) \times 0.\boxed{\quad\quad} = \boxed{\quad\quad} \text{円}$

ハ. 判定

イ. >                          ロ.                          ∴ [ ] 円  
          <

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

[ ] 円 - [ ] 円 = [ ] 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 - [ ] 円 = [ ] 円

② その他

[ ] 円 + [ ] 円 + [ ] 円 + [ ] 円  
 + [ ] 円 = [ ] 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 [ ] 円 × [ ] % = [ ] 円 ) < [ (2) [ ] 円 ]  
 >  
 ∴ [ ] 円                                                  (いずれかを○で囲むこと)

(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

[ ]

② 特定公益増進法人に対する寄附金

[ ]

③ その他の寄附金

[ ]

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

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

## 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 損金算入限度額

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

## (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

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

## (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	<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 $\times \frac{12}{12} \times$ <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円
	(2) 年800万円超
	<input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 $\times \frac{12}{12} =$ <input type="text"/> 円
	<input type="text"/> 円 $\times$ <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円
(3) 合計	
(1) + (2) = <input type="text"/> 円	

第99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 \_\_\_\_\_

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 個別評価金銭債権に係る貸倒引当金

(1) 繰入限度額

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

(2) 繰入超過額

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

2. 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

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

② 実質的に債権とみられないものの額

(イ) 原則法

A. 債権の額  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

B. 債務の額  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

C. 判定

A.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  B.  $\therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

(いずれかを○で囲む)

(ロ) 簡便法

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切り } \boxed{\phantom{00}} \text{ )} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(ハ) 判定

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

(いずれかを○で囲む)

③ 実績繰入率

$$\frac{(\text{円} + \text{円} + \text{円}) \times \frac{\text{ }}{\text{ }}}{(\text{円} + \text{円} + \text{円}) \div \text{ }} = 0.$$

(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

$$\text{円} \times 0. = \text{円}$$

(ロ) 法定繰入率による繰入限度額

$$(\text{円} - \text{円}) \times 0. = \text{円}$$

(ハ) 判定

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

(いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額

$$\text{円} - \text{円} = \text{円}$$

3. 貸倒引当金繰入超過額認容

$$\text{円}$$



**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 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	(1) 支出交際費等の額 ① 飲食費 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ ② その他 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ ③ 合 計 $\textcircled{1} + \textcircled{2} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ (2) 定額控除限度額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ (3) 損金算入限度額 $(\textcircled{1} \textcircled{1} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}) \begin{matrix} < \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ $\therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \quad (\text{いずれかを○で囲む})$ (4) 損金不算入額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
減 価 償 却	(1) 建 物 ① 償却限度額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ ② 償却超過額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ (2) 車 両 ① 償却限度額 $(\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}) \times 0.\boxed{\phantom{00}}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ ② 認容額 $(\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}) \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ $\therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \quad (\text{いずれかを○で囲む})$ (3) 備 品 ① 見積耐用年数 $(\boxed{\phantom{00}} \text{ 年} - \boxed{\phantom{00}} \text{ 年}) + \boxed{\phantom{00}} \text{ 年} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \text{ 年} \rightarrow \boxed{\phantom{00}} \text{ 年}$ ② 償却限度額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ ③ 償却超過額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$

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
- ② 特定公益増進法人に対する寄附金
- ③ その他の寄附金
- 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	(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 \_\_\_\_\_

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 判定

(1)  円 -  円 =  円

(2)  円 ×  % =  円

(3)  円 ≤  円 ∴ 圧縮記帳の適用 ( あり・なし )  
(いずれかを○で囲む)

2. 経費  円

3. 圧縮限度額

円 - (  円 +  円 )  
×  $\frac{\text{ 円}}{\text{ 円} + \text{ 円}}$  =  円

4. 圧縮超過額

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		
	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	<p>(1) 支出交際費等の額</p> <p>① 飲食費  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></p> <p>② その他  <math>\text{円} + \text{円} + \text{円} + \text{円}</math>  <math>= \text{円}</math></p> <p>③ 合 計  ① + ② = <math>\text{円}</math></p> <p>(2) 定額控除限度額  <math>\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}</math></p> <p>(3) 損金算入限度額  <math>(\text{(1)①} \text{円} \times \% = \text{円}) &lt;</math> <math>\text{円}</math>  <math>&gt;</math> <math>\text{円}</math>  <math>\therefore \text{円}</math> (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></p>
個別評価金銭債権 に係る貸倒引当金	<p>(1) 繰入限度額  <math>\text{円} \times \% = \text{円}</math></p> <p>(2) 繰入超過額  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></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  <math>(\text{円} + \text{円}) + (\text{円} - \text{円})</math>  <math>+ \text{円} + \text{円} = \text{円}</math></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 <math>\text{円} = \text{円}</math></p> <p>B. 債務の額 <math>\text{円} = \text{円}</math></p> <p>C. 判 定</p> <p>A. <math>&gt;</math> B. <math>\therefore \text{円}</math>  A. <math>&lt;</math> B. <math>\therefore \text{円}</math>  (いずれかを○で囲むこと)</p>

ロ. 簡便法

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

ハ. 判定

$$\begin{array}{l} \text{イ.} > \\ < \\ \text{ロ.} \end{array} \quad \therefore \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

③ 実績繰入率

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

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

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

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

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

ハ. 判定

$$\begin{array}{l} \text{イ.} > \\ < \\ \text{ロ.} \end{array} \quad \therefore \boxed{\quad\quad\quad} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

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



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)  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	<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> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
--------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 \_\_\_\_\_

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

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

(いずれかを○で囲む)

2. 圧縮超過額

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

3. 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

4. 償却超過額

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

**第3問 (60点)**

1. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加		
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
保険差益の圧縮記帳	(1) 滅失等により支出した経費の額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(2) 改訂保険金等の額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(3) 保険差益の額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - (\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}) = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(4) 圧縮限度額 <div style="text-align: center;">(注)</div> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(注) <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円} &lt; \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math>  <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円} &gt; \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math>            (いずれかを○で囲む)</p>
	(5) 圧縮超過額 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(6) 償却限度額 $(\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}) \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(7) 償却超過額 $(\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}) - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

交 際 費 等 の  
損 金 不 算 入 額

(1) 支出交際費等の額

① 飲食費

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

② その他

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

③ 合 計

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

(2) 定額控除限度額

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

(3) 損金算入限度額

$$((1)\textcircled{1} \times 50\% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}) \begin{matrix} < \\ > \end{matrix} (2) \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

(いずれかを○で囲む)

(4) 損金不算入額

$$(1) - (3) = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

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

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

② 特定公益増進法人に対する寄附金

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

③ その他の寄附金

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

④ 合 計

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

(2) 寄附金支出前所得金額

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

(3) 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 損金算入限度額

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

(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

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

(5) 損金不算入額

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

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

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

## 3. 納付すべき法人税額の計算

摘 要	金 額	備 考
所 得 金 額	円	<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> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
--------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------