

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 \_\_\_\_\_

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

1. 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

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

(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の計算

(1) 期末一括評価金銭債権の額

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

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

(2) 実質的に債権とみられないものの額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} > \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(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

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{8}{1,000} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(5) 繰入超過額

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



## II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
減 価 償 却	<p>1. 車 両</p> <p>(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 償却限度額  <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 減価償却超過額  (1) - (2) = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 備 品</p> <p>(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 償却限度額  ( <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 ) × 0. <input type="text"/>  = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 認 容 額  { (2) - (1) = <input type="text"/> 円 } &lt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円</p>
交 際 費 等	<p>(1) 支出交際費等の額 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額  <input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{12}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額  ( <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ) <math>\begin{matrix} &lt; \\ &gt; \end{matrix}</math> <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>

## Ⅲ. 納付すべき法人税額

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

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 \_\_\_\_\_

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 × 0.9 × 0.  =  円

(3) 認 容 額 { (2) - (1) =  円 } <  円 ∴  円

2. 車 両

(1) 会社計上償却費  円

(2) 償却限度額  円 × 0.  =  円

(3) 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 +  円 ) × 0.  =  円

(3) 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 × 0.  ×  $\frac{\text{}}{\text{}}$  =  円

(3) 償却超過額 (1) - (2) =  円

**第3問 (60点)**

I. 所得金額の計算

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

II. 計算過程

項目	計 算 過 程
役員給与	$\text{会社計上役員給与の額} \quad \text{円} - \text{法人税法上の適正額} \quad \text{円} = \text{損金不算入額} \quad \text{円}$
評価損益	<p>1. 評価益 ( )</p> $\text{会社計上評価益} \quad \text{円} - \text{法人税法上の適正額} \quad \text{円} = \text{益金不算入額} \quad \text{円}$ <p>2. 評価損 ( )</p> $\text{会社計上評価損} \quad \text{円} - \text{法人税法上の適正額} \quad \text{円} = \text{損金不算入額} \quad \text{円}$
受取配当等	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① その他の株式等に係る配当金収入 <math>\text{円}</math></p> <p>② 非支配目的株式等に係る配当金収入 <math>\text{円}</math></p> <p>(2) 益金不算入額</p> $\text{(1)①} \quad \text{円} \times \frac{\text{ }}{100} + \text{(1)②} \quad \text{円} \times \frac{\text{ }}{100}$ $= \text{円}$

III. 納付すべき法人税額

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

第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 \_\_\_\_\_

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 その他の株式等に係る配当金収入

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

② 非支配目的株式等に係る配当金収入

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

(2) 益金不算入額

$$\boxed{(1)の①} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{100} + \boxed{(1)の②} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{100} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$



**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 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

## II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
貸 倒 引 当 金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円 (2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円 (3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円
寄 附 金	(1) 寄附金支出前所得金額 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 (2) 資本基準額 <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{}}{12}$ × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (3) 所得基準額 <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (4) 損金算入限度額 ( <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 ) × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 (5) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

## Ⅲ. 納付すべき法人税額

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

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 \_\_\_\_\_

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

(1) 支出した寄附金の額

① 指定寄附金等の額  円

② 一般寄附金の額  円

③ 合計  円 +  円 =  円

(2) 寄附金支出前所得金額

円 +  円 =  円

(いずれかを○で囲む)

(3) 資本基準額

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

(4) 所得基準額

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

(5) 損金算入限度額

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

(6) 損金不算入額

円 -  円 -  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		
	小 計	
減		
		小 計
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額 等		
合 計 ・ 総 計 ・ 差 引 計		
所 得 金 額		

## II. 計算過程

項目	計 算 過 程
評 価 損 益	<p>1. 評価益 ( )</p> <p>会社計上評価益      法人税法上の適正額      益金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 評価損 ( )</p> <p>会社計上評価損      法人税法上の適正額      損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
交 際 費 等	<p>(1) 支出交際費等の額      <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p><input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{12}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>( <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 )      &lt;      <input type="text"/> 円</p> <p>   &gt;      <input type="text"/> 円</p> <p>∴ <input type="text"/> 円      (いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
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</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>

## Ⅲ. 納付すべき法人税額

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

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 \_\_\_\_\_

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

(1) 飲食費  円

(2) その他  円 +  円 +  円 +  円 =  円

(3) 合計 (1) + (2) =  円

2. 定額控除限度額

円 ×  $\frac{\text{月}}{12}$  =  円

3. 損金算入限度額

(  円 ×  % =  円 ) <  円  
>  円

∴  円 (いずれかを○で囲む)

4. 損金不算入額

円 -  円 =  円



## 第3問 (60点)

## I. 所得金額の計算

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

## II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
貸 倒 引 当 金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円 (2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円 (3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円
役 員 給 与	会社計上役員給与の額 <input type="text"/> 円 - 法人税法上の適正額 <input type="text"/> 円 = 損金不算入額 <input type="text"/> 円
受 取 配 当 等	(1) 受取配当等の額 ① その他の株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円 ② 非支配目的株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円 (2) 益金不算入額 $\text{(1)①} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100} + \text{(1)②} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100}$ = <input type="text"/> 円

## III. 納付すべき法人税額

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

第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 \_\_\_\_\_

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

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

$$= \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

(2) 実質的に債権とみられないものの額

① A株式会社  $\boxed{\phantom{000}} \text{円} > \boxed{\phantom{000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000}} \text{円}$

② B株式会社  $\boxed{\phantom{000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000}} \text{円}$

③ 合計  $\text{①} + \text{②} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

(4) 繰入限度額

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

2. 繰入限度超過額

$$\boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$$

## 第3問 (60点)

## I. 所得金額の計算

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

## II. 計算過程

項目	計算過程
評価損益	<p>1. 評価益 ( )</p> <p>会社計上評価益 法人税法上の適正額 益金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>2. 評価損 ( )</p> <p>会社計上評価損 法人税法上の適正額 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
減価償却	<p>1. 建物</p> <p>(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 認容額</p> <p>{ (2) - (1) = <input type="text"/> 円 } &lt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>2. 車両</p> <p>(1) 会社計上償却費 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 減価償却超過額</p> <p>(1) - (2) = <input type="text"/> 円</p>
寄附金	<p>(1) 寄附金支出前所得金額</p> <p><input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 資本基準額</p> <p><input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{12}</math> × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 所得基準額</p> <p><input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 損金算入限度額</p> <p>( <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 ) × <math>\frac{\text{<input type="text"/>}}{\text{<input type="text"/>}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(5) 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>

## Ⅲ. 納付すべき法人税額

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

第102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 \_\_\_\_\_

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 その他の株式等に係る配当金収入

$$\boxed{\phantom{000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}$$

② 非支配目的株式等に係る配当金収入

$$\boxed{\phantom{000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}$$

(2) 益金不算入額

$$\boxed{(1)の①} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{100} + \boxed{(1)の②} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{100} = \boxed{\phantom{000}} \text{ 円}$$

**第3問 (60点)**

I. 所得金額の計算

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





Ⅲ. 納付すべき法人税額

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

第103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 \_\_\_\_\_

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) 認 容 額 { (2) - (1) =  円 } <  円 ∴  円

2. 機 械

(1) 会社計上償却費  円

(2) 償却限度額 (  円 +  円 +  円 ) × 0.  =  円

(3) 償却超過額 (1) - (2) =  円

3. 車 両

(1) 会社計上償却費  円

(2) 償却限度額  円 × 0.  ×  =  円

(3) 償却超過額 (1) - (2) =  円

4. 備 品

(1) 会社計上償却費  円

(2) 償却限度額 (  円 +  円 ) × 0.  =  円

(3) 償却超過額 (1) - (2) =  円

## 第3問 (60点)

## I. 所得金額の計算

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

## II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
受 取 配 当 等	<p>(1) 受取配当等の額</p> <p>① その他の株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円</p> <p>② 非支配目的株式等に係る配当金収入 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 益金不算入額</p> $\text{(1)①} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100} + \text{(1)②} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100}$ <p>= <input type="text"/> 円</p>
寄 附 金	<p>(1) 寄附金支出前所得金額</p> $\text{ 円} + \text{ 円} = \text{ 円}$ <p>(2) 資本基準額</p> $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{12} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ <p>(3) 所得基準額</p> $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ <p>(4) 損金算入限度額</p> $(\text{ 円} + \text{ 円}) \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ <p>(5) 損金不算入額</p> $\text{ 円} - \text{ 円} = \text{ 円}$

Ⅲ. 納付すべき法人税額

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