

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

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

② 非支配目的株式等に係る配当金

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

(2) 益金不算入額

$$\boxed{(1)の①} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{100} + \boxed{(1)の②} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{100} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

**第3問 (60点)**

I. 所得金額の計算

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

## II. 計算過程

項目	計算過程
貸倒引当金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円 (2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円 (3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円
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 × $\frac{\text{月}}{12}$ × $\frac{\text{月}}{\text{月}}$ = <input type="text"/> 円 (3) 所得基準額 <input type="text"/> 円 × $\frac{\text{月}}{\text{月}}$ = <input type="text"/> 円 (4) 損金算入限度額 ( <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 ) × $\frac{\text{月}}{\text{月}}$ = <input type="text"/> 円 (5) 損金不算入額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 差引確定法人税額

	金額	計 算 過 程
所得金額	円	円 未満の端数切捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left( \text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ (3) 合計 (1) + (2) = 円
差引法人税額		円 未満の端数切捨て
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

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

(4) 所得基準額

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

(5) 損金算入限度額

(  円 +  円 ) ×  $\frac{\text{月}}{\text{月}}$  =  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		
算		
	小 計	
減		
算		
	小 計	
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

II. 計算過程

項 目	計 算 過 程
<p>評 価 損 益</p>	<p>1. 評価益 ( )</p> <p style="text-align: center;">会社計上評価益      法人税法上の適正額      益金不算入額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円    -    <input type="text"/> 円    =    <input type="text"/> 円                 </p> <p>2. 評価損 ( )</p> <p style="text-align: center;">会社計上評価損      法人税法上の適正額      損金不算入額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円    -    <input type="text"/> 円    =    <input type="text"/> 円                 </p>
<p>交 際 費 等</p>	<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 style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{月}}{12}</math> = <input type="text"/> 円 &lt; <input type="text"/> 円                 </p> <p style="text-align: right;">∴ <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 &lt; <input type="text"/> 円                      &gt; <input type="text"/> 円                 </p> <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p style="text-align: right;">∴ <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円                 </p>
<p>役 員 給 与</p>	<p style="text-align: center;">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 style="text-align: center;"> <input type="text"/> 円    -    <input type="text"/> 円    =    <input type="text"/> 円                 </p>

Ⅲ. 差引確定法人税額

	金額	計 算 過 程
所得金額	円	円 未満の端数切捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left( \text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ (3) 合計 (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 未満の端数切捨て
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		



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) 接待飲食費  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 <  円 ∴  円

3. 損金算入限度額

円 ×  % =  円 <  円

(いずれかを○で囲む)

∴  円

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		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

## II. 計算過程

項目	計算過程
貸倒引当金	(1) 会社計上繰入額 <input type="text"/> 円 (2) 繰入限度額 <input type="text"/> 円 (3) 繰入限度超過額 (1) - (2) = <input type="text"/> 円
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 <input type="text"/> 円 ② 非支配目的株式等に係る配当金 <input type="text"/> 円 (2) 益金不算入額 $\text{(1)①} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100} + \text{(1)②} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100}$ $= \text{ 円}$

## III. 差引確定法人税額

	金額	計算過程
所得金額	<input type="text"/> 円	<input type="text"/> 円 未満の端数切捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{ 円} \times \frac{\text{ 月}}{12} \times \text{ \%} = \text{ 円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left( \text{ 円} - \text{ 円} \right) \times \frac{\text{ 月}}{12} \times \text{ \%} = \text{ 円}$ (3) 合計 (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	未満の端数切捨て
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

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

## II. 計算過程

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

## Ⅲ. 差引確定法人税額

	金額	計 算 過 程
所得金額	円	円 未満の端数切捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left( \text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ (3) 合計 (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 未満の端数切捨て
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

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

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

② 非支配目的株式等に係る配当金

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

(2) 益金不算入額

$$\boxed{(1)の①} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{100} + \boxed{(1)の②} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{100} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$



**第3問 (60点)**

I. 所得金額の計算

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

## II. 計算過程

項目	計算過程
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
交際費等	(1) 支出交際費等の額 <input type="text"/> 円 (2) 定額控除限度額 <input type="text"/> 円 $\times \frac{\text{月} \text{  }}{12} = \text{  円 } < \text{  円 } \\ \therefore \text{  円 } \\           (3) 損金算入限度額  円 \times \text{  \% } = \text{  円 } < \text{  円 } \\ > \text{  円 } \\           \text{ (いずれかを○で囲む) } \\ \therefore \text{  円 } \\           (4) 損金不算入額  円 -  円 =  円         $
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

Ⅲ. 差引確定法人税額

	金額	計 算 過 程
所得金額	円	円 未満の端数切捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left( \text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ (3) 合計 (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 未満の端数切捨て
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

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.  ×  $\frac{\text{月}}{\text{月}}$  =  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

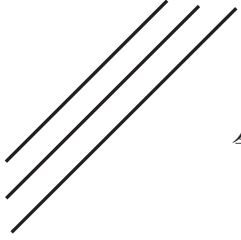
摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
算		
	小 計	
減		
	小 計	
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 か ら 控 除 さ れ る 所 得 税 額		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

## 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 <input type="text"/> 円</p> <p>② 非支配目的株式等に係る配当金 <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 益金不算入額</p> $\text{(1)①} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100} + \text{(1)②} \text{ 円} \times \frac{\text{}}{100}$ $= \text{ 円}$
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> $\text{ 円} \times \frac{\text{ 月}}{12} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ <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. 差引確定法人税額

	金額	計 算 過 程
所得金額	円	円 未満の端数切捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left( \text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ (3) 合計 (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 未満の端数切捨て
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		



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

(4) 所得基準額

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

(5) 損金算入限度額

(  円 +  円 ) ×  $\frac{\text{円}}{\text{円}}$  =  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	
	合	計	・	差
	引	計	・	総
	計			計
	所	得	金	額

## II. 計算過程

項目	計算過程
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  <input type="text"/> 円 <math>\times</math> 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 <math>\therefore</math> <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  ( <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 ) <math>\times</math> 0. <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>3. 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 ) <math>\times</math> 0. <input type="text"/>  = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 減価償却超過額  (1) - (2) = <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>\times</math> <math>\frac{\text{月}}{12}</math> = <input type="text"/> 円 &lt; <input type="text"/> 円 <math>\therefore</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金不算入額  <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>

## Ⅲ. 差引確定法人税額

	金額	計 算 過 程
所得金額	円	円 未満の端数切捨て
法人税額		(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額 $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (2) 年800万円を超える所得金額に対する税額 $\left( \text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ (3) 合計 (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 未満の端数切捨て	
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

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

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

(2) 繰入超過額

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

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

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

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

(2) 実質的に債権とみられないものの額

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

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

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

(4) 繰入限度額

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{8}{1,000} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

(5) 繰入超過額

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

## 第3問 (60点)

## I. 所得金額の計算

摘 要		金 額
当 期 利 益		円
加		
	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		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

## II. 計算過程

項目	計算過程
評価損益	<p>1. 評価益 ( )</p> <p>会社計上評価益 円 - 法人税法上の適正額 円 = 益金不算入額 円</p> <p>2. 評価損 ( )</p> <p>会社計上評価損 円 - 法人税法上の適正額 円 = 損金不算入額 円</p>
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 円</p> <p>② 非支配目的株式等に係る配当金 円</p> <p>(2) 益金不算入額</p> <p>(1)① 円 <math>\times \frac{\text{ }}{100} + (1)② \text{ 円} \times \frac{\text{ }}{100}</math></p> <p>= 円</p>
寄附金	<p>(1) 寄附金支出前所得金額</p> <p>円 + 円 = 円</p> <p>(2) 資本基準額</p> <p>円 <math>\times \frac{\text{月}}{12} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}</math></p> <p>(3) 所得基準額</p> <p>円 <math>\times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}</math></p> <p>(4) 損金算入限度額</p> <p>( 円 + 円 ) <math>\times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}</math></p> <p>(5) 損金不算入額</p> <p>円 - 円 = 円</p>

## Ⅲ. 差引確定法人税額

	金額	計 算 過 程
所得金額	円	円 未満の端数切捨て
法人税額		<p>(1) 年800万円以下の所得金額に対する税額</p> $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年800万円を超える所得金額に対する税額</p> $\left( \text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \right) \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合計 (1) + (2) = 円</p>
差引法人税額		円 未満の端数切捨て
法人税額計		
控除税額		
差引所得に対する法人税額		
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		