

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 算		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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 <span style="float: right;">□ 円</span>
	(2) 繰入超過額 □ = □ 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 □ = □ 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 □
	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 □) = □ 円	
ハ. 判 定	
イ. > ロ. ∴ □ 円	
イ. < ロ. ∴ □ 円	
(いずれかを○で囲む)	
③ 貸倒実績率 □ × $\frac{\square}{\square \text{月}}$ □ ÷ □ 年 = 0.□ (小数点以下 □ 位未満切 □)	
④ 法定繰入率 0.010	
⑤ 繰入限度額	
イ. 貸倒実績率による繰入限度額 □ 円 × 0.□ = □ 円	
ロ. 法定繰入率による繰入限度額 (□ 円 - □ 円) × 0.□ = □ 円	

特定資産の  
買換えの圧縮記帳

ハ. 判定  
 イ. >                      ロ.                      ∴ [ ] 円  
          <  
 (いずれかを○で囲む)

(2) 繰入超過額  
 [ ] 円 - [ ] 円 = [ ] 円

(1) 譲渡経費 [ ] 円

(2) 差益割合  
 [ ] / [ ] 円 = 0.

(3) 圧縮基礎取得価額  
 ① 土地  
 ( [ ] ) ×  $\frac{[ ] \text{ m}^2 \times [ ]}{[ ] \text{ m}^2}$   
 = [ ] 円

[ ] 円 < [ ] 円 ∴ [ ] 円

② 倉庫用建物  
 [ ] = [ ] 円 < [ ] 円  
 ∴ [ ] 円

(4) 圧縮限度額  
 ① 土地  
 [ ] 円 × 0. [ ] × [ ] % = [ ] 円

② 倉庫用建物  
 [ ] 円 × 0. [ ] × [ ] % = [ ] 円

(5) 圧縮超過額  
 ① 土地  
 [ ] = [ ] 円

② 倉庫用建物  
 [ ] = [ ] 円

(6) 償却限度額  
 [ ] = [ ] 円

(7) 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 接待飲食費

円

② その他

円 = 円

③ 合計

① + ② = 円

(2) 定額控除限度額

円 ×  $\frac{\text{月}}{\text{月}}$  = 円 < 円  
∴ 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 特定公益増進法人等に対する寄附金

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

② 所得基準額

円 ×  $\frac{\text{月}}{\text{月}}$  = 円

③ 損金算入限度額

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

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

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

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

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

3. 差引確定法人税額の計算

	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ 未満切 $\boxed{\phantom{00000}}$
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 $\boxed{\phantom{00000}}$
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

## 4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年 800 万円以下</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{ 月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>(2) 年 800 万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{ 月}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <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  
 ≤  円

(いずれかを○で囲む)

∴ 経済的利益 { あり }  
 { なし }  
 (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  $\geq$  ②  $\therefore$  改定償却額により計算する。  
①  $<$  ②

(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  $\therefore$  [ ] 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 ・ 差 引 計 ・ 総 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 その他の株式等 <span style="float: right;">円</span></p> <p>(2) 控除負債利子 <span style="float: right;">円</span></p> <p>(3) 益金不算入額</p> <p>( <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 - <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 ) + <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円</p> <p>× <math>\frac{\text{<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 15px;"></span>}}{\text{<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 15px;"></span>}}</math> = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円</p>
交 換 差 益 の 圧 縮 記 帳	<p>(1) 圧縮限度額</p> <p><span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 - ( <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 + <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 )</p> <p>× <math>\frac{\text{<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 40px; height: 15px;"></span> 円}}{\text{<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 + <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円}}</math> = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円</p> <p>(2) 圧縮超過額</p> <p><span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 - <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円 = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 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><span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 500px; height: 15px;"></span> = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 円</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p><span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 500px; height: 15px;"></span> = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 15px;"></span> 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

$$\boxed{\phantom{0000000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{ 円}$$

## 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.  $\therefore \boxed{\phantom{00000000}} \text{ 円}$

(いずれかを○で囲む)

## ロ. 簡便法

$$\boxed{\phantom{00000000}} \text{ 円} \times \boxed{0.} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切 } \boxed{\phantom{00}} \text{ )} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{ 円}$$

## ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  ロ.  $\therefore \boxed{\phantom{00000000}} \text{ 円}$

(いずれかを○で囲む)

## ③ 貸倒実績率

$$\frac{\boxed{\phantom{0000000000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}} \text{ 月}}}{\boxed{\phantom{0000000000}} \div \boxed{\phantom{00}} \text{ 年}} = \boxed{0.} \text{ (小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切 } \boxed{\phantom{00}} \text{ )}$$

## ④ 法定繰入率 0.010

## ⑤ 繰入限度額

## イ. 貸倒実績率による繰入限度額

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

## ロ. 法定繰入率による繰入限度額

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

## ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  ロ.  $\therefore \boxed{\phantom{00000000}} \text{ 円}$

(いずれかを○で囲む)

## (2) 繰入超過額

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

交際費等の  
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 接待飲食費 [ ] 円

② その他  
 [ ] = [ ] 円

③ 合計  
 ① + ② = [ ] 円

(2) 定額控除限度額

[ ] 円 ×  $\frac{[ ] \text{月}}{[ ]}$  = [ ] 円 < [ ] 円  
 ∴ [ ] 円

(3) 損金算入限度額

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

(4) 損金不算入額

[ ] 円 - [ ] 円 = [ ] 円

法人税額から  
控除される所得税額

(1) 株式及び出資

① 個別法

(イ) A株式

[ ] 円 ×  $\frac{[ ] \text{株}}{[ ] \text{株}} \times \frac{12 \text{月}}{12 \text{月}} (1.000)$   
 + [ ] 円 ×  $\frac{[ ] \text{株}}{[ ] \text{株}} \times \frac{[ ] \text{月}}{[ ] \text{月}} (0. [ ])$  = [ ] 円  
 (小数点以下 [ ] 位未満切 [ ] )

(ロ) B株式 [ ] 円

(ハ) 小計  
 (イ) + (ロ) = [ ] 円

② 簡便法

(イ) A株式

[ ] 株 + ( [ ] 株 - [ ] 株 ) ×  $\frac{[ ]}{[ ]}$   
 [ ] 円 ×  $\frac{[ ]}{[ ] \text{株}}$  (0. [ ] )  
 = [ ] 円 (小数点以下 [ ] 位未満切 [ ] )

(ロ) B株式 [ ] 円

(ハ) 小計  
 (イ) + (ロ) = [ ] 円

	③ 判定 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} < \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(2) その他 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(3) 合計 (1) + (2) = $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

3. 差引確定法人税額の計算

	金額	備 考
所得金額	円	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ 未満切 $\boxed{\phantom{00000}}$
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 $\boxed{\phantom{00000}}$
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	(1) 年800万円以下 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(2) 年800万円超 $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
	(3) 合計 (1) + (2) = $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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 \_\_\_\_\_

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

1. 滅失等により支出した経費の額

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

2. 改訂保険金等の額

$$\text{ } = \text{ } \text{円}$$

3. 保険差益の額

$$\text{ } = \text{ } \text{円}$$

4. 圧縮限度額

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

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

5. 圧縮超過額

$$\text{ } = \text{ } \text{円}$$

6. 償却限度額

$$\text{ } = \text{ } \text{円}$$

7. 償却超過額

$$\text{ } = \text{ } \text{円}$$

**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 ・ 差 引 計 ・ 総 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 type="text"/> 円 (2) 繰入超過額 <input type="text"/> = <input 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 type="text"/> = <input 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 type="text"/> 円 B. 債務の額 <input type="text"/> C. 判 定 A. > B. ∴ <input type="text"/> 円 < (いずれかを○で囲む) ロ. 簡便法 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切 <input type="text"/> ) = <input type="text"/> 円 ハ. 判 定 イ. > ロ. ∴ <input type="text"/> 円 < (いずれかを○で囲む) ③ 貸倒実績率 <input type="text"/> × $\frac{\text{月}}{\text{年}}$ = 0. <input type="text"/> <input type="text"/> ÷ 年 = 0. <input type="text"/> (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切 <input type="text"/> ) ④ 法定繰入率 0.010 ⑤ 繰入限度額 イ. 貸倒実績率による繰入限度額 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ロ. 法定繰入率による繰入限度額 ( <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 ) × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円

	<p>ハ. 判定</p> <p>イ. <math>\begin{matrix} &gt; \\ &lt; \end{matrix}</math>      ロ.      <math>\therefore</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 繰入超過額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input 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 接待飲食費 <input type="text"/> 円</p> <p>② その他</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 合計</p> <p>① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 定額控除限度額</p> <p><input type="text"/> 円 <math>\times</math> <math>\frac{\text{月}}{\text{年}}</math> = <input type="text"/> 円 &lt; <input type="text"/> 円</p> <p><math>\therefore</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p><input type="text"/> 円 <math>\times</math> <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 &lt; <input type="text"/> 円</p> <p>&gt; <input type="text"/> 円</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p><math>\therefore</math> <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 損金不算入額</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p>
<p>同業者団体加入金</p>	<p>(1) 償却限度額</p> <p><input type="text"/> 円 <math>\times</math> <math>\frac{\text{月}}{\text{年} \times 12 \text{月}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 償却超過額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</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 特定公益増進法人等に対する寄附金  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) 一般寄附金損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 損金算入限度額

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

$$\text{円} - \text{円} - \text{円} - \text{円} = \text{円}$$
(注)  円 >  円 ∴  円

3. 差引確定法人税額の計算

	金額	備考
所得金額	円	円 未満切
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
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{月}}{\text{ }} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{\text{ }} = \text{円}$ $\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> <p>(1) + (2) = <math>\text{円}</math></p>
--------	--

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 \_\_\_\_\_

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 [ ] ) = [ ] 円

ハ. 判定

イ. > ロ. ∴ [ ] 円  
イ. < ロ. ∴ [ ] 円

(いずれかを○で囲む)

③ 貸倒実績率

$$\frac{\boxed{\phantom{00000000000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}}{\boxed{\phantom{00000000000}} \div \boxed{\phantom{00}} \text{年}} = \boxed{0.\phantom{00}} \quad \text{(小数点以下 } \boxed{\phantom{00}} \text{ 位未満切 } \boxed{\phantom{00}} \text{)}$$

④ 法定繰入率 0.010

⑤ 繰入限度額

イ. 貸倒実績率による繰入限度額

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

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

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

ハ. 判定

イ.  $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$  ロ.  $\therefore$   $\boxed{\phantom{00000000}} \text{円}$

(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

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

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 ・ 差 引 計 ・ 総 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 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(3) 益金不算入額</p> $\left( \square \text{円} - \square \text{円} \right) + \square \text{円} \times \frac{\square}{\square}$ $= \square \text{円}$
収用等の圧縮記帳	<p>(1) 譲渡経費</p> $\square \text{円} - \square \text{円} = \square \text{円}$ <p>(2) 差引対価補償金</p> $\square \text{円} - \square \text{円} = \square \text{円}$ <p>(3) 差益割合</p> $\frac{\square \text{円} - \left( \square \text{円} + \square \text{円} \right)}{\square \text{円}} = 0.$ <p>(4) 圧縮基礎取得価額</p> <p>① 土地D <math>\square \text{円} &gt; \square \text{円} \therefore \square \text{円}</math></p> <p>② 倉庫用建物D</p> $\square \text{円} - \square \text{円} = \square \text{円} < \square \text{円}$ <p style="text-align: right;"><math>\therefore \square \text{円}</math></p> <p>(5) 圧縮限度額</p> <p>① 土地D</p> $\square = \square \text{円}$ <p>② 倉庫用建物D</p> $\square = \square \text{円}$



(6) 圧縮超過額

① 土地D

=  円

② 倉庫用建物D

=  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 接待飲食費

円

② その他

=  円

③ 合計

① + ② =  円

(2) 定額控除限度額

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

∴  円

(3) 損金算入限度額

円 ×  % =  円 >  円  
<  円

(いずれかを○で囲む)

∴  円

(4) 損金不算入額

円 -  円 =  円

法人税額から  
控除される所得税額

(1) 株式及び出資

① 個別法

イ. A株式

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

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

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

ロ. B株式

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

ハ. 小計

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

③ 判定

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

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

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

## 3. 差引確定法人税額の計算

	金額	備考
所得金額	円	円 未満切
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
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

## 4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	(1) 年800万円以下
	$\text{円} \times \frac{\text{月}}{\text{ }} \times \% = \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{\text{ }} = \text{円}$
	$\text{円} \times \% = \text{円}$
	(3) 合計
(1) + (2) = $\text{円}$	

第104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 算		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 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 type="text"/> 円 (2) 繰入超過額 <input type="text"/> = <input 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 type="text"/> = <input 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 type="text"/> 円 B. 債務の額 <input type="text"/> C. 判定 A. > B. ∴ <input type="text"/> 円 < (いずれかを○で囲む) ロ. 簡便法 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切 <input type="text"/> ) = <input type="text"/> 円 ハ. 判定 イ. > ロ. ∴ <input type="text"/> 円 < (いずれかを○で囲む) ③ 貸倒実績率 $\frac{\text{}}{\text{}} \times \frac{\text{}}{\text{月}} = 0.\text{}$ $\frac{\text{}}{\text{年}} \quad (\text{小数点以下 } \text{} \text{ 位未満切 } \text{})$ ④ 法定繰入率 0.010 ⑤ 繰入限度額 イ. 貸倒実績率による繰入限度額 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ロ. 法定繰入率による繰入限度額 ( <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 ) × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円



交際費等の  
損金不算入額

(1) 支出交際費等の額

① 接待飲食費

[ ] 円

② その他

[ ] = [ ] 円

③ 合計

① + ② = [ ] 円

(2) 定額控除限度額

[ ] 円  $\times \frac{[ ] \text{月}}{[ ]} = [ ] \text{円} < [ ] \text{円}$   
 $\therefore [ ] \text{円}$

(3) 損金算入限度額

(1)①  $\times 50\% = [ ] \text{円} < (2)$   
 $>$   
 $\therefore [ ] \text{円}$

(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 特定公益増進法人等に対する寄附金

[ ] 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

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

② 所得基準額

[ ] 円  $\times \frac{[ ]}{[ ]} = [ ] \text{円}$

③ 損金算入限度額

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



(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

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

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

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

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

3. 差引確定法人税額の計算

	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ 未満切 $\boxed{\phantom{00000}}$
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 $\boxed{\phantom{00000}}$
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

## 4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	(1) 年800万円以下
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
(3) 合計	
(1) + (2) = $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$	

第105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)

<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

\_\_\_\_\_ 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>

1. 株式及び出資

(1) 個別法

① A株式

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

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

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

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

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

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

=  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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

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

(3) 判定

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

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 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

2. 所得金額の計算過程

項 目	計 算 過 程
収用等の圧縮記帳	(1) 譲渡経費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
	(2) 差引対価補償金 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
	(3) 差益割合 <input type="text"/> = <input type="text"/> 0. <div style="text-align: center;"><input type="text"/> 円</div>
	(4) 圧縮基礎取得価額
	① 土地 <input type="text"/> ∴ <input type="text"/> 円
	② 事務所用建物 <input type="text"/> ∴ <input type="text"/> 円
	(5) 圧縮限度額
	① 土地 <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> 0. = <input type="text"/> 円
	② 事務所用建物 <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> 0. = <input type="text"/> 円
	(6) 圧縮超過額
	① 土地 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
	② 事務所用建物 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
	(7) 償却限度額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
	(8) 償却超過額 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
個別評価金銭債権に係る貸倒引当金	(1) 繰入限度額 <input type="text"/> 円
	(2) 繰入超過額 <input 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

[ ] = [ ] 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. > 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 [ ] ) = [ ] 円

ハ. 判定

イ. > ロ. ∴ [ ] 円  
イ. < ロ. ∴ [ ] 円

(いずれかを○で囲む)

③ 貸倒実績率

[ ] ×  $\frac{[ ]}{[ ] \text{月}}$   
-----  
[ ] ÷ [ ] 年 = 0. [ ]  
(小数点以下 [ ] 位未満切 [ ] )

④ 法定繰入率 0.010

⑤ 繰入限度額

イ. 貸倒実績率による繰入限度額

[ ] 円 × 0. [ ] = [ ] 円

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

( [ ] 円 - [ ] 円 ) × 0. [ ] = [ ] 円

ハ. 判定

イ. > ロ. ∴ [ ] 円  
イ. < ロ. ∴ [ ] 円

(いずれかを○で囲む)

(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 接待飲食費 <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 $\square \text{円} \times \frac{\square \text{月}}{\square} = \square \text{円} < \square \text{円}$ $\therefore \square \text{円}$ (3) 損金算入限度額 $(1)\text{①} \times 50\% = \square \text{円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (2)$ $\therefore \square \text{円}$ <p style="text-align: center;">(いずれかを○で囲む)</p> (4) 損金不算入額 $\square \text{円} - \square \text{円} = \square \text{円}$
--------------------------	--

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 <span style="float: right;">□ 円</span> ② 特定公益増進法人等に対する寄附金 <span style="float: right;">□ 円</span> ③ その他の寄附金 <span style="float: right;">□ 円</span> ④ 合 計 ① + ② + ③ = □ 円 (2) 寄附金支出前所得金額 $\square \text{円} + \square \text{円} = \square \text{円}$ (3) 損金算入限度額 ① 資本基準額 $(\square \text{円} + \square \text{円}) \times \frac{\square \text{月}}{\square} \times \frac{\square}{\square} = \square \text{円}$ ② 所得基準額 $\square \text{円} \times \frac{\square}{\square} = \square \text{円}$ ③ 損金算入限度額 $(\square \text{円} + \square \text{円}) \times \frac{\square}{\square} = \square \text{円}$
------------------------	--



(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

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

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

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

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

3. 差引確定法人税額の計算

	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ 未満切 $\boxed{\phantom{00000}}$
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 $\boxed{\phantom{00000}}$
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

## 4. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>(1) 年800万円以下</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
--------	--

第107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)

<交際費等に該当するもの(○印)・該当しないもの(×印)>

(1)の①	(1)の②	(1)の③	(1)の④	(1)の⑤	(1)の⑥	(1)の⑦	(1)の⑧	(2)	(3)

<交際費等の損金不算入額>

1. 支出交際費等の額

(1) 接待飲食費  円 +  円 =  円

(2) その他

=  円

(3) 合計 (1) + (2) =  円

2. 定額控除限度額

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

3. 損金算入限度額

円 ×  % =  円 >  円 ∴  円

(いずれかを○で囲む)

4. 損金不算入額

円 -  円 =  円

<その他の調整項目>

1. 前期預り交際費等認容  円

2. 土地取得価額減額

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

**第3問 (60点)**

I. 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 ・ 差 引 計		
総 計		
所 得 金 額		

II. 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. 控除負債利子の額 <span style="float: right;">円</span></p> <p>3. 益金不算入額</p> $\left( \text{円} - \text{円} \right) + \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}}$ $= \text{円}$
保 險 差 益 の 圧 縮 記 帳	<p>1. 滅失経費</p> $\text{円} + \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <p>2. 改訂保険金等の額</p> <p>円 = 円</p> <p>3. 保険差益の額</p> <p>円 = 円</p> <p>4. 圧縮限度額 (注1)</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <p>(注1) 円 &lt; 円 ∴ 円</p> <p>5. 圧縮超過額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>6. 償却限度額</p> <p>円 = 円</p> <p>7. 償却超過額</p> <p>円 = 円</p>

繰延資産に関する事項

1. 償却限度額

$$\boxed{\quad} \text{円} \times \frac{\boxed{\quad} \text{月}}{\boxed{\quad} \text{年} \times 12 \text{月}} = \boxed{\quad} \text{円}$$

2. 償却超過額

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

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

(2) 特定公益増進法人等に対する寄附金  $\boxed{\quad} \text{円}$

(3) その他の寄附金  $\boxed{\quad} \text{円}$

(4) 合計

(1) + (2) + (3) =  $\boxed{\quad} \text{円}$

2. 寄附金支出前所得金額

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

3. 損金算入限度額

(1) 資本基準額

$$\left( \boxed{\quad} \text{円} + \boxed{\quad} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\quad} \text{月}}{\boxed{\quad}} \times \frac{\boxed{\quad}}{\boxed{\quad}} = \boxed{\quad} \text{円}$$

(2) 所得基準額

$$\boxed{\quad} \text{円} \times \frac{\boxed{\quad}}{\boxed{\quad}} = \boxed{\quad} \text{円}$$

(3) 損金算入限度額

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

4. 特別損金算入限度額

(1) 資本基準額

$$\left( \boxed{\quad} \text{円} + \boxed{\quad} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\quad} \text{月}}{\boxed{\quad}} \times \frac{\boxed{\quad}}{\boxed{\quad}} = \boxed{\quad} \text{円}$$

(2) 所得基準額

$$\boxed{\quad} \text{円} \times \frac{\boxed{\quad}}{\boxed{\quad}} = \boxed{\quad} \text{円}$$

(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

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \quad (\text{注2})$$

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

(注2)  $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} < \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

法人税額から控除される所得税額

1. 株式及び出資

(1) 個別法

① A株式

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

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

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

② B株式

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

③ 小計

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

(2) 簡便法

① A株式

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

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

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

② B株式

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

③ 小計

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

	<p>(3) 判定</p> <p><input type="text"/> 円 &lt; <input type="text"/> 円 ∴ <input type="text"/> 円</p> <p>2. その他</p> <p><input type="text"/> 円</p> <p>3. 合計</p> <p>1. + 2. = <input type="text"/> 円</p>
--	---

## Ⅲ. 差引確定法人税額の計算

	金額	備考
所得金額	円	<input type="text"/> 円 未満切 <input type="text"/>
法人税額		
差引法人税額		
法人税額計		使途秘匿金の支出に対する特別税額
控除税額		
差引所得に対する法人税額		<input type="text"/> 円 未満切 <input type="text"/>
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

## Ⅳ. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円
使途秘匿金の支出に対する特別税額	<input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円



第108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

$\begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix}$   円

(いずれかを○で囲む)

∴ 経済的利益  $\left\{ \begin{matrix} \text{あり} \\ \text{なし} \end{matrix} \right\}$   
 (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  $\geq$  ②  $\therefore$  改定償却額により計算する。  
①  $<$  ②

(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  $\therefore$  [ ] 円

## 第3問 (60点)

## I. 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 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

## II. 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 type="text"/> 円 2. 繰入超過額 <input type="text"/> = <input 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 type="text"/> = <input type="text"/> 円 (2) 実質的に債権とみられないものの額 ① 原則法 イ. 債権の額 <input type="text"/> 円 ロ. 債務の額 <input type="text"/> ハ. 判 定 イ. > ロ. ∴ <input type="text"/> 円 < (いずれかを○で囲む) ② 簡便法 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切 <input type="text"/> ) = <input type="text"/> 円 ③ 判 定 ① > ② ∴ <input type="text"/> 円 < (いずれかを○で囲む) (3) 貸倒実績率 $\frac{\text{繰入超過額}}{\text{期末一括評価金銭債権の額}} \times \frac{\text{月}}{\text{年}} = 0. \text{  }$ (小数点以下 <input type="text"/> 位未満切 <input type="text"/> ) (4) 法定繰入率 0.010 (5) 繰入限度額 ① 貸倒実績率による繰入限度額 <input type="text"/> 円 × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ② 法定繰入率による繰入限度額 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 ) × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円

③ 判定

① > ② ∴ [ ] 円  
① < ②

(いずれかを○で囲む)

2. 繰入超過額

[ ] 円 - [ ] 円 = [ ] 円

特定資産の  
買換えの圧縮記帳

1. 譲渡経費

[ ] 円

2. 差益割合

[ ] / [ ] 円 = 0.

3. 圧縮基礎取得価額

(1) 土地

( [ ] ) ×  $\frac{[ ] \text{ m}^2 \times [ ]}{[ ] \text{ m}^2}$  = [ ] 円

[ ] 円 > [ ] 円 ∴ [ ] 円

(2) 倉庫用建物

[ ] = [ ] 円 < [ ] 円  
∴ [ ] 円

4. 圧縮限度額

(1) 土地

[ ] 円 × 0. × [ ] % = [ ] 円

(2) 倉庫用建物

[ ] 円 × 0. × [ ] % = [ ] 円

5. 圧縮超過額

(1) 土地

[ ] = [ ] 円

(2) 倉庫用建物

[ ] = [ ] 円

6. 償却限度額

[ ] = [ ] 円

7. 償却超過額

[ ] = [ ] 円

交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	<p>1. 支出交際費等の額</p> <p>(1) 接待飲食費 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(2) その他</p> <div style="border: 1px solid black; width: 500px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <span style="float: right;">= □ 円</span> <p>(3) 合 計</p> <p>(1) + (2) = □ 円</p> <p>2. 定額控除限度額</p> $\square \text{ 円} \times \frac{\square \text{ 月}}{\square} = \square \text{ 円} < \square \text{ 円}$ <p style="text-align: right;">∴ □ 円</p> <p>3. 損金算入限度額</p> <p>1. (1) × □ % = □ 円 &lt; 2. □ 円</p> <p style="text-align: right;">∴ □ 円</p> <p style="text-align: center;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>4. 損金不算入額</p> $\square \text{ 円} - \square \text{ 円} = \square \text{ 円}$
--------------------------	--

寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額	<p>1. 支出寄附金の額</p> <p>(1) 指定寄附金等 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(2) 特定公益増進法人等に対する寄附金 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(3) その他の寄附金 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(4) 完全支配関係がある法人に対する寄附金 <span style="float: right;">□ 円</span></p> <p>(5) 合 計</p> <p>(1) + (2) + (3) + (4) = □ 円</p> <p>2. 寄附金支出前所得金額</p> $\square \text{ 円} + \square \text{ 円} = \square \text{ 円}$ <p>3. 損金算入限度額</p> <p>(1) 資本基準額</p> $(\square \text{ 円} + \square \text{ 円}) \times \frac{\square \text{ 月}}{\square} \times \frac{\square}{\square} = \square \text{ 円}$ <p>(2) 所得基準額</p> $\square \text{ 円} \times \frac{\square}{\square} = \square \text{ 円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> $(\square \text{ 円} + \square \text{ 円}) \times \frac{\square}{\square} = \square \text{ 円}$
------------------------	--

4. 特別損金算入限度額

(1) 資本基準額

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

(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

(1) 完全支配関係がある法人に対する寄附金  $\boxed{\phantom{00000}}$  円

(2) (1)以外の寄附金

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - 5. (1) - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \text{ (注)}$$

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

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

(3) 合計

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

Ⅲ. 差引確定法人税額の計算

	金額	備考
所得金額	円	$\boxed{\phantom{00000}}$ 円 未満切 $\boxed{\phantom{00000}}$
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		$\boxed{\phantom{00000}}$ 円 未満切 $\boxed{\phantom{00000}}$
中間申告分の法人税額		
差引確定法人税額		

## IV. 差引確定法人税額の計算過程

税率適用区分	<p>1. 年800万円以下</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>2. 年800万円超</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}} \text{月}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>3. 合計</p> <p>1. + 2. = <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p>
控除税額	<p>1. 所得税の額 <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>2. 外国税額 <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p> <p>3. 合計</p> <p>1. + 2. = <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p>



サンプル 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)

1. イ	2. ロ	3. ハ	4. ニ
5. ホ			
6. ヘ			
7	8		

## 第2問 (15点)

問1 <input type="checkbox"/> イ	円	問1 <input type="checkbox"/> ロ	円
問2	$\boxed{\text{円}} + \{ \boxed{\text{円}} - ( \boxed{\text{円}} - \boxed{\text{円}} ) \}$ $= \boxed{\text{円}}$		
問3	$\boxed{\text{円}} + ( \boxed{\text{円}} - \boxed{\text{円}} \times \boxed{\%} ) = \boxed{\text{円}}$		
問4	円		

## 第3問 (15点)

<input type="checkbox"/> イ	円	<input type="checkbox"/> ロ	0.
<input type="checkbox"/> ハ	0.	<input type="checkbox"/> ニ	%
<input type="checkbox"/> ホ	円		

第4問 (50点)

I. 所得金額の計算

区 分		金 額
当 期 利 益		円
加 算	損金経理をした納税充当金	
	損金経理をした法人税の額	
	損金経理をした住民税の額	
	損金経理をした附帯税，加算金，延滞金及び過怠税	
	役員給与損金不算入額	
		小 計
減 算	納税充当金から支出した事業税等の金額	
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

イ		ロ	円
ハ	円	ニ	円
ホ	円	ヘ	円
ト	%	チ	%