

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

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

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 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

ロ. 簡便法

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

ハ. 判定

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

(いずれかを○で囲むこと)

③ 貸倒実績率

$$\begin{aligned} & \left(\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{} \text{ 月}} \\ & \hline & \left(\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} \right) \div \boxed{} \text{ 年} \\ & = 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切 } \boxed{} \text{)} \end{aligned}$$

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

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

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

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

ハ. 判定

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

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

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

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

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

② 所得基準額

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

③ 損金算入限度額

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

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

第101回法人税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

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

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

(いずれかを○で囲む)

2. 圧縮超過額

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

3. 償却限度額

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

4. 償却超過額

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

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

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 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ ② その他 $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ ③ 合 計 $\text{①} + \text{②} = \boxed{} \text{円}$ (2) 定額控除限度額 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \therefore \boxed{} \text{円}$ (3) 損金算入限度額 $(1)\text{①} \times 50\% = \boxed{} \text{円} < \text{(2)} \therefore \boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む) (4) 損金不算入額 $(1) - (3) = \boxed{} \text{円}$
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 $\boxed{} \text{円}$ ② 特定公益増進法人等に対する寄附金 $\boxed{} \text{円}$ ③ その他の寄附金 $\boxed{} \text{円}$ ④ 合 計 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \boxed{} \text{円}$ (2) 寄附金支出前所得金額 $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ (3) 損金算入限度額 ① 資本基準額 $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ ② 所得基準額 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ ③ 損金算入限度額 $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

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

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

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	<p>(1) 年800万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 _____

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

_____ 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

$$\text{_____ 円} \times \frac{\text{_____ 株}}{\text{_____ 株}} \times \frac{12 \text{ 月}}{12 \text{ 月}} (1.000) + \text{_____ 円} \times \frac{\text{_____ 株}}{\text{_____ 株}} \times \frac{\text{_____ 月}}{\text{_____ 月}} (0. \text{_____}) = \text{_____ 円}$$

(小数点以下 _____ 位未満切 _____)

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

② B株式 _____ 円

③ 合計

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

(2) 簡便法

① A株式

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

② B株式 $\boxed{}$ 円

③ 合計
① + ② = $\boxed{}$ 円

(3) 判定

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

2. その他

$\boxed{}$ 円

3. 合計

1. + 2. = $\boxed{}$ 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		

	<p>ハ. 判定</p> <p>イ. $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ ロ. \therefore <input type="text"/> 円</p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</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</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>② その他</p> <p><input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円</p> <p>+ <input type="text"/> 円 = <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 \times $\frac{\text{月}}{\text{月}}$ = <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円 \therefore <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 損金算入限度額</p> <p><input type="text"/> 円 \times <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円</p> <p>> <input type="text"/> 円</p> <p>\therefore <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲むこと)</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>寄附金の 損金不算入額</p>	<p>(1) 支出寄附金の額</p> <p>① 指定寄附金等 <input type="text"/> 円</p> <p>② 特定公益増進法人等に対する寄附金 <input type="text"/> 円</p> <p>③ その他の寄附金 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>④ 合計</p> <p>① + ② + ③ = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 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>

(3) 損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 損金算入限度額

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

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

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 円
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 円
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
	$\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$
	(2) 年800万円超
	$\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} = \text{円}$
	$\text{円} \times \% = \text{円}$
(3) 合計	
(1) + (2) = 円	

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 _____

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

1. 滅失等により支出した経費の額

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

2. 改訂保険金等の額

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

3. 保険差益の額

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

4. 圧縮限度額

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

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

5. 圧縮超過額

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

6. 償却限度額

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

7. 償却超過額

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

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		

ロ. 簡便法

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

ハ. 判定

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

(いずれかを○で囲むこと)

③ 貸倒実績率

$$\begin{aligned} & \left(\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{} \text{ 月}} \\ & \hline & \left(\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} \right) \div \boxed{} \text{ 年} \\ & = 0.\boxed{} \text{ (小数点以下 } \boxed{} \text{ 位未満切 } \boxed{} \text{)} \end{aligned}$$

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

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

ロ. 法定繰入率による繰入限度額

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

ハ. 判定

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

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 繰入超過額

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

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

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

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) $\text{円} > \text{円} \therefore \text{円}$

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	<p>(1) 年800万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 _____

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

$$\boxed{} \text{ 円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$$

(2) 繰入超過額

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

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

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

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

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

C. 判定

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

(いずれかを○で囲む)

(ロ) 簡便法

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

(ハ) 判定

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

(いずれかを○で囲む)

③ 貸倒実績率

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

(小数点以下 位未満切 位)

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

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

(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

(イ) $\begin{matrix} > \\ < \end{matrix}$ (ロ) \therefore 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 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
国庫補助金の 圧縮記帳	(1) 圧縮限度額 $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円}$ (いずれかを○で囲む) (2) 圧縮超過額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ (3) 償却限度額 $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times 0. \boxed{} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{} \text{月}} = \boxed{} \text{円}$ (4) 償却超過額 $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right) - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
交際費等の 損金不算入額	(1) 支出交際費等の額 <ul style="list-style-type: none"> ① 接待飲食費 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ ② その他 $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円}$ ③ 合計 $\text{①} + \text{②} = \boxed{} \text{円}$ (2) 定額控除限度額 $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{} \text{月}} = \boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$ (3) 損金算入限度額 $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円} < \boxed{} \text{円}$ $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円}$ $\therefore \boxed{} \text{円} \quad \text{(いずれかを○で囲む)}$ (4) 損金不算入額 $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

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

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

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

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

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 _____

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

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

(いずれかを○で囲む)

2. 圧縮超過額

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

3. 償却限度額

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

4. 償却超過額

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

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
交換差益の圧縮記帳	<p>(1) 圧縮限度額</p> $\boxed{} \text{円} - (\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円})$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 圧縮超過額</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$
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 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>② 非支配目的株式等 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(2) 控除負債利子 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(3) 益金不算入額</p> $(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) + \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$ $= \boxed{} \text{円}$
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 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>② 特定公益増進法人等に対する寄附金 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>③ その他の寄附金 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>④ 合 計</p> $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \boxed{} \text{円}$ <p>(2) 寄附金支出前所得金額</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 損金算入限度額</p> <p>① 資本基準額</p> $(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}) \times \frac{\boxed{} \text{月}}{\boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 所得基準額</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$

③ 損金算入限度額

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額

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

② 所得基準額

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

③ 特別損金算入限度額

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

(5) 損金不算入額

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

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

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

イ. A株式

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

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株}}{\boxed{} \text{株}} \times \frac{\boxed{} \text{月}}{12 \text{月}} (0. \boxed{})$$

(小数点 $\boxed{}$ 位未満切 $\boxed{}$)

$$= \boxed{} \text{円}$$

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

ロ. B株式 $\boxed{} \text{円}$

ハ. 合計

イ. + ロ. = $\boxed{} \text{円}$

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	<p>(1) 年800万円以下</p> $\text{円} \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ <p>(2) 年800万円超</p> $\text{円} - \text{円} \times \frac{\text{月}}{12} = \text{円}$ $\text{円} \times \% = \text{円}$ <p>(3) 合計</p> $(1) + (2) = \text{円}$
--------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 _____

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. 控除負債利子の額

_____ 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

$$\text{_____ 円} \times \frac{\text{_____ 株}}{\text{_____ 株}} \times \frac{12\text{月}}{12\text{月}} (1.000) + \text{_____ 円} \times \frac{\text{_____ 株}}{\text{_____ 株}} \times \frac{\text{_____ 月}}{\text{_____ 月}} (0. \text{_____}) = \text{_____ 円}$$

(小数点以下 _____ 位未満切 _____)

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

② B株式 _____ 円

③ 合計

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

(2) 簡便法

① A株式

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{株} + (\boxed{} \text{株} - \boxed{} \text{株}) \times \frac{1}{2}}{\boxed{} \text{株}} = \boxed{} \text{円}$$

(0.)
(小数点以下 位未満切)

② B株式

円

③ 合計

① + ② = 円

(3) 判定

円 < 円 ∴ 円

2. その他

円 + 円 = 円

3. 合計

1. + 2. = 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		

ロ. 簡便法

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

ハ. 判定

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

(いずれかを○で囲むこと)

③ 貸倒実績率

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 特別損金算入限度額

① 資本基準額
 $(\text{円} + \text{円}) \times \frac{\text{月}}{\text{ }} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}$

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

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

(5) 損金不算入額

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

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

Ⅲ. 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		

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

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 _____

2 級

第1問 (20点)

ア	イ	ウ	エ	オ	カ	キ	ク	ケ	コ

第2問 (20点)

イ	円	ロ	円
ハ	0.	ニ	0.
ホ	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	損金経理をした法人税	
	損金経理をした住民税	
	損金経理をした納税充当金	
	損金経理をした附帯税, 加算金, 延滞金及び過怠税	
		小 計
減 算		
		小 計
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額		

イ	円	ロ	円
ハ	円	ニ	%
ホ	円	ヘ	円
ト	円	チ	円
リ	—	ヌ	—
ル	円	ヲ	円
ワ	円	カ	円
ヨ	円		