

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
> 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 $\left(\text{ 円} - \text{ 円} \times \frac{\text{ 月}}{12} \right) \times \text{ \%} = \text{ 円}$ (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

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

(2) 実質的に債権とみられないものの額

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

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

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

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

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

(4) 繰入限度額

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

2. 繰入限度超過額

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

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> $\begin{array}{r} \text{会社計上評価益} \\ \text{円} \end{array} - \begin{array}{r} \text{法人税法上の適正額} \\ \text{円} \end{array} = \begin{array}{r} \text{益金不算入額} \\ \text{円} \end{array}$ <p>2. 評価損 ()</p> $\begin{array}{r} \text{会社計上評価損} \\ \text{円} \end{array} - \begin{array}{r} \text{法人税法上の適正額} \\ \text{円} \end{array} = \begin{array}{r} \text{損金不算入額} \\ \text{円} \end{array}$
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> $\text{円} \times 0. = \text{円}$ <p>(3) 認容額</p> $(2) - (1) = \text{円} < \text{円} \quad \therefore \text{円}$ <p>2. 車両</p> <p>(1) 会社計上償却費 円</p> <p>(2) 償却限度額</p> $\text{円} \times 0. \times \frac{\text{月}}{\text{月}} = \text{円}$ <p>(3) 減価償却超過額</p> $(1) - (2) = \text{円}$
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> $\left(\text{円} + \text{円} \right) \times \frac{\text{月}}{12} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <p>(3) 所得基準額</p> $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <p>(4) 損金算入限度額</p> $\left(\text{円} + \text{円} \right) \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ <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		

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

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

② 非支配目的株式等に係る配当金

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

(2) 益金不算入額

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

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		
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
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> $\begin{aligned} & \left[\text{(1)①} \right] \text{円} \times \frac{\left[\text{ } \right]}{100} + \left[\text{(1)②} \right] \text{円} \times \frac{\left[\text{ } \right]}{100} \\ & = \left[\text{ } \right] \text{円} \end{aligned}$
寄 附 金	<p>(1) 寄附金支出前所得金額</p> $\left[\text{ } \right] \text{円} + \left[\text{ } \right] \text{円} = \left[\text{ } \right] \text{円}$ <p>(2) 資本基準額</p> $\left(\left[\text{ } \right] \text{円} + \left[\text{ } \right] \text{円} \right) \times \frac{\left[\text{ } \right] \text{月}}{12} \times \frac{\left[\text{ } \right]}{\left[\text{ } \right]} = \left[\text{ } \right] \text{円}$ <p>(3) 所得基準額</p> $\left[\text{ } \right] \text{円} \times \frac{\left[\text{ } \right]}{\left[\text{ } \right]} = \left[\text{ } \right] \text{円}$ <p>(4) 損金算入限度額</p> $\left(\left[\text{ } \right] \text{円} + \left[\text{ } \right] \text{円} \right) \times \frac{\left[\text{ } \right]}{\left[\text{ } \right]} = \left[\text{ } \right] \text{円}$ <p>(5) 損金不算入額</p> $\left[\text{ } \right] \text{円} - \left[\text{ } \right] \text{円} = \left[\text{ } \right] \text{円}$

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 + 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
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 \times <input type="text"/> 0. = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 認 容 額 (2) - (1) = <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円 \therefore <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) \times <input type="text"/> 0. = <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) \times <input type="text"/> 0. = <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 \times $\frac{\text{月}}{12}$ = <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円 \therefore <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

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

(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の計算

(1) 期末一括評価金銭債権の額

$$\begin{aligned} & (\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}) + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \\ & + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

(2) 実質的に債権とみられないものの額

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

(3) 差引期末一括評価金銭債権の額

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

(4) 繰入限度額

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

(5) 繰入超過額

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

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	1. 評価益 () 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 2. 評価損 () 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
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 円 ② 非支配目的株式等に係る配当金 円 (2) 益金不算入額 $(1)① \text{ 円} \times \frac{\text{ }}{100} + (1)② \text{ 円} \times \frac{\text{ }}{100}$ $= \text{ 円}$
寄 附 金	(1) 寄附金支出前所得金額 $\text{ 円} + \text{ 円} = \text{ 円}$ (2) 資本基準額 $(\text{ 円} + \text{ 円}) \times \frac{\text{ 月}}{12} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{ 円}$ (3) 所得基準額 $\text{ 円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{ 円}$ (4) 損金算入限度額 $(\text{ 円} + \text{ 円}) \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{ 円}$ (5) 損金不算入額 $\text{ 円} - \text{ 円} = \text{ 円}$

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 $(\text{円} - \text{円}) \times \frac{\text{月}}{12} \times \% = \text{円}$ (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 _____

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 ∴ 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		
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
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 × 0. <input type="text"/> × $\frac{\text{月}}{\text{月}}$ = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 減価償却超過額 ① - ② = <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 + <input type="text"/> 円) × 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 認 容 額 ② - ① = <input type="text"/> 円 < <input type="text"/> 円 ∴ <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) × 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>

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 $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times \frac{\text{月}}{12}$ $\times \% = \text{円}$ (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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

イ	円	ロ	円
ハ	円	ニ	円
ホ	円		

第3問 (60点)

イ		ロ	
ハ		ニ	円
ホ	円	ヘ	円
ト	円	チ	円
リ	円	ヌ	円
ル	円	ヲ	円
ワ	円	カ	円
ヨ		タ	円
レ	円	ソ	%
ツ	円	ネ	円