

# Chapter 1 法人税の概要

## 問題 1 税法入門(1)

①		②		③		④		⑤	
---	--	---	--	---	--	---	--	---	--

## 問題 2 税法入門(2)

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)	
(7)		(8)		(9)		(10)		(11)		(12)	

## 問題 3 税法入門(3)

①		②		③		④		⑤		⑥	
⑦		⑧									

## 問題 4 法人の分類

①		②		③		④		⑤	
---	--	---	--	---	--	---	--	---	--

## 問題 5 納税義務者

①		②		③		④	
---	--	---	--	---	--	---	--

## 問題 6 課税所得の範囲

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦		⑧	

## 問題 7 事業年度と納税地

①		②		③	
④		⑤		⑥	

## Chapter 2 課税標準

### 問題 1 各事業年度の所得の金額

イ		ロ		ハ		ニ		ホ	
へ		ト		チ		リ		ヌ	
ル									

### 問題 2 別表四の作成(1)

<別表四>

(単位：円)

内 容		金 額
当期純利益		
加 算	損金経理法人税及び地方法人税	
	損金経理住民税	
	損金経理納税充当金	
	交際費等の損金不算入額	
小 計		
減 算	納税充当金支出事業税等	
	受取配当等の益金不算入額	
小 計		
仮 計		
法人税額控除所得税額		
合 計・差引計・総 計		
所 得 金 額		

問題3 別表四の作成(2)

<別表四>

(単位：円)

内 容		金 額
当期純利益		
加 算	損金経理法人税及び地方法人税	
	損金経理住民税	
	損金経理納税充当金	
	役員給与の損金不算入額	
	繰延資産償却超過額	
小 計		
減 算	納税充当金支出事業税等	
	受取配当等の益金不算入額	
	評価益の益金不算入額	
小 計		
仮 計		
寄附金の損金不算入額		
法人税額控除所得税額		
合 計・差引計・総 計		
所 得 金 額		

問題4 別表四の作成(3)

<別表四>

(単位：円)

内 容		金 額
当期純利益		
加 算		
	小 計	
減 算		
	小 計	
仮 計		
合 計・差引計・総 計		
所 得 金 額		

# Chapter 3 欠損金

## 問題1 青色申告

①		②		③		④		⑤	
⑥				⑦				⑧	
⑨		⑩							

## 問題2 青色欠損金の繰越控除(1)

- (1) 第8期
- (2) 第9期
- (3) 当期

## 問題3 青色欠損金の繰越控除(2)

<別表四>

(単位：円)

内 容	金 額
合 計・差 引 計	28,000,000
総 計	
所 得 金 額	

# Chapter 4 税額計算

## 問題 1 法人税額の計算(1)

(1) 課税標準である所得金額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \text{円} (\boxed{\phantom{000000}})$$

(2) 法人税額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(3) 差引所得に対する法人税額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \\ (\boxed{\phantom{000000}})$$

(4) 差引確定法人税額

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

## 問題 2 法人税額の計算(2)

(1) 課税標準である所得金額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \text{円} (\boxed{\phantom{000000}})$$

(2) 年800万円以下の金額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(3) 年800万円超の金額

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

(4) 法人税額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \% + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(5) 差引所得に対する法人税額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \\ (\boxed{\phantom{000000}})$$

(6) 差引確定法人税額

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

**問題3 別表一の作成**

<別表一>

(単位:円)

内 容	金 額	計 算 過 程	
所 得 金 額		( )	
法 人 税 額		【法人税額の計算】	
特 別 控 除 額			
差 引 法 人 税 額			
留 保 金 に 対 す る 税 額			
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			

問題4 別表四と別表一の作成

<別表四>

(単位：円)

内 容		金 額
当期純利益		
加 算	損 金 経 理 法 人 税	
	損 金 経 理 住 民 税	
	損 金 経 理 納 税 充 当 金	
	減 価 償 却 超 過 額	
	交 際 費 等 の 損 金 不 算 入 額	
小 計		
減 算	納 税 充 当 金 支 出 事 業 税 等	
	受 取 配 当 等 の 益 金 不 算 入 額	
小 計		
仮 計		
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額		
法 人 税 額 控 除 所 得 税 額		
合 計・差引計・総 計		
所 得 金 額		

<別表一>

(単位：円)

内 容	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額		( )
法 人 税 額		<b>【法人税額の計算】</b> (1) 年800万円以下の金額  (2) 年800万円超の金額  (3) 法人税額
特 別 控 除 額		
差 引 法 人 税 額		
留 保 金 に 対 す る 税 額		
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		



## Chapter 5 受取配当等の益金不算入

### 問題 1 配当等の額の範囲(1)

(1) 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

(  -  ) +  × 20% =  円

### 問題 2 配当等の額の範囲(2)

(1) 配当等の額

① 関連法人株式等

円

② その他株式等

円

(2) 控除負債利子

円

(3) 益金不算入額

(  -  ) +  × 50% =  円

### 問題3 控除負債利子(1)

(1) 配当等の額

- ① 関連法人株式等

円

- ② その他株式等

円

- ③ 非支配目的株式等

円

(2) 控除負債利子

×  =  円

(3) 益金不算入額

(  -  ) +  × 50%  
+  × 20% =  円

### 問題4 控除負債利子(2)

(1) 配当等の額

- ① 関連法人株式等

円

- ② その他株式等

円

(2) 控除負債利子

- ① 当期支払負債利子  円

- ② 控除割合

+   
----- = 0.  → 0.   
 +

- ③ 控除負債利子の額

× 0.  =  円

(3) 益金不算入額

(  -  ) +  × 50% =  円

問題5 ミニテスト

# Chapter 6 所得税額控除

## 問題 1 個別法

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

## 問題 2 簡便法

$$\begin{aligned} & \boxed{\phantom{00000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} + \left[ \boxed{\phantom{00000}} - \boxed{\phantom{00000}} \right] \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} (0.\boxed{\phantom{00}})}{\boxed{\phantom{00000}}} \\ = & \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \end{aligned}$$

### 問題3 個別法と簡便法

(1) 株式出資

① 個別法

$$\boxed{\phantom{00000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} (0.\boxed{\phantom{00}}) + \boxed{\phantom{00000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} (0.\boxed{\phantom{00}})$$

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

② 簡便法

$$\boxed{\phantom{00000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} + \left[ \boxed{\phantom{00000}} - \boxed{\phantom{00000}} \right] \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}}{\boxed{\phantom{00000}}} (0.\boxed{\phantom{00}})$$

$$+ \boxed{\phantom{00000}} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} + \left[ \boxed{\phantom{00000}} - \boxed{\phantom{00000}} \right] \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}}{\boxed{\phantom{00000}}} (0.\boxed{\phantom{00}})$$

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

③ ①  $\boxed{\phantom{00}}$  ②  $\therefore \boxed{\phantom{00000}}$  円

(2) その他

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

(3) 合計

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

## 問題4 受取配当等の益金不算入との関係

### 1. 受取配当等の益金不算入

- (1) 配当等の額
  
- (2) 控除負債利子
  - ① 当期支払負債利子
  
  - ② 控除割合
  
  - ③ 控除負債利子の額

### (3) 益金不算入額

### 2. 法人税額から控除される所得税額

- (1) 株式出資
  
- (2) 受益権
  
- (3) その他
  
- (4) 合 計

# Chapter 7 同族会社

## 問題 1 同族会社の判定(1)

(1) Aグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \%$$

(2) Cグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \%$$

(3) Fグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \%$$

(4) 判定

$$(1)+(2)+(3) = \boxed{\phantom{00}} \% \boxed{\phantom{00}} \boxed{\phantom{00}} \% \quad \therefore \boxed{\phantom{00}}$$

## 問題 2 同族会社の判定(2)

(1) Aグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \%$$

(2) Bグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \%$$

(3) Eグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \%$$

(4) 判定

$$(1)+(2)+(3) = \boxed{\phantom{00}} \% \boxed{\phantom{00}} \boxed{\phantom{00}} \% \quad \therefore \boxed{\phantom{00}}$$

### 問題3 特定同族会社の判定

#### 1. 同族会社の判定

(1) Aグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \%$$

(2) Dグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \%$$

(3) Fグループ

$$\boxed{\phantom{00}} \%$$

(4) 判定

$$(1)+(2)+(3) = \boxed{\phantom{00}} \% \boxed{\phantom{00}} \boxed{\phantom{00}} \% \therefore \boxed{\phantom{0000}}$$

#### 2. 特定同族会社の判定

$$\boxed{\phantom{00}} \% \boxed{\phantom{00}} \boxed{\phantom{00}} \% \therefore \boxed{\phantom{0000}}$$

### 問題4 留保金課税

(1)

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

(2) ①

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

②

$$\boxed{\phantom{000000}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

③

$$\text{①} + \text{②} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

(3) ①

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

②

$$\boxed{\phantom{000000}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

③

$$\boxed{\phantom{000000}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

④

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

(4)

$$\boxed{\phantom{000000}} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$





# Chapter 8 給与等

## 問題 1 役員等の範囲

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦		⑧	
⑨							

## 問題 2 役員給与の損金不算入

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--

## 問題 3 役員給与の損金不算入額

(1) 損金不算入給与

	円
--	---

(2) 過大役員給与

① 取締役 A

	円	-		円	=		円
--	---	---	--	---	---	--	---

② 監査役 B

	円	-		円	=		円
--	---	---	--	---	---	--	---

③ 合計

	円	+		円	=		円
--	---	---	--	---	---	--	---

(3) 役員給与の損金不算入額

	円	+		円	=		円
--	---	---	--	---	---	--	---

## Chapter 9 営業経費

### 問題 1 租税公課の取扱い

(単位：円)

区 分		金 額
加 算		
減 算		

### 問題 2 租税公課の損金算入時期

(単位：円)

区 分		金 額
加 算		
減 算		

### 問題 3 納税充当金の取扱い

(単位：円)

区 分		金 額
加 算		
減 算		

問題4 還付金等の取扱い

(単位：円)

区 分		金 額
加 算		
減 算		

**問題5 寄附金の損金不算入額(1)**

(1) 支出寄附金

① 指定寄附金等  円

② 特定公益増進法人等  円

③ 一般寄附金  円

④ 合計

① + ② + ③ =  円

(2) 損金算入限度額

① 一般寄附金の損金算入限度額

(i) 資本基準額

円 ×  ×  =  円

(ii) 所得基準額

(  円 +  円 ) ×  =  円

(i) + (ii) ×  =  円

② 特別損金算入限度額

(i) 資本基準額

円 ×  ×  =  円

(ii) 所得基準額

(  円 +  円 ) ×  =  円

(i) + (ii) ×  =  円

(3) 損金不算入額

円 -  円 - ※  円 -  円  
=  円

※  円 >  円 ∴  円

**問題 6 寄附金の損金不算入額(2)**

(1) 支出寄附金

① 指定寄附金等  円

② 特定公益増進法人等  円

③ 一般寄附金  円

④ 合計

① + ② + ③ =  円

(2) 損金算入限度額

① 一般寄附金の損金算入限度額

(i) 資本基準額

円 ×  ×  =  円

(ii) 所得基準額

(  円 +  円 ) ×  =  円

(i) + (ii) ×  =  円

② 特別損金算入限度額

(i) 資本基準額

円 ×  ×  =  円

(ii) 所得基準額

(  円 +  円 ) ×  =  円

(i) + (ii) ×  =  円

(3) 損金不算入額

円 -  円 - ※  円 -  円  
=  円

※  円 <  円 ∴  円

## 問題7 交際費等の損金不算入額(1)

交際費等の損金不算入額

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

円

② ①以外

円 +  円 +  円 =  円

③ 合計

① + ② =  円

(2) 損金算入限度額

円 ×  % =  円

(3) 損金不算入額

円 -  円 =  円

## 問題8 交際費等の損金不算入額(2)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

円 -  円 =  円

② ①以外

円 +  円 +  円 +  円  
+  円 =  円

③ 合計

① + ② =  円

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

円 ×  % =  円

② 定額控除限度額

円 >  円 ×  =  円

∴  円

③ ① < ② ∴  円

(3) 損金不算入額

円 -  円 =  円







# Chapter10 資産評価等

## 問題1 棚卸資産の期末評価

(1) 平均単価

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

(2) 期末評価額

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

## 問題2 棚卸資産の取得価額

(単位：円)

	区 分	金 額
加算	棚卸資産計上もれ	
減算		

### 問題3 有価証券の譲渡損益

(1) 会社計上の簿価

円

(2) 税務上の簿価

① 平均単価

$$\frac{\text{円} + \text{円} + \text{円}}{\text{株} + \text{株} + \text{株}} = \text{円}$$

② 帳簿価額

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

(3) 計上もれ

$$\text{円} - \text{円} = \text{円}$$

(単位：円)

区 分		金 額
加算	A株式計上もれ	
減算		

### 問題4 有価証券の取得価額

(単位：円)

区 分		金 額
加算	A株式計上もれ	
	B株式計上もれ	
減算		

**問題5 資産の評価損益（棚卸資産）**

（単位：円）

区分	計 算 過 程	損金算入限度額
A 商品		
B 商品		
C 商品		
D 商品		
E 商品		
F 商品		

**問題6 資産の評価損益（固定資産(1)）**

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--

**問題7 資産の評価損益（固定資産(2)）**

（単位：円）

	区 分	金 額
加算	B 土地評価損損金不算入額	
減算	A 土地評価益益金不算入額	

# Chapter 11 繰延資産・減価償却等

## 問題 1 償却限度額の計算（旧定額法と定額法）

### 1. 建物 A

(1) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(2) 償却超過額

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

### 2. 建物 B

(1) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算	減価償却超過額（建物 A）	
減算		

## 問題2 償却限度額の計算（旧定率法と定率法）

### 1. 機械装置

(1) 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(2) 償却超過額

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

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

### 2. 器具備品

(1) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \geq \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}}$$

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

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

	区 分	金 額
加算	減価償却超過額（器具備品）	
減算	減価償却超過額認容（機械装置）	

### 問題3 償却限度額の計算（期中供用資産）

1. 建物A

(1) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(2) 償却超過額

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

2. 器具備品B

(1) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \geq \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times 0.\boxed{\phantom{00}}$$

$$= \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算	減価償却超過額（建物A）	
	（器具備品B）	
減算		

## 問題4 資本的支出と修繕費

建 物

(1) 償却限度額

① 本 体

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

② 資本的支出

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times 0. \boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

③ 合 計

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

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算	減価償却超過額（建物）	
減算		

## 問題5 少額の減価償却資産等

1. 器具備品A

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

2. 器具備品B

(1) 償却限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times 0. \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \geq \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times 0. \boxed{\phantom{00}}$$

$$= \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算	減価償却超過額（器具備品B）	
減算		



## 問題6 繰延資産

### 1. 株式交付費

∴

### 2. 借家権利金

#### (1) 償却期間

5年

#### (2) 償却限度額

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

#### (3) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算	繰延資産償却超過額（借家権利金）	
減算		

# Chapter12 圧縮記帳

## 問題1 国庫補助金等の圧縮記帳(1)

(1) 圧縮限度額

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

(2) 圧縮超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算	圧縮超過額（土地）	
減算		

## 問題2 国庫補助金等の圧縮記帳(2)

1. 圧縮記帳

(1) 圧縮限度額

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

(2) 圧縮超過額

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

2. 減価償却

(1) 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算	減価償却超過額（建物）	
減算		

### 問題3 保険差益の圧縮記帳(1)

#### 1. 圧縮記帳

(1) 滅失経費の額

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

(2) 差引保険金等の額

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

(3) 保険差益金の額

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

(4) 圧縮限度額

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

$$\text{※} \boxed{\phantom{000000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(5) 圧縮超過額

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

#### 2. 減価償却

(1) 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算		
減算		

## 問題4 保険差益の圧縮記帳(2)

### 1. 圧縮記帳

#### (1) 滅失経費の額

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

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

#### (2) 差引保険金等の額

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

#### (3) 保険差益金の額

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

#### (4) 圧縮限度額

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

$$\ast \boxed{\phantom{000000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

#### (5) 圧縮超過額

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

### 2. 減価償却

#### (1) 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

#### (2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算		
減算		

**問題5 交換の圧縮記帳(1)**

(1) 適用可否の判定

①  円 -  円 =  円

②  円 ×  % =  円

③ 判定

①  $\left\{ \begin{array}{l} > \\ \leq \end{array} \right\} ② \therefore$

(いずれか多い方を○で囲む)

(2) 圧縮限度額

$$\begin{aligned} & \left( \text{円} - \left( \text{円} + \text{円} \right) \right) \times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} \\ & = \text{円} \end{aligned}$$

(2) 圧縮超過額

円 -  円 =  円

(単位：円)

区 分		金 額
加算		
減算		

**問題6 交換の圧縮記帳(2)**

1. 圧縮記帳

(1) 圧縮限度額

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

(2) 圧縮超過額

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

2. 減価償却

(1) 償却限度額

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times 0.\boxed{\phantom{00}} \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$$

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

区 分		金 額
加算		
減算		

# Chapter13 引当金等

## 問題1 貸倒損失(1)

(単位：円)

	区 分	金 額
加算		
減算		

## 問題2 貸倒損失(2)

(単位：円)

	区 分	金 額
加算		
減算		

## 問題3 個別貸倒引当金

1. A 社

(1) 繰入限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(2) 繰入超過額

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

2. B 社

(1) 繰入限度額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

(2) 繰入超過額

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

(単位：円)

	区 分	金 額
加算		
減算		

## 問題4 一括貸倒引当金(1)

(1) 期末一括評価金銭債権

$$\begin{aligned} & \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \\ & + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \end{aligned}$$

(2) 貸倒実績率

$$\begin{aligned} & \left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \\ & \overline{\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \div \boxed{\phantom{000000}}} \\ & = \boxed{\phantom{000000}} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \end{aligned}$$

(3) 実質的に債権とみられないものの額

① 原則法

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

② 簡便法

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

③  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} < \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

(4) 繰入限度額

①  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

②  $\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

③  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} > \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad \therefore \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$



**問題5 一括貸倒引当金(2)**

(1) 期末一括評価金銭債権

$$\begin{aligned} & \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \\ & + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \end{aligned}$$

(2) 貸倒実績率

$$\begin{aligned} & \left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}} \\ & \hline & \left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \div \boxed{\phantom{000000}} \\ & = \boxed{\phantom{000000}} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \end{aligned}$$

(3) 繰入限度額

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

(4) 繰入超過額

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

(単位：円)

	区 分	金 額
加算		
減算		

# Chapter14 総合問題

計算過程欄(1)

【減価償却に関する事項】

計算過程欄(2)

【繰延資産に関する事項】

【受取配当等の益金不算入】

I 所得金額の計算

区 分		金 額
会 社 計 上 当 期 純 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 納付すべき法人税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程	
所 得 金 額	円	( )	
法 人 税 額		【法人税額の計算】	
差 引 法 人 税 額			
法 人 税 額 計			
控 除 所 得 税 額			
控 除 外 国 税 額			
差引所得に対する法人税額			( )
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額			
納 付 す べ き 法 人 税 額			