

Chapter 1

法人税の概要

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|----------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 税法入門(1) | 3分 | B | 基本 |
| 問題 2 | 税法入門(2) | 5分 | B | 基本 |
| 問題 3 | 税法入門(3) | 4分 | B | 基本 |
| 問題 4 | 法人の分類 | 3分 | A | 基本 |
| 問題 5 | 納税義務者 | 3分 | A | 基本 |
| 問題 6 | 課税所得の範囲 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 7 | 事業年度と納税地 | 5分 | A | 基本 |

| | | | |
|------|---------|----|----|
| 問題 1 | 税法入門(1) | 基本 | 3分 |
|------|---------|----|----|

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

| | | | |
|------|---------|----|----|
| 問題 2 | 税法入門(2) | 基本 | 5分 |
|------|---------|----|----|

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

| | | | |
|------|---------|----|----|
| 問題 3 | 税法入門(3) | 基本 | 4分 |
|------|---------|----|----|

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① | | ② | | ③ | | ④ | | ⑤ | | ⑥ | |
| ⑦ | | ⑧ | | | | | | | | | |

| | | | |
|------|-------|----|----|
| 問題 4 | 法人の分類 | 基本 | 3分 |
|------|-------|----|----|

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

| | | | |
|------|-------|----|----|
| 問題 5 | 納税義務者 | 基本 | 3分 |
|------|-------|----|----|

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

| | | | |
|-----|---------|----|----|
| 問題6 | 課税所得の範囲 | 基本 | 5分 |
|-----|---------|----|----|

| | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① | | ② | | ③ | | ④ | |
| ⑤ | | ⑥ | | ⑦ | | ⑧ | |

| | | | |
|-----|----------|----|----|
| 問題7 | 事業年度と納税地 | 基本 | 5分 |
|-----|----------|----|----|

| | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|
| ① | | ② | | ③ | |
| ④ | | ⑤ | | ⑥ | |

Chapter 2

課税標準

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|-------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 各事業年度の所得の金額 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 別表四の作成(1) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 別表四の作成(2) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 別表四の作成(3) | 10分 | A | 基本 |

| | | | |
|-----|-------------|----|----|
| 問題1 | 各事業年度の所得の金額 | 基本 | 5分 |
|-----|-------------|----|----|

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|
| イ | | ロ | | ハ | | ニ | | ホ | |
| ヘ | | ト | | チ | | リ | | ヌ | |
| ル | | | | | | | | | |

| | | | |
|-----|-----------|----|----|
| 問題2 | 別表四の作成(1) | 基本 | 5分 |
|-----|-----------|----|----|

<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 | |
| | 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)

基本 5分

<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 | |
| | 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)

基本 10分

<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

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|---------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 青色申告 | 5分 | B | 基本 |
| 問題 2 | 青色欠損金の繰越控除(1) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 青色欠損金の繰越控除(2) | 3分 | A | 基本 |

| | | | |
|-----|------|----|----|
| 問題1 | 青色申告 | 基本 | 5分 |
|-----|------|----|----|

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① | | ② | | ③ | | ④ | | ⑤ | |
| ⑥ | | | | ⑦ | | | | ⑧ | |
| ⑨ | | ⑩ | | | | | | | |

| | | | |
|-----|---------------|----|----|
| 問題2 | 青色欠損金の繰越控除(1) | 基本 | 5分 |
|-----|---------------|----|----|

(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)

基本 3分

<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

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 法人税額の計算(1) | 4分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 法人税額の計算(2) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 別表一の作成 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 別表四と別表一の作成 | 8分 | A | 基本 |

問題1 法人税額の計算(1)

基本 4分

- (1) 課税標準である所得金額

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

- (2) 法人税額

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

- (3) 差引所得に対する法人税額

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

$$(\boxed{})$$

- (4) 差引確定法人税額

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

問題2 法人税額の計算(2)

基本 5分

- (1) 課税標準である所得金額

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

- (2) 年800万円以下の金額

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

- (3) 年800万円超の金額

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

- (4) 法人税額

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

- (5) 差引所得に対する法人税額

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

$$(\boxed{})$$

- (6) 差引確定法人税額

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

問題3 別表一の作成

基本 5分

<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

基本

8分

<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 | | 【法人税額の計算】 |
| 特 別 控 除 額 | | (1) 年800万円以下の金額 |
| 差 引 法 人 税 額 | | (2) 年800万円超の金額 |
| 留 保 金 に 対 す る 税 額 | | (3) 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 | | () |
| 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

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|-------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 配当等の額の範囲(1) | 4分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 配当等の額の範囲(2) | 4分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 控除負債利子(1) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 控除負債利子(2) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 5 | 短期所有株式等 | 5分 | A | 基本 |

問題1 配当等の額の範囲(1)

基本 4分

(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

 $(\text{} - \text{) + } \times 20\% = \text{}$ 円

問題2 配当等の額の範囲(2)

基本 4分

(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

 $(\text{} - \text{) + } \times 50\% = \text{}$ 円

問題3 控除負債利子(1)

基本 5分

(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)

基本 5分

(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

$$\frac{\begin{array}{l} \text{} + \text{} \\ \text{} + \text{} \end{array}}{=} = \text{} \rightarrow \text{}$$

③ 控除負債利子の額

 × = 円

(3) 益金不算入額

 -) + × 50% = 円

問題5 短期所有株式等

基本 5分

(1) 短期所有株式等

$$\begin{aligned}
 & \frac{\boxed{}}{\boxed{} + \boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{} + \boxed{}} \\
 & \boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{} + \boxed{}} \\
 & = \boxed{} \text{ 株}
 \end{aligned}$$

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

(2) 配当等の額

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

(3) 益金不算入額

$$\boxed{} \times 20\% = \boxed{} \text{ 円}$$

Chapter 6

所得税額控除

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|-----------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 個別法 | 3分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 簡便法 | 3分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 個別法と簡便法 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 受取配当等の益金不算入との関係 | 10分 | A | 基本 |

問題1 個別法

基本 3分

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

問題2 簡便法

基本 3分

$$\boxed{} \times \frac{\boxed{} + (\boxed{} - \boxed{})}{\boxed{}} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} (0.\boxed{})$$

$$= \boxed{} \text{ 円}$$

問題3 個別法と簡便法

基本 5分

(1) 株式出資

① 個別法

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

② 簡便法

$$\boxed{} \times \frac{\boxed{} + (\boxed{} - \boxed{}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{}} (0.\boxed{})$$

$$+ \boxed{} \times \frac{\boxed{} + (\boxed{} - \boxed{}) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}}}{\boxed{}} (0.\boxed{})$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

③ ① $\boxed{}$ ② $\therefore \boxed{}$ 円

(2) その他

$$\boxed{} \text{円}$$

(3) 合計

$$(1) + (2) = \boxed{} \text{円}$$

問題 4 受取配当等の益金不算入との関係

基本 10分

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

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 同族会社の判定(1) | 3分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 同族会社の判定(2) | 3分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 特定同族会社の判定 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 留保金課税 | 10分 | A | 基本 |

問題1 同族会社の判定(1)

基本 3分

(1) Aグループ

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

(2) Cグループ

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

(3) Fグループ

$$\boxed{} \%$$

(4) 判定

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

問題2 同族会社の判定(2)

基本 3分

(1) Aグループ

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

(2) Bグループ

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

(3) Eグループ

$$\boxed{} \%$$

(4) 判定

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

問題3 特定同族会社の判定

基本 5分

1. 同族会社の判定

(1) Aグループ

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

(2) Dグループ

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

(3) Fグループ

$$\boxed{} \%$$

(4) 判定

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

2. 特定同族会社の判定

$$\boxed{} \% \boxed{} \boxed{} \% \quad \therefore \boxed{}$$

Chapter 8

給与等

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|-------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 役員等の範囲 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 役員給与の損金不算入 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 役員給与の損金不算入額 | 7分 | A | 基本 |

| | | | |
|-------------|---------------|-----------|-----------|
| 問題 1 | 役員等の範囲 | 基本 | 5分 |
|-------------|---------------|-----------|-----------|

| | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① | | ② | | ③ | | ④ | |
| ⑤ | | ⑥ | | ⑦ | | ⑧ | |
| ⑨ | | | | | | | |

| | | | |
|-------------|-------------------|-----------|-----------|
| 問題 2 | 役員給与の損金不算入 | 基本 | 5分 |
|-------------|-------------------|-----------|-----------|

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

| | | | |
|-------------|--------------------|-----------|-----------|
| 問題 3 | 役員給与の損金不算入額 | 基本 | 7分 |
|-------------|--------------------|-----------|-----------|

(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

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|----------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 租税公課の取扱い | 5分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 租税公課の損金算入時期 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 納税充当金の取扱い | 5分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 還付金等の取扱い | 5分 | A | 基本 |
| 問題 5 | 寄附金の損金不算入額(1) | 10分 | A | 基本 |
| 問題 6 | 寄附金の損金不算入額(2) | 10分 | A | 基本 |
| 問題 7 | 寄附金の損金算入時期 | 3分 | A | 基本 |
| 問題 8 | 交際費等の損金不算入額(1) | 3分 | A | 基本 |
| 問題 9 | 交際費等の損金不算入額(2) | 7分 | A | 基本 |
| 問題10 | 交際費等の損金算入時期 | 7分 | A | 基本 |

| | | | |
|-----|----------|----|----|
| 問題1 | 租税公課の取扱い | 基本 | 5分 |
|-----|----------|----|----|

(単位：円)

| 区 分 | | 金 額 |
|--------|--|-----|
| 加 算 | | |
| 減 算 | | |

→ 解答・解説 9-11

| | | | |
|-----|-------------|----|----|
| 問題2 | 租税公課の損金算入時期 | 基本 | 5分 |
|-----|-------------|----|----|

(単位：円)

| 区 分 | | 金 額 |
|--------|--|-----|
| 加 算 | | |
| 減 算 | | |

→ 解答・解説 9-12

| | | | |
|-----|-----------|----|----|
| 問題3 | 納税充当金の取扱い | 基本 | 5分 |
|-----|-----------|----|----|

(単位：円)

| 区 分 | | 金 額 |
|--------|--|-----|
| 加 算 | | |
| 減 算 | | |

問題4 還付金等の取扱い

基本 5分

(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)

基本 10分

(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

(イ) 資本基準額

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

(ロ) 所得基準額

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

$$(イ) + (ロ) \times \text{ } = \text{円}$$

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

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

(ロ) 所得基準額

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

$$(イ) + (ロ) \times \text{ } = \text{円}$$

(3) 損金不算入額

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

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

問題6 寄附金の損金不算入額(2)

基本 10分

(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

(イ) 資本基準額

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

(ロ) 所得基準額

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

$$(イ) + (ロ) \times \text{ } = \text{円}$$

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

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

(ロ) 所得基準額

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

$$(イ) + (ロ) \times \text{ } = \text{円}$$

(3) 損金不算入額

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

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

問題7 寄附金の損金算入時期

基本 3分

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

問題8 交際費等の損金不算入額(1)

基本 3分

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9 交際費等の損金不算入額(2)

基本

7分

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

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

② ①以外

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

③ 合計

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} = \boxed{} \text{円}$$

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

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

② 定額控除限度額

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

$$\therefore \boxed{} \text{円}$$

③ ① < ② ∴ $\boxed{} \text{円}$

(3) 損金不算入額

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

問題10 交際費等の損金算入時期

基本

7分

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

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

② ①以外

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

③ 合計

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

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

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

② 定額控除限度額

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

$$\therefore \boxed{} \text{ 円}$$

③ ① < ② \therefore $\boxed{} \text{ 円}$

(3) 損金不算入額

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

Chapter 10

資産評価等

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|------------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 棚卸資産の期末評価 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 棚卸資産の取得価額 | 3分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 有価証券の譲渡損益 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 有価証券の取得価額 | 3分 | A | 基本 |
| 問題 5 | 資産の評価損益（棚卸資産） | 7分 | A | 基本 |
| 問題 6 | 資産の評価損益（固定資産(1)） | 3分 | A | 基本 |
| 問題 7 | 資産の評価損益（固定資産(2)） | 3分 | A | 基本 |

問題1 棚卸資産の期末評価

基本 5分

(1) 平均単価

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

(2) 期末評価額

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

問題2 棚卸資産の取得価額

基本 3分

(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

基本 5分

(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

基本 3分

(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） | 基本 | 7分 |
|-----|---------------|----|----|

(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)） | 基本 | 3分 |
|-----|------------------|----|----|

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

| | | | |
|-----|------------------|----|----|
| 問題7 | 資産の評価損益（固定資産(2)） | 基本 | 3分 |
|-----|------------------|----|----|

(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

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|--------------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 償却限度額の計算（旧定額法と定額法） | 6分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 償却限度額の計算（旧定率法と定率法） | 6分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 償却限度額の計算（期中供用資産） | 6分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 資本的支出と修繕費 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 5 | 少額の減価償却資産等 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 6 | 一括償却資産 | 5分 | A | 基本 |
| 問題 7 | 繰延資産 | 6分 | A | 基本 |

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

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

(2) 償却超過額

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

2. 建物 B

(1) 償却限度額

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

(2) 償却超過額

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

(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

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

(2) 償却超過額

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

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

2. 器具備品

(1) 償却限度額

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

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

(2) 償却超過額

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

(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

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

(2) 償却超過額

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

2. 器具備品 B

(1) 償却限度額

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

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

(2) 償却超過額

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

(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

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

② 資本的支出

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

③ 合 計

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

(2) 償却超過額

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

(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

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

2. 器具備品B

(1) 償却限度額

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

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

(2) 償却超過額

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

(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

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

(3) 償却超過額

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

(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 | | |

Chapter 12

圧縮記帳

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|----------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 国庫補助金等の圧縮記帳(1) | 3分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 国庫補助金等の圧縮記帳(2) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 保険差益の圧縮記帳(1) | 10分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 保険差益の圧縮記帳(2) | 12分 | A | 基本 |
| 問題 5 | 交換の圧縮記帳(1) | 5分 | A | 基本 |
| 問題 6 | 交換の圧縮記帳(2) | 7分 | A | 基本 |

問題 1 国庫補助金等の圧縮記帳(1)

基本 3分

(1) 圧縮限度額

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

(2) 圧縮超過額

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

(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)

基本 5分

1. 圧縮記帳

(1) 圧縮限度額

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

(2) 圧縮超過額

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

2. 減価償却

(1) 償却限度額

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

(2) 償却超過額

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

(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)

基本 10分

1. 圧縮記帳

(1) 滅失経費の額

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

(2) 差引保険金等の額

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

(3) 保険差益金の額

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

(4) 圧縮限度額

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

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

(5) 圧縮超過額

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

2. 減価償却

(1) 償却限度額

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

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

| 区 分 | | 金 額 |
|-----|--|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |

問題4 保険差益の圧縮記帳(2)

基本 12分

1. 圧縮記帳

(1) 減失経費の額

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

(2) 差引保険金等の額

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

(3) 保険差益金の額

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

(4) 圧縮限度額

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

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

(5) 圧縮超過額

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

2. 減価償却

(1) 償却限度額

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

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

| 区 分 | | 金 額 |
|-----|--|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |

問題5 交換の圧縮記帳(1)

基本 5分

(1) 適用可否の判定

① $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

② $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$

③ 判定

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

(いずれか多い方を○で囲む)

(2) 圧縮限度額

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

(3) 圧縮超過額

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

(単位：円)

| 区 分 | | 金 額 |
|-----|--|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |

問題6 交換の圧縮記帳(2)

基本 7分

1. 圧縮記帳

(1) 圧縮限度額

$$\boxed{} \text{ 円} - (\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円})$$

$$= \boxed{} \text{ 円}$$

(2) 圧縮超過額

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

2. 減価償却

(1) 償却限度額

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

(2) 償却超過額

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

(単位：円)

| | 区 分 | 金 額 |
|----|-----|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |

Chapter 13

引当金等

| No | 内 容 | 標準時間 | 重要度 | 難易度 |
|------|------------|------|-----|-----|
| 問題 1 | 貸倒損失(1) | 4分 | A | 基本 |
| 問題 2 | 貸倒損失(2) | 4分 | A | 基本 |
| 問題 3 | 個別貸倒引当金 | 6分 | A | 基本 |
| 問題 4 | 一括貸倒引当金(1) | 10分 | A | 基本 |
| 問題 5 | 一括貸倒引当金(2) | 10分 | A | 基本 |

| | | | |
|------|---------|----|----|
| 問題 1 | 貸倒損失(1) | 基本 | 4分 |
|------|---------|----|----|

(単位：円)

| | 区 分 | 金 額 |
|----|-----|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |

| | | | |
|------|---------|----|----|
| 問題 2 | 貸倒損失(2) | 基本 | 4分 |
|------|---------|----|----|

(単位：円)

| | 区 分 | 金 額 |
|----|-----|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |

| | | | |
|------|---------|----|----|
| 問題 3 | 個別貸倒引当金 | 基本 | 6分 |
|------|---------|----|----|

1. A 社

(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. B 社

(1) 繰入限度額

$$\boxed{} \text{円}$$

(2) 繰入超過額

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

(単位：円)

| | 区 分 | 金 額 |
|----|-----|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |

問題4 一括貸倒引当金(1)

基本 10分

(1) 期末一括評価金銭債権

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

(2) 貸倒実績率

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

(3) 実質的に債権とみられないものの額

① 原則法

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

② 簡便法

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

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

(4) 繰入限度額

① $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$ ② $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ ③ $\boxed{} \text{円} > \boxed{} \text{円} \quad \therefore \boxed{} \text{円}$

問題5 一括貸倒引当金(2)

基本 10分

(1) 期末一括評価金銭債権

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

(2) 貸倒実績率

$$\begin{aligned} & \left[\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right] \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} \\ & \left[\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right] \div \boxed{} \\ & = \boxed{} \rightarrow \boxed{} \end{aligned}$$

(3) 繰入限度額

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

(4) 繰入超過額

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

(単位：円)

| | 区 分 | 金 額 |
|----|-----|-----|
| 加算 | | |
| 減算 | | |