

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 欠損金の繰越控除(1)

- (1) 第 8 期
- (2) 第 9 期
- (3) 当 期

問題 3 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

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

(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

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

$\left(\boxed{} \right)$

(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)

(1) 課税標準である所得金額

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

(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

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

$\left(\boxed{} \right)$

(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

<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		【法人税額の計算】 (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

- ① 当期支払負債利子 円

- ② 控除負債利子の額

イ 配当等の額基準額

× % = 円

ロ 支払負債利子基準額

× % = 円

ハ イ ロ ∴ 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 控除負債利子の額

イ 配当等の額基準額

× % = 円

ロ 支払負債利子基準額

× % = 円

ハ イ ロ ∴ 円

(3) 益金不算入額

(-) + × 50% = 円

Chapter 6 所得税額控除

問題1 個別法

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

問題2 簡便法

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

問題3 個別法と簡便法

(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

$\boxed{}$ 円

(3) 合計

(1)+(2) = $\boxed{}$ 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 控除負債利子の額

イ 配当等の額基準額

ロ 支払負債利子基準額

ハ

(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

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

(2) Cグループ

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

(3) Fグループ

$$\boxed{} \%$$

(4) 判定

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

問題2 同族会社の判定(2)

(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

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

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

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

(2) Dグループ

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

(3) Fグループ

$$\boxed{} \%$$

(4) 判定

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

2. 特定同族会社の判定

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

問題4 留保金課税

(1)

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

(2) ①

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

②

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

③

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

(3) ①

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

②

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

③

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

④

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

(4)

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

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

(イ) 資本基準額

円 × × = 円

(ロ) 所得基準額

(円 + 円) × = 円

(ハ) ((イ)+(ロ)) × = 円

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

円 × × = 円

(ロ) 所得基準額

(円 + 円) × = 円

(ハ) ((イ)+(ロ)) × = 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

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

(ii) 所得基準額

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

(iii) $(i) + (ii) \times \text{---} = \text{円}$

② 特別損金算入限度額

(i) 資本基準額

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

(ii) 所得基準額

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

(iii) $(i) + (ii) \times \text{---} = \text{円}$

(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 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

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

(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

(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	

Chapter11 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

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

(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

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

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		

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

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

(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)

1. 圧縮記帳

(1) 圧縮限度額

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

(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)

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

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

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

(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)

1. 圧縮記帳

(1) 滅失経費の額

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

(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

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

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

(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)

(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

(いずれが多い方を○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

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

$$= \boxed{} \text{円}$$

(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		

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

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

(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)

(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

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

(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)

(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

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

(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		

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			