

答  
答  
案  
案  
用  
用  
紙  
紙

# Chapter 1 減価償却（普通償却）

## 問題1 償却限度額の計算

1. 建物附属設備
2. 機械装置
3. 車両運搬具
4. 器具備品

## 問題2 償却超過額の調整

1. A機械
  - (1) 償却限度額
  - (2) 償却超過額
2. B車両
  - (1) 償却限度額
  - (2) 償却超過額
3. C器具
  - (1) 償却限度額
  - (2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題3 グループ(1)

1. A・B機械装置

- (1) 償却限度額
  - ① A機械装置
  - ② B機械装置
  - ③
- (2) 償却超過額

2. C・D貨物自動車

- (1) 償却限度額
  - ① C貨物自動車
  - ② D貨物自動車
  - ③
- (2) 償却超過額

3. E乗用車

- (1) 償却限度額
- (2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

## 問題4 期中供用資産

1. A建物
2. B建物
3. 構築物
4. 備品

## 問題5 償却可能限度額

1. 建物附属設備
  - (1) 償却限度額
  - (2) 償却超過額
2. 構築物
  - (1) 償却限度額
  - (2) 償却超過額
3. 器具備品
  - (1) 償却限度額
  - (2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

## 問題6 無形減価償却資産

### 1. ソフトウェア

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

### 2. 意匠権

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

### 3. 営業権

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

問題7 グループニング(2)

1. A建物

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. B建物

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

3. C機械

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

4. D機械

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

## 問題8 減価償却超過額の認容

### 1. 製造設備

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

### 2. 乗用車

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題9 費用処理した付随費用

### 1. A機械装置

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

### 2. B機械装置

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

### 問題10 少額減価償却資産

1. 少額の減価償却資産
2. 中小企業者等の少額減価償却資産
  - (1) 単価判定
  - (2) 総額判定

### 問題11 中小企業者等の少額減価償却資産

1. 中小企業者等の少額減価償却資産
  - (1) 単価判定
  - (2) 総額判定
2. パソコン
  - (1) 判 定
  - (2) 償却方法の判定

(3) 損金算入限度額

(4) 損金算入限度超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題12 一括償却資産

電気機器、容器

(1) 判定

- ① 電気機器
- ② 容器

(2) 償却方法の判定

- ① 電気機器

- ② 容器

(3) 一括償却資産

- ① 損金算入限度額
- ② 損金算入限度超過額

(4) 容器

- ① 償却限度額
- ② 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

### 問題13 受贈益（原則）

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

### 問題14 受贈益（広告宣伝用資産）

1. ネオンサイン

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

2. 陳列ケース

(1) 受贈益の額

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## Chapter 2 繰延資産等

### 問題 1 任意償却の繰延資産

- (1) 創立費
- (2) 開業費
- (3) 開発費
- (4) 株式交付費

### 問題 2 公共的施設負担金

#### 【設問 1】

- (1) 償却期間
  
- (2) 償却限度額

#### 【設問 2】

- (1) 償却期間
  
- (2) 償却限度額

### 問題 3 共同的施設負担金

1. 展示場建設負担金
  - (1) 償却期間
  
  - (2) 償却限度額
  
2. 会館建設負担金
  - (1) 償却期間
  
  - (2) 償却限度額

3. アーケード負担金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

**問題4 借家権利金**

1. 借家権利金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

2. 借家権利金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

3. 借家権利金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

**問題5 広告宣伝用資産の贈与費用等**

1. 広告宣伝用資産（自動車）

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額

(3) 償却超過額

2. リース付随費用

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

3. ノーハウの頭金

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

4. 出版権の設定対価

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

5. 広告宣伝用資産（看板）

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

## 問題6 分割払いの繰延資産等

### 1. 同業者団体加入金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

### 2. 会館建設負担金

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

### 3. 広告宣伝用資産

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

## 問題7 金銭債務の償還差損益

1. 社債等発行費

2. 償還差損

(1) 損金算入額

(2) 差損計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題8 総合

1. 街灯

2. 広告宣伝用資産

3. ノーハウの頭金

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

4. 建物権利金

(1) 償却期間

(2) 償却限度額

(3) 償却超過額

5. 共同アーケード

- (1) 償却期間
- (2) 償却限度額
- (3) 償却超過額

6. 社債等発行費

7. 金銭債務に係る償還差損

- (1) 損金算入額
- (2) 差損過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

問題9 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## Chapter 3 租税公課

### 問題1 損金経理の場合

- (1) 損金経理法人税
- (2) 損金経理地方法人税
- (3) 損金経理住民税

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

### 問題2 仮払経理の場合

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

### 問題3 納税充当金の取扱い(1)

納税充当金支出事業税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

**問題4** 納税充当金の取扱い(2)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

**問題5** 納税充当金の取扱い(3)

## 【設問1】

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

## 【設問2】

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

## 【設問3】

納税充当金支出事業税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

【設問 4】

(1) 納税充当金支出事業税等

(2) 損金経理附帯税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題 6** 法人税等調整額

(設問 1)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

(設問 2)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題7 総合(1)**

納税充当金支出事業税等

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

**問題8 総合(2)**

(1) 仮払税金認定損

(2) 仮払税金消却否認

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				
	仮 計	×××	×××	×××

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## Chapter 4 受取配当等の益金不算入

### 問題1 配当等の額の範囲

- (1) 配当等の額
  - ① 関連法人株式等
  - ② 非支配目的株式等
- (2) 控除負債利子の額
- (3) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

### 問題2 益金不算入額の計算

- (1) 配当等の額
  - ① 完全子法人株式等
  - ② 関連法人株式等
  - ③ その他株式等
  - ④ 非支配目的株式等
- (2) 控除負債利子の額
- (3) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

### 問題3 短期所有株式等(1)

(1) 短期所有株式等に係る配当等の額

① A株式

② B出資

(2) 配当等の額（非支配目的株式等）

### 問題4 短期所有株式等(2)

(1) 短期所有株式等に係る配当等の額

(2) 配当等の額（非支配目的株式等）

(3) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題5 控除負債利子

控除負債利子の額

- 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

## 問題6 総合

(1) 短期所有株式等に係る配当等の額(A株式)

(2) 配当等の額

- ① 関連法人株式等
  
- ② 非支配目的株式等

(3) 控除負債利子の額

- 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

(4) 益金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題7 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## Chapter 5 所得税額控除

### 問題 1 個別法

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

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

## 問題2 簡便法

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

(単位：円)

	項目	金額	留保	社外流出
加算				
減算				
	仮計	×××	×××	×××

### 問題3 個別法と簡便法の選択

(1) 株式出資

① 個別法

② 簡便法

③

(2) 受益権

(3) 合計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

## 問題4 未収配当等に対する所得税額控除(1)

### 1. 受取配当等の益金不算入額

- (1) 配当等の額
  
  
  
- (3) 益金不算入額

### 2. 法人税額控除所得税額

- (1) 株式出資
  - ① 個別法

- ② 簡便法

- ③

- (2) 受益権

- (3) 合計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

**問題5** 未収配当等に対する所得税額控除(2)

1. 受取配当等の益金不算入額

- (1) 配当等の額
  
- (2) 益金不算入額

2. 法人税額控除所得税額

- (1) 株式出資
  
- (2) その他
  
- (3) 合 計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

(1) 株式出資

① 個別法

② 簡便法

③

(2) 受益権

(3) その他

(4) 合計

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

問題7 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

# Chapter 6 同族会社等

Ch 1  
Ch 2  
Ch 3  
Ch 4  
Ch 5  
**Ch 6**  
Ch 7  
Ch 8  
Ch 9  
Ch 10  
Ch 11  
Ch 12  
Ch 13  
Ch 14  
Ch 15  
Ch 16  
Ch 17  
総合問題

## 問題 1 同族会社の判定（特殊の関係のある個人）

同族会社の判定

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

## 問題 2 同族会社の判定（特殊の関係のある法人）

同族会社の判定

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

## 問題 3 使用人兼務役員の判定

1. 同族会社の判定

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

2. 役員等の判定

50%超      10%超      5%超      判 定

## 問題4 議決権割合

### 1. 同族会社の判定

#### (1) 持株割合

①

②

③

④

#### (2) 議決権割合

①

②

③

④

(3)

(4)

### 2. 役員等の判定

50%超<sup>\*1</sup>    10%超    5%超    判定

※1    ①

②

※2

1. 同族会社の判定

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

2. 役員等の判定

50%超      10%超      5%超      判定



# Chapter 7 給与等

## 問題 1 役員給与（実質基準）

(1) 取締役（実質基準）

- ①
- ②
- ③
- ④
- ⑤
- ⑥

(2) 監査役（実質基準）

(3) みなし役員

(4) 合計

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題 2 役員給与（形式基準）

(1) 取締役（形式基準）

(2) 監査役（形式基準）

(3) 合計

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

### 問題3 役員給与（実質基準と形式基準の比較）

#### 1. 同族会社の判定

(1)

(2)

(3)

(4)

#### 2. 役員等の判定

50%超      10%超      5%超      判定

#### 3. 役員給与

(1) 損金不算入給与

(2) 過大役員給与

① 実質基準

(イ) 取締役

(ロ) 監査役

(ハ)

② 形式基準

(イ) 取締役

(ロ) 監査役

(ハ)

③

(3)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

#### 問題4 役員退職給与

1. 役員給与の損金不算入額
2. 未払役員退職給与認定損
3. 未払役員退職給与否認
4. 未払役員退職給与認容

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

#### 問題5 役員給与（増額）

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

**問題6 役員給与（減額）**

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題7 使用人賞与**

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**【設例2】****【設例3】**

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題8 特殊関係使用人給与**

## 1. 役員給与

(1) 取締役

(2) 監査役

(3) 合計

## 2. 使用人給与

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題9 ミニテスト**

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

## Chapter 8 寄附金

### 問題 1 基本算式の確認

(1) 支出寄附金

- ① 指定寄附金等
- ② 特定公益増進法人等
- ③ 一般寄附金
- ④ 合 計

(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
- (ロ) 所得基準額

(ハ)

② 特別損金算入限度額

- (イ) 資本基準額
- (ロ) 所得基準額

(ハ)

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	28,700,000	×××	×××

## 問題2 損金不算入額の計算

### (1) 支出寄附金

- ① 指定寄附金等
- ② 特定公益増進法人等
- ③ 一般寄附金
- ④ 合 計

### (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
  - (ロ) 所得基準額
  - (ハ)
- ② 特別損金算入限度額
  - (イ) 資本基準額
  - (ロ) 所得基準額
  - (ハ)

### (3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	49,000,000	×××	×××

### 問題3 未払寄附金と仮払寄附金

#### 1. 未払寄附金

#### 2. 寄附金の損金不算入

##### (1) 支出寄附金

① 指定寄附金等

② 特定公益増進法人等

③ 一般寄附金

④ 合 計

##### (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

(ロ) 所得基準額

(ハ)

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計		×××	×××

**問題4** みなし寄附金

(1) 支出寄附金

① 指定寄附金等

② 特定公益増進法人等

③ 一般寄附金

④ 合 計

(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

(ロ) 所得基準額

(ハ)

② 特別損金算入限度額

(イ) 資本基準額

(ロ) 所得基準額

(ハ)

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計		×××	×××

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

# Chapter 9 交際費等

## 問題 1 交際費等の範囲(1)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③

(2) 損金算入限度額

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題2 交際費等の範囲(2)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

**問題3** 交際費等の範囲(3)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

## 問題4 交際費等の範囲(4)

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

② 定額控除限度額

③

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

**問題5** 売上割戻し等

(1) 支出交際費等

① 接待飲食費

② ①以外

③ 合 計

(2) 損金算入限度額

① 接待飲食費基準額

② 定額控除限度額

③

(3) 損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				



(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

問題7 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

# Chapter10 外国税額控除等

Ch 1  
Ch 2  
Ch 3  
Ch 4  
Ch 5  
Ch 6  
Ch 7  
Ch 8  
Ch 9  
Ch 10  
Ch 11  
Ch 12  
Ch 13  
Ch 14  
Ch 15  
Ch 16  
Ch 17  
総合問題

## 問題1 控除対象外国法人税額

- (1) A株式
- (2) B国
- (3) C国
- (4) 合計

(単位：円)

	項目	金額	留保	社外流出
加算				
減算				
	仮計	×××	×××	×××

## 問題2 控除外国税額の計算（非課税所得）

(別表四)

(単位：円)

	項目	金額	留保	社外流出
加算				
減算				
	仮計	×××	×××	×××

(別表一)

- (1) 控除対象外国法人税額
- (2) 控除限度額

(3)

**問題3** 控除外国税額の計算（源泉徴収外国税）

(別表四)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

(別表一)

- (1) 控除対象外国法人税額
- (2) 控除限度額

(3)

**問題4 控除外国税額の計算（支店等の所得）**

(別表四)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

(別表一)

- (1) 控除対象外国法人税額
- (2) 控除限度額

(3)

**問題5 控除限度額の繰越し**

(別表四)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

(別表一)

(1) 控除対象外国法人税額

(2) 控除限度額

(3)

**問題6** 控除対象外国法人税額の繰越し

(別表四)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

(別表一)

(1) 控除対象外国法人税額

(2) 控除限度額

(3)

**問題7 外国子会社配当等（所得税額控除との関係）**

## 1. 外国子会社配当等

- (1) 配当等の額
- (2) 費用の額
- (3) 益金不算入額

## 2. 外国源泉税等

## 3. 法人税額控除所得税額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

**問題8 外国子会社配当等（外国税額控除との関係）**

## &lt;別表四&gt;

## 1. 外国子会社配当等

- (1) 配当等の額
- (2) 費用の額
- (3) 益金不算入額

## 2. 外国源泉税等

## 3. 控除対象外国法人税額

(単位：円)

項 目		金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
仮 計		×××	×××	×××

<別表一>

(1) 控除対象外国法人税額

(2) 控除限度額

(3)

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

〈別表一〉

# Chapter11 消費稅額等

## 問題1 控除対象外消費稅額等（固定資産等）

(1) 判定

(2) 損金算入限度額

(3) 損金算入限度超過額

(單位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題2 控除対象外消費稅額等（棚卸資産等）

(1) 判定

(2) 損金算入限度額

(3) 損金算入限度超過額

(單位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題3 控除対象外消費税額等（交際費等との関係）**

## 1. 繰延消費税額等

(1) 判定

(2) 損金算入限度額

(3) 損金算入限度超過額

## 2. 交際費等の損金不算入額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題4 控除対象外消費税額等（損金算入限度超過額の認容）**

## 1. 当期分

(1) 判定

(2) 損金算入限度額

(3) 損金算入限度超過額

## 2. 前期分

(1) 損金算入限度額

(2) 損金算入限度超過額

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

# Chapter12 圧縮記帳

Ch 1  
Ch 2  
Ch 3  
Ch 4  
Ch 5  
Ch 6  
Ch 7  
Ch 8  
Ch 9  
Ch 10  
Ch 11  
Ch 12  
Ch 13  
Ch 14  
Ch 15  
Ch 16  
Ch 17  
総合問題

## 問題1 国庫補助金（直接控除方式）

### 1. 圧縮記帳

- (1) 圧縮限度額
- (2) 圧縮超過額

### 2. 減価償却

- (1) 償却限度額
- (2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

## 問題2 国庫補助金（積立金方式）

### 1. 圧縮記帳（前期）

- (1) 圧縮限度額
- (2) 圧縮超過額

### 2. 減価償却

- (1) 償却限度額
- (2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

### 問題3 保険金等（滅失経費の範囲）

滅失経費の額

1. 工場建物

2. 機械

### 問題4 保険金等（直接控除方式）

1. 圧縮記帳

(1) 滅失経費の額

① 事務所建物

② 事務機器

(2) 差引保険金等の額

① 事務所建物

② 事務機器

(3) 保険差益金の額

① 事務所建物

② 事務機器

(4) 圧縮限度額

① 事務所建物

② 事務機器

(5) 圧縮超過額

① 事務所建物

② 事務機器

2. 減価償却

(1) 事務所建物

① 償却限度額

② 償却超過額

(2) 事務機器

① 償却限度額

② 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

### 問題5 保険金等（積立金方式）

1. 圧縮記帳

(1) 減失経費の額

(2) 差引保険金等の額

(3) 保険差益金の額

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

(4) 圧縮限度額

(5) 圧縮超過額

2. 減価償却

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

**問題6** 交換（譲渡経費の範囲）

(1) 判 定(土地)

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

**問題7** 交換（2以上の資産の同時交換）

(1) 判 定

① 土 地

② 建 物

(2) 譲渡経費の額

① 土地

② 建物

(3) 圧縮限度額

① 土地

② 建物

**問題8** 交換（取得費用との関係）

(1) 判定

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

(4) 圧縮超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加算				
減算				

**問題9** 交換（総合）

1. 圧縮記帳

(1) 判定

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

(4) 圧縮超過額

2. 減価償却

(1) 償却限度額

① C機械

② D機械

(2) 償却超過額

① C機械

② D機械

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

**問題10** 交換（経理の特例）

(1) 判 定

(2) 譲渡経費の額

(3) 圧縮限度額

(4) 会社計上の圧縮損の額

(5) 圧縮超過額

(單位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

### 問題11 買換え（直接控除方式）

#### 1. 圧縮記帳

(1) 差益割合

(2) 圧縮限度額

① 土 地

② 倉庫用建物

(3) 圧縮超過額

① 土 地

② 倉庫用建物

#### 2. 減価償却

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(單位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

Ch 1  
Ch 2  
Ch 3  
Ch 4  
Ch 5  
Ch 6  
Ch 7  
Ch 8  
Ch 9  
Ch 10  
Ch 11  
Ch 12  
Ch 13  
Ch 14  
Ch 15  
Ch 16  
Ch 17  
綜合問題

## 問題12 買換え（積立金方式）

- (1) 差益割合
  
- (2) 圧縮限度額
  - ① 土地
  
  - ② 建物
  
- (3) 圧縮超過額
  - ① 土地
  
  - ② 建物

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

## 問題13 買換え（差益割合を個別に計算する場合）

1. 圧縮記帳
  - (1) 譲渡経費の額
    - ① 土地
  
    - ② 建物
  
  - (2) 差益割合
    - ① 土地
  
    - ② 建物

(3) 圧縮限度額

① 土地

② 建物

(4) 圧縮超過額

① 土地

② 建物

2. 減価償却

(1) 償却限度額

(2) 償却超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				



(單位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

# Chapter13 棚卸資産等

## 問題1 棚卸資産の期末評価(1)

1. 期末評価方法
2. 期末評価
  - (1) 会社計上の簿価
  - (2) 税務上の簿価
  - (3) 過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題2 棚卸資産の期末評価(2)

- (1) 期末評価方法
- (2) 期末評価
  - ① 会社計上の簿価
  - ② 税務上の簿価
  - ③ 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

### 問題3 短期売買商品の期末評価(1)

#### 1. 譲渡損益

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
  - ① 帳簿価額の算出方法
  - ② 平均単価
  - ③ 税務上の簿価
- (3) 過大計上

#### 2. 評価損益

- (1) 税務上の簿価
- (2) 時価評価金額
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題4 短期売買商品の期末評価(2)

### 1. 譲渡損益

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
  - ① 帳簿価額の算出方法
  - ② 平均単価
  - ③ 税務上の簿価
- (3) 過大計上

### 2. 評価損益

- (1) 税務上の簿価
- (2) 時価評価金額
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

# Chapter14 有価証券等

## 問題1 有価証券の譲渡損益

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題2 取得価額の取扱い

- (1) A株式
- (2) B株式
- (3) C株式

## 問題3 特別分配金の取扱い

- 1. 受取配当等の益金不算入額
  - (1) 配当等の額
  - (2) 益金不算入額
- 2. 法人税額控除所得税額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

#### 問題4 売買目的有価証券の期末評価

##### 1. 有価証券の譲渡損益

(1) 会社計上の簿価

(2) 税務上の簿価

(3) 過大計上

##### 2. 有価証券の評価損益

(1) 税務上の簿価

(2) 時価評価金額

(3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題5 償還有価証券(1)**

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- ① 当期末調整前帳簿価額
- ② 調整差益
- ③
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題6 償還有価証券(2)**

- (1) 会社計上の簿価
- (2) 税務上の簿価
- ① 当期末調整前帳簿価額
- ② 調整差益
- ③
- (3) 計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題7 デリバティブ取引

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

# Chapter15 資産の評価損益

## 問題1 棚卸資産

評価損損金不算入額

1. A製品
2. B製品
3. C製品
4. D製品

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

## 問題2 有価証券

1. A株式
2. B株式
  - (1)
  - (2)
3. C株式
4. D株式
  - (1)
  - (2)

5. E 株式

- (1)
- (2)
- (3)

6. F 株式

- (1)
- (2)
- (3)

7. G 株式

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				

**問題3** ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加				
算				
減				
算				
	仮 計	×××	×××	×××

# Chapter16 外貨建取引等

Ch 1  
Ch 2  
Ch 3  
Ch 4  
Ch 5  
Ch 6  
Ch 7  
Ch 8  
Ch 9  
Ch 10  
Ch 11  
Ch 12  
Ch 13  
Ch 14  
Ch 15  
Ch 16  
Ch 17  
総合問題

## 問題1 外貨建資産等の換算

1. 定期預金
  - (1) 会社計上の簿価
  - (2) 税務上の簿価
  - (3) 過大計上
  
2. 前受収益計上もれ
  
3. 売掛金
  
4. 当社発行普通社債
  - (1) 会社計上の簿価
  - (2) 税務上の簿価
  - (3) 過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題2 外国為替相場の特例

1. 売掛金
  - (1) 会社計上の簿価
  - (2) 税務上の簿価
  
  - (3) 過大計上
  
2. 買掛金
  - (1) 会社計上の簿価
  - (2) 税務上の簿価
  
  - (3) 過大計上

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題3** 為替予約差額の配分

1. 前受収益計上もれ

2. 前払費用計上もれ

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題4** ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

# Chapter17 貸倒引当金等

## 問題1 法律上の貸倒れ

1. A社
2. B社

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題2 事実上の貸倒れ

1. A社
2. B商店

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題3 売掛債権の特例

1. A商会
2. B商店
3. C氏

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題4 個別貸倒引当金（実質基準）**

(1) 繰入限度額

① A社

② B社

(2) 繰入超過額

① A社

② B社

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

**問題5 個別貸倒引当金（形式基準）**

(1) 繰入限度額

① A社

② B社

(2) 繰入超過額

① A社

② B社

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題6 個別貸倒引当金（長期棚上げ基準）

1. 貸倒損失認定損

2. 個別貸倒引当金

(1) 繰入限度額

- ① A社
- ② B社

(2) 繰入超過額

- ① A社
- ② B社

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

## 問題7 繰入限度額の計算（貸倒実績率）

(1) 期末一括評価金銭債権

(2) 貸倒実績率

(3) 繰入限度額

(4) 繰入超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加 算				
減 算				

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

## 問題8 繰入限度額の計算（法定繰入率）

- (1) 期末一括評価金銭債権
- (2) 実質的に債権とみられない金額
  - ① 原則法
    - (イ) A 社
    - (ロ) B 社
    - (ハ)
  - ② 簡便法
  - ③
- (3) 繰入限度額
- (4) 繰入超過額

（単位：円）

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

## 問題9 総 合

1. 個別評価金銭債権（A社）
  - (1) 繰入限度額
  - (2) 繰入超過額
2. 一括評価金銭債権
  - (1) 期末一括評価金銭債権
  - (2) 貸倒実績率

(3) 実質的に債権とみられない金額

① 原則法

② 簡便法

③

(4) 繰入限度額

(5) 繰入超過額

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				
	仮 計	×××	×××	×××

# 総合計算問題

## 問題 1

### 計算過程欄(1)

【同族会社の判定及び役員等の判定】

【役員給与に関する事項】

【租税公課に関する事項】

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

計算過程欄(2)

【減価償却に関する事項】

Blank area for calculation process (3).

【受取配当等の益金不算入】

Blank area for calculation process (4).

計算過程欄(4)

【法人税額から控除される所得税額】

【社債に関する事項】



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		
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		

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17





減 算		
	小計	
仮計		
合計・差引計・総計		
所得金額		

[租税公課に関する事項]
[保険差益に関する事項]

[交換に関する事項]

[減価償却に関する事項]

[交際費等に関する事項]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

[寄附金に関する事項]

[貸倒引当金に関する事項]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Ch 17

総合問題

