

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ینگ(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)

(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15 ミニテスト

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題16 ミニテスト

(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	×××	×××	×××

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 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	×××	×××	×××

問題6 総合

(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

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^{*1} 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				

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				

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		×××	×××

問題5 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 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				

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				

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

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）

<別表四>

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)

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				
	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

(単位：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

(単位：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

(単位：円)

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

Chapter12 壓縮記帳

問題1 国庫補助金（直接控除方式）

1. 壓縮記帳

- (1) 壓縮限度額
- (2) 壓縮超過額

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. 壓縮記帳（前期）

- (1) 壓縮限度額
- (2) 壓縮超過額

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

(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建物

② D機械

(2) 償却超過額

① C建物

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

(単位：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

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社 外 流 出
加 算				
減 算				

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				

(単位：円)

	項 目	金 額	留 保	社外流出
加算				
減算				

問題15 ミニテスト

(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

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				

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】

計算過程欄(2)

【減価償却に関する事項】

計算過程欄(3)

【受取配当等の益金不算入】

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】

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		
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		

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]

[寄附金に関する事項]

[貸倒引当金に関する事項]

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		
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		