

## 訂正のご案内

平素はLEC公認会計士講座をご利用頂き、誠に有難うございます。

2023年 論文グレードアップ答練 (EA/B23218)「租税法」第1回に、訂正事項がございましたので、お知らせ致します。

教材作成上の不備により訂正事項が生じたことを、心よりお詫び申し上げます。今後改善に努めてまいりますので受講生の皆様におかれましては、何卒ご了承頂けますよう、宜しくお願い申し上げます。

・論文グレードアップ答練 租税法 第1回解答解説 (EU23172)

論文グレードアップ答練 租税法 第1回解答解説 (EU23172)

P17/25 問題1 解答

【誤】

(繰延資産についての申告調整)

17,434,000

, ,

【正】

(繰延資産についての申告調整)

, ,

3,032,000

P23/25 5 繰延資産 本問における計算過程

【誤】

<p>公共的施設 (H土地市道用地)</p> <p>(1) 償却期間</p> $15 \text{ 年} \times \frac{4}{10} = 6 \text{ 年 (1 年未満切捨て)}$ <p>(2) 償却限度額</p> $18,192,000 \times \frac{3}{6 \text{ 年} \times 12} = \underline{758,000}$ <p>(3) 償却超過額</p> $\underline{18,192,000} - (2) = \underline{17,434,000 \text{ (加・留)}}$	<p>B</p> <p><u>17,434,000</u> (加)</p>
--	---------------------------------------

【正】

<p>公共的施設 (H土地市道用地)</p> <p>(1) 償却期間</p> $15 \text{ 年} \times \frac{4}{10} = 6 \text{ 年 (1 年未満切捨て)}$ <p>(2) 償却限度額</p> $18,192,000 \times \frac{12}{6 \text{ 年} \times 12} = \underline{3,032,000}$ <p>(3) 償却超過額</p> $\underline{0} - (2) = \underline{\Delta 3,032,000}$ <p>(4) 許容額</p> $\underline{3,032,000} < \underline{\text{繰越償却超過額 } 14,402,000^*}$ $\therefore \underline{3,032,000 \text{ (減・留)}}$ <p>* 繰越償却超過額</p>	<p>B</p> <p><u>3,032,000</u> (減)</p>
--	--------------------------------------

(前々期：令和2年4月1日～令和3年3月31日)

(1) 償却期間

6年

(2) 償却限度額

$$18,192,000 \times \frac{3}{6 \text{年} \times 12} = 758,000$$

(3) 償却超過額

$$18,192,000 - (2) = 17,434,000 \text{ (加・留)}$$

(前期：令和3年4月1日～令和4年3月31日)

(1) 償却期間

6年

(2) 償却限度額

$$18,192,000 \times \frac{12}{6 \text{年} \times 12} = 3,032,000$$

(3) 償却超過額

$$0 - (2) = \triangle 3,032,000$$

(4) 許容額

$$3,032,000 < \text{繰越償却超過額 } 17,434,000$$

$$\therefore 3,032,000 \text{ (減・留)}$$

$$\therefore \text{繰越償却超過額 } 17,434,000 - 3,032,000 = 14,402,000$$