

**2024年論文式公開模試**  
**租税法**  
**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。

2024年論文式公開模試(EA/B24813)「租税法」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、何卒ご了承頂きますよう、宜しくお願い申し上げます。

**論文公開模試 租税法 解答解説 (EU24390)**

P13/41 (減価償却等に関する申告調整) [資料] 4. の(1)③について

【誤】 449,999

【正】 450,000

P21/41 4 減価償却 計算過程/解答

【誤】

<p>[資料]4. (1)③について (車両運搬具H) ※令和2年改題</p> <p>(1) 判定 法定耐用年数の全部を経過 法定耐用年数5年×20%=1年&lt;2年 ∴ 2年</p> <p>(2) 償却限度額 (定率法・2年)</p> <p>① 調整前償却額 (1+受贈益599,999) × 1.000 = 600,000</p> <p>② 償却保証額 なし</p> <p>③ 判定 ①&gt;② ∴ <math>① \times \frac{3}{12} = 150,000</math></p> <p>(3) 償却超過額 受贈益599,999 - (2) = <u>449,999</u> (加・留)</p>	<p>B                    <u>449,999</u> (加)</p>
---	--

【正】

<p>[資料]4. (1)③について (車両運搬具H) ※令和2年改題</p> <p>(1) 判定 法定耐用年数の全部を経過 法定耐用年数5年×20%=1年&lt;2年 ∴ 2年</p> <p>(2) 償却限度額 (定率法・2年)</p> <p>① 調整前償却額 (1+受贈益599,999) × 1.000 = 600,000</p> <p>② 償却保証額 なし</p> <p>③ 判定 ①&gt;② ∴ <math>① \times \frac{3}{12} = 150,000</math></p> <p>(3) 償却超過額 <u>1+受贈益599,999</u> - (2) = <u>450,000</u> (加・留)</p>	<p>B                    <u>450,000</u> (加)</p>
--	--

※ なお、本問については問題P7/27において、下記の仕訳が行われております。

(借方) 減価償却費 1円 (貸方) 受贈益 1円

しかし、本来は車両運搬具Hについて、下記の仕訳を行うはずでした。

(借方) 車両運搬具 1円 (貸方) 受贈益 1円

この場合の計算過程については下記のように、訂正前の解説通りとなります。

<p>[資料]4. (1)③について (車両運搬具H) ※令和2年改題</p> <p>(1) 判定          法定耐用年数の全部を経過          法定耐用年数5年×20%=1年&lt;2年 ∴ 2年</p> <p>(2) 償却限度額 (定率法・2年)</p> <p>① 調整前償却額  <math>(1 + \text{受贈益}599,999) \times 1.000 = 600,000</math></p> <p>② 償却保証額 なし</p> <p>③ 判定 ①&gt;② ∴ <math>① \times \frac{3}{12} = 150,000</math></p> <p>(3) 償却超過額          受贈益599,999 - (2) = 449,999 (加・留)</p>	<p>B 449,999 (加)</p>
---	----------------------

EL24955