

# 全経法人税法2級28年度改定点

弥生カレッジ CMC

## Disc1 法人税概要

### 対策レジュメ P4 法人税率の変更

法人の区分	年所得 800 万以下	年所得 800 万超
資本金 1 億以下 (大法人)	15%	23.9%→23.4%
資本金 1 億超 (中小法人)	23.9%→23.4%	

## Disc1 貸倒引当金 20 : 46～ (解説動画との違い)

### 対策レジュメ P11 貸倒引当金

#### 2.一括評価

実質的に債権とみられないもの

簡便法 控除割合 0.04291 (H.27 年 0.04142) →0.04108

0.042 (H.27 年 0.041) → 0.041 (小数点第 3 位切り捨て)

原則法 6,468,000 < 簡便法 6,557,754

→原則法 6,468,000 > 簡便法 6,401,617 (H.27 以降 判定部分は変化なし)

繰入限度額 (解説動画との影響はなし)

法定繰入率による繰入限度額

$(156,137,000 - 6,468,000) \times 0.010 = 1,496,690$

→  $(156,137,000 - 6,401,617) \times 0.010 = 1,497,353$

実績繰入率による繰入限度額 1,467,687

実績 1,467,687 < 法定 1,496,690 → 1,497,353

繰入超過額 (解説動画との影響はなし)

$1,600,000 - 1,496,690 = 103,310$  →  $1,600,000 - 1,497,353 = 102,647$

## Disc1 減価償却 (数値上は変わりなし・解説動画に影響なし)

建物 平成 23 年 10 月 20 日取得 → 建物 平成 25 年 10 月 20 日取得

旧定額法 0.025 → 定額法 0.025

Disc2 交際費 変更点なし

Disc2 寄付金 変更点なし

Disc3 圧縮記帳 変更点なし

Disc3 配当金・総合問題 変更点なし