平成27年度　税理士試験
法人税法　ﾗｽﾄｽﾊﾟｰﾄ模試

〈答案用紙〉

〔答案用紙ご利用時の注意〕

1. 実際の税理士試験では、この表紙はありません。答案用紙のみが配布されます。
2. 実際の税理士試験の答案用紙はＢ４サイズです。
3. この答案用紙は、ミシン目に沿ってカッターナイフ等で切り取り、ご利用ください。なお、切り取りのさいの損傷についてのお取り替えはご遠慮願います。
4. 弊社ホームページでは、答案用紙のダウンロードサービスを行っています。
   ネットスクールホームページ（http://www.net-school.co.jp/）にアクセスしてください。
5. 答案の採点は、模範解答をもとに各自で行ってください。

Net-School
http://www.net-school.co.jp/
©Net-School

Ｚ－65－Ｄ　ラストスパート模試　第１予想　〔第一問〕答案用紙

〔第一問〕

問１

⑴　会社法に規定する合同会社

（納税義務）

（課税所得の範囲）

（基本税率）

⑵　信用金庫法に規定する信用金庫

（納税義務）

（課税所得の範囲）

受　験　地	
受　験　番　号	

評　点

（基本税率）

⑶　公益法人認定法に基づく公益認定を受けた公益社団法人

（納税義務）

（課税所得の範囲）

（基本税率）

受　験　番　号					

問２

⑴　A　社

⑵　B　社

⑶　C　社

受　験　番　号					

問３

⑴の取引

⑵の取引

受　験　番　号					

⑶の取引

受　験　番　号					

〔第二問〕

別表一㈠

法人名	甲　株式会社

平成27年４月１日
平成28年３月31日　事業年度分の法人税額の計算

（単位：円）

区分		金額	計算過程
所得金額			［法人税額］
法人税額			
特別控除額			
差引法人税額			
留保金	課税留保金額		［特別控除額］
	同上に対する税額		
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			
差引確定法人税額			

受験地	
受験番号	

評点

別表五㈠Ⅰ

Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書(1)　（単位：円）

区分	期首現在利益積立金額	当期の増減 減	当期の増減 増	差引翌期首現在利益積立金額
利益準備金	25,000,000			25,000,000
別途積立金	240,000,000		10,000,000	250,000,000
仮払税金	△ 23,885,000			
機械装置C	497,500			
事務所建物D	540,000			
返品調整引当金	126,500			

受験番号					

別表五㈠Ⅰ

Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書(2)　（単位：円）

区分	期首現在利益積立金額	当期の増減 減	当期の増減 増	差引翌期首現在利益積立金額
繰延税金資産	△ 2,432,500			
繰延税金負債	8,520,000			
繰越損益金				
納税充当金				
未納法人税 未納地方法人税			中間 確定	
未納住民税			中間 確定	
差引合計額				

受験番号					

別表五㈡

租税公課の納付状況等に関する明細書

（単位：円）

税目及び事業年度			期首現在未納税額	当期発生税額	当期中の納付税額			期末現在未納税額
					充当金取崩しによる納付	仮払経理による納付	損金経理による納付	
法人税及び地方法人税	前期確定申告分							
	前期修正申告分							
	当期分	中間		13,100,000		13,100,000		0
		確定						
	計							
住民税	前期確定申告分							
	前期修正申告分							
	当期分	利子割						
		中間		2,710,000		2,710,000		0
		確定		2,383,000				2,383,000
	計							
事業税	前期確定申告分							
	前期修正申告分							
	当期中間分			4,190,000		4,190,000		0
	計							
その他	損金算入のもの	固定資産税・都市計画税						
		印紙税						
		その他		10,800,000			10,800,000	0
	損金不算入のもの	加算税及び加算金						
		延滞税						
		延滞金（延納分を除く。）						
		過怠税						
		その他						

納税充当金の計算

期首納税充当金			取崩額	その他	損金算入のもの	
繰入額	損金経理をした納税充当金				損金不算入のもの	
					過大計上取崩額	
	計				仮払税金消却	
取崩額	法人税額等			計		
	事業税		期末納税充当金			

受験番号					

計算過程(1)

［税務調査による指摘事項等］
［租税公課に関する事項］
［国庫補助金に関する事項］

受　験　番　号					

計算過程(2)

［資産の買換えに関する事項］

［減価償却等に関する事項］

受　験　番　号					

計算過程(3)

［減価償却等に関する事項］（続き）

受　験　番　号					

計算過程(4)

［返品調整引当金に関する事項］

受　験　番　号					

計算過程(5)

[受取配当等に関する事項]

受　験　番　号					

Ｚ－65－Ｄ　ラストスパート模試　第２予想　〔第一問〕答案用紙

〔第一問〕

設問１

受　験　地					
受　験　番　号					

評　点

設問２

受　験　番　号					

設問３

受　験　番　号					

〔第二問〕

計算の過程等（その１）　（単位：円）

〔同族会社の判定〕
〔自己株式〕
〔役員給与〕

受　験　番　号					

計算の過程等（その２）　　（単位：円）

〔借地権〕

〔保険差益金〕

受　験　番　号					

計算の過程等（その３）　　（単位：円）

〔減価償却〕

受　験　番　号					

計算の過程等（その４）　　（単位：円）

〔有価証券〕

〔外貨建資産等〕

受　験　番　号					

計算の過程等（その５）　　（単位：円）

〔貸倒引当金等〕

受　験　番　号					

計算の過程等（その６）　　（単位：円）

〔繰延資産〕

〔交際費等〕

受　験　番　号					

計算の過程等（その７）　　（単位：円）

〔寄附金〕

受　験　番　号					

所得金額の計算（その１）　　（単位：円）

内　　容		金　　額	所得金額に関する計算又は検討過程
当期純利益			※　各頁に指定された以外の事項に限る。
加算			
	加　算　小　計		

受　験　番　号					

所得金額の計算（その２）　　（単位：円）

減算			
	減　算　小　計		
仮　　計			
合　　計			
差　引　計			
総　　計			
所　得　金　額			

受　験　番　号					

法人税額の計算　　（単位：円）

内　　容			金　　額	法人税額の計算過程
所　得　金　額				
同上の内訳	年 800 万円以下の金額	①		
	年 800 万円超の金額	②		
税額	①　×　　%			
	②　×　　%			
	税　額　計			
差　引　法　人　税　額				
法　人　税　額　計			（　　）	
差引所得に対する法人税額				
差　引　確　定　法　人　税　額				

受　験　番　号					

Ｚ－65－Ｄ　ラストスパート模試　第３予想　〔第一問〕答案用紙

〔第一問〕

問１

（処理）

借　方		貸　方	
項　目	金　額	項　目	金　額

（処理の理由・考え方）

受　験　地	
受　験　番　号	

評　点

問２

受　験　番　号					

問３

(1)

(2)

受　験　番　号					

(3)

(4)

受　験　番　号					

(5)

受　験　番　号					

〔第二問〕

表　1

法人名	甲　株式会社

平成27年４月１日
平成28年３月31日

事業年度分の法人税額の計算

（単位：円）

区　　分	金　　額	計　　算　　過　　程
所　得　金　額		【法人税額の計算】
法　人　税　額		
差引法人税額		
法人税額計		
控　除　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		

受験番号					

表　2

（計算過程は別紙に記入すること）

所得の金額の計算に関する明細書（その１）

（単位：円）

区　　分		総　　額
当期利益又は当期欠損の額		
加算		
	小　　計	

受験番号					

表　2

（計算過程は別紙に記入すること）

所得の金額の計算に関する明細書（その２）

（単位：円）

区分		総額
減算		
	小計	
仮計		
合計・差引計・総計		
所得金額又は欠損金額		

受験番号					

別　紙

所得の金額の計算に関する計算過程（その１）

【租税公課に関する事項】

【利益積立金額の一部に関する事項】

受　験　番　号					

別　紙

所得の金額の計算に関する計算過程（その２）

【同族会社及び役員の判定に関する事項】

【役員給与に関する事項】

受　験　番　号					

別　紙

所得の金額の計算に関する計算過程（その３）

【交換に関する事項】

【減価償却に関する事項】

受　験　番　号					

別　紙

所得の金額の計算に関する計算過程（その４）

【会館建設負担金に関する事項】

【リース取引に関する事項】

【交際費等に関する事項】

受　験　番　号					

別　紙

所得の金額の計算に関する計算過程（その５）

【貸倒引当金等に関する事項】

受　験　番　号					