

平成28年度 税理士試験

法人税法 ラストスパート模試

<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、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。



<http://www.net-school.co.jp/>

©Net-School

[第一問]

問1

1つ目の案

税務上の仕訳

(A社)

借方		貸方	
項目	金額	項目	金額

(B社)

借方		貸方	
項目	金額	項目	金額

(A社)

Blank area for writing the answer, featuring horizontal dashed lines.

受験地					
受験番号					

評点

(B社)

Blank ledger area with horizontal dashed lines for entries.

2つ目の案

税務上の仕訳

(乙社)

借方		貸方	
項目	金額	項目	金額

(A社)

借方		貸方	
項目	金額	項目	金額

(B社)

借方		貸方	
項目	金額	項目	金額

受 験 番 号				
---------	--	--	--	--

(乙社)

(A社)

(B社)

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

問 2

--	--	--	--	--	--

受	験	番	号						
---	---	---	---	--	--	--	--	--	--

[第二問]

法人名 甲 株式会社

表 1

平成 28 年 4 月 1 日

事業年度分の法人税額の計算

平成 29 年 3 月 31 日

(単位：円)

区 分		金 額	計 算 過 程
所 得 金 額		,000	
同 上 の 内 訳	①		
	②		
税 額	① × %		
	② × %		
法 人 税 額			
差 引 法 人 税 額			
留 保 金	課 税 留 保 金 額		
	同 上 に 対 す る 税 額		
法 人 税 額 計			
差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額		00	
差 引 確 定 法 人 税 額			

受 験 番 号

(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	左のうち社外流出
	当期利益又は当期欠損の額		
加			
算			
	小 計		

受 験 番 号										
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(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	左のうち社外流出
減 算			
	小 計		
仮 計			
寄 附 金 の 損 金 不 算 入 額			
法 人 税 額 から 控 除 さ れ る 所 得 税 額			
税 額 控 除 の 対 象 と な る 外 国 法 人 税 の 額			
合 計 ・ 差 引 計			
総 計			
所得金額又は欠損金額			

受 験 番 号

所得の金額の計算に関する計算過程（その1）

（単位：円）

〔利益積立金額に関する事項〕

〔租税公課に関する事項〕

所得の金額の計算に関する計算過程（その2）

（単位：円）

〔株主構成及び給与に関する事項〕

所得の金額の計算に関する計算過程（その3）

（単位：円）

〔固定資産の交換に関する事項〕

〔減価償却等に関する事項〕

所得の金額の計算に関する計算過程（その4）

（単位：円）

〔減価償却等に関する事項〕

〔会館建設負担金に関する事項〕

所得の金額の計算に関する計算過程（その5）

（単位：円）

〔貸倒引当金に関する事項〕

--

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

所得の金額の計算に関する計算過程（その6）

（単位：円）

〔有価証券に関する事項〕

〔受取配当等に関する事項〕

所得の金額の計算に関する計算過程（その7）

（単位：円）

〔所得税額控除に関する事項〕

〔交際費等に関する事項〕

[第一問]

問1

引き継がない場合

引継げる場合

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問2

E社

税務上の仕訳

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

Area for handwritten notes or calculations. The area contains horizontal dashed lines for writing.

受 験 番 号							
---------	--	--	--	--	--	--	--

F社

税務上の仕訳

借方		貸方	
項目	金額	項目	金額

A large rectangular area with a solid border and horizontal dashed lines, intended for detailed tax entry.

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

Blank writing area with horizontal dashed lines.

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

[第二問]

別表一(一)

法人名	甲 株式会社
-----	--------

平成28年4月1日

事業年度分の法人税額の計算

平成29年3月31日

(単位：円)

区 分	金 額
所 得 金 額	円
法 人 税 額 (同 上 × %)	
差 引 法 人 税 額	
法 人 税 額 計	
差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額	
納 付 す べ き 法 人 税 額	

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

別表四

(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						
---------	--	--	--	--	--	--

(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

別表五(一)Ⅰ及びⅡ

利益積立金額の計算に関する明細書(その1)

(単位:円)

区 分	期首現在 利益積立金額	当 期 の 増 減		差引翌期首現在 利益積立金額
		減	増	
利 益 準 備 金	12,500,000			
別 途 積 立 金	150,000,000			

受 験 番 号				
---------	--	--	--	--

別表五（一） I 及び II

利益積立金額の計算に関する明細書（その2） （単位：円）

区 分	期 首 現 在 利 益 積 立 金 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 利 益 積 立 金 額
		減	増	
繰 越 損 益 金				
納 税 充 当 金				
未 納 法 人 税 等	未 納 法 人 税 及 び 地 方 法 人 税		中 間	\
			確 定	
	中 間		\	
	確 定			
未 納 住 民 税				
差 引 合 計 額				

資本金等の額の計算に関する明細書 （単位：円）

区 分	期 首 現 在 資 本 金 等 の 額	当 期 の 増 減		差 引 翌 期 首 現 在 資 本 金 等 の 額
		減	増	
資 本 金 又 は 出 資 金	200,000,000			
資 本 準 備 金	100,000,000			
差 引 合 計 額	300,000,000			

受 験 番 号							
---------	--	--	--	--	--	--	--

所得の金額の計算に関する計算過程（その１）

[株主の状況に関する事項]

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

所得の金額の計算に関する計算過程（その2）

[保険金に関する事項]

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

所得の金額の計算に関する計算過程（その3）

[減価償却に関する事項]

--

受	験	番	号				
---	---	---	---	--	--	--	--

所得の金額の計算に関する計算過程（その4）

[受取配当金等]

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

所得の金額の計算に関する計算過程（その5）

[所得税額]

[控除対象外国法人税額]

[租税公課]

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

所得の金額の計算に関する計算過程（その6）

[交際費等]

[寄附金]

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--

問2

--	--	--	--	--	--

受	験	番	号						
---	---	---	---	--	--	--	--	--	--

問3

(1)について

(2)について

受	験	番	号				
---	---	---	---	--	--	--	--

〔第二問〕

表 1

法人名	甲 株式会社
-----	--------

平成28年4月1日

事業年度分の法人税額の計算

平成29年3月31日

(単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程
所 得 金 額	円	
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 額		
法 人 税 額 計		
差引所得に対する法人税額		
納 付 す べ き 法 人 税 額		

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	

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	

所得の金額の計算に関する計算過程（その1）

[グループ間取引]

[還付金]

所得の金額の計算に関する計算過程（その2）

[貸倒引当金・前期]

所得の金額の計算に関する計算過程（その3）

[貸倒引当金・当期]

所得の金額の計算に関する計算過程（その４）

[棚卸資産]

[先物取引]

所得の金額の計算に関する計算過程（その5）

[減価償却に関する事項]

所得の金額の計算に関する計算過程（その6）

[交際費等]

所得の金額の計算に関する計算過程（その7）

[試験研究費その1]

所得の金額の計算に関する計算過程（その8）

[試験研究費その2]

[その他]

所得の金額の計算に関する計算過程（その9）

[留保金課税]