資格の大原

実力判定公開模擬試験　出題予定表

2025年税理士試験受験対策

実力判定公開模擬試験　法人税法

回数	理論範囲	計算範囲
第1回	問 4－3 外国子会社から受ける配当等の益金不算入 問 5－2 棚卸資産の評価方法 問 5－3 棚卸資産の意義及び取得価額 問 5－13 外貨建取引の換算、換算方法及び換算差損益の取扱い 問 5－14 デリバティブ取引に係るみなし決済及び現物決済 繰延ヘッジ 時価ヘッジ 問 6－1 同族会社の意義 役員の意義 使用人兼務役員の意義 問 6－2 役員給与の損金不算入 問 6－3 使用人給与の損金不算入 使用人賞与の損金算入時期 問 13－5 所得税額控除 問 13－6 外国税額控除	租税公課、交際費、減価償却、リース、 貸倒引当金、外貨建、交換、税効果、 外国税額控除 など
第2回	問 1－4 資本金等の額 問 1－5 利益積立金額 問 4－1 受取配当等の益金不算入額 問 4－2 配当等の額とみなす金額 問 5－1 資産の評価損益 問 5－4 有価証券の譲渡損益及び算出方法 問 5－5 有価証券の期末評価及び売買目的有価証券の意義 問 5－6 有価証券の意義及び取得価額 問 10－1 欠損金の繰越し 問 10－3 債務免除益等があった場合の欠損金の損金算入	確定決算型、租税公課、減価償却、有価証券、 貸倒損失、貸倒引当金、工事の請負、交際費、 寄附金、リース、所得税額控除、繰延資産 など
第3回	問 3－2 工事の請負に係る収益及び費用の帰属事業年度の特例（工事進行基準） 問 5－9 少額の減価償却資産 一括償却資産 中小企業者等の特例 問 5－12 繰延資産の意義及び償却計算 問 7－1 寄附金の損金不算入 問 7－2 交際費等の課税の特例 問 12－2 リース取引に係る所得の計算 問 17－1 グループ法人税制 問 17－2 完全支配関係がある法人間取引の損益の調整 問 17－3 適格現物分配があった場合の主な取扱い 問 18－1 一般社団法人・一般財団法人及び公益社団法人・公益財団法人に対する主な取扱い	みなし配当、受取配当等、租税公課、還付、 国庫補助金、特別償却準備金、 グループ税制、交際費、寄附金、試験研究費、 資本等取引 など
第4回	問 1－1 納税義務者 課税所得等の範囲 税率 問 1－2 事業年度 問 1－3 納税地 問 14－1 中間申告 問 14－2 確定申告 問 15－1 合併があった場合の主な取扱い 問 15－5 適格組織再編があった場合の欠損金等の取扱い 問 15－7 株式交換等があった場合の主な取扱い 問 16－3 通算制度の開始又は加入に伴う資産の時価評価 問 16－5 通算法人の欠損金等の取扱い	租税公課、給与、受取配当等、外国子会社配当、 所得税額控除、減価償却、繰延資産、消費税、 貸倒引当金、資本等取引、借地権、欠損金 グループ税制、所得金額の計算 など

※上記の他、問2－1、2－2は全ての回数での理論範囲となります。