



氏 名

問 2

① 当期の損金の額に算入される欠損金の額

計算過程	(単位：円)
更生欠損金等の損金算入額	円
欠損金等の当期控除額	円

② 再生計画認可の決定により生じた場合

<div style="border-bottom: 1px dashed black; margin-bottom: 5px; height: 20px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dashed black; margin-bottom: 5px; height: 20px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dashed black; margin-bottom: 5px; height: 20px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dashed black; margin-bottom: 5px; height: 20px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dashed black; margin-bottom: 5px; height: 20px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dashed black; margin-bottom: 5px; height: 20px;"></div>
---

氏 名

**問 3**

〔設問 1〕

(1)について

丁 社 が 行 う		税 務 署 長 が 行 う	
是 正 措 置		是 正 措 置	

(2)について

戊 社 が 行 う		税 務 署 長 が 行 う	
是 正 措 置		是 正 措 置	

〔設問 2〕

戊社が行う是正措置の手続き上の期限

納税額が過大である場合	
-------------	--

欠損金額が過少である場合	
--------------	--

氏 名

問 4

(1) 己社

① 税務上の処理

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

② 根拠規定


(2) 庚社

① 税務上の処理

(単位：円)

借 方		貸 方	
項 目	金 額	項 目	金 額

② 根拠規定


氏	名

〔第二問〕

問 I

(1) 適格合併に該当するか否かの判定

--

氏 名

(2) 乙社

【所得の金額の計算】		(単位：円)	【法人税額の計算】		(単位：円)	
区	分	金 額	区	分	税 率	金 額
	当 期 純 利 益			所 得 金 額	%	,000
加			法 人 税 額 算			
				法 人 税 額		
			法 人 税 額 計			
			控 除 税 額			
算			差 引 所 得 に 対 す る 法 人 税 額			00
			中 間 申 告 分 の 法 人 税 額			
			こ の 申 告 に よ り 納 付 す べ き 法 人 税 額			
	小 計					
減			<b>【税率適用区分】</b>    			
	小 計					
仮 計						
	合 計					
	差 引 計					
	総 計					
所 得 金 額						

計算過程(1)

(単位：円)

<b>【租税公課】</b>          
---

氏	名

計算過程(2)

(単位：円)

【減価償却】

氏	名

計算過程(3)

(単位：円)

【一括償却資産】
【特別償却準備金】
【交際費等】
【貸倒引当金】

氏 名

(3) 甲社

【所得の金額の計算】

(単位：円)

区 分	金 額
当 期 純 利 益	
加	
小 計	
減	
小 計	
仮 計	
合 計	
差 引 計	
総 計	
所 得 金 額	

【法人税額の計算】

(単位：円)

区 分	税 率	金 額
所 得 金 額	%	,000
法 人 税 額 算		
	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		00
中 間 申 告 分 の 法 人 税 額		
こ の 申 告 に よ り 納 付 す べ き 法 人 税 額		

【税率適用区分】

--

氏	名

計算過程(1)

(単位：円)

<b>【租税公課】</b>
<b>【減価償却】</b>

氏	名

計算過程(2)

(単位：円)

【一括償却資産】
【特別償却準備金】
【国庫補助金】
【交際費等】





氏 名

問Ⅱ

問 1

(単位：円)

還付請求額	計 算 過 程

問 2

(単位：円)

欠損金等の当期控除額	計 算 過 程

問 3

(単位：円)

区 分		総 額	留 保	社 外 流 出	
加 算					
減 算					
仮 計					
合 計					
差引計					
総 計					