

通常の授業クラス				
学 校	コース	曜 日	時間帯	講 師 名
	一発・短期 完合・直対		朝・昼 夜・全日	

		合 計
第一問	第二問	



大原番号			—						氏 名								
------	--	--	---	--	--	--	--	--	-----	--	--	--	--	--	--	--	--

Z-75-D 法人税法 第2回直前対策模擬試験〔第一問〕答案用紙

[illegible]

氏	名

氏	名

問 2

(1)

氏	名

(2)

事実 関係	繰延資産に該当するか否かとその理由
1	
2	
3	

氏	名

問 3

(設問 1)

法人の区分	納 税 地
内国法人	
外国法人	

氏	名

(設問 2)

質問①

丁社において必要な手続きはあるか。
根拠法令

質問②

C県に本店を移転し納税地とした場合に、どのような懸念点があるか。
根拠法令

Z-75-D 法人税法 第2回直前対策模擬試験〔第二問〕答案用紙

氏	名

問題 1

甲社が中小法人 に該当するかの判定	
甲社が中小企業者等 に該当するかの判定	
甲社が留保金課税の 適用があるかの判定	

問題 2

【別表四 所得の金額の計算に関する明細書】

(単位：円)

区 分		総 額	計 算 欄
当期利益又は当期欠損の額		52,231,241	
加 算	損金経理をした法人税及び地方法 人税（附帯税を除く。）		
	損金経理をした道府県民税及び市 町村民税		
	損金経理をした納税充当金		
	損金経理をした附帯税、延滞金及 び過怠税		

氏	名

加 算	減価償却の償却超過額		
	役員給与の損金不算入額		
	交際費等の損金不算入額		
	損金計上罰金等		
	外国子会社配当等に係る外国源泉税等の損金不算入額		
	貸倒引当金繰入超過額（個別評価）		
	貸倒引当金繰入超過額（一括評価）		
	一括償却資産損金算入限度超過額		

氏	名

加 算	前払費用（リース料）計上もれ		
	未払金（損害保険）否認		
	先物利益計上もれ		
	小計		
減 算	減価償却超過額の当期認容額		
	納税充当金から支出した事業税等の金額		
	受取配当等の益金不算入額		

氏	名

減 算	外国子会社から受ける剰余金の配 当等の益金不算入額		
	庚社株式認定損		
	為替差損益計上もれ		
	圧縮積立金認定損		
	適格現物分配に係る益金不算入額		
	収用等の特別控除額		
	前受収益計上もれ		

氏	名

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			

甲社の支払った翌期1年分のリース料2,400,000円は当期の損金の額に算入されるか否か、理由とともに説明しなさい。

氏 名

【別表五(二) 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	
				③	④	⑤	
法人税及び 地方法人税	R 6. 4. 1～R 7. 3. 31	7,700,000					
	当期分						
	中 間						
	確 定						
住民税	R 6. 4. 1～R 7. 3. 31	1,100,000					
	当期分						
	中 間						
	確 定						
事業税	R 6. 4. 1～R 7. 3. 31		2,200,000				
	当期中間分						
納税充当金の計算							
期 首 納 税 充 当 金		10,000,000		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		
	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		