※ 記載して頂いた個人情報は成績管理のために利用致します。

| 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<br>完合・直対 | | 朝･昼<br>夜･全日 | |

| 第一問 | 第二問 | 合　計 |
|---|---|---|
| | | |

| 大原番号 | | | — | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| 氏　名 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

※大原番号、氏名（漢字）を必ずご記入ください。マスをはみ出さないよう丁寧な記入をお願いします。

# Ｚ-75-Ｄ　法人税法　第４回実力判定公開模擬試験〔第一問〕答案用紙

問 1

〔前提 1〕

甲社の税務上の処理　（単位：円）

| 借　方 | | 貸　方 | |
|---|---|---|---|
| 項　目 | 金　額 | 項　目 | 金　額 |
| | | | |
| | | | |

法的な理由



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

乙社の税務上の処理　　（単位：円）

| 借　　方 | | 貸　　方 | |
| --- | --- | --- | --- |
| 項　　目 | 金　　額 | 項　　目 | 金　　額 |
| | | | |
| | | | |

法的な理由

〔前提２〕

甲社の税務上の処理　　（単位：円）

| 借　　方 | | 貸　　方 | |
| --- | --- | --- | --- |
| 項　　目 | 金　　額 | 項　　目 | 金　　額 |
| | | | |
| | | | |

法的な理由



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

乙社の税務上の処理　　（単位：円）

| 借　　方 | | 貸　　方 | |
| --- | --- | --- | --- |
| 項　　目 | 金　　額 | 項　　目 | 金　　額 |
| | | | |
| | | | |

法的な理由

| |
| --- |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

問 2

1．

2．

【Ａ社の取扱い】



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

【Ｂ社の取扱い】

【Ｃ社の取扱い】



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

問 3

〔設問 1〕



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

〔設問 2 〕

(1)

(2)

〔設問 3 〕



資格の大原　本文中無断転載禁

# Z-75-D　法人税法　第４回実力判定公開模擬試験〔第二問〕答案用紙

| 氏　　名 |
|---|
| |

【別表四　所得金額の計算に関する明細書】　（単位：円）

| 区　　分 | | 総　　額 | うち社外流出 |
|---|---|---|---|
| 当期利益又は当期欠損の額 | | | |
| 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等 | | |
| | 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 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | 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 | | |
| | 外国子会社から受ける剰余金の配当等の益金不算入額 | | |
| | 受贈益の益金不算入額 | | |
| | 適格現物分配に係る益金不算入額 | | |
| | 法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額 | | |
| | 所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額等 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | 小　　計 | | |
| 仮　　計 | | 57,896,960 | |
| 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 | | | |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

**【別表一　法人税額の計算】**

（単位：円）

| 区　　分 | 金　　額 | 計　算　過　程 |
| --- | --- | --- |
| 所得金額 | ,000 | |
| 法人税額 | | 【法人税額】 |
| 法人税額の特別控除額 | | |
| 留保金に対する税額 | | |
| 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 | | |
| 差引確定法人税額 | | |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

**計算過程【役員給与】**　　（単位：円）

【別表五㈠Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書】

| 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 | |
| | | | | |
| | | | | |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

**計算過程【減価償却】**　　（単位：円）

【別表五㈠Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書】（資産別に記載すること）

| 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 | |
| 機械装置G減価償却超過額 | 1,500,000 | | | |
| | | | | |
| | | | | |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

**計算過程【受取配当等及び源泉徴収税額】**　　（単位：円）

【別表五㈠Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書】

| 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 | |
| | | | | |
| | | | | |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

**計算過程【法人税等】**　　（単位：円）

【別表五㈠Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書】

| 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 納税充当金 | | | | | | |
| 未納税金 | 未納法人税及び未納地方法人税 | △ | △ | 中間 | △ | △ |
| | | | | 確定 | △ | |
| | 未納住民税 | △ | △ | 中間 | △ | |
| | | | | 確定 | | |

**計算過程【貸倒引当金】**　　（単位：円）

【別表五㈠Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書】

| 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 貸倒引当金繰入超過額 | 27,700,000 | | | |
| | | | | |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

**計算過程【純資産に関する事項】**　　（単位：円）

【別表五㈠Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書】

| 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 | | | | |
| 圧縮積立金 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 繰越損益金 | | | | |

【別表五㈠Ⅱ　資本金等の額の計算に関する明細書】

| 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 | | | | |
| 資本剰余金 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 差引合計額 | | | | |



資格の大原　本文中無断転載禁

| 氏　　名 |
| --- |
| |

**計算過程【その他】**　　（単位：円）

【売上高、販売費及び一般管理費に関する事項】

（当期に支払った販売店舗の家賃について）
法人税法上の取扱いを説明しなさい。

【営業外収益及び費用に関する事項】

【法人税等及び当期純利益又は損失に関する事項】

【流動資産に関する事項】

【投資その他の資産に関する事項】

【負債に関する事項】

（次ページへ）



資格の大原　本文中無断転載禁

△

| 氏　　名 |
| --- |
| |

【別表五㈠Ⅰ　利益積立金額の計算に関する明細書】

| 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 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |



資格の大原　本文中無断転載禁