

※ 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>完全・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 1 回 プレ 模 擬 試 験 〔 第 一 問 〕 答 案 用 紙

問 1

(1)

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

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

(2)

(単位：円)

| 時点  | 借方 |    | 貸方 |    |
|-----|----|----|----|----|
|     | 科目 | 金額 | 科目 | 金額 |
| 付与時 |    |    |    |    |
| 1年後 |    |    |    |    |
| 2年後 |    |    |    |    |
| 3年後 |    |    |    |    |

|                   |
|-------------------|
| (事前の届出： 必要 ・ 不要 ) |
| ※いずれかに○を付しなさい。    |
| (法的根拠)            |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |
|                   |

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

問 2

・ a 工事

|             |
|-------------|
| (処理方法)      |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
| (法的な理由・考え方) |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |

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

・ b 工事

|             |
|-------------|
| (処理方法)      |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
| (法的な理由・考え方) |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |

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

・ c 工事

|             |
|-------------|
| (処理方法)      |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
| (法的な理由・考え方) |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |
|             |

|     |
|-----|
| 氏 名 |
|     |

前期の修正申告後の別表一（法人税額の計算） (単位：円)

| 内 容                 | 金 額  | 内 容                 | 金 額 |
|---------------------|------|---------------------|-----|
| 所 得 金 額             | ,000 | 所得税額等               |     |
| 法 人 税 額             |      | 中間納付額               |     |
| 特 別 控 除 額           |      | 計                   |     |
| 課 税 留 保 金 額         |      | 所得金額                |     |
| 同 上 に 対 す る 税 額     |      | 法人税額                |     |
| 法 人 税 額 計           |      | 還付金額                |     |
| 控 除 税 額             |      | 納付すべき法人税額           |     |
| 差引所得に対する法人税額        | 00   | 翌期へ繰り越す欠損金          |     |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額 |      | 修 正 申 告 で あ る 場 合 の |     |
| 差 引 確 定 法 人 税 額     | 00   | この申告前の翌期へ繰り越す欠損金    |     |

修正申告による法人税額の計算又は検討過程 (単位：円)

|          |           |
|----------|-----------|
| 〔税率適用区分〕 | 〔法人税額の計算〕 |
|          |           |

前期の修正申告後の所得金額 (単位：円)

| 区 分             | 増減 | 金 額 |
|-----------------|----|-----|
| 修 正 前 の 所 得 金 額 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
|                 |    |     |
| 修 正 後 の 所 得 金 額 |    |     |

前期の修正申告による納付税額の計算 (単位：円)

| 納 付 税 額 | 計 算 過 程 |
|---------|---------|
|         |         |

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

〔前期に関する事項〕に関する判断の根拠、計算の過程(1)

(単位：円)

|                 |
|-----------------|
| 1. 受取配当等に関する事項  |
|                 |
| 2. 減価償却資産に関する事項 |
|                 |

当期の確定申告に係る別表一（法人税額の計算）

(単位：円)

| 内 容                 |  | 金 額  |                     | 内 容       |      | 金 額 |  |  |
|---------------------|--|------|---------------------|-----------|------|-----|--|--|
| 所 得 金 額             |  | ,000 | 還付金額                | 所得税額等     |      |     |  |  |
| 法 人 税 額             |  |      |                     | 中間納付額     |      |     |  |  |
| 特 別 控 除 額           |  |      |                     | 計         |      |     |  |  |
| 課 税 留 保 金 額         |  |      | 修正申告である場合           | この申告前の    | 所得金額 |     |  |  |
| 同 上 に 対 す る 税 額     |  |      |                     |           | 法人税額 |     |  |  |
| 法 人 税 額 計           |  |      |                     |           | 還付金額 |     |  |  |
| 控 除 税 額             |  |      |                     | 納付すべき法人税額 |      |     |  |  |
| 差引所得に対する法人税額        |  | 00   | 翌期へ繰り越す欠損金          |           |      |     |  |  |
| 中 間 申 告 分 の 法 人 税 額 |  |      | 修 正 申 告 で あ る 場 合 の |           |      |     |  |  |
| 差 引 確 定 法 人 税 額     |  | 00   | この申告前の翌期へ繰り越す欠損金    |           |      |     |  |  |

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

当期の確定申告による法人税額の計算又は検討過程

(単位：円)

|          |           |
|----------|-----------|
| 〔税率適用区分〕 | 〔法人税額の計算〕 |
|          |           |

当期の確定申告に係る別表四（所得の金額の計算）

(単位：円)

| 区 分                           |                   | 金 額 | 所得金額に関する計算の過程           |
|-------------------------------|-------------------|-----|-------------------------|
| 当 期 利 益 又 は 当 期 欠 損 の 額       |                   |     | ※ 次項以降に指定された事項以外の事項に限る。 |
| 加 算                           | 損 金 計 上 納 税 充 当 金 |     |                         |
|                               | 損 金 計 上 法 人 税 等   |     |                         |
|                               | 損 金 計 上 住 民 税     |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               | 小 計               |     |                         |
| 減 算                           | 納税充当金から支出した事業税等の額 |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
|                               | 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 |                   |     |                         |
|                               |                   |     |                         |
| 合 計                           |                   |     |                         |
| 差 引 計                         |                   |     |                         |
| 総 計                           |                   |     |                         |
| 所 得 金 額 又 は 欠 損 金 額           |                   |     |                         |



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

〔当期に関する事項〕 に関する判断の根拠、計算の過程(1)

(単位：円)

|                |
|----------------|
| 1. 受取配当等に関する事項 |
|                |

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

〔当期に関する事項〕に関する判断の根拠、計算の過程(2)

(単位：円)



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

〔当期に関する事項〕 に関する判断の根拠、計算の過程(4)

(単位：円)

|                 |
|-----------------|
| 4. 減価償却資産に関する事項 |
|                 |



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

〔当期に関する事項〕に関する判断の根拠、計算の過程(5)

(単位：円)

|                                  |
|----------------------------------|
| 5. 債権に関する事項                      |
|                                  |
| 6. 租税公課に関する事項                    |
|                                  |
| 7. 支払利息に関する事項                    |
| 支払利息について、法人税法上の取扱いを簡潔に説明しなさい。    |
|                                  |
| 8. 返品に関する事項                      |
| 返品に係る損失について、法人税法上の取扱いを簡潔に説明しなさい。 |
|                                  |