※ 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 完合・直対		朝･昼 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 2 回プレ模擬試験〔第一問〕答案用紙

問 1

(1)

①　適格合併に該当するか否か

②　合併対価に関する要件

③　合併当事者間の要件

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

(2)

甲社　　（単位：円）

借　方		貸　方	
項　目	金　額	項　目	金　額

法的な根拠

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

乙社　　（単位：円）

借　方		貸　方	
項　目	金　額	項　目	金　額

法的な根拠

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

問２

⑴ 【事案１】の助成金900,000円の当期の取扱いを答えなさい。

⑵ 【事案２】の補助金6,000,000円により取得した設備に対し当期に適用が想定される規定を答えなさい。

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

⑶ 【事案３】の助成金3,000,000円の当期の取扱いを答えなさい。

資格の大原　本文中無断転載禁

Z-75-D　法人税法　第2回プレ模擬試験〔第二問〕答案用紙

氏　　名

1．損益計算書原案　（単位：円）

内　　容		金　　額
修正前　当期純利益		107,436,935
加算		
	加算小計	
減算		
	減算小計	
修正後　当期純利益		

2．別表四（所得の金額の計算に関する明細書）　（単位：円）

内　　容		金　　額
修正後　当期純利益		
加算		
	加算小計	
減算		
	減算小計	
仮　　計		
合計・差引計		
総　　計		
所得金額		

3．別表一（各事業年度の所得に係る申告書）　（単位：円）

内　　容	金　　額	法人税額の計算
所得金額	,000	〔税率適用区分〕
法人税額		
特別控除額		
留保金に対する税額		
法人税額計		
控除税額		〔法人税額〕
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

4．別表五㈠Ⅰ（利益積立金額の計算に関する明細書）一部　　（単位：円）

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		
	①	②	③		④
貸倒引当金（一括評価）繰入超過額	50,000				
D社株式	△260,000				
D社株式評価差額	260,000				
事務所用建物減価償却超過額	163,060				
賞与引当金繰入超過額	19,600,000				
納税充当金	200,000				
未納法人税等	△	△	中間	△	△
			確定	△	
未納住民税	△	△	中間	△	
			確定		
差引合計額					

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

計算の過程①　　（単位：円）

⑴　工事の請負
〔Ａ工事〕 〔Ｂ工事〕
⑵　経費
〔交際費等の損金不算入額〕

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

計算の過程②　　（単位：円）

〔寄附金の損金不算入額〕

(3)　債権

〔貸倒損失〕

〔貸倒引当金（個別評価）〕

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

計算の過程③　　（単位：円）

〔貸倒引当金（一括評価）〕

〔貸付金（寄附金）修正額〕

(4)　有価証券等

〔期末評価〕

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

計算の過程④　　（単位：円）

〔受取配当等の益金不算入額〕

〔控除所得税額〕

(5)　減価償却資産

〔減価償却〕

資格の大原　本文中無断転載禁

氏　　名

計算の過程⑤　　（単位：円）

〔特別償却準備金〕

資格の大原　本文中無断転載禁

△

氏　　名

計算の過程⑥　　（単位：円）

⑹　交換
〔交換〕
⑺　その他
〔譲渡損益調整資産〕 〔納税充当金から支出した事業税等の額〕 〔欠損金の当期控除額〕

資格の大原　本文中無断転載禁