

令和5年度 税理士試験  
法人税法 ラストスパート模試

第1予想(答案用紙)

〈答案用紙〉

〔答案用紙ご利用時の注意〕

1. 実際の税理士試験では、この表紙はありません。答案用紙のみが配布されます。
2. 実際の税理士試験の答案用紙はA4サイズです。
3. 弊社ホームページでは、答案用紙のダウンロードサービスを行っています。  
ネットスクールホームページ (<https://www.net-school.co.jp/>) にアクセスしてください。
4. 答案の採点は、模範解答をもとに各自で行ってください。

問1(1) 工事の請負に係る収益及び費用の帰属事業年度制度について

① 長期大規模工事以外の工事における工事進行基準の適用要件

--

② ①の適用を受けた事業年度後の事業年度において、①の適用要件を満たさなかった場合

--

③ 工事進行基準の計上を強いられる長期大規模工事の意義

--

(2) リース譲渡に係る収益及び費用の帰属事業年度

① 延払基準の適用要件

--

② 法人税法第63条第2項の適用を受けるための同条第6項及び第7項に規定する適用要件

--

受験地		評	点					
受験番号	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>							

問2(1)

(合併対価に関する要件)

(合併当事者間の要件)

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問2 (2)

(D社の課税関係)

(G社の課税関係)

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

(H社の課税関係)

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

別表四

(計算過程は別紙に記入すること)

所得の金額の計算に関する明細書(その1)

(単位:円)

区 分		総 額
当期利益又は当期欠損の額		
加		
算		

受験地					
受験番号					

評 点

別表四

(計算過程は別紙に記入すること)

所得の金額の計算に関する明細書 (その2)

(単位:円)

区 分		総 額
加 算		
	小 計	

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

別表四
-----

(計算過程は別紙に記入すること)

所得の金額の計算に関する明細書 (その3)

(単位:円)

区 分		総 額
減		
算		
	小 計	
	仮 計	
	合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計	
	所 得 金 額 又 は 欠 損 金 額	

受 験 地				
受 験 番 号				

評 点

I 利益積立金額の計算に関する明細書(1)

(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	
利 益 準 備 金	/	/	/	/
別 途 積 立 金	/	/	/	/

受験地		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">評 点</td> </tr> <tr> <td style="height: 30px;"> </td> </tr> </table>	評 点		
評 点					
受験番号	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25px;"> </td> <td style="width: 25px;"> </td> <td style="width: 25px;"> </td> <td style="width: 25px;"> </td> </tr> </table>				

I 利益積立金額の計算に関する明細書(2)

(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	
繰越損益金	/	/	/	/
納税充当金				
未納法人税 未納地方法人税			中間	/
			確定	
未納住民税			中間	/
			確定	
差引合計額	/	/	/	/

受験地		評 点							
受験番号	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"> </td> </tr> </table>						<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 40px; height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="width: 40px; height: 20px;"> </td></tr> </table>		

計算過程(1)

【税務調査による指摘事項等】

【租税公課に関する事項】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

計算過程(2)

【工事の請負に係る収益・費用に関する事項】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

計算過程(3)

【交換に関する事項】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

計算過程(4)

【減価償却に関する事項】

受験地					
受験番号					

評 点

計算過程(5)

【会館建設負担金に関する事項】

【リース取引に関する事項】

受験地					
受験番号					

評 点

計算過程(6)

【交際費等に関する事項】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

計算過程(7)

【貸倒引当金等に関する事項】

Blank area for calculation process.

受験地					
受験番号					

評 点

令和5年度 税理士試験  
法人税法 ラストスパート模試

第2予想  
(答案用紙)

〈答案用紙〉

〔答案用紙ご利用時の注意〕

1. 実際の税理士試験では、この表紙はありません。答案用紙のみが配布されます。
2. 実際の税理士試験の答案用紙はA4サイズです。
3. 弊社ホームページでは、答案用紙のダウンロードサービスを行っています。  
ネットスクールホームページ (<https://www.net-school.co.jp/>) にアクセスしてください。
4. 答案の採点は、模範解答をもとに各自で行ってください。

問1

事例	当期に損金に算入される金額とその理由
1	
2	
3	
4	

受験地					
受験番号					

評 点






受験地				
受験番号				

評	点



表 1

法人名 甲 株式会社

令和5年4月1日

事業年度分の法人税額の計算

令和6年3月31日

内 容		金 額	法人税額の計算過程
所 得 金 額			( )
同 上 の 内 訳	年800万円以下の金額 ①		【特別控除額】
	年800万円超の金額 ②		
税  額	① × %		
	② × %		
	税 額 計		
差 引 法 人 税 額			

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

差引法人税額		
法人税額計		【特別税額】
差引所得に対する法人税額		( )
差引確定法人税額		

受験地					
受験番号					

評点

表 2

(計算過程は別紙に記入すること)

所得の金額の計算に関する明細書 (その1)

(単位:円)

区 分		総 額
当 期 利 益 又 は 当 期 欠 損 の 額		
加		
算		

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

表 2

(計算過程は別紙に記入すること)

所得の金額の計算に関する明細書 (その2)

(単位: 円)

	区 分	総 額
加		
算		
	小 計	

受 験 地							
受 験 番 号	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>						

評 点

(計算過程は別紙に記入すること)

所得の金額の計算に関する明細書(その3)

(単位:円)

区 分		総 額
減          算		
	小 計	
仮 計		
合 計 ・ 差 引 計 ・ 総 計		
所 得 金 額 又 は 欠 損 金 額		

受 験 地	
受 験 番 号	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

評 点
<input type="text"/>

## 所得の金額の計算に関する計算過程（その1）

【利益積立金額の一部に関する事項】

【同族会社の判定】

【自己株式】

受験地					
受験番号					

評点

所得の金額の計算に関する計算過程（その2）

【租税公課】

Blank area for calculation process.

受験地					
受験番号					

評点

所得の金額の計算に関する計算過程（その3）

【役員給与】

受験地					
受験番号					

評点

## 所得の金額の計算に関する計算過程（その4）

【借地権】

受験地					
受験番号					

評点

所得の金額の計算に関する計算過程（その5）

【保険差益金】

受験地					
受験番号					

評点

## 所得の金額の計算に関する計算過程（その6）

【減価償却等】

受験地					
受験番号					

評点

## 所得の金額の計算に関する計算過程（その7）

【交際費等】

受験地					
受験番号					

評点

所得の金額の計算に関する計算過程（その8）

【寄附金】

受験地					
受験番号					

評点

令和5年度 税理士試験  
法人税法 ラストスパート模試

第3予想(答案用紙)

〈答案用紙〉

〔答案用紙ご利用時の注意〕

1. 実際の税理士試験では、この表紙はありません。答案用紙のみが配布されます。
2. 実際の税理士試験の答案用紙はA4サイズです。
3. 弊社ホームページでは、答案用紙のダウンロードサービスを行っています。  
ネットスクールホームページ (<https://www.net-school.co.jp/>) にアクセスしてください。
4. 答案の採点は、模範解答をもとに各自で行ってください。

問1

(1)


(2)


受験地					
受験番号					

評 点

(3)

事実関係	損金算入の可否とその理由
1	
2	
3	

受験地					
受験番号					

評 点

問 2

(1) 完全支配関係がある法人の間の取引の損益について

① 譲渡損益の繰延べの適用要件

--

② 譲渡損益の戻入れがされる場合

--

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

(2) 法人による完全支配関係がある内国法人間の金銭の贈与について

① 所得計算上の取扱い

--

② 帳簿価額上の取扱い

--

受験地					
受験番号					

評 点

Z-73-D ラストパート模試 第3予想〔第二問〕答案用紙

答案用紙の損益計算書及び株主資本等変動計算書を完成させなさい。なお、損益計算書の草案については、必要に応じ「修正金額」欄を+（増額）又は△（減額）で記入し、「草案の金額」を修正したうえで「修正後の金額」を示しなさい。

損益計算書(1)

(単位：円)

科 目	草案の金額		修正金額	修正後の金額	
	借 方	貸 方		借 方	貸 方
完成工事高		5,915,340,000			
完成工事原価	4,060,000,000				
販 売 費	2,327,750,000				
減 価 償 却 費					
貸倒引当金繰入					
交 際 費	32,316,000				
寄 附 金	12,060,000				
租 税 公 課	71,998,000				
支 払 リ ー ス 料	3,000,000				
その他の一般管理費	394,091,495				
繰 延 資 産 償 却					
家 賃 収 入		587,200,000			
地 代 収 入		14,750,000			
受取利息配当金		6,300,000			
有価証券譲渡益		800,000			
そ の 他 の 収 益		441,722,000			
先 物 利 益					
支 払 利 子	120,000,000				

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

損益計算書(2)

(単位：円)

科 目	草 案 の 金 額		修 正 金 額	修 正 後 の 金 額	
	借 方	貸 方		借 方	貸 方
雑 損 失	30,400,000				
そ の 他 の 費 用	15,800,860				
土 地 譲 渡 益		330,000,000			
貸倒引当金戻入					
当 期 分 法 人 税 等	1,141,545				
当 期 純 利 益	227,554,100				
計	7,296,112,000	7,296,112,000			

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

株主資本等変動計算書

(単位：円)

	株主資本					
	資本金	資本剰余金	利益剰余金			利益剰余金 合計
			利益 準備金	その他利益剰余金		
				特別償却 準備金	繰越利益 剰余金	
前期末残高	100,000,000	0	25,000,000	1,844,000	△ 13,200,000	13,644,000
当期変動額						
剰余金の 配当						
特別償却 準備金の 取崩し						
特別償却 準備金の 積立て						
当期純利 益						
当期変動額 合計						
当期末残高						

受験地					
受験番号					

評 点

計算や法的判定のプロセス(1)

(単位：円)

[工事の請負]

[減価償却]

受験地					
受験番号					

評 点

[貸倒引当金]

[交際費]

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

[寄附金]

[租税公課]

[デリバティブ取引]

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

[受取利息配当金]

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

所得金額の計算(1)

(単位：円)

	内 容	金 額	所得金額に関する計算又は検討過程
	当期純利益		※ 決算に織り込めない申告書での調整事項に限る。記載場所順不同。
加			
算			
	加算小計		

受験地					
受験番号					

評 点

所得金額の計算(2)

(単位：円)

	内 容	金 額	所得金額に関する計算又は検討過程
減     算			
	減算小計		
	仮 計		
	合 計 差 引 計		
	総 計		
	所得金額		

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

法人税額の計算

(単位：円)

内 容	金 額	法人税額の計算又は検討過程
所 得 金 額	,000	※ 控除税額の計算は下の指定部分で行うこと。
法 人 税 額		
差 引 法 人 税 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		

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点