	所属補習所・支所	補習生カード番号(9 桁)								
		番号								
氏名		0	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪
		1	①	①	①	①	①	①	①	①	①
		2	②	②	②	②	②	②	②	②	②
＜注意＞ 補習生カード番号を記載し、**番号を丁寧にマークしてください**。綺麗にマークされていない場合、正しく採点されない場合があります。 ※黒のボールペン又は黒の万年筆を使用すること。 ※誤ってマークした場合は、マークの跡が残らないよう、修正液（修正テープ）で綺麗に消すこと。		3	③	③	③	③	③	③	③	③	③
		4	④	④	④	④	④	④	④	④	④
		5	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤
		6	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥
		7	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦
		8	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧
		9	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨

問題１　法人税法（各論・総合演習）

理論問題

問１

①	②	③	④	⑤

問２

問題１　法人税法（各論・総合演習）

計算問題

（１）下記の表について、すでに金額が記載されている箇所及び「＊＊＊」と記載されている箇所以外の箇所に記載して答えなさい。解答が不要の箇所には「なし」と記載しなさい。

[所得の金額の計算に関する明細書（別表四・抜粋)]

（単位：円）

区分		総額	処分		
			留保	社外流出	
当期利益又は当期損失の額			＊＊＊	配当	
				その他	＊＊＊
加算	損金経理法人税及び地方法人税		＊＊＊		
	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		＊＊＊		
	租税公課のうち損金不算入額			＊＊＊	
	役員給与の損金不算入額				
	賞与引当金(従業員分)繰入額				
	交際費等の損金不算入額				
	貸倒損失否認				
	建物Ｈ減価償却超過額				
	車両運搬具Ｉ減価償却超過額				
	法人税等調整額				
	その他の加算項目	＊＊＊	＊＊＊	＊＊＊	
	小計	148,927,650	＊＊＊	＊＊＊	
減算	納税充当金から支出した事業税等の金額		＊＊＊		
	Ｂ株式受取配当等の益金不算入額				
	Ｃ株式受取配当等の益金不算入額				
	Ｄ株式受取配当等の益金不算入額				
	役員賞与引当金繰入額認容				
	賞与引当金(従業員分)繰入額認容				
	法人税等調整額				
	その他の減算項目	＊＊＊	＊＊＊	＊＊＊	
	小計	65,006,400	＊＊＊	＊＊＊	
仮計			＊＊＊	＊＊＊	
法人税等から控除される所得税額				＊＊＊	
合計			＊＊＊	＊＊＊	
欠損金の当期控除額				＊＊＊	
所得金額			＊＊＊	＊＊＊	

	所属補習所・支所	補習生カード番号(9 桁)								
		番号								
氏名		0	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪	⓪
		1	①	①	①	①	①	①	①	①	①
		2	②	②	②	②	②	②	②	②	②
＜注意＞ 補習生カード番号を記載し、**番号を丁寧にマークしてください**。綺麗にマークされていない場合、正しく採点されない場合があります。 ※黒のボールペン又は黒の万年筆を使用すること。 ※誤ってマークした場合は、マークの跡が残らないよう、修正液（修正テープ）で綺麗に消すこと。		3	③	③	③	③	③	③	③	③	③
		4	④	④	④	④	④	④	④	④	④
		5	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤	⑤
		6	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥	⑥
		7	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦	⑦
		8	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧	⑧
		9	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨	⑨

（２）下記の表の金額欄に記載して答えなさい。解答不要の箇所には「なし」と記載しなさい。
[確定納付税額の計算（別表一・抜粋)]

（単位：円）

法人税額の計算	金額
① 所得金額のち年800万円相当額以下の金額（千円未満切り捨て）	
② ①の金額の15%相当額	
③ その他の所得金額（千円未満切り捨て）	
④ その他の所得金額の23.2%相当額	
⑤ 法人税額計（②＋④）	
⑥ 控除税額	
⑦ 差引所得に対する法人税額（百円未満切り捨て）（⑤－⑥）	
⑧ 中間申告分の法人税額	
⑨ 差引確定法人税額	

（３）下記の表のすでに金額が記載されている箇所及び「＊＊＊」と記載されている箇所以外の全てに記載しなさい。マイナスの場合は金額の前の△を記載し、解答が不要の箇所には「なし」と記載しなさい。
[利益積立金額及び資本金等の額の計算に関する明細書（別表五（一）・抜粋）]

（単位：円）

Ⅰ　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		
		①	②	③		④
利益準備金		25,000,000	0			
別途積立金		＊＊＊	＊＊＊	＊＊＊		
役員賞与引当金				＊＊＊		＊＊＊
賞与引当金(従業員分)		20,000,000	20,000,000			
貸倒損失		0	0			
建物	H	0	0			
車両運搬具	I	0	0			
繰延税金資産		△ 100,000,000	＊＊＊	＊＊＊		△ 79,000,000
その他調整項目		＊＊＊	＊＊＊	＊＊＊		＊＊＊
繰越損益金		＊＊＊	＊＊＊	＊＊＊		
納税充当金		＊＊＊	＊＊＊	＊＊＊		
未納法人税等	未納法人税及び未納地方法人税	＊＊＊		中間		△ 15,294,900
				確定	△ 15,294,900	
	未納住民税	＊＊＊		中間		△ 1,722,400
				確定	△ 1,722,400	
差引合計額		＊＊＊	＊＊＊	＊＊＊		＊＊＊

問題２　法人税法（組織再編税制）【その１】【その２】

問１

（１）		（２）		（３）		（４）		（５）	

問２（１）

①	千円	②	千円

（２）

①	千円	②	千円	③	千円
④	千円				

（３）

①	千円	②	千円

（４）

①	千円	②	千円	③	千円

問３

（１）	千円	（２）	千円	（３）	千円
（４）	千円				

問題３ 法人税法（グループ法人税制・グループ通算制度）

問１

	誤りの番号	誤りの内容及び正しい内容
（１）		
（２）		
（３）		
（４）		
（５）		

問２（１）　（単位：円）

①	②	③
④	⑤	⑥

（２）

	収受金額		別表４での申告調整
	支払か受取の別	金額（単位：円）	
Ｓ１社			
Ｓ２社			