

税理士受験シリーズ⑭
法人税法 過去問題集

別冊答案用紙

目 次

第75回（令和7年度）答案用紙	1
第74回（令和6年度）答案用紙	14
第73回（令和5年度）答案用紙	28
第72回（令和4年度）答案用紙	42
第71回（令和3年度）答案用紙	57

〔注〕 この答案用紙はTAC税理士講座の責任において作成したものです。

第75回（令和7年度）

〔第一問〕 答 案 用 紙

問 1

問1 (続き)

問2 (1)

問2 (1) (続き)

問2 (2)

問 3

問3 (続き)

〔第二問〕答 案 用 紙

(1)

【資料2】

調整項目	加算・減算の別	金額
計算過程		

【資料2】(続き)

計算過程

【資料3】

調整項目	加算・減算の別	金額
計算過程		

【資料4】

調整項目	加算・減算の別	金額
計算過程		

【資料5】

調整項目	加算・減算の別	金額
計算過程		

【資料5】(続き)

計算過程

利益積立金額の計算に関する明細書（一部抜粋）

(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				
建物C圧縮積立金				
機械装置D圧縮積立金				
建物C圧縮積立金				
積立超過額				
機械装置D圧縮積立金				
積立超過額				
建物C				
機械装置D				
特別償却準備金				
繰越損益金				
納税充当金				
未納住民税	△	△		

(2)

当期控除額	
翌期における繰越税額控除限度超過額	
計算過程	

第74回（令和6年度）

〔第一問〕答 案 用 紙

問 1

問1 (続き)

問2 (1)

問2 (2)

問2 (3)

問3 (1)

問3 (2)

問3 (2) (続き)

問3 (2) (続き)

〔第二問〕答 案 用 紙

(1)

【資料1】

(資本金等の額の減少額)	(計算過程)
(利益積立金額の減少額)	(計算過程)

【資料2】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計算過程

【資料3】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計算過程

【資料4】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計算過程

【資料5】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計算過程

【資料 6】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計算過程
(建物 I)	
(機械装置 J)	

【資料 6】(続き)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計算過程
(器具備品K)	
(器具備品L)	
(器具備品M)	

【資料 7】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別)	計算過程

利益積立金額の計算に関する明細書

(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	
()				
未払寄附金				
()				
貸倒引当金（一括評価金銭債権）				
売掛金（_____社）				
売掛金（_____社）				
売掛金（_____社）				
貸付金（_____社）				
貸付金（_____社）				
為替差（_____）				
建物(I)				
機械装置(J)				
器具備品(K)				
()				
()				
()				
()				
納税充当金	2,525,500			
未納法人税及び地方法人税	△1,404,300	△	中間△ 確定△	△
未納住民税	△353,600	△	中間△ 確定△	△

資本金等の額の計算に関する明細書

(単位：円)

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	50,000,000			
資本準備金	10,000,000			
その他資本剰余金	25,000,000			
()				
()				
差引合計額	85,000,000			

(2)

【資料8】

(当期首の繰越欠損金の額)	(計算過程)
(欠損金の当期控除額)	(計算過程)
(欠損金の翌期繰越額)	(計算過程)

第73回（令和5年度）

〔第一問〕答 案 用 紙

問 1 (1)

問 1 (2) ①

問 1 (2) ②

問 1 (3)

問 1 (4)

問 1 (4) (続き)

問 2

問2 (続き)

問 3

〔第二問〕答 案 用 紙

問 1

【資料 1】(1) 及び(2)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・ 社外流出の別)	計算過程

【資料2】(1)及び(2)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・ 社外流出の別)	計算過程

【資料2】(1)及び(2)（続き）

--	--

【資料3】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・ 社外流出の別)	計算過程
(H氏)	
(I 氏)	
(J 氏)	

【資料3】(続き)

(K氏)	
(L氏)	

【資料4】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・ 社外流出の別)	計算過程
(建物M)	
(建物N)	
(構築物O)	

【資料4】(続き)

(機械装置P)	
(機械装置Q)	
(器具備品R)	

【資料4】(続き)

(器具備品S)	
(器具備品T)	

【資料5】

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・ 社外流出の別)	計算過程

問2 (1)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・ 社外流出の別)	計算過程
(U社)	
(V社)	

問2 (2)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び留保・ 社外流出の別)	計算過程
(U社)	
(W社)	

第72回（令和4年度）

〔第一問〕答 案 用 紙

問1 (1)①

問1 (1)②

（「短期保有」に係るもの）

（「自己株式等の取得」に係るもの）

問 1 (1) ③

問 1 (2) ①

(益金不算入額として算出される金額及びその計算過程)

問 1 (2) ① (続き)

(法的な理由)

問 1 (2) ②

(譲渡損益の額として算出される金額及びその計算過程)

1. **What is the primary purpose of the study?** (10 points)

2. **What are the key variables being studied, and how are they measured?** (10 points)

3. **What statistical methods are used to analyze the data, and what are the results?** (10 points)

4. **What are the conclusions drawn from the study, and what are the implications?** (10 points)

問 1 (2) ② (続き)

(法的な理由)

問2 (1)

還付請求書の提出期限	
------------	--

(算出される法人税額の還付税額及びその計算過程)

1. **What is the primary purpose of the study?** (Please select one)

(法的な理由)

問2 (2) ①

清算第1期	
清算第2期	

問2 (2) ②

清算第1期	
清算第2期	

問2 (3)

(未処理欠損金額に関する課税上の取扱い・法的理由)

問2 (3) (続き)

(株式の譲渡損益の額に関する課税上の取扱い・法的的理由)

〔第二問〕答 案 用 紙

問

別表四 所得の金額の計算に関する明細書

(単位:円)

区分	総額	処分	
		留保	社外流出
当期利益又は当期欠損の額			
加算			

別表四 所得の金額の計算に関する明細書（続き）

(単位: 円)

加 算				
	小計			
減 算				
	小計			
仮計				
合計				
<hr/>				
所得金額又は欠損金額				

【資料1】に関する事項の計算過程

【資料2】に関する事項の計算過程

【資料3】に関する事項の計算過程

【資料4】に関する事項の計算過程

【資料4】に関する事項の計算過程（続き）

【資料5】に関する事項の計算過程

【資料5】に関する事項の計算過程（続き）

【資料6】に関する事項の計算過程

別表一 各事業年度の所得に係る申告書－内国法人の分

(単位：円)

	金額	計算過程
所得金額 又は欠損金額		【法人税額】
法人税額		
法人税額の 特別控除額		
		【法人税額の特別控除額】
<hr/>		
法人税額計		【控除税額】
控除税額		
差引所得に対する 法人税額		
中間申告分の 法人税額		
差引確定 法人税額		

第71回（令和3年度）

〔第一問〕答 案 用 紙

問 1 (1)

問 1 (2)

問 1 (3)

問2 (1)

問2 (2)

問2 (3)

問2 (3) (続き)

〔第二問〕答 案 用 紙

問1 (1)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・社外流出の別)	計算過程

問1 (2)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・社外流出の別)	計算過程

問1 (2) (続き)

--	--

別表五 (一) 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 ①-②+③
		減	増	
①	②	③	④	

問1 (3)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・社外流出の別)	計算過程

問1 (3) (続き)

--	--

問2 (1)

欠損金の当期控除額	計算過程

問2 (2)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・社外流出の別)	計算過程

みなし配当の金額	計算過程