

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

[illegible]

問 1 (続き)

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

問 2 (1)

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

[illegible]

問 2 (2)

[illegible]

問 3

[illegible]

問 3 (続き)

[illegible]

〔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

[illegible]

[illegible]

問 2 (1)

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

問 2 (2)

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

[illegible]

[illegible]

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)

[illegible]

問 1 (4)

[illegible]

問 1 (4) (続き)

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

問 2

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

問 2 (続き)

[illegible]

問 3

[illegible]

〔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)

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

問 1 (2)② (続き)

(法的な理由)

[illegible]

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)

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

(法的な理由)

[illegible]

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)

[illegible]

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 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 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/> | | |
| | | 【控除税額】 |
| 法人税額計 | | |
| 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)

[illegible]

問 1 (2)

[illegible]

問 1 (3)

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

問 2 (1)

[illegible]

問 2 (2)

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

問 2 (3)

[illegible]

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)

| <p>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)</p> | <p>計算過程</p> |
|---|-------------|
| | |

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)

| <p>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)</p> | <p>計算過程</p> |
|---|-------------|
| | |

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