

令和7年度 税理士試験 法人税法 ラストパート模試

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。答案用紙のみが配付されます。
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)

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

(1) (続き)

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

点	評

(2)

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

(2) (続き)

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

点	評
---	---

(3)

問 2

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問1

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 2

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地						評 点
受 験 番 号						

問 3

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 3 (続 き)

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 4

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 5

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地						評 点
受 験 番 号						

問 6

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 7

試験研究費の特別控除額	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

令和7年度 税理士試験 法人税法 ラストパート模試

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。答案用紙のみが配付されます。
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

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

点	評

問 1 (続き)

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

点	評

問 2

(1) 地方公共団体

(納税義務)
(課税所得の範囲)

(2) 株式会社

(納税義務)
(課税所得の範囲)

受 験 地						評 点
受 験 番 号						

(3) 一般社団法人（非営利型法人）

(納税義務)
(課税所得の範囲)

受 験 地						評 点
受 験 番 号						

問 1

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 2

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 3

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 3 （続き）

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 4

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 5

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 6

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 7

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 7 （続き）

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 8

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 9

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 9 （続き）

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	計 算 過 程

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

令和7年度 税理士試験

法人税法 ラストパート模試

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。答案用紙のみが配付されます。
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

設問 1

・ 益金の額

・ 損金の額

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

設問 2

(1) 「A社の当期の損金の額に算入される。」は、

正しい	正しくない	いずれかを○で囲むこと。
-----	-------	--------------

理 由

(2) 「C社は修正申告をすべきである。」は、

正しい	正しくない	いずれかを○で囲むこと。
-----	-------	--------------

理 由

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

問 2

(1) 役員給与の損金不算入制度について

① 法人税法上の役員の範囲

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

点	評

② 損金不算入とされる場合

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

(2) 使用人給与について

① 使用人に対する給与が損金算入されない場合

② 使用人に対する賞与が当期において未払いであっても損金算入される場合

[illegible]

受 験 地					
受 験 番 号					

点	評

計算書類原案の当期純利益の額の修正

(単位：円)

内 容	加 減	調 整 額
損益計算書原案の当期純利益		
修正後の当期純利益		

法的な解釈、計算の過程(1)

(単位：円)

【同族会社の判定に関する事項】
【租税公課に関する事項】

受 験 地	
受 験 番 号	

評 点	

法的な解釈、計算の過程(3)

(単位：円)

【減価償却資産に関する事項その2】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

法的な解釈、計算の過程(4)

(単位：円)

【貸倒引当金に関する事項その1】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

法的な解釈、計算の過程(5)

(単位：円)

【貸倒引当金に関する事項その2】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

法的な解釈、計算の過程(6)

(単位：円)

【営業経費に関する事項その１】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

法的な解釈、計算の過程(7)

(単位：円)

【営業経費に関する事項その2】

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

所得金額の計算

(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		※ 前項までに指定された事項以外の事項に限る。
加			
算			
	加 算 小 計		
減			
算			
	減 算 小 計		
	仮 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		【法人税額の計算】
法 人 税 額		
特 別 控 除 額		
差 引 法 人 税 額		
留 保 金 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		
中間申告分の法人税額		
差 引 確 定 法 人 税 額		
【留保金に対する税額の計算】		

受 験 地						評 点
受 験 番 号						