令和7年度 税理士試験 法人税法 ラストスパート模試

〈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。



Z-75-D ラストスパート模試 第1予想〔第一問〕答案用紙

77 FA 116		٦l	評	点
受 験 地		╛╏		
受験番号				
	第1予想 答案-	1 —		

(1)	(続き)
-	

受 験 地					評	点
受験番号						
	第1予想	! 答案	-2	_		

(2)

. ,	

							誣	点
受 験 地							н	11/2
		1	1					
受験番号								
			_					
	第	1 予	·想	答案	1 -3	_		

(2) (続き)

			評	点
受 験 地				
受験番号				
	第1予想	答案-4-		

(3)	
問 2	

受 験 地				評	点
文 极 坦					
受験番号					
	第1予想	答案-5	_		

Z-75-D ラストスパート模試 第1予想〔第二問〕答案用紙

税務上調整すべき金額 (加算・減算の別及び 留保・流出の別)	11	算	過	程

受 験 地			評	点
	1 1			
受験番号				
	第1予想	答案-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)	= +	算	過	程

受 験 地		評	点
文 映 地			
受験番号			
	## . → I = ##. +#		

第1予想 答案-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		評	点
	[
受験番号			
	## → III ## · ·		

第1予想 答案-8-

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)	1	算	過	程

受 験 地				評	点
		1			
受験番号					
	第1予想	答案-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		評 点
文 阙 地		
受験番号		
	第1 予相	_

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

受 験 地						評	点
文 阙 地			•				
受験番号							
	第1予	想	答案	-11	_		

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
	1	1			
受験番号					
	 	66 H			

第1予想 答案-12-

試験研究費の特別控除額	計	算	過	程

受験番号	受 験 地	1	評	点
受験番号				
	受験番号			

第1予想 答案-13-

令和7年度 税理士試験 法人税法 ラストスパート模試

〈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。



Z-75-D ラストスパート模試 第2予想〔第一問〕答案用紙

問 1		

亚 黔 山			評	点
受 験 地				
受験番号				
	第2予想	答案-1-	-	

問1 (続き)

受 験 地			評	点
文映地				
受験番号				
	第2予想 答	案-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	į
文映地									
受験番号									
	第	2予	想	答案	-3	_			

(3) 一般社団法人(非営利型法人)

(納税義務)		
(課税所得の範囲)		

Z-75-D ラストスパート模試 第2予想〔第二問〕答案用紙

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
文 吹 地					
受験番号					
	第2予想	答案-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		平 点
受験番号		
	*** III	

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
文 陝 屯				
受験番号				
	笠り子相	发安_7 _		

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)	}	算	過	程

受 験 地				評	点
文 版 坦	•				
受験番号					

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
文 吹 追					
受験番号					
	第2予想	答案-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	

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
文 欧 坦				
受験番号				
	笠9子相	 		

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
文 派 坦				
受験番号				
	笠り子相 欠	女 19 _	_	

問7 (続き)

受 験 地		評 点
文 族 追		
受験番号		
	第2予想 答案-13-	_

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			

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
文 濒 地		
受験番号		
	笠9子相	

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

		証 点
受 験 地		
文 吹 追		
受験番号		
	然のマセー 株内 10	'

第2予想 答案-16-

令和7年度 税理士試験 法人税法 ラストスパート模試

〈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。



Z-75-D ラストスパート模試 第3予想〔第一問〕答案用紙

問	1

設問	当 1	
以口	⊐J I	

・益金の額	
損金の額	

受 験 地		評 点
文 腴 地		
受験番号		
	第3予想 答案-1-	_

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		評 点
文》地		
受験番号		

(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

	1000		

受 験 地	評 点
文》、地	
受験番号	
笠9子相	

第3予想 答案-3-

2	損金不算入とされる場合

受 験 地					評
文 吹 追					
受験番号					
	笛·	2 子相	炊多		

第3予想 答案-4-

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
Щ_	

受 験 地		評	点
受験番号	tele o → lu		

第3予想 答案-5-

Z-75-D ラストスパート模試 第3予想〔第二問〕答案用紙

計算書類原案の当期純利益の額の修正

(畄位・田)

						(早	<u> </u>	5)
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(⁷	1)							
						(単	位: F	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			評	点
文映地				
受験番号				
	第3予想	答案-6-	-	

	(半江・口)
【繰延資産に関する事項】	
【収用等に関する事項】	
【減価償却資産に関する事項その1】	



第3予想 答案-7-

	(1-1-2-11)
【減価償却資産に関する事項その2】	
NWIIII原科見生に因りるず気(ツム)	
= = = = = = = = = = = = = = = =	L 1



	` ' '	
【貸倒引当金に関する事項その1】		
【頁倒り日金に関りる事項での1】		

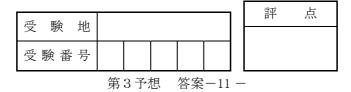


【貸倒引当金に関する	事項その2】			
		27.	⊢ l	
Γ		評	点	

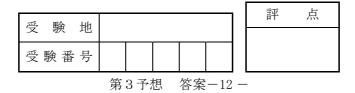
 受験地

 受験番号

【営業経費に関する事項その1】



【営業経費に関する事項その2】



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
	<u>></u>	当期約	屯利益	<u> </u>			※ 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		評 点
受験番号		
	佐りマ担 炊安 19	

第3予想 答案-13-

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	金金	額			
法人	. 税	額			【法人税額の計算】
特別	控 除	額			
差引	法人税	額			
留保金り	こ対する税	額			
法 人	税 額	計			
控除	税	額			
差引所得為	こ対する法人種	说額			
中間申告	分の法人税	抱額			
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				
Д W H 3	 第3予想	 答案-14-		