

| | |
|-------------|------------|
| 1 — 2 | 受験番号シール貼付欄 |
| | |



見本

第1問 答案用紙<1>
(租税法)

問題 1

問 1

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

問 2

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

問 3

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

問 4

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

切り離して下さい。

| | |
|-------------|------------|
| 2 — 2 | 受験番号シール貼付欄 |
| | |



見本

第 **1** 問 答案用紙<2>
(租 税 法)

問題 2

| 番号 | ○×欄 | 記述欄 |
|----|-----|---|
| ① | | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |
| ② | | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |
| ③ | | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |
| ④ | | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |
| ⑤ | | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |

切り離して下さい。

| |
|-----|
| 評 点 |
| |

| | |
|---------------|------------|
| $\frac{1}{6}$ | 受験番号シール貼付欄 |
| | |



見本

第2問 答案用紙<1> (租 税 法)

問題 1

- 〈解答に当たっての注意事項〉(下記事項によらなければ、配点がないので注意すること)
- (1) 各行ごとに、加算及び減算すべき金額があるときは、相殺して純額を記入しなさい。
 - (2) 加算及び減算すべき金額が共に生じない場合には、加算すべき金額の欄のみに0(ゼロ)を明記しなさい。

(単位：円)
2,500,000,000

当期純利益の金額

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|--|---------|---------|
| (受取配当等) | | |
| (1)完全子法人株式等及び関係法人株式等のいずれにも該当しない株式等に係る配当等の額 | | |
| ① 受取配当等の額 | , , | |
| ② 配当等から控除する負債利子の額 | , , | |
| ③ 受取配当等の益金不算入額 | , , | , , |
| (2)外国子会社配当等の益金不算入額 | , , | , , |
| (減価償却資産の償却費等) | | |
| (1)機械装置F | | |
| ① 従来部分 | , , | , , |
| ② 資本的支出部分 | , , | , , |
| (2)機械装置G | , , | , , |
| (3)機械装置H | , , | , , |
| (4)ソフトウェア | , , | , , |
| (リース取引) | | |
| (1)機械装置 | , , | , , |

切り離して下さい。

| | |
|---------------|------------|
| $\frac{2}{6}$ | 受験番号シール貼付欄 |
| | |



見本

第2問 答案用紙<2> (租 税 法)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|-----------------------------------|---------|---------|
| (租税公課等) | | |
| 6. 租税公課等についての資料 | | |
| (1)について | , , | , , |
| (2)について | , , | , , |
| (3)について | , , | , , |
| (4)について | , , | , , |
| (5)について | , , | , , |
| (6)について | , , | , , |
| (貸倒損失及び貸倒引当金) | | |
| (1)O社について | , , | , , |
| (2)P社について | , , | , , |
| (3)Q社について | , , | , , |
| (4)一括評価金銭債権に係る 貸倒引当金について | | |
| ① 期末一括評価 金銭債権の額 | , , , | |
| ② 貸倒実績率 | | |
| ③ 当期の貸倒引当金の 繰入限度額 (経過措置適用後) | , , | |
| ④ 当期の貸倒引当金に 係る調整 | , , | , , |
| ⑤ 前期の貸倒引当金に 係る調整 | , , | , , |

切り離して下さい。

| | |
|---------------|------------|
| $\frac{3}{6}$ | 受験番号シール貼付欄 |
| | |



見本

第2問 答案用紙<3> (租 税 法)

| | 加算すべき金額 | 減算すべき金額 |
|-------------------------|--|--|
| (ソフトウェア) | | |
| ソフトウェア製作費に係る調整 | <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> , , </div> | <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> , , </div> |
| | | |
| (法人税額の計算) | | |
| 所得金額 | | 4,290,000,000 |
| 法人税額 | | 1,093,950,000 |
| 試験研究費の総額等に係る法人税額の特別控除額 | | <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> , , </div> |
| 試験研究費の増加額等に係る法人税額の特別控除額 | | <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> , , </div> |
| 所得税額控除額 | | <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> , , </div> |
| 外国税額控除額 | | <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> , , </div> |
| 中間申告分の法人税額 | | 362,000,000 |
| 差引確定法人税額(百円未満切り捨て) | | <div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"> , , 00 </div> |

切り離して下さい。

| | |
|---------------|------------|
| $\frac{4}{6}$ | 受験番号シール貼付欄 |
| | |



見本

第2問 答案用紙<4> (租税法)

問題 2

問 1

(単位：円)

1. 各種所得金額の計算

(1) 給与所得の計算

- | | | |
|---|----------|-------------|
| ① | 給与等の収入金額 | 4,800,000 |
| ② | 給与所得控除額 | XXX,XXX,XXX |
| ③ | 給与所得の金額 | , , |

(2) 退職所得の計算

- | | | |
|---|-------------|------------|
| ① | 収入金額 | 30,000,000 |
| ② | 退職所得控除額 | |
| | 一般退職所得控除額 | , , |
| | 特定役員退職所得控除額 | , , |

- | | | |
|---|---------|-----|
| ③ | 退職所得の金額 | , , |
|---|---------|-----|

- | | | |
|-----|---------|-----|
| (3) | 一時所得の金額 | , , |
|-----|---------|-----|

- | | | |
|-----|----------------|-----------|
| (4) | 譲渡所得の金額(総合・長期) | △ 500,000 |
|-----|----------------|-----------|

(5) 事業所得の計算

- | | | |
|---|----------------|-------------|
| ① | 総収入金額 | , , |
| ② | 必要経費 | , , |
| ③ | 青色申告特別控除前の所得金額 | XXX,XXX,XXX |
| ④ | 青色申告特別控除額 | XXX,XXX,XXX |
| ⑤ | 事業所得の金額 | , , |

切り離して下さる。

| | |
|-------------|------------|
| 5 — 6 | 受験番号シール貼付欄 |
| | |



見本

第2問 答案用紙<5> (租 税 法)

2. 課税標準の計算(一部)

(1) 総所得金額

以下省略

3. 所得控除額の計算

(1) 配偶者控除又は配偶者特別控除及び扶養控除

(2) 基礎控除を含むその他の控除

(3) 所得控除の金額(合計)

XXX, XXX, XXX

4. 課税所得金額の計算(一部)

(1) 課税総所得金額(千円未満切り捨て)

以下省略

問 2

(単位：円)

1. 課税総所得金額(配当所得の金額 590,000 円含む)

10,500,000

2. 課税総所得金額に対する所得税額

3. 配当控除

4. 復興特別所得税額(基準所得税額の2.1%)

(1円未満切り捨て)

切り離して下さい。

| |
|------------|
| 受験番号シール貼付欄 |
| 6 6 |



見本

第2問 答案用紙<6> (租 税 法)

問題 3

(単位：円)

問 1 課税売上割合の計算

- | | | |
|----------------|------|-------------|
| (1) 課税売上額 | | , , |
| (2) 免税売上額 | | , , |
| (3) 非課税売上額 | | , , |
| (4) 課税売上割合の計算式 | (分子) | , , |
| | (分母) | (1)+(2)+(3) |

問 2 課税仕入れに係る消費税額の計算

- | | | |
|---|--|-----|
| (1) 課税仕入れに係る消費税額 | | , , |
| (2) (1)のうち課税資産の譲渡等のみ要するもの | | , , |
| (3) (1)のうちその他の資産の譲渡等のみ要するもの | | , , |
| (4) (1)のうち課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの | | , , |

問 3 調整対象固定資産に係る消費税額の調整額

| |
|-----|
| , , |
|-----|

問 4 課税標準額(千円未満切り捨て)

| |
|----------|
| , , ,000 |
|----------|

課税標準額に対する消費税額

| |
|-----|
| , , |
|-----|

問 5 納付すべき消費税額の計算

- | | | |
|----------------|--|-----|
| (1) 控除対象仕入税額 | | , , |
| (2) 返還等対価に係る税額 | | , , |
| (3) 貸倒れに係る税額 | | , , |
| (4) 納付すべき消費税額 | | , , |

切り離して下さい。