

簿記論

本試験問題

〔第二問〕問2

【資料6】X2年度の株主資本等変動計算書

株主資本等変動計算書

自X2年4月1日 至X3年3月31日

(単位：千円)

	株 主 資 本							評価・換算差額等	新株予約権	純資産合計			
	資本剰余金			利益剰余金		その他の株主資本							
	資本金	資本剰余金	資本剰余金	利益剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計						
当期末残高	4,000,000	600,000	200,000	800,000	300,000	800,000	5,600,000		2,100	40,000	5,682,100		
当期変動額													
新株の発行													
剰余金の配当													
自己株式の取得													
その他													
株主資本以外の項目の当期変動額(純増)													
当期変動額合計	1						3						
当期末残高		2		3		4					6		

TAC予想問題 的中!

●実力完成答練 第6回〔第二問〕問2

【資料3】C社の当期における株主資本等変動計算書 (単位：千円)

	株 主 資 本							評価・換算差額等 その他有価証券 評価差額金	新株予約権	純資産 合計
	資本剰余金			利益剰余金		その他の株主資本				
	資本金	資本剰余金	資本剰余金	利益剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計			
当 期 初 残 高	100,000	10,000	2,000		2,000	25,000	142,000	4,000	600	
当 期 変 動 額										
剰余金の配当										
自己株式の取得										
自己株式の処分										
自己株式の処分と新株の発行による増減										
株主資本以外の項目の当期変動額(純増)										
当期変動額合計										
当 期 末 残 高										

所得税法

本試験問題

〔第二問〕問2
【資料1】
乙は、30年間務めていた会社（以下「A社」という。）を本年6月末に退職した。
本年分（6月末まで）の給与収入金額は4,800,000円である。この給与収入にかかる源泉徴収税額は、442,050円であるが、適正に源泉徴収されている。また、会社から付与された新株引受権があったが、退職時の6月に発行会社であるA社に3,200,000円で譲渡した。この新株引受権は非適格ストックオプションに該当する。

TAC予想問題 的中!

●実力完成答練 第3回〔第二問〕
【資料II】
乙は、本年6月にT社から新株2,000株を1株当たり500円で取得する権利（租税特別措置法第29条の2に掲げる新株予約権には該当しない。）を与えられていたが、この権利を行使せず本年8月にT社に対し1,500,000円で譲渡している。
なお、この権利は、株主等として与えられたものではない。

財務諸表論

本試験問題

〔第一問〕1
1 次の文は、「企業会計原則」及び「企業会計原則解説」の一部を抜粋したものである。空欄「イ」から「ホ」に当てはまる適切な語句を答案用紙に記入しなさい。

「企業会計原則」第三の一のD
将来の期間に影響する特定の費用は次期以後の期間に「イ」して処理するため、経過的に貸借対照表の資産の部に記載することができる。

「企業会計原則解説」〔注15〕
「将来の期間に影響する特定の費用」とは、すでに代価の支払が「ロ」し又は支払義務が「ハ」し、これに対応する「ニ」を受けたにもかかわらず、その「ホ」が将来にわたって発現するものと期待される費用をいう。

TAC予想問題 的中!

●実力完成答練 第4回〔第一問〕1
次の文章は、「企業会計原則」、「企業会計原則解説」、「研究開発費等に係る会計基準」及び「繰延資産の会計処理に関する当面の取扱い」から一部抜粋したものである。これに関連して以下の各問に答えなさい。

「企業会計原則」貸借対照表原則一D
将来の期間に影響する特定の費用は、次期以後の期間に配分して処理するため、経過的に貸借対照表の資産の部に記載することができる。（以下省略）

「企業会計原則解説」〔注15〕
「将来の期間に影響する特定の費用」とは既に「①」が完了し又は「②」が確定し、これに対応する「③」を受けたにもかかわらず、その「④」が将来にわたって発現するものと期待される費用をいう。（以下省略）

消費税法

本試験問題

〔第一問〕問1
(2) 「課税仕入れ」の意義、仕入税額控除制度の趣旨及び仕入控除税額の計算方法(簡易課税制度を適用した場合を除く。)について、簡潔に述べなさい。
(注) 1 消費税法施行令に定める事項については、触れる必要はない。
2 (2)の解答に当たっては、適宜算式を用いることとして差し支えない。

TAC予想問題 的中!

●全国公開模試〔第一問〕
問1 消費税法第30条第2項第1号に規定する個別対応方式の適用にあたり、控除できる課税仕入れ等の税額の合計額は、課税資産の譲渡等を行うために要する課税仕入れ等に係る部分の消費税額に限定される。
これを踏まえ、次の各問に答えなさい。
(1) 「課税仕入れ」の意義について述べなさい。

法人税法

本試験問題

〔第一問〕D1
(1) 次の〔事実関係〕及び〔和解内容〕を前提として、株式会社A(年1回3月末決算。以下「A社」という。)が、本件「示談金」につき、当期(平成26年4月1日から平成27年3月31日までの事業年度をいう。)において行うべき税務処理を仕訳で示すとともに、なぜそのような税務処理を行うのが妥当か理由を付して簡潔に説明しなさい。

〔事実関係〕
① A社は、甲の所有する土地の上に建物を所有していたが、A社と甲の間では、当該土地の占有権限を巡って従来から争いがあった。
② A社は、正当な賃貸借契約に基づいて、当該土地を使用している旨を主張する一方、甲は、A社の当該土地の占有は不法なものである旨を主張していたが、平成26年6月1日、次の内容の和解がA社と甲の間で成立した。

〔和解内容〕
① A社は、当該土地につき、平成45年5月31日を明け渡し期限として、甲に明け渡しすることとし、当該明け渡し期限までは、従来どおりの条件によって使用が認められる。
② A社は「示談金」名目で、総額48,000,000円を甲社に支払う旨に合意する。支払方法は、平成26年6月30日を第1回目とし、以後20年間(毎月月末に200,000円)の分割払いとする。
③ A社が「示談金」の毎月の支払いを2回以上遅延した場合には期限の利益を失い、残額を一括で支払うとともに、即時に当該建物を撤去して、甲に当該土地を明け渡すものとする。
④ A社が明け渡し期限前に当該建物を撤去し、当該土地を甲に明け渡した場合においては、その明け渡し時点における「示談金」の未払い残金は、遅延分を除き免除される。

TAC予想問題 的中!

●直前対策テキスト理論編 P128
X社は、商品の販売を行う株式会社である。X社は、Y社の有する土地を不法に占有しており、当該土地の明け渡しを求める訴訟において和解した。X社は、本件土地についての占有権がないことを認め、当該土地上に建てられている建物について、平成26年1月31日から20年を経過する日までに撤去するとともに、当核土地の明け渡しを完了することを約束した。あわせて、Y社に対して、60,000,000円の示談金を当期の1月31日より毎月月末に250,000円ずつ、240回に分割して支払う旨の約束をした。
なお、X社が、示談金の支払いを2回以上遅延した場合には、Y社に対して残額を一時に支払うとともに、即時に本件建物を撤去して、本件土地を明け渡すことを条件としている。
また、X社は、土地の明け渡しの期限が到来する前に任意に本件建物を撤去し、土地を明け渡したときは、その時における示談金の残額を免除することが定められている。
以上の事実にもとづき、X社の支出する示談金の課税関係につき、根拠となる法令を示しつつ、理由を付して簡潔に説明しなさい。

TACの教材・答練が本試験で、



その他にも 的中問題続出!

的中!

科目	本試験問題		TAC予想問題		
簿記論	〔第一問〕 問 1	➡	実力完成答練 第2回〔第一問〕 全国公開模試〔第一問〕 問 1		
	〔第一問〕 問 2	➡	実力完成答練 第6回〔第一問〕		
	〔第二問〕 問 1	➡	実力完成答練 第4回〔第二問〕 問 3 実力完成答練 第6回〔第二問〕 問 2 実力完成答練 第2回〔第二問〕 問 1 ➡ 実力完成答練 第5回〔第二問〕 設問 3 実力完成答練 第3回〔第二問〕 問 2－1 実力完成答練 第6回〔第二問〕 問 2 全国公開模試〔第三問〕 実力完成答練 第6回〔第一問〕 問 2 実力完成答練 第5回〔第二問〕 設問 2 直前予想答練 第2回〔第一問〕 ③ 実力完成答練 第4回〔第三問〕		
	〔第三問〕	➡	直前予想答練 第2回〔第二問〕 ④ 実力完成答練 第3回〔第三問〕 実力完成答練 第5回〔第三問〕 直前予想答練 第3回〔第三問〕 実力完成答練 第1回〔第三問〕 直前予想答練 第3回〔第一問〕		
		財務諸表論	〔第一問〕 1	➡	実力完成答練 第4回〔第一問〕 1
			〔第一問〕 2	➡	実力完成答練 第4回〔第一問〕 3(1)
			〔第一問〕 4	➡	直前予想答練 第3回〔第二問〕 3(1)
			〔第二問〕 3	➡	実力完成答練 第5回〔第二問〕 3
			〔第三問〕 問 1 問題文	➡	全国公開模試〔第三問〕 問 1 問題文
			〔第三問〕 3	➡	実力完成答練 第5回〔第三問〕 4
			〔第三問〕 6	➡	実力完成答練 第3回〔第三問〕 7(2)
			〔第三問〕 9	➡	全国公開模試〔第三問〕 7
			〔第三問〕 14	➡	実力完成答練 第2回〔第三問〕 12
	〔第三問〕 15		➡	直前予想答練 第3回〔第三問〕 11 直前対策テキスト理論編 P44 P128	
	法人税法	〔第一問〕	➡	理論ドクター 基礎力養成 P200 直前予想答練 第2回〔第一問〕 問 2 実力完成答練 第2回〔第二問〕 A4	
		〔第二問〕	➡	➡ 実力完成答練 第3回〔第二問〕 A11 直前予想答練 第3回〔第二問〕 A6	
				直前対策講義 第2回	
	所得税法	〔第一問〕 問 1	➡	➡ 実力完成答練 第1回〔第一問〕 問 2 直前予想答練 第2回〔第一問〕 問 2	
		〔第一問〕 問 2	➡	➡ 実力完成答練 第3回〔第一問〕 問 1 実力完成答練 第6回〔第一問〕 問 1	
〔第二問〕				実力完成答練 第3回〔第二問〕 直前予想答練 第2回〔第二問〕 全国公開模試〔第二問〕	
		➡	➡	直前予想答練 第3回〔第二問〕 実力完成答練 第1回〔第二問〕 実力完成答練 第2回〔第二問〕 実力完成答練 第4回〔第二問〕 直前予想答練 第1回〔第二問〕	
		相続税法	〔第一問〕 問 1	➡	➡ 実力完成答練 第3回〔第一問〕 2
				➡	➡ 直前対策補助問題 第7回
			〔第一問〕 問 2	➡	➡ 実力完成答練 第2回〔第一問〕 問 1 実力完成答練 第5回〔第二問〕 実力完成答練 第6回〔第二問〕
			〔第二問〕	➡	➡ 実力完成答練 第4回〔第二問〕 実力完成答練 第2回〔第二問〕 直前予想答練 第2回〔第二問〕

的中!

科目	本試験問題		TAC予想問題	
酒税法	〔第一問〕	⇒	全国公開模試 〔第一問〕 問 1	
	〔第二問〕			
	〔資料〕 4. A	⇒	実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 E	
	〔資料〕 4. B	⇒	全国公開模試 〔第二問〕 A	
	〔資料〕 4. C	⇒	実力完成答練 第 4 回 〔第二問〕 B	
	〔資料〕 4. D	⇒	全国公開模試 〔第二問〕 D	
	〔資料〕 4. E	⇒	実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 C	
	〔資料〕 4. F	⇒	実力完成答練 第 2 回 〔第二問〕 D	
	〔資料〕 4. G	⇒	実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 F	
	〔資料〕 4. H	⇒	実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 D	
	〔資料〕 6.	⇒	実力完成答練 第 4 回 〔第二問〕 〔資料〕 9	
	〔資料〕 7.	⇒	実力完成答練 第 3 回 〔第三問〕 〔資料〕 2 (5)	
	〔資料〕 8.	⇒	実力完成答練 第 3 回 〔第三問〕 〔資料〕 2 (2)	
	〔資料〕 9.	⇒	実力完成答練 第 4 回 〔第二問〕 〔資料〕 5	
	〔資料〕 10.	⇒	実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 〔資料〕 6	
	消費税法	〔資料〕 11.	⇒	実力完成答練 第 3 回 〔第三問〕 〔資料〕 2 (4)
〔資料〕 12.		⇒	実力完成答練 第 3 回 〔第三問〕 〔資料〕 2 (1)	
〔資料〕 13.		⇒	直前予想答練 第 1 回 〔第三問〕 〔資料〕 3 (1)	
〔第一問〕 問 1		⇒	全国公開模試 〔第一問〕 問 1 直前予想答練 第 1 回 〔第一問〕 問 1	
〔第一問〕 問 2		⇒	実力完成答練 第 3 回 〔第一問〕 問 3 直前対策講義 第 3 回 〔第二問〕 合 格 情 報 〔第二問〕 実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 直前予想答練 第 1 回 〔第二問〕 問 1 全国公開模試 〔第二問〕 直前対策テキスト	
〔第二問〕 問 1		⇒	実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 直前予想答練 第 1 回 〔第二問〕 問 1 全国公開模試 〔第二問〕 直前対策テキスト	
〔第二問〕 問 2		⇒	実力完成答練 第 4 回 〔第二問〕 直前予想答練 第 2 回 〔第二問〕	
固定資産税		〔第一問〕 問 1	⇒	理論マスター 2－2 実力完成答練 第 3 回 〔第一問〕 1 直前予想答練 第 2 回 〔第一問〕 1 直前対策テキスト P.36
		〔第一問〕 問 2	⇒	実力完成答練 第 1 回 〔第二問〕 2 実力完成答練 第 3 回 〔第二問〕 1 全国公開模試 〔第二問〕 2
		〔第二問〕 問 1	⇒	実力完成答練 第 2 回 〔第二問〕 2
	〔第二問〕 問 2	⇒	実力完成答練 第 2 回 〔第一問〕 (設問 2) 実力完成答練 第 3 回 〔第一問〕 (設問 2)	
事業税	〔第一問〕 問 1	⇒	直前予想答練 第 1 回 〔第一問〕 問 2	
	〔第一問〕 問 2	⇒	実力完成答練 第 2 回 〔第二問〕	
	〔第二問〕	⇒	実力完成答練 第 2 回 〔第三問〕	
	〔第三問〕 問 1	⇒	全国公開模試 〔第二問〕 問 1	
	〔第三問〕 問 1	⇒	合格情報 B－4	
	〔第三問〕 問 2	⇒	合格情報 C－5	
住民税	〔第一問〕 問 1	⇒	直前予想答練 第 1 回 直前予想答練 第 2 回 実力完成答練 第 1 回 実力完成答練 第 2 回	
	〔第二問〕	⇒	実力完成答練 第 4 回 直前対策講義 第 1 回 直前対策講義 第 2 回 直前対策講義 第 3 回 実力完成答練 第 3 回 〔第一問〕	
	国税徴収法	〔第一問〕 問 2	⇒	直前対策講義補助問題 第 3 回 〔第二問〕 実力完成答練 第 1 回 〔第一問〕
		〔第二問〕	⇒	

厳選された良問こそが合格への最短ルート