

## 本試験をふりかえる

## 法人税法

Special Discussion

| 問題番号 | 出題された論点        | 難易度 |
|------|----------------|-----|
| 第一問  | 問 1            |     |
|      | (1) 評価損の原則的取扱い | ◎   |
|      | (2) 特定の事実      |     |
|      | 物損等            | ○   |
|      | 法的整理の事実        | ○   |
|      | 会社更生法等         | ◎   |
|      | 民事再生法等         | ◎   |
|      | (3) 評価損の損金算入   |     |
|      | 商品 A           | ◎   |
|      | 商品 B           | ◎   |
|      | 有価証券 C         | ◎   |
|      | 機械装置 D         | ◎   |
|      | 問 2            |     |
|      | (1) 中小法人等の意義   | ○   |
|      | (2) 青色欠損金の繰越控除 | ◎   |
|      | (3) 適用要件       | ◎   |
| 第二問  | 問 1            |     |
|      | (1) 同族会社の判定    | ◎   |
|      | B の判定          | ◎   |
|      | C の判定          | ◎   |
|      | E の判定          | ◎   |
|      | G の判定          | △   |
|      | (2) 34 条 1 項   | △   |
|      | 36 条           | △   |
|      | (3) 賞与の損金算入の方法 | ◎   |
|      | (4) 34 条 2 項   | ×   |
|      | 問 2            |     |
|      | 本社事務所          | △   |
|      | 工場用建物          | ○   |
|      | エレベーター         | ◎   |
|      | 問 3            |     |
|      | (1) ①戊社        | ○   |
|      | ②完全支配関係のある会社   | ◎   |
|      | ③当期に解消された会社    | ○   |
|      | (2) K 土地       | ◎   |
|      | L 工場           | ◎   |
|      | M 株式           | ◎   |
|      | (3) 乙社持株会      | △   |
|      | X 社製品          | ◎   |
|      | M 株式           | △   |
|      | (4) 買換えの圧縮記帳   | △   |
|      | 譲渡損益調整資産       | ×   |
|      | 問 4            |     |
|      | 別表 5 (一)       | ○   |

難易度の「◎」は出来なければいけない部分  
「○」は出来てほしい部分  
「△」は出来なくても仕方がない部分  
「×」は出来なくてもよい部分 を示す。