

第70回本試験 出題論点一覧（法人税法）

問題番号		出題された論点	難易度
第一問			
問1	(1)	仕訳	◎
		法的な理由・考え方	◎
	(2)	異なる点	◎
		(3)	仕訳
	法的な理由・考え方		◎
	(4)	A社	×
B社		△	
問2	(1)	納税義務者の区分	◎
		課税所得の範囲	◎
	(2)	収益事業の範囲	×
		(3)	一般社団法人
	公益社団法人		○
第二問			
問Ⅰ	問1	月額給与(B)	○
		月額給与(C)	◎
		事前確定届出給与(A)	○
		事前確定届出給与(D)	○
		役員給与の損金不算入額	△
	問2	工場建物E減価償却超過額認容	◎
		事務所建物H	△
		機械Ⅰ	◎
		器具備品J	○
	問3	簡便法による控除負債利子	◎
		受取配当等の益金不算入額	◎
		貸倒引当金繰入超過額認容	◎
		貸倒引当金繰入超過額	◎
	問4	個別法	×
		法人税額控除所得税額	○
問Ⅱ	問1	同族会社の判定	◎
		特定同族会社の判定	◎
	問2	所得等の金額のうち留保した金額	○
		法人税額	△
		住民税額	○
		所得基準額	○
		定額基準額	◎
		積立金基準額	◎
		課税留保金額	△
課税留保金額に対する税額	△		

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ない部分

「×」は出来なくてもよい部分 を示す