

第71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)	収益の計上時期	◎
		収益の計上額	◎
	(2)	機械装置a及び保守サービス	△
	(3)	時短協力金	○
問2	(1)	繰延資産	◎
	(2)	フードバンク	×
	(3)	寄附金の損金不算入額	◎
		寄附修正	○
第二問			
問1	(1)	納税充当金支出事業税等	○
		損金経理延滞税	◎
		損金経理延滞金	◎
		損金経理法人税等	◎
		損金経理住民税	◎
		損金経理過怠税	◎
		役員給与の損金不算入額	◎
		損金経理交通反則金	◎
	(2)	寄附金の損金不算入額	◎
		譲渡損益調整勘定繰入	◎
		譲渡損益調整勘定戻入(機械装置e)	○
		土地F(調整なしの理由)	◎
		受取配当等の益金不算入額	◎
		法人税額控除所得税額	◎
		譲渡損益調整勘定戻入(G社株式)	◎
		別表5(C社株式)	○
		別表5(機械装置e)	○
		別表5(G社株式)	◎
	(3)	貸倒損失	◎
		個別貸倒引当金繰入超過額	◎
		個別貸倒引当金繰入超過額認容	◎
		一括貸倒引当金繰入超過額認容	◎
		貸倒実績率	○
		一括貸倒引当金繰入超過額	△
問2	(1)	青色欠損金	×
		欠損金の当期控除額	×
	(2)	損金経理納税充当金	△
		移転資産等の譲渡損失額	×
		みなし配当の金額	×

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