

第73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) 通算親法人となることができる法人	◎		
	通算子法人となることができるかどうか			
	(2) ①外国法人に発行済株式を保有されている内国法人	○		
	②一般財団法人	×		
	(3) 損益通算による損金算入	○		
(4) 損益通算の遮断措置	○			
問2	損金不算入	◎		
	適用除外	◎		
	用語の意義	△		
問3	個別貸倒引当金	◎		
	貸倒損失	◎		
第二問				
問1	資料1	納税充当金支出事業税等	◎	
		仮払租税公課認定損	◎	
		損金経理法人税等、住民税	◎	
		損金経理附帯税等	○	
		損金経理納税充当金	◎	
		損金経理交通反則金	◎	
		役員給与の損金不算入額	◎	
	資料2	受取配当等の益金不算入	△	
		控除所得税額	△	
		D社株式計上もれ	×	
		外国子会社配当等の益金不算入	◎	
		外国源泉税の損金不算入	◎	
		みなし配当	◎	
	資料3	H氏	◎	
		I氏	○	
		J氏	◎	
		K氏	×	
		L氏	×	
	資料4	建物M	△	
		建物N	◎	
		構築物O	◎	
		機械装置P	×	
		機械装置Q	◎	
		器具備品R	×	
		器具備品S	◎	
		器具備品T	◎	
	資料5	交際費等の損金不算入	◎	
	問2	(1)	U社	◎
			V社	◎
		(2)	U社	◎
W社			○	

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。