

# CHECK LIST

チェックリスト

| 問<br>番 | 題<br>号 | 内<br>容            | ページ | 重<br>要<br>度 | 標<br>準<br>時<br>間 | チ<br>ェ<br>ッ<br>ク | 問<br>番 | 題<br>号 | 内<br>容            | ページ | 重<br>要<br>度 | 標<br>準<br>時<br>間 | チ<br>ェ<br>ッ<br>ク |
|--------|--------|-------------------|-----|-------------|------------------|------------------|--------|--------|-------------------|-----|-------------|------------------|------------------|
| 受 配-1  |        | 基本問題              | 10  | A           | 3                |                  | 租 納-3  |        | 還付税金Ⅰ             | 92  | B           | 3                |                  |
| 受 配-2  |        | 控除負債利子            | 11  | A           | 6                |                  | 租 納-4  |        | 還付税金Ⅱ・経理方法        | 93  | B           | 5                |                  |
| 外国配当-1 |        | 基本問題              | 12  | A           | 4                |                  | 租 納-5  |        | 控除対象外消費税額等        | 94  | A           | 3                |                  |
| 外国配当-2 |        | 損金算入配当            | 13  | B           | 8                |                  | 租 納-6  |        | 納充過不足等            | 95  | A           | 3                |                  |
| みなし-1  |        | 自己株式の取得           | 14  | A           | 3                |                  | 租 納-7  |        | 取崩しに附帯税等がある場合     | 96  | C           | 5                |                  |
| みなし-2  |        | 資本の払戻し            | 15  | A           | 4                |                  | 租 納-8  |        | 取崩しに仮払等がある場合      | 97  | C           | 5                |                  |
| 有 証-1  |        | 取得・譲渡・期末評価・短期所有株式 | 16  | A           | 10               |                  | 租 納-9  |        | 年税引当              | 98  | C           | 3                |                  |
| 有 証-2  |        | 償還有価証券            | 17  | A           | 4                |                  | 寄 附-1  |        | 基本問題              | 99  | A           | 6                |                  |
| 有 証-3  |        | その他有価証券           | 18  | B           | 4                |                  | 寄 附-2  |        | 低額譲渡・国外関連者        | 100 | A           | 6                |                  |
| 帰 属-1  |        | 工事進行基準            | 21  | A           | 3                |                  | 寄 附-3  |        | 応用問題              | 101 | B           | 9                |                  |
| 帰 属-2  |        | 長期大規模工事の判定        | 22  | A           | 10               |                  | 交 際-1  |        | 基本問題              | 102 | A           | 8                |                  |
| 帰 属-3  |        | 貸倒引当金との関係         | 24  | A           | 13               |                  | 交 際-2  |        | 原価算入交際費           | 104 | A           | 7                |                  |
| 減 償-1  |        | 基本問題              | 34  | A           | 7                |                  | 交 際-3  |        | 使途秘匿金との関係         | 106 | A           | 6                |                  |
| 減 償-2  |        | 中古・少額・一括・無形減価償却資産 | 36  | A           | 11               |                  | 交 際-4  |        | ゴルフクラブ入会金等        | 108 | B           | 7                |                  |
| 減 償-3  |        | 資本的支出・少額          | 38  | A           | 10               |                  | 国 庫-1  |        | 圧縮記帳と特別勘定         | 124 | A           | 11               |                  |
| 減 償-4  |        | 一括償却              | 40  | A           | 5                |                  | 国 庫-2  |        | 特別償却との関係          | 126 | A           | 5                |                  |
| 減 償-5  |        | 300万円判定           | 41  | A           | 3                |                  | 国 庫-3  |        | 先行取得・特別勘定設定後の圧縮記帳 | 127 | C           | 7                |                  |
| 減 償-6  |        | 償却方法の変更           | 42  | B           | 3                |                  | 保 険-1  |        | 圧縮記帳と特別勘定         | 128 | A           | 10               |                  |
| 減 償-7  |        | 設立事業年度            | 43  | A           | 8                |                  | 保 険-2  |        | 中古資産・特別償却との関係     | 130 | B           | 10               |                  |
| 減 償-8  |        | 増加償却              | 44  | B           | 4                |                  | 保 険-3  |        | 特別勘定設定後の圧縮記帳      | 132 | B           | 10               |                  |
| 減 償-9  |        | 中古（折衷法）           | 45  | B           | 4                |                  | 保 険-4  |        | 代替資産の範囲           | 133 | B           | 8                |                  |
| 特 償-1  |        | 特定機械装置等           | 46  | A           | 5                |                  | 交 換-1  |        | 複数の資産の交換          | 134 | A           | 9                |                  |
| 特 償-2  |        | 特別償却不足額           | 47  | B           | 5                |                  | 交 換-2  |        | 借地権と土地            | 136 | B           | 4                |                  |
| 特 償-3  |        | 通算との関係            | 48  | B           | 10               |                  | 収 用-1  |        | 特別控除              | 137 | A           | 4                |                  |
| 特 準-1  |        | 通算との関係            | 49  | A           | 12               |                  | 収 用-2  |        | 圧縮記帳と特別勘定         | 138 | A           | 10               |                  |
| 特 準-2  |        | 特別控除との関係          | 50  | A           | 16               |                  | 収 用-3  |        | 特別控除と圧縮記帳         | 139 | A           | 9                |                  |
| 繰 資-1  |        | 基本問題              | 56  | A           | 7                |                  | 収 用-4  |        | 特別勘定設定後の特別控除      | 140 | B           | 5                |                  |
| 繰 資-2  |        | 応用問題              | 58  | A           | 11               |                  | 買 換-1  |        | 面積制限と特別勘定         | 141 | A           | 12               |                  |
| 給 与-1  |        | 判定                | 68  | A           | 6                |                  | 買 換-2  |        | 特別償却との関係          | 142 | B           | 12               |                  |
| 給 与-2  |        | 役員給与・使用人給与Ⅰ       | 69  | A           | 5                |                  | 買 換-3  |        | 先行取得              | 144 | C           | 17               |                  |
| 給 与-3  |        | 役員給与・使用人給与Ⅱ       | 70  | A           | 12               |                  | 買 換-4  |        | 特別勘定設定後の圧縮記帳      | 146 | B           | 7                |                  |
| 給 与-4  |        | 役員給与・特殊項目Ⅰ        | 72  | B           | 4                |                  | 貸 損-1  |        | 基本問題              | 152 | A           | 4                |                  |
| 給 与-5  |        | 役員給与・特殊項目Ⅱ        | 74  | C           | 8                |                  | 貸 損-2  |        | 寄附金との関係           | 153 | B           | 5                |                  |
| 租 納-1  |        | 経理方法Ⅰ             | 90  | A           | 3                |                  | 貸 引-1  |        | 個別評価              | 154 | A           | 5                |                  |
| 租 納-2  |        | 経理方法Ⅱ             | 91  | A           | 3                |                  | 貸 引-2  |        | 貸倒実績率             | 155 | A           | 8                |                  |

| 問<br>番 | 題<br>号 | 内<br>容            | ページ | 重<br>要<br>度 | 標<br>準<br>時<br>間 | チェック |  |  | 問<br>番 | 題<br>号 | 内<br>容      | ページ | 重<br>要<br>度 | 標<br>準<br>時<br>間 | チェック |  |  |
|--------|--------|-------------------|-----|-------------|------------------|------|--|--|--------|--------|-------------|-----|-------------|------------------|------|--|--|
| 貸 引-3  |        | 一括評価金銭債権の額        | 156 | A           | 10               |      |  |  | 外 控-1  |        | 基本問題        | 220 | A           | 10               |      |  |  |
| 貸 引-4  |        | 総合問題Ⅰ             | 158 | A           | 11               |      |  |  | 外 控-2  |        | 外国子会社配当との関係 | 222 | B           | 5                |      |  |  |
| 貸 引-5  |        | 総合問題Ⅱ             | 160 | A           | 15               |      |  |  | 外 控-3  |        | 適用時期        | 223 | B           | 5                |      |  |  |
| 貸 引-6  |        | 消費税との関係           | 162 | B           | 7                |      |  |  | 賃上げ促進  |        | 基本問題        | 224 | A           | 5                |      |  |  |
| 外 貨-1  |        | 資産負債の換算Ⅰ          | 167 | A           | 6                |      |  |  | 地方法人税  |        | 基本問題        | 225 | A           | 12               |      |  |  |
| 外 貨-2  |        | 資産負債の換算Ⅱ          | 168 | A           | 12               |      |  |  | 税 効 果  |        | 他規定との調整     | 229 | A           | 2                |      |  |  |
| 外 貨-3  |        | 貸倒引当金との関係         | 169 | A           | 10               |      |  |  | 別表五(二) |        | 記入方法        | 232 | B           | 7                |      |  |  |
| 借 地-1  |        | 基本問題              | 173 | A           | 4                |      |  |  | 自己株-1  |        | 取得          | 240 | A           | 3                |      |  |  |
| 借 地-2  |        | 買換えの圧縮記帳との関係      | 174 | B           | 15               |      |  |  | 自己株-2  |        | 譲渡          | 242 | A           | 3                |      |  |  |
| 欠 損-1  |        | 欠損金               | 182 | A           | 3                |      |  |  | 自己株-3  |        | 消却          | 244 | A           | 5                |      |  |  |
| 欠 損-2  |        | 債務免除益等            | 183 | B           | 7                |      |  |  | 組 織-1  |        | 合併・みなし配当    | 248 | A           | 6                |      |  |  |
| 欠 損-3  |        | 繰戻し還付             | 184 | A           | 3                |      |  |  | 組 織-2  |        | 合併・減価償却     | 250 | A           | 10               |      |  |  |
| 欠 損-4  |        | 残余財産がない場合等        | 185 | B           | 3                |      |  |  | 組 織-3  |        | 分社型分割       | 252 | B           | 7                |      |  |  |
| 評 価-1  |        | 基本問題              | 189 | B           | 5                |      |  |  | グループ-1 |        | 受取配当等       | 261 | A           | 4                |      |  |  |
| 評 価-2  |        | 特殊項目              | 190 | B           | 4                |      |  |  | グループ-2 |        | 発行法人譲渡      | 262 | A           | 5                |      |  |  |
| リ ー ス  |        | 売買として取扱う場合        | 194 | A           | 5                |      |  |  | グループ-3 |        | 中小の優遇措置     | 263 | A           | 6                |      |  |  |
| 試 験-1  |        | 基本問題              | 204 | A           | 15               |      |  |  | グループ-4 |        | 譲渡損益        | 264 | A           | 6                |      |  |  |
| 試 験-2  |        | 国庫補助金との関係         | 206 | B           | 17               |      |  |  | グループ-5 |        | 寄附金、受贈益     | 265 | A           | 4                |      |  |  |
| 試 験-3  |        | 10%超の特例Ⅰ          | 208 | C           | 12               |      |  |  | グループ-6 |        | 低額譲渡        | 266 | A           | 4                |      |  |  |
| 試 験-4  |        | 10%超の特例Ⅱ          | 210 | C           | 8                |      |  |  | グループ-7 |        | 現物分配        | 267 | B           | 7                |      |  |  |
| 留保金-1  |        | 中間配当              | 212 | A           | 12               |      |  |  | グループ-8 |        | 貸倒引当金       | 268 | A           | 10               |      |  |  |
| 留保金-2  |        | 別表四社外流出欄          | 214 | B           | 8                |      |  |  | 通 算-1  |        | 受取配当等       | 275 | A           | 7                |      |  |  |
| 留保金-3  |        | 株主資本等変動計算書・別表四留保欄 | 216 | B           | 8                |      |  |  | 通 算-2  |        | 外国子会社配当等    | 276 | A           | 3                |      |  |  |
| 所 控-1  |        | 基本問題Ⅰ             | 218 | A           | 10               |      |  |  | 通 算-3  |        | 損益通算        | 277 | A           | 4                |      |  |  |
| 所 控-2  |        | 基本問題Ⅱ             | 219 | A           | 9                |      |  |  |        |        |             |     |             |                  |      |  |  |