

税 理 士 講義録

科目

法人税法

コース

フォローアップ
セミナー

回数

配布物

★ミニテスト：あり [] なし

★実力テスト：あり [] なし

◇配布物なし

★答 練：問題用紙・解答用紙・解答解説

★その他のレジュメ []

講師

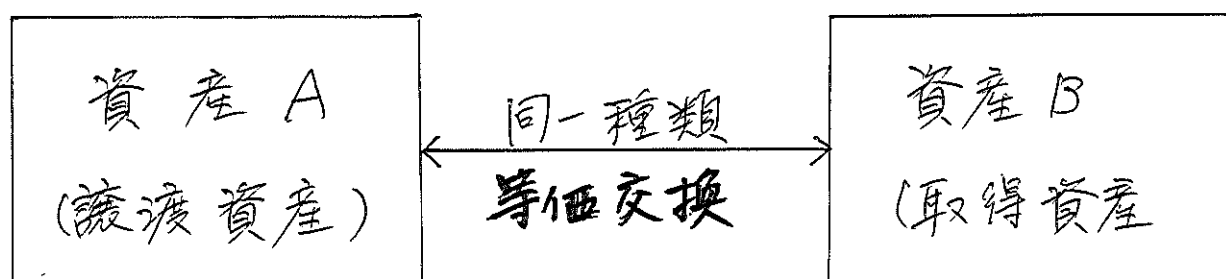
能勢

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容

4. 交換の圧縮記帳 (テキスト 3 P.83)



$$\text{※ 時価の差} \leq \text{大きい時価} \times 20\%$$

(1) 付替経理

$$\text{① 取の本来の取得価額} = \text{時 価}$$

$$\text{② 取の実際の取得価額} = \frac{\text{③ 譲の簿価}}{\text{圧縮損}}$$

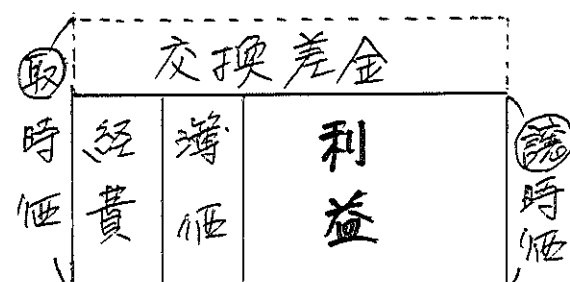
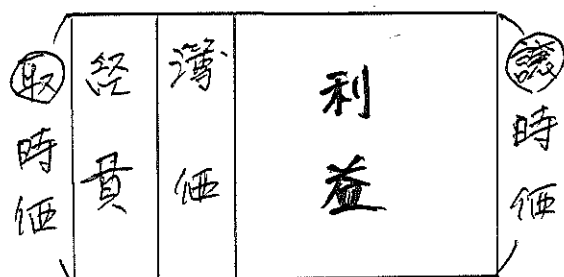
(2) 圧縮限度額

$$\text{① ① 取時価} - \text{③ 譲時価} = 0$$

等価交換

$$\text{② ① 取時価} - \text{③ 譲時価} > 0$$

交換差金を支出



$$\text{① 取時価} - (\text{③ 譲簿価} + \text{経費})$$

$$\text{① 取時価} - (\text{③ 譲簿価} + \text{経費} + \text{差金})$$

税 理 士 講義録	科 目	法人税法	コ ー ス	フォローアップ セミナー	回 数	
-----------	-----	------	-------	-----------------	-----	--

配布物	★ミニテスト：あり [] なし ★実力テスト：あり [] なし ◇配布物なし	★答 練：問題用紙・解答用紙・解答解説 ★その他のレジュメ []	講 師	能 勢	先生
-----	--	--------------------------------------	-----	-----	----

テキスト ページ	黒 板 内 容																									
	1. 復習について (1) テキスト一読 → 「今回のポイント」を活用して弱点を確認 (2) トレーニング → 弱点克服に活用 (3) 実力テスト, 補助問題 → 総合問題でアウトプットの練習を!! 2. 4択し選定 (テキスト1 P54) <table><tr><td>備品A</td><td>H.19 4/1</td><td>備品B</td></tr><tr><td style="text-align: center;">×</td><td style="text-align: center;"> </td><td style="text-align: center;">×</td></tr><tr><td>旧定額法</td><td></td><td>定額法</td></tr></table> 3. 特別償却準備金の取崩し (テキスト2 P.77) P.78 具体例 (ケース2) <table><tr><td></td><td>② 840 費用</td><td></td></tr><tr><td>積立</td><td><table><tr><td>① 700 損金</td><td>超品 140</td></tr></table></td><td>← 損金不算入</td></tr><tr><td>取崩</td><td><table><tr><td>① 100 益</td><td>超 20</td></tr></table></td><td>← 益金不算入</td></tr><tr><td></td><td>② 120 収益</td><td></td></tr></table>	備品A	H.19 4/1	備品B	×		×	旧定額法		定額法		② 840 費用		積立	<table><tr><td>① 700 損金</td><td>超品 140</td></tr></table>	① 700 損金	超品 140	← 損金不算入	取崩	<table><tr><td>① 100 益</td><td>超 20</td></tr></table>	① 100 益	超 20	← 益金不算入		② 120 収益	
備品A	H.19 4/1	備品B																								
×		×																								
旧定額法		定額法																								
	② 840 費用																									
積立	<table><tr><td>① 700 損金</td><td>超品 140</td></tr></table>	① 700 損金	超品 140	← 損金不算入																						
① 700 損金	超品 140																									
取崩	<table><tr><td>① 100 益</td><td>超 20</td></tr></table>	① 100 益	超 20	← 益金不算入																						
① 100 益	超 20																									
	② 120 収益																									

税 理 士 講義録	科目 法人税法	コース 7Aロ-7A7P セシ-	回数
------------------	---------	---------------------	----

配布物	★ミニテスト：あり [] なし ★実力テスト：あり [] なし ◇配布物なし	★答 練：問題用紙・解答用紙・解答解説 ★その他のレジュメ []	講師 能勢 先生
-----	--	--------------------------------------	----------

テキスト
ページ

黒 板 内 容

③ ④時価 - ⑤時価 < 0
交換差金を取得

		交換差金	⑤時価
④時価	経費	⑤時価 利益	

$$\text{④時価} - (\text{⑤時価} + \text{経費}) \times \frac{\text{④時価}}{\text{⑤時価}}$$

5. 有価証券の譲渡損益 (テスト2 p.15~)

会計

税務

	譲渡 原価	調整 ↑ ↓	譲渡原価
	簿価		簿価

税 理 士 講義録

科目

法人税法

コース

7-10-7-70
セミナー

回数

配布物

★ミニテスト：あり []
★実力テスト：あり []
◇配布物なし

なし

★答 練：問題用紙・解答用紙・解答解説
★その他のレジュメ []

講師

能勢

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容

6. 交際費等・寄附金 (テキスト 3 P.22~、P.42~)

(1) 交際費等の認識時期

	当期	翌期
仮払	~認定損(減)	前期~否認(加)
未払	④に含める	④に含めない
前払	~否認(加) ④に含めない	前期~認定(減) ④に含める

※接待行為があった時点で
認識

(2) 寄附金の認識時期

	当期	翌期
未払	~否認(加)	前期~認定(減)
	④に含めない	④に含める
仮払	~認定損(減) ④に含める	前期~否認(加) ④に含めない

※現実に支払われた時点で
認識