

講義録レポート

講 座	税 理 士	科 目	法人税法
目標年	2011年合格目標	タイトル	全国公開模試 Web解説
対象コース	—	回 数	第 (—) 回
用 途	動画チャンネル		

講師名	林 広隆 先生	講義録 の 内訳	板書	1 枚 (※表紙を含まず)
			正誤表	— 枚 (該当教材名)
			その他	— 枚 (該当教材名)

備考	■2011年6月12日(日)～6月19日(日)の期間に全国実施いたしました 全国公開模試の解説講義となります。 問題用紙・解答解説冊子をご用意のうえ、ご視聴ください。
----	---

税 理 士 講義録

科
目コ
ー
ス回
数配布
物

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

講
師

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容

● C社 債務免除前B/S	
資産 0	負債 △34,200
	資・等 10,000
	利積 △41,000 (～20期)
	欠損 △ 3,200 (21期)
21期所得	費用 △ 3,200
	免除益 34,200
	青欠 △ 8,320
特別な取扱い→	期限切△22,680
	↑
	一定の欠損金41,000－8,320＝32,680
限度	△ 3,200＋34,200－8,320＝22,680

● D社 → B社、E社	
残余確定	
現金 15,000	資・等 8,000
	利積 7,000
B社 70%	
D株式13,000	
	10,500－5,600
	↓
現金 10,500	/みなし4,900
資・等 7,400	/D株式13,000
(租公 980	/現金 980)
E社 30%	
D株式 7,200	
	4,500－2,400
	↓
現金 4,500	/みなし2,100
資・等 4,800	/D株式 7,200
(租公 420	/現金 420)

● E社 → B社	
残余確定	
土地a 84,000	資・等 11,000
(時価 87,000)	利積 73,000
B社	
E株式10,000	
	84,000－11,000
	↓
現金 11,000	/土地a84,000
資・等 73,000	土地a 84,000 /みなし73,000 →62の5④で益・不＝利積
	/E株式 10,000
	/資・等 1,000
75,000－200,000× $\frac{4,000株}{20,000株}$	
● D9－5 (会 計) (税 務)	
土地 75,000	/乙株式40,000
	資・等 0 /みなし35,000
/譲益 35,000	(税 務)
	譲益 35,000 /みなし35,000