

2024年度 SYLLABUS 【博士前期課程】

授業科目名： 税法Ⅱ	
担当教員名： 三上 清隆	
<p>授業科目概要： この講義は、企業会計と法人税法には、それぞれ独自の目的や理論があつて取扱いが異なること、企業利益と課税所得の計算原理や計算過程における取扱いの異同点など、企業会計と法人税法とはどのように調整が図られているのか、申告調整等の処理はどうなっているのか、実務に即したテーマを用いながら実務家（公認会計士、税理士）からわかりやすく解説する。</p>	
履修上の留意事項： 講義では毎回レジュメを配布する。	
教科書・参考書（参考文献）	
書名： _____ 著者／編者： _____ 出版社： _____ 出版年： _____	書名： _____ 著者／編者： _____ 出版社： _____ 出版年： _____
書名： _____ 著者／編者： _____ 出版社： _____ 出版年： _____	書名： _____ 著者／編者： _____ 出版社： _____ 出版年： _____
書名： _____ 著者／編者： _____ 出版社： _____ 出版年： _____	書名： _____ 著者／編者： _____ 出版社： _____ 出版年： _____
評価方法及び判定基準： 出席状況、質疑・応答、レポート提出によって総合的に評価する。	
授業目標及び進め方： <ol style="list-style-type: none"> 1. 法人税法を実務例と共に理解すること 2. 法人税別表四及び五（一）を理解及び作成できるようになること 3. 税理士試験、公認会計士試験の受験に資することを目標とする。 	

第1回	<p>テーマ：課税所得の計算構造</p> <p>内容：課税所得と企業会計との関係</p> <p>教科書／参考書</p>
第2回	<p>テーマ：益金、損金</p> <p>内容：益金、損金の意義と債務確定基準</p> <p>教科書／参考書</p>
第3～4回	<p>テーマ：法人税申告書の書き方</p> <p>内容：別表四と別表五（一）の機能と関係</p> <p>教科書／参考書</p>
第5回	<p>テーマ：同族会社等</p> <p>内容：意義、行為計算の否認、役員等の範囲、特定同族会社の特別税率</p> <p>教科書／参考書</p>
第6回	<p>テーマ：受取配当等の益金不算入、所得税額控除</p> <p>内容：受取配当等の益金不算入の理由・計算、みなし配当、所得税額控除</p> <p>教科書／参考書</p>
第7～8回	<p>テーマ：減価償却</p> <p>内容：減価償却の性格の変容、特別償却、資本的支出と修繕費</p> <p>教科書／参考書</p>
第9回	<p>テーマ：棚卸資産評価損、有価証券評価損</p> <p>内容：期末評価、譲渡損益</p> <p>教科書／参考書</p>
第10回	<p>テーマ：役員給与</p> <p>内容：会社法上の役員報酬と会計上の役員報酬の取扱いの違い、定期同額給与の問題点</p> <p>教科書／参考書</p>
第11回	<p>テーマ：交際費、寄付金、圧縮記帳</p> <p>内容：交際費課税の現代的意義と問題点、寄付金の意義と範囲、圧縮記帳の概要、圧縮積立金等の会計・税務・決議の仕方</p> <p>教科書／参考書</p>
第12回	<p>テーマ：貸倒引当金、貸倒損失</p> <p>内容：不良債権の償却についての会計と税務の違い</p> <p>教科書／参考書</p>
第13回	<p>テーマ：リース会計基準とリース税制、その他</p> <p>内容：リース会計基準とリース税制との異同、欠損金、税額計算、海外取引、保険料、会費・入会金等</p> <p>教科書／参考書</p>
第14回	<p>テーマ：増資・減資</p> <p>内容：増資・減資の法務および会計と税務の違い</p> <p>教科書／参考書</p>
第15回	<p>テーマ：合併・分割・事業譲渡</p> <p>内容：合併・分割・事業譲渡の法務および会計と税務の違い</p> <p>教科書／参考書</p>