

講義録レポート

講義録コード

03-24-3-03-[1] - [0] [1]

講座	税 理 士	科目	法人税法
目標年	2024年合格目標	テキスト	No. (1)
コース	速 修	回数	第 (1) 回
用途	・ビデオブース ・WEB通信 ・DVD通信 ・資料通信 ・Webフォロー ・音声DLフォロー		

収録日	2023 年 11 月 21 日		
講師名	松田 好孝 先生	板 書	1 枚 ※レポート含まず
		その他	2 枚 (名称/該当教材) 補助レジュメ
		ご案内	2 枚 (名称/該当教材) 日程表

授業構成	講義(60分) ①オリエンテーション ②法人税の概要	⇒	講義(69分) 各事業年度の 所得の金額(理論)	⇒	講義(52分) 各事業年度の 所得の金額(計算)
------	----------------------------------	---	--------------------------------	---	--------------------------------

実施 テスト	【 <input type="checkbox"/> 】ミニテスト	テキストNo.()第()回	テストでの正誤	
	【 <input type="checkbox"/> 】実力テスト		【 <input type="checkbox"/> 】あり 【 <input type="checkbox"/> 】なし	
	【 <input type="checkbox"/> 】その他 ()		【 <input type="checkbox"/> 】問題	
	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】なし		【 <input type="checkbox"/> 】解答用紙	
	実施時間 () 分		【 <input type="checkbox"/> 】解答解説	

使用教材	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】基本テキスト	No.(1)	該当ページはテキスト内の コントロールタワーをご覧ください	
	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】トレーニング	No.(1)	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】理論マスター	【 <input type="checkbox"/> 】理論ドクター
	【 <input type="checkbox"/> 】ポイントチェック		【 <input type="checkbox"/> 】その他()	

配布教材	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】基本テキスト	No.(1)	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】理論マスター	
	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】トレーニング	No.(1)	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】理論ドクター	
	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】トレーニングシート	No.(1)	【 <input type="checkbox"/> 】その他()	
	【 <input checked="" type="checkbox"/> 】ポイントチェック		【 <input type="checkbox"/> 】その他()	
	【 <input type="checkbox"/> 】テスト帳合レジュメ <<講義録添付なし>> ()			
	【 <input type="checkbox"/> 】別途配布レジュメ <<講義録添付あり>> ()			

備考				
----	--	--	--	--

年内完結・速修 1-1 講義録

● 税務上の仕訳 1 (資産の譲渡)

<ポイント>

- ① 原則、収益・原価等は相殺せず、総額で仕訳を行う。
- ② 原則、収益は時価で認識する。

<例>

① 有償による資産の譲渡

土地 (時価 500 円、簿価 300 円) を 500 円で譲渡した

現金預金 500 / 譲渡収入 500 ← 益金算入
損金算入 → 譲渡原価 300 / 土地 300

② 無償による資産の譲渡

p 15 参照

● 税務上の仕訳 2 (無償による資産の譲受け)

<ポイント>

無償で資産を取得した場合は、時価で「受贈益」という収益を計上する。

<例>

土地 (時価 500 円、簿価 300 円) の贈与を受けた。

時価 → 土地 500 / 受贈益 500 ← 益金算入

● 税務上の仕訳 3 (資本等取引)

<ポイント>

- ① 会計上の資本金・資本剰余金項目は、基本まとめて「資本金等の額」を使う。
- ② 会計上の利益剰余金項目は、基本まとめて「利益積立金額」を使う。

<例>

① 増資

現金 100 円の出資を受け、50 円を資本金に、50 円を資本準備金に組み入れた。

現金預金 100 / 資本金等の額 100

② 剰余金の配当

株主に対し、現金 100 円の配当を行った。

利益積立金額 100 / 現金預金 100

法人税法 (年内完結・速修) 理論学習スケジュールNo.1 ~No.5

No	マスター		必須理論		マスター		任意理論		マスター		任意理論	
	2-1 14-7	6-10 6-1	各事業年度の所得の金額 所得税額控除 減価償却費等の損金算入等 棚卸資産の期末評価方法等	◎	6-11 5-6 14-8 6-2 5-1	償却方法の選定、変更等 外国子会社から受ける配当 外国税額控除 棚卸資産の取得価額 受取配当等の益金不算入	△	9-3 9-6 9-8 8-2	保険差益の圧縮記帳 特定資産の買換えの圧縮記帳 収用等の圧縮記帳等 交際費等	△		
No 1	6-13	繰延資産		6-3	短期売買商品等の譲渡損益	○	9-3	繰延資産の圧縮記帳	○			
	6-5	有価証券の譲渡損益(原則)	◎	6-7	有価証券の期末評価等	○	9-6	特定資産の買換えの圧縮記帳	△			
	8-1	寄附金	◎	6-14	金銭債務の償還差損益	△	9-8	収用等の圧縮記帳等	△			
	9-5	交換の圧縮記帳		6-18	評価損益	○	8-2	交際費等	○			
				9-1	国庫補助金等の圧縮記帳	○						
No 2	6-16	外貨建資産等の期末換算		6-15	外貨建取引の換算	○	12-3	欠損金の繰戻し還付	△			
	4-2	工事進行基準	◎	6-17	為替予約差額の配分	○	14-6	使途秘匿金	△			
	7-1	役員及び使用人兼務役員の範囲		3-1	同族会社の意義	○						
	7-2	役員給与	◎	12-1	欠損金の繰越控除	○						
	3-3	特定同族会社の特別税率		12-2	債務免除等の欠損金	△						
No 3	3-3	特定同族会社の特別税率	◎	5-2~5	みなし配当	△	テーマ16	その他の企業組織再編成※	△			
	11-2	リース取引	◎	10-1	貸倒引当金	△						
	16-16・17	非適格・適格株式交換		16-10~13	非適格・適格現物分配	○	※	その他の企業組織再編成等				
				テーマ17	グループ法人税制	△	16-1	16-1 ~ 9、18、19、21				
				4-1	延払基準	○						
No 4	16-16・17	非適格・適格株式交換	◎	6-12	減価償却資産の取得価額	○	1-1	納税義務者と課税所得等	△			
	15-2	各事業年度の所得課税(確定申告等)	◎	16-20	資産等に係る調整勘定	△	1-3	納税地	○			
	15-3	各事業年度の所得課税(期限の延長)		13-1	国外関連者	○	1-6	実質課税	○			
No 5				13-2	国外支配株主等	△	1-7	法人課税信託	○			
				13-3	対象純支払利子等	△	テーマ18	グループ通算制度	△			

税 理 士 講義録	コース・講義等	速修	科 目	法人税法	回 数	テキストNo.1 第1回

配布物	★ テ ス ト 類 : []	講 師	松田 先生
	★ その他の配布物 1 : []		
	★ その他の配布物 2 : []		

黒 板 内 容
$0 - 1 = -1$ 減算.
$\doteq 0$ 控除.

2024年合格目標 1月入学 速修コース

2023.10.20

2024年
合格目標コース

法人税法 / 所得税法

通信担当
講師

法人:松田 好孝/所得:浅賀 重治

■ Web通信講座 / ビデオブース講座 講義日程 (法人 / 所得) ※教室講座の開講はございません。

テキスト	回数	実力テスト	法人 / 所得
			Web講義 / 音声DL / 講義録配信・ビデオブース視聴開始日
No. 1	1	—	12/21(木)
	2	—	12/25(月)
	3	—	12/27(水)
	4	—	1/15(月)
	5	—	1/16(火)
	6	—	1/18(木)
	7	—	1/22(月)
	8	—	1/24(水)
	9	●	1/25(木)
No. 2	1	—	1/29(月)
	2	—	1/31(水)
	3	—	2/1(木)
	4	—	2/5(月)
	5	—	2/7(水)
	6	—	2/8(木)
	7	—	2/13(火)
	8	—	2/15(木)
	9	●	2/15(木)
No. 3	1	—	2/19(月)
	2	—	2/21(水)
	3	—	2/22(木)
	4	—	2/27(火)
	5	—	2/28(水)
	6	—	2/29(木)
	7	—	3/4(月)
	8	—	3/6(水)
	9	●	3/7(木)
No. 4	1	—	3/11(月)
	2	—	3/13(水)
	3	—	3/14(木)
	4	—	3/18(月)
	5	—	3/21(木)
	6	—	3/22(金)
	7	—	3/25(月)
	8	—	3/27(水)
	9	●	3/28(木)
No. 5	1	—	4/1(月)
	2	—	4/3(水)
	3	—	4/4(木)
	4	—	4/8(月)
	5	—	4/10(水)
	6	—	4/11(木)
	7	—	4/15(月)
	8	—	4/17(水)
	9	●	4/18(木)

Web講義 / 音声DL 講義録配信・ビデオブース視聴開始日		
所得 補講	①	4/18(木)
	②	4/18(木)
	③	4/18(木)

※ Web通信・Webフォロー・音声DLフォローならびに講義録は、上記配信開始日のAM0:00より配信となります。
また、視聴期限は2024年税理士試験最終日までとなります(メンテナンス時を除く)。

※ 提携校の教室講義日程は、各提携校まで直接お問い合わせください。

■ 質問電話日程

質問電話日程は、TAC WEB SCHOOLにてご案内いたします。

■収録担当講師(1-4月期)

〔法人税法：松田 好孝〕〔所得税法：浅賀 重治〕

■教材発送日程

Web通信/資料通信

TAC発送日	12/14(木)	1/23(火)	2/15(木)	2/29(木)	3/25(月)
テキスト・トレーニング* トレーニングシート	No.1 ※1	No.2	No.3	No.4	No.5 ※2
ミニテスト (自宅学習用教材)	No.1 ②~⑧	No.2 ①~⑧	No.3 ①~⑧	No.4 ①~⑧	No.5 ①~⑧
提出対象実力テスト (答案提出締切日)	No.1⑨ (2/21)	No.2⑨ (3/13)	No.3⑨ (4/3)	No.4⑨ (4/24)	No.5⑨ (5/15)

※1 12/14(木)に「理論マスター」「理論ドクター」「ポイントチェック」も発送いたします。

※2 所得を受講の方には、3/25(月)に「補講レジュメ(補講①~③で使用)」も発送いたします。

DVD通信

TAC発送日	12/14(木)	1/23(火)	1/31(水)	2/15(木)	2/29(木)	3/15(金)	3/25(月)	4/8(月)	4/19(金)	4/26(金)
テキスト・トレーニング* トレーニングシート	No.1 ※1	No.2		No.3	No.4		No.5 ※2			
ミニテスト (自宅学習用教材)	No.1 ②~⑧	No.2 ①~⑧		No.3 ①~⑧	No.4 ①~⑧		No.5 ①~⑧			
提出対象実力テスト (答案提出締切日)	No.1⑨ (2/21)	No.2⑨ (3/13)		No.3⑨ (4/3)	No.4⑨ (4/24)		No.5⑨ (5/15)			
TAC発送日	No.1 ①~③	No.1 ④~⑦	No.1⑧⑨ No.2①~③	No.2 ④~⑦	No.2⑧⑨ No.3①~③	No.3 ④~⑨	No.4 ①~⑤	No.4⑥~⑨ No.5①	No.5 ②~⑥	No.5 ⑦~⑨

※1 12/14(木)に「理論マスター」「理論ドクター」「ポイントチェック」も発送いたします。

※2 所得を受講の方には、3/25(月)に「補講レジュメ(補講①~③で使用)」も発送いたします。

通信講座受講生の皆様へ

- ※ TAC発送日とは、TACより教材を発送する日付となります。受講生の皆様へのお届けは地域によって異なりますが、1~4日後となります。
- ※ 講義録には、板書・正誤表(随時)等、収録クラスで使用した資料が含まれております。Web通信の方は、講義録はTAC WEB SCHOOLよりダウンロードしてご使用ください。
- ※ 成績発表はTAC WEB SCHOOLにて行います。
- ※ 答案提出締切日を過ぎて提出された答案も採点をいたしますが、成績発表の対象から除かれます。
- ※ 発送日程及び発送内容は変更となる場合がございます。予めご了承ください。
- ※ 5月以降の教材発送日程は、3月下旬にTAC税理士講座ホームページに掲載いたします。
- ※ DVD通信の方への講義DVDの発送に際しては、普通郵便にて出荷する場合がございます。
- ★ TAC WEB SCHOOLのご利用にはマイページ登録が必要です。ご登録方法は「受講ガイド」をご確認ください。
- ★ TAC WEB SCHOOLで「オリエンテーション」を配信しています。学習開始前にご視聴ください。