

目次

第1章 特別償却・法人税額の特別控除

§ 1. 特別償却（特別償却準備金）	1
§ 2. 法人税額の特別控除	10

第2章 圧縮記帳

§ 1. 圧縮記帳制度の概要	19
§ 2. 取用等の圧縮記帳又は特別控除	22
§ 3. (参考) 国庫補助金等の圧縮記帳	36
§ 4. (参考) 保険差益の圧縮記帳	41
§ 5. (参考) 交換差益の圧縮記帳	46
§ 6. (参考) 特定資産の買換えの圧縮記帳	52

第3章 グループ法人税制

§ 1. 完全支配関係	65
§ 2. 譲渡損益の繰延べ	67
§ 3. グループ内子会社の中小法人に対する特例措置の不適用	68

第4章 保険料等

§ 1. 保険料	69
§ 2. 海外渡航費	79

第5章 消費税等の経理方法と法人税の取扱い

§ 1. 消費税の経理方法	86
§ 2. 消費税等の経理方法と法人税の取扱い	87

第6章 土地の賃貸に伴う税務

第7章 修正申告書

§ 1. 修正申告が行われる場合	112
§ 2. 否認項目の内訳	113
§ 3. 調整方法とその申告方法について	116

第8章 設立事業年度の留意点

§ 1. 届出書並びに申請書の提出	134
§ 2. 設立事業年度に係る特別な計算	154

第9章 税効果会計

§ 1. 税効果会計の導入	160
§ 2. 税効果会計	161

第10章 分割法人の申告

§ 1. 法人事業税の税額算定	173
§ 2. 法人住民税の税額算定	179

第11章 確定申告の作成
