

## No. 76 (2014年7月3日) 目次

### 税務

monthly TAX views -No.18- 「軽減税率・インボイス導入と共に必要となる『マージン課税』」(森信 茂樹)

《編集部レポート》 税賠保険に「事前税務相談業務担保特約」が登場 (Profession Journal 編集部)  
生産性向上設備投資促進税制の実務 【第5回】「事前確認書(手続実施結果報告書)〔記載例〕」(小幡 修大)

貸倒損失における税務上の取扱い 【第21回】「判例分析⑦」(佐藤 信祐)

〔大法人のための〕交際費課税の改正ポイント 【第2回】「改正後の取扱いに関するQ & A」(吉澤 大輔)

〔しっかり身に付けたい!〕はじめての相続税申告業務 【第25回】 「『配偶者の税額軽減』の適用を受ける」(根岸 二良)

### 会計

基礎から学ぶ統合報告 —IIRC「国際統合報告フレームワーク」を中心に— 【第2回】「基礎概念における「価値」を理解する」(若松 弘之)

企業結合会計基準に対応した改正連結実務指針等の解説 【第6回】「複数の取引が1つの企業結合等を構成している場合の会計処理」(布施 伸章)

〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《退職給付債務・退職給付引当金》編 【第3回】  
「確定給付型企業年金制度のみの場合」(前原 啓二)

経理担当者のためのベーシック会計Q & A 【第48回】金融商品会計④「その他有価証券の評価」  
(大川 泰広)

### 労務

国際出向社員の人事労務上の留意点(日本から海外編) 【第1回】「国際出向社員の各種法律における身分関係①(税務)」(平澤 貞三)

### 法務

事例でわかる消費税転嫁対策特別措置法のポイントQ&A 【第14回】「消費税転嫁阻害表示〔③禁止される「表示」の具体例(その2)〕」(大東 泰雄, 山田 瞳)

### 経営

会社を成長させる「会計力」 【第11回】「金融資本市場との対話をもたらす良質な資金調達」(島崎 憲明)

### 読み物

私が出会った〔相続〕のお話 【第7回】「遺産分割協議でまず優先すべきは、〇〇〇への相続」  
～当家にとって本当に大切なことを見極める『公平な仲介役』に～(木山 順三)

## No. 77 (2014年7月10日) 目次

### 税務

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第19回】「医療費控除の対象となる『医薬品』(その1)」(酒井克彦)

組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第5回】「みなし共同事業要件の濫用(東京地裁平成26年3月18日判決)⑤」(佐藤 信祐)

こんなときどうする? 復興特別所得税の実務Q&A 【第5回】「非居住者へ支払う利子から源泉徴収する所得税及び復興特別所得税の処理」(上前 剛)

〈条文解説〉地方法人税の実務 【第3回】「課税標準・税額の計算(第9条~第11条)」(小谷 羊太, 伊村 政代)

税務判例を読むための税法の学び方【39】 【第5章】法令用語(その25)(長島 弘)

### 会計

日本の会計について思う 【第7回】「日本再生ビジョンとIFRS」(平松 一夫)

減損会計を学ぶ 【第12回】「グルーピングに関するその他の留意事項」(阿部 光成)

〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《退職給付債務・退職給付引当金》編 【第4回】「自社積立の退職一時金制度(自社退職金規程に基づく確定給付型)を採用し、かつ、その一部について確定給付型企业年金制度に移行している場合」(前原 啓二)

経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第49回】金融商品会計⑤「子会社株式・関連会社株式の評価」(大川 泰広)

### 労務

国際出向社員の人事労務上の留意点(日本から海外編) 【第2回】「国際出向社員の各種法律における身分関係②(社会保障協定)」(平澤 貞三)

会社ができるメンタルヘルス《事前・事後》対策 【第1回】「メンタルヘルス不調者発生時の対応」(筒井 恵美子)

### 法務

事例でわかる消費税転嫁対策特別措置法のポイントQ&A 【第15回】「総額表示の特例と誤認防止措置〔①税抜価格のみを表示する場合〕」(大東 泰雄, 山田 瞳)

常識としてのビジネス法律 【第13回】「各種代金の請求・取立てに関する法律実務(その1)」(矢野 千秋)

## No. 78 (2014年7月17日) 目次

### 税務

- 日本の企業税制 【第9回】「政府税調『法人税の改革について』を深読みする」(阿部 泰久)  
生産性向上設備投資促進税制の実務 【第6回】「事例を元にした別表6(21)の記載方法の確認」  
(石田 寿行)  
改正『税理士法』の検証と今後への期待 【第1回】「資格取得に関する改正事項」(木村 浩之)  
〔大法人のための〕交際費課税の改正ポイント 【第3回】「交際費等の損金不算入額の計算例と  
別表15記載例」(吉澤 大輔)  
貸倒損失における税務上の取扱い 【第22回】「判例分析⑧」(佐藤 信祐)  
〔しっかり身に付けたい!〕はじめての相続税申告業務 【第26回】「申告書の作成から添付書  
類の準備、管轄税務署への提出に当たっての各注意点」(根岸 二良)

### 会計

- 基礎から学ぶ統合報告 —IIRC「国際統合報告フレームワーク」を中心に— 【第3回】「「価値」と  
「資本」の関係」(若松 弘之)  
〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《退職給付債務・退職給付引当金》編 【第5回】  
「自社積立の退職一時金制度(自社退職金規程に基づく確定給付型)を採用し、かつ、その一部に  
ついて確定拠出型年金制度を併用している場合」(前原 啓二)  
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第50回】金融商品会計⑥「満期保有目的債券の評  
価」(大川 泰広)

### 労務

- 国際出向社員の人事労務上の留意点(日本から海外編) 【第3回】「国際出向社員の各種法律に  
おける身分関係③(労働基準法)」(平澤 貞三)

会社ができるメンタルヘルス《事前・事後》対策 【第2回】「職場復帰支援」(筒井 恵美子)

### 法務

- 事例で検証する最新コンプライアンス問題 【第1回】「顧客情報流出事件—教育事業会社の場合」  
(原 正雄)  
事例でわかる消費税転嫁対策特別措置法のポイントQ&A 【第16回】「総額表示の特例と誤認防止  
措置〔②税込価格を表示する場合〕」(大東 泰雄, 山田 瞳)

### 読み物

- 女性会計士の奮闘記 【第19話】「適用できなかった『あの制度』も、あきらめずに最新情報を追  
いかける!」(小長谷 敦子)

## No. 79 (2014年7月24日) 目次

### 税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第1回】「法人税法第34条の罪作り」(山本 守之)  
法人税改革の行方 【第1回】「政府税制調査会での論点」(土居 丈朗)  
《編集部レポート》 「中央出版事件」が決着～最高裁、納税者の上告棄却・上告不受理を決定し、納税者の敗訴が確定～ (Profession Journal 編集部)  
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例16(法人税)】 「雇用促進税制の適用を満たしていたにもかかわらず、事前アドバイスを怠ったため、「雇用者の数が増加した場合の法人税額の特別控除」の適用が受けられなくなった事例」(齋藤 和助)  
組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第6回】「みなし共同事業要件の濫用(東京地裁平成26年3月18日判決)⑥」(佐藤 信祐)  
〈条文解説〉地方法人税の実務 【第4回】「税額の計算(第12条～第14条)」(小谷 羊太, 伊村 政代)  
こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第6回】「所得税及び復興特別所得税の予定納税」(上前 剛)  
税務判例を読むための税法の学び方【40】 [第5章] 法令用語(その26)(長島 弘)

### 会計

- 『単体開示の簡素化』の要点をおさえる 【第1回】「制度改正の背景と簡素化の範囲」(中村 真之)  
〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《退職給付債務・退職給付引当金》編 【第6回】  
「適用時差異がある場合」(前原 啓二)  
減損会計を学ぶ 【第13回】「減損損失の認識の判定①」(阿部 光成)  
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第51回】金融商品会計⑦「ゴルフ会員権の評価」(大川 泰広)

### 労務

- 国際出向社員の人事労務上の留意点(日本から海外編) 【第4回】「海外給与とハイポタックス(みなし税)」(平澤 貞三)

### 法務

- 事例でわかる消費税転嫁対策特別措置法のポイントQ&A 【第17回】「転嫁カルテル・表示カルテルの活用〔①活用可能な事業者等と実施手続〕」(大東 泰雄, 山田 瞳)

### 経営

- 現代金融用語の基礎知識 【第8回】「会社役員賠償責任保険」(鈴木 広樹)

## No. 80 (2014年7月31日) 目次

### 税務

- 法人税改革の行方 【第2回】「欠損金の繰越控除と減価償却」(土居 文朗)  
生産性向上設備投資促進税制の実務 【第7回】「事例を元にした特別償却附表(7)の記載方法の確認」(石田 寿行)  
「調査の終了の際の手続に関する同意書」の役割と税理士業務への影響 (ハッ尾 順一)  
改正『税理士法』の検証と今後への期待 【第2回】「税理士業務に関する改正事項・税理士の信頼性確保に関する改正事項」(木村 浩之)  
貸倒損失における税務上の取扱い 【第23回】「判例分析⑨」(佐藤 信祐)  
「しっかり身に付けたい!」はじめての相続税申告業務 【第27回】「納付方法の選択」(根岸 二良)  
経理担当者のためのベーシック税務Q&A 【第17回】「欠損金の繰越控除」(草薙 信久)

### 会計

- 『単体開示の簡素化』の要点をおさえる 【第2回】「具体的な免除項目と導入に当たっての留意事項」(中村 真之)  
基礎から学ぶ統合報告 —IIRC「国際統合報告フレームワーク」を中心に— 【第4回】「7つの「指導原則」とは?(その1)」(若松 弘之)  
フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第7回】「連結会計」(西田 友洋)  
「会計不正調査報告書を読む」【第18回】株式会社アイレックス・「第三者委員会調査報告書」(米澤 勝)

### 労務

- 国際出向社員の人事労務上の留意点(日本から海外編) 【第5回】「海外出向者の社会保険適用関係」(平澤 貞三)

### 法務

- 改正会社法—改正の重要ポイントと企業実務における留意点 【第1回】「『インセンティブのねじれ』の解消」(柴田 寛子)  
事例で検証する最新コンプライアンス問題 【第2回】「中国業者から仕入れた期限切れ肉事件」(原正雄)  
事例でわかる消費税転嫁対策特別措置法のポイントQ&A 【第18回】「転嫁カルテル・表示カルテルの活用〔②効果的な活用方法と留意点〕」(大東 泰雄, 山田 瞳)

## No. 81 (2014年8月7日) 目次

### 税務

- monthly TAX views -No. 19- 「中小企業優遇税制の見直しは実現するか？」(森信 茂樹)  
法人税改革の行方 【第3回】「受取配当の益金不算入と租税特別措置」(土居 文朗)  
事業者等から質問の多い項目をまとめた「生産性向上設備投資促進税制」の『Q&A集』について  
【第1回】「A類型・B類型に共通する留意点」(矢口 雅麗)  
建築物の『耐震改修工事』に伴う税務上の留意点～耐震改修促進税制を中心に～ 【第1回】「耐  
震改修法の改正により『耐震診断』が義務づけられた建築物」(鯨岡 健太郎)  
〔税の街.jp「議論の広場」編集会議 連載 61〕 国税庁文書回答事例「連結親法人が連結承認取消  
後に決算期変更を行った場合の事業年度について」の解説(鈴木 達也)  
〈条文解説〉地方法人税の実務 【第5回】「中間申告(第16条～第18条)の取扱い」(小谷 羊  
太, 伊村 政代)  
組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第7回】「みなし共同事業要件  
の濫用(東京地裁平成26年3月18日判決)⑦」(佐藤 信祐)  
こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第7回】「予定納税額の減額申請」(上前 剛)  
税務判例を読むための税法の学び方【41】 【第5章】法令用語(その27)(長島 弘)

### 会計

- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第52回】人件費に関する会計処理①「賞与引当金」  
(薄鍋 大輔)  
減損会計を学ぶ 【第14回】「減損損失の認識の判定②」～将来キャッシュ・フローの見積期間が  
20年を超えないケース～(阿部 光成)

### 労務

- 国際出向社員の人事労務上の留意点(海外から日本編) 【第1回】「エキスパットの給与処理」(平  
澤 貞三)

### 法務

- 改正会社法—改正の重要ポイントと企業実務における留意点 【第2回】「「社外」役員の要件見直  
し及び社外取締役選任の「準」義務化」(柴田 寛子)  
常識としてのビジネス法律 【第14回】「各種代金の請求・取立てに関する法律実務(その2)」(矢  
野 千秋)

### 経営

- 会社を成長させる「会計力」 【第12回】「成長戦略からみたエクイティファイナンスの姿」(島崎  
憲明)

### 読み物

- 私が出会った「相続」のお話 【第8回】「時には役者のようにふるまって?」～遺留分侵害の遺  
言執行は説得次第～(木山 順三)

## No. 82 (2014年8月21日) 目次

### 税務

- 日本の企業税制 【第10回】「BEPS 行動計画13『移転価格の文書化』をめぐる動向」(阿部 泰久)  
酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第20回】「医療費控除の対象となる『医薬品』(その2)」(酒井  
克彦)
- 平成26年度税制改正における消費税関係の改正事項 【第1回】「簡易課税制度のみなし仕入率の  
見直し①(改正内容の確認)」(金井 恵美子)
- 事業者等から質問の多い項目をまとめた「生産性向上設備投資促進税制」の『Q&A集』について  
【第2回】「A類型(先端設備)に係る留意点」(矢口 雅麗)
- 建築物の『耐震改修工事』に伴う税務上の留意点～耐震改修促進税制を中心に～ 【第2回】「耐  
震改修促進税制の適用とその他の留意点」(鯨岡 健太郎)
- 生産性向上設備投資促進税制の実務 【第8回】『平成26年3月31日までに終了する事業年度』  
に生産性向上設備等を取得した場合の申告書の記載方法の確認」(石田 寿行)
- 貸倒損失における税務上の取扱い 【第24回】「判例分析⑩」(佐藤 信祐)
- 〔しっかり身に付けたい!〕はじめての相続税申告業務 【第28回】「延納を行う際に気をつけ  
たいこと」(根岸 二良)

### 会計

- 日本の会計について思う 【第8回】「“2つの”中小企業会計基準が抱えるジレンマ」(平松 一  
夫)
- 基礎から学ぶ統合報告 —IIRC「国際統合報告フレームワーク」を中心に— 【第5回】「7つの「指  
導原則」とは?(その2)」(若松 弘之)
- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第53回】人件費に関する会計処理②「役員退職慰  
労引当金」(薄鍋 大輔)

### 労務

- 国際出向社員の人事労務上の留意点(海外から日本編) 【第2回】「エキスパットの社会保険適  
用」(平澤 貞三)

### 法務

- 改正会社法—改正の重要ポイントと企業実務における留意点 【第3回】「監査等委員会設置会社  
の導入」(柴田 寛子)

### 読み物

- 女性会計士の奮闘記 【第20話】「時にはお休み返上で・・・個人の税金相談も」(小長谷 敦子)

## No. 83 (2014年8月28日) 目次

### 税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第2回】「交際費課税の本来あるべき姿」(山本 守之)  
平成26年度税制改正における消費税関係の改正事項 【第2回】「簡易課税制度のみなし仕入率の見直し②(法人の適用関係)」(金井 恵美子)  
事業者等から質問の多い項目をまとめた「生産性向上設備投資促進税制」の『Q&A集』について  
【第3回】「B類型(生産ラインやオペレーションの改善に資する設備)に係る留意点」(矢口 雅麗)  
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例17(消費税)】 「個別対応方式での申告が有利であったにもかかわらず、十分な検討を怠り、不利な一括比例配分方式で申告をしてしまった事例」(齋藤 和助)  
組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第8回】「みなし共同事業要件の濫用(東京地裁平成26年3月18日判決)⑧」(佐藤 信祐)  
こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第8回】「請求書の消費税の記載の仕方と源泉徴収」(上前 剛)  
〈条文解説〉地方法人税の実務 【第6回】「確定申告(第19条)の取扱い」(小谷 羊太, 伊村 政代)  
経理担当者のためのベーシック税務Q&A 【第18回】「欠損金の繰戻し還付」(草薙 信久)  
税務判例を読むための税法の学び方【42】 【第5章】法令用語(その28)(長島 弘)

### 会計

- フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第8回】「持分法会計」(西田 友洋)  
〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《貸倒損失・貸倒引当金》編 【第1回】「個別評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入」(前原 啓二)  
減損会計を学ぶ 【第15回】「減損損失の認識の判定③」～将来キャッシュ・フローの見積期間が20年を超えるケース～(阿部 光成)

### 労務

- 国際出向社員の人事労務上の留意点(海外から日本編) 【第3回】「帰国前後の事務処理」(平澤 貞三)

### 経営

- 現代金融用語の基礎知識 【第9回】「GPIF」(鈴木 広樹)



## No. 84 (2014年9月4日) 目次

### 税務

- monthly TAX views -No. 20- 「アベノミクスと『所得格差・資産格差』」(森信 茂樹)  
《編集部レポート》 個人事業主に対する事業承継税制の創設を要望～経済産業省、生産等設備投資促進税制の廃止を含む 27 年度税制改正要望を公表～ (Profession Journal 編集部)  
《編集部レポート》 空家の除却等を促進させるための土地に対する固定資産税強化を要望～国土交通省、平成 27 年度改正に向け改正要望を公表～ (Profession Journal 編集部)  
《編集部レポート》 金融庁、ジュニア N I S A の創設を要望～金融庁、文部科学省、厚生労働省の注目改正要望をチェック～ (Profession Journal 編集部)  
有料老人ホームをめぐる税務上の留意点 【第 1 回】「『老人ホーム』の種類と特徴」(齋藤 和助)  
平成 26 年度税制改正における消費税関係の改正事項 【第 3 回】「簡易課税制度のみなし仕入率の見直し③ (個人事業者の適用関係)」(金井 恵美子)  
生産性向上設備投資促進税制の実務 【第 9 回】「中小企業投資促進税制の上乗せ措置」(小幡 修大)  
「しっかり身に付けたい！」はじめての相続税申告業務 【第 29 回】 「統計データでみる相続税の税務調査」(根岸 二良)  
貸倒損失における税務上の取扱い 【第 25 回】「判例分析①」(佐藤 信祐)

### 会計

- 〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《貸倒損失・貸倒引当金》編 【第 2 回】「貸倒損失」(前原 啓二)  
経理担当者のためのベーシック会計 Q & A 【第 54 回】連結会計④「子会社の資産及び負債の評価」(上村 治)  
基礎から学ぶ統合報告 —IIRC「国際統合報告フレームワーク」を中心に— 【第 6 回】「8つの「内容要素」とは？(その 1)」(若松 弘之)

### 労務

- 最新！《助成金》情報 【第 1 回】「雇用関連助成金の活用(その 1)」(五十嵐 芳樹)  
建設業をめぐる労災制度のポイント 【第 1 回】「建設業に特有の労災制度とは」(菅原 由紀)

### 読み物

- 私が出会った [相続] のお話 【第 9 回】「当家全員のハートをつかむには、真摯に。そして、実意丁寧。」～困難な遺留分侵害の遺言執行が第 2・第 3 の事案依頼へ～ (木山 順三)

## No. 85 (2014年9月11日) 目次

### 税務

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第21回】「医療費控除の対象となる『医薬品』(その3)」(酒井克彦)

法人税改革の行方 【第4回】「中小企業・同族会社をめぐる論点」(土居 丈朗)

平成26年度税制改正における消費税関係の改正事項 【第4回】「課税売上割合の計算方法に係る見直し」(金井 恵美子)

〈条文解説〉地方法人税の実務 【第7回】「地方法人税『確定申告書』の書き方」(小谷 羊太, 伊村 政代)

こんなときどうする? 復興特別所得税の実務Q&A 【第9回】「報酬の源泉徴収」(上前 剛)

組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第9回】「資産調整勘定の計上(東京地裁平成26年3月18日判決)①」(佐藤 信祐)

税務判例を読むための税法の学び方【43】 【第6章】判例の見方(その1)(長島 弘)

### 会計

日本の会計について思う 【第9回】「IES(国際会計教育基準)が日本に求めること」(平松 一夫)  
減損会計を学ぶ 【第16回】「経営計画」(阿部 光成)

〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《貸倒損失・貸倒引当金》編 【第3回】「一括評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入」(前原 啓二)

経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第55回】連結会計⑤「子会社株式の追加取得」(上村 治)

### 労務

建設業をめぐる労災制度のポイント 【第2回】「工事現場での労災保険適用対象」(菅原 由紀)

### 法務

常識としてのビジネス法律 【第15回】「各種代金の請求・取立てに関する法律実務(その3)」(矢野 千秋)

## No. 86 (2014年9月18日) 目次

### 税務

- 日本の企業税制 【第11回】「法人税改革は2段階で」(阿部 泰久)  
マンション保有者のための相続税対策とその留意点 【第1回】「既存のマンション保有者が検討すべき対策」(甲田 義典)  
有料老人ホームをめぐる税務上の留意点 【第2回】「有料老人ホームにおける法人税実務のポイント」(齋藤 和助)  
平成26年度税制改正における消費税関係の改正事項 【第5回】「輸出品販売場制度(外国人旅行者に係る消費税免税制度)の見直し」(金井 恵美子)  
貸倒損失における税務上の取扱い 【第26回】「判例分析⑫」(佐藤 信祐)  
生産性向上設備投資促進税制の実務 【第10回】「各制度の比較」(小幡 修大)

### 会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕【第19回】インスパイア株式会社・「第三者委員会調査報告書」(米澤 勝)  
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第56回】連結会計⑥「子会社株式の一部売却」(上村 治)  
基礎から学ぶ統合報告 —IIRC「国際統合報告フレームワーク」を中心に— 【第7回】「8つの「内容要素」とは?(その2)」(若松 弘之)

### 労務

- 建設業をめぐる労災制度のポイント 【第3回】「中小事業主の特別加入と一人親方」(菅原 由紀)

### 法務

- 改正会社法—改正の重要ポイントと企業実務における留意点 【第4回】「特別支配株主の株式等売渡請求権」(柴田 寛子)

### 読み物

- 女性会計士の奮闘記 【第21話】「P子、事業承継を語る。」(小長谷 敦子)

## No. 87 (2014年9月25日) 目次

### 税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第3回】「寄附金課税と贈与の立証」(山本 守之)  
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例18(法人税)】 「所得拡大促進税制の適用を満たしていたにもかかわらず、税理士がこれを適用せずに申告したため、「雇  
用者給与等支給額が増加した場合の法人税額の特別控除」の適用が受けられなくなった事例」(齋藤  
和助)
- マンション所有者のための相続税対策とその留意点 【第2回】「マンション購入検討者のための  
対策」(甲田 義典)
- 組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第10回】「資産調整勘定の計上  
(東京地裁平成26年3月18日判決)②」(佐藤 信祐)
- こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第10回】「匿名組合の配当金から源泉徴収  
する所得税及び復興特別所得税の処理」(上前 剛)
- 〈条文解説〉地方法人税の実務 【第8回】「これまでのまとめ」(小谷 羊太, 伊村 政代)
- 税務判例を読むための税法の学び方【44】 [第6章] 判例の見方(その2)(長島 弘)
- 経理担当者のためのベーシック税務Q&A 【第19回】「特定同族会社の特別税率」(草薙 信久)

### 会計

- フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第9回】「連結キャッシュ・フロー」(西田 友洋)
- 減損会計を学ぶ 【第17回】「減損損失の測定」～正味売却価額と使用価値～(阿部 光成)

### 労務

- 建設業をめぐる労災制度のポイント 【第4回】「建設業の労災事故」(菅原 由紀)

### 経営

- 現代金融用語の基礎知識 【第10回】「バーゼル銀行監督委員会」(鈴木 広樹)

## No. 88 (2014年10月2日) 目次

### 税務

- monthly TAX views -No. 21- 「消費税率引上げと法人税減税は同時の決断に」(森信 茂樹)  
法人税改革における各検討事項が連結納税制度の採用(有利・不利)に与える影響 【第1回】「法人税率の段階的引下げ、租税特別措置の見直し」(足立 好幸)  
有料老人ホームをめぐる税務上の留意点 【第3回】「有料老人ホームをめぐる消費税実務のポイント」(齋藤 和助)  
租税争訟レポート 【第19回】「団地の管理組合が行う収益事業(国税不服審判所裁決)」(米澤 勝)  
貸倒損失における税務上の取扱い 【第27回】「判例分析⑬」(佐藤 信祐)

### 会計

- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第57回】ストック・オプション①「ストック・オプションの付与」(横塚 大介)  
基礎から学ぶ統合報告 —IIRC「国際統合報告フレームワーク」を中心に— 【第8回】「統合報告を取り巻く現状と先進開示例に学ぶ今後への期待」(若松 弘之)

### 労務

- 第三者行為災害による自動車事故と企業対応策 【第1回】「第三者行為災害とは」(井下 英誉)  
最新!《助成金》情報 【第2回】「雇用関連助成金の活用(その2)《キャリアアップ助成金①》」(五十嵐 芳樹)

### 法務

- 改正会社法—改正の重要ポイントと企業実務における留意点 【第5回】「多重代表訴訟」(柴田 寛子)

### 読み物

- 私が出会った[相続]のお話 【第10回】「どれだけ努力しても、相続対策は計画通りに進まない」～『トータルのか考え方』で顧客への指導を～(木山 順三)

## No. 89 (2014年10月9日) 目次

### 税務

- 酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第22回】「法人税法22条2項の「取引」の意義(その1)」(酒井 克彦)
- 法人税改革における各検討事項が連結納税制度の採用(有利・不利)に与える影響 【第2回】「研究開発税制、欠損金の繰越控除制度等の見直し」(足立 好幸)
- 組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第11回】「資産調整勘定の計上(東京地裁平成26年3月18日判決)③」(佐藤 信祐)
- こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第11回】「2ヶ所から給料をもらう場合の源泉徴収」(上前 剛)
- 税務判例を読むための税法の学び方【45】 【第6章】判例の見方(その3)(長島 弘)
- 交際費課税Q&A～ポイントを再確認～ 【第1回:2014年10月改訂】「交際費の範囲」(新名 貴則)

### 会計

- 日本の会計について思う 【第10回】「修正国際基準(公開草案)の意義と3つの疑問」(平松 一夫)
- 減損会計を学ぶ 【第18回】「減損損失の配分」(阿部 光成)
- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第58回】ストック・オプション②「ストック・オプションの権利行使」(横塚 大介)

### 労務

- 最新!《助成金》情報 【第3回】「雇用関連助成金の活用(その3)《キャリアアップ助成金②》」(五十嵐 芳樹)
- 第三者行為災害による自動車事故と企業対応策 【第2回】「自賠責保険と労災保険の関係」(井下 英誉)

### 法務

- 常識としてのビジネス法律 【第16回】「独占禁止法《平成25年改正対応》(その1)」(矢野 千秋)

## No. 90 (2014年10月16日) 目次

### 税務

- 日本の企業税制 【第12回】「財務省・総務省が示す『財源案』と経団連の姿勢」(阿部 泰久)  
《編集部レポート》 第41回 日税連公開研究討論会が開催～「変貌する日本社会と税制のあり方」を統一テーマに研究成果及び提言を発表～(Profession Journal 編集部)
- 法人税改革における『減価償却方法の見直し』が企業経営へ与える影響 【第1回】「減価償却費の償却方法と課税の公平」(小谷 羊太)
- 〔記載例が理解を深める〕税務申請・届出手続解説 【第1回】「輸出品販売場許可申請手続」(野川 悟志)
- 有料老人ホームをめぐる税務上の留意点 【第4回】「有料老人ホームをめぐる相続税実務のポイント」(齋藤 和助)
- 貸倒損失における税務上の取扱い 【第28回】「判例分析⑭」(佐藤 信祐)
- 交際費課税Q&A～ポイントを再確認～ 【第3回:2014年10月改訂】「1人当たり5,000円以下の飲食費」(新名 貴則)

### 会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕【第20回】株式会社タカラトミー・「連結子会社における不適切な会計処理に関する調査報告書」(米澤 勝)
- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第59回】ストック・オプション③「ストック・オプションの権利放棄」(横塚 大介)

### 労務

- 最新!《助成金》情報 【第4回】「雇用関連助成金の活用(その4)《キャリア形成促進助成金》」(五十嵐 芳樹)
- 第三者行為災害による自動車事故と企業対応策 【第3回】「事例検討」(井下 英誉)

### 経営

- 〈IT会計士が教える〉『情報システム』導入のヒント(!) 【第1回】「自社に最適な『会計システム』を選定する手順」(坂尾 栄治)

### 読み物

- 女性会計士の奮闘記 【第22話】「相続税の計算、実はややこしいんです」(小長谷 敦子)

## No. 91 (2014年10月23日) 目次

### 税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第4回】「法人税率引下げの財源課税」(山本 守之)  
法人税改革における『減価償却方法の見直し』が企業経営へ与える影響 【第2回】「減価償却の金融効果」(小谷 羊太)  
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例19(所得税)】 「上場株式等の配当等を、源泉分離課税による申告不要制度を選択して申告したところ、総合課税で申告しても純損失の繰越控除により、合計所得がゼロとなるため、総合課税が有利であった事例」(齋藤 和助)  
組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第12回】「2つの東京地裁平成26年3月18日判決の総括①」(佐藤 信祐)  
こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第12回】「非居住者へ支払う家賃から源泉徴収する所得税及び復興特別所得税の処理」(上前 剛)  
税務判例を読むための税法の学び方【46】 【第6章】判例の見方(その4)(長島 弘)  
交際費課税Q&A～ポイントを再確認～ 【第8回:2014年10月改訂】「交際費と給与を区別する」(新名 貴則)

### 会計

- IFRS導入プロジェクト再開に向け、その目的を問う(大木 和俊)  
減損会計を学ぶ 【第19回】「割引率①」～割引計算の考え方～(阿部 光成)  
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第60回】ストック・オプション④「ストック・オプションの条件変更」(横塚 大介)

### 労務

- 第三者行為災害による自動車事故と企業対応策 【第4回】「実務上のポイントQ&A(前半)」(井下 英誉)

### 経営

- 現代金融用語の基礎知識 【第11回】「太陽光ファンド」(鈴木 広樹)



## No. 92 (2014年10月30日) 目次

### 税務

〈平成26年分〉おさえておきたい年末調整のポイント 【第1回】「注意しておきたい最近の改正事項」(篠藤 敦子)

有料老人ホームをめぐる税務上の留意点 【第5回】「老人ホームに入居していた場合の小規模宅地等の特例」(齋藤 和助)

交際費課税Q&A～ポイントを再確認～ 【第10回:2014年10月改訂】「法人税申告書[別表15]記載のポイント」(新名 貴則)

貸倒損失における税務上の取扱い 【第29回】「判例分析⑮」(佐藤 信祐)

経理担当者のためのベーシック税務Q&A 【第20回】「貸倒引当金の繰入れ」(草薙 信久)

### 会計

〔会計不正調査報告書を読む〕【第21回】株式会社富士通ビー・エス・シー・「従業員による不正行為に関する第三者委員会調査報告書」(米澤 勝)

フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第10回】「賃貸等不動産の注記」(西田 友洋)

### 労務

第三者行為災害による自動車事故と企業対応策 【第5回】「実務上のポイントQ&A(後半)」(井下 英誉)

### 読み物

〔小説〕『東上野税務署の多桶と新田』～税務調査官の思考法～ 【第1話】「定期異動」(堀内 章典)

## No. 93 (2014年11月6日) 目次

### 税務

- monthly TAX views -No. 22- 「始まるいわゆる『出国税』の検討」(森信 茂樹)  
〈平成26年分〉おさえておきたい年末調整のポイント 【第2回】「通勤手当の非課税限度額の引上げ」(篠藤 敦子)  
こんなときどうする? 復興特別所得税の実務Q&A 【第13回】「非居住者へ支払う不動産の譲渡対価から源泉徴収する所得税及び復興特別所得税の処理」(上前 剛)  
組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第13回】「2つの東京地裁平成26年3月18日判決の総括②」(佐藤 信祐)  
税務判例を読むための税法の学び方【47】 【第6章】判例の見方(その5)(長島 弘)

### 会計

- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第61回】包括利益①「包括利益とは?」—包括利益を開示する制度、包括利益と当期純利益の関係(石川 理一)  
減損会計を学ぶ 【第20回】「割引率②」～割引率の選択～(阿部 光成)

### 労務

- 最新! 《助成金》情報 【第5回】「雇用関連助成金の活用(その5)《新たに労働者を雇い入れる場合の助成金》」(五十嵐 芳樹)  
公的年金制度の“今”を知る 【第1回】「公的年金制度の概要と現状」(大東 恵子)

### 読み物

- 私が出会った[相続]のお話 【第11回】「税理士の皆さまに求めたい『いざ相続!』前の日常対策」～漏れのない対応が結果として自分を助けることに～(木山 順三)

## No. 94 (2014年11月13日) 目次

### 税務

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第23回】「法人税法22条2項の「取引」の意義(その2)」(酒井 克彦)

法人税に係る帰属主義及びAOAの導入と実務への影響 【第1回】「改正の趣旨と背景」(小林 正彦)

租税争訟レポート 【第20回】「株主優待券の使用に係る費用に対する課税(国税不服審判所裁決)」(米澤 勝)

〈平成26年分〉おさえておきたい年末調整のポイント 【第3回】「『扶養控除等(異動)申告書』記載内容の検討」(篠藤 敦子)

貸倒損失における税務上の取扱い 【第30回】「判例分析⑩」(佐藤 信祐)

### 会計

日本の会計について思う 【第11回】「のれんの会計処理をめぐる経緯」(平松 一夫)

IFRSの適用と会計システムへの影響 【第1回】「IFRSをめぐる現状」(坂尾 栄治)

経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第62回】包括利益②「その他有価証券における包括利益」—組替調整額(石川 理一)

### 労務

最新!《助成金》情報 【第6回】「雇用関連助成金の活用(その6)《事業縮小時に離職する労働者の再就職支援に関する助成金》」(五十嵐 芳樹)

公的年金制度の“今”を知る 【第2回】「平成24年の年金改革に対する評価と課題」(大東 恵子)

### 法務

常識としてのビジネス法律 【第17回】「独占禁止法《平成25年改正対応》(その2)」(矢野 千秋)

## No. 95 (2014年11月20日) 目次

### 税務

- 日本の企業税制 【第13回】「解散・総選挙で平成27年度税制改正はどうか」(阿部 泰久)  
〈平成26年分〉おさえておきたい年末調整のポイント 【第4回】『保険料控除申告書 兼 配偶者特別控除申告書』記載内容の検討」(篠藤 敦子)  
組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第14回】「2つの東京地裁平成26年3月18日判決の総括③」(佐藤 信祐)  
こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第14回】「源泉所得税の納期の特例」(上前剛)  
税務判例を読むための税法の学び方【48】 【第6章】判例の見方(その6)(長島 弘)  
《編集部レポート》 東京税理士会・東京税理士政治連盟が報道関係者との懇談会(2014・秋)を開催～平成27年度税制改正要望、マイナンバー法、相続税増税対応状況等を表明～(Profession Journal 編集部)

### 会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕【第22回】ジャパンベストレスキューシステム株式会社・「第1次第三者委員会調査報告書(平成26年6月2日付)」(米澤 勝)  
減損会計を学ぶ 【第21回】「共用資産の取扱い」(阿部 光成)  
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第63回】包括利益③「包括利益の表示」—1計算書方式と2計算書方式、税効果の金額及び組替調整額の注記(石川 理一)

### 労務

- 公的年金制度の“今”を知る 【第3回】「今後の年金改革のゆくえ」(大東 恵子)

### 経営

- 〈IT会計士が教える〉『情報システム』導入のヒント(!) 【第2回】「なぜ『導入したはずのシステムが使えない』のか?」(中原 國尋)

### 読み物

- 女性会計士の奮闘記 【第23話】「相続税は計算も説明も気をつけて」(小長谷 敦子)

## No. 96 (2014年11月27日) 目次

### 税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第5回】「事前確定届出給与と信義則」(山本 守之)  
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例20(相続税)】 「負担付贈与について、贈与者に譲渡課税が行われることを説明していなかったため、「正しい説明を受けていれば贈与は行わなかった。」として、損害賠償請求を受けた事例」(齋藤 和助)  
〈平成26年分〉おさえておきたい年末調整のポイント 【第5回】『住宅借入金等特別控除申告書』記載内容の検討」(篠藤 敦子)  
法人税に係る帰属主義及びAOAの導入と実務への影響 【第2回】「改正の内容①」(小林 正彦)  
貸倒損失における税務上の取扱い 【第31回】「判例分析①」(佐藤 信祐)  
経理担当者のためのベーシック税務Q&A 【第21回】「設備投資と税額控除」(草薙 信久)

### 会計

- フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第11回】「リース取引(借手)」(西田 友洋)  
IFRSの適用と会計システムへの影響 【第2回】『複数元帳』への対応」(小田 恭彦)  
〔会計不正調査報告書を読む〕【第23回】ジャパンベストレスキューシステム株式会社・「第2次第三者委員会調査報告書(平成26年7月28日付)」(米澤 勝)

### 労務

- 公的年金制度の“今”を知る 【第4回】「公的年金制度の今後を考える」(大東 恵子)

### 経営

- 現代金融用語の基礎知識 【第12回】「日本版コーポレートガバナンス・コード」(鈴木 広樹)

### 読み物

- 〔小説〕『東上野税務署の多桶と新田』～税務調査官の思考法～ 【第2話】「赤羽のスナックにて」  
(堀内 章典)

## No. 97 (2014年12月4日) 目次

### 税務

monthly TAX views -No. 23- 「消費増税の延期は正しいのか」(森信 茂樹)

【施行前に再チェック】相続財産に係る譲渡所得の課税の特例の見直し 【第1回】「平成27年1月1日から適用される改正事項の確認」(齋藤 和助)

欠損金の繰越控除制度の見直しは何を意味するのか? 【第1回】「事業年度単位課税の弊害と本制度の設立趣旨」(小谷 羊太)

組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第15回】「2つの東京地裁平成26年3月18日判決の総括④」(佐藤 信祐)

こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第15回】「源泉所得税の納期の特例の要件に該当しなくなった場合」(上前 剛)

税務判例を読むための税法の学び方【49】 【第6章】判例の見方(その7)(長島 弘)

### 会計

減損会計を学ぶ 【第22回】「のれんの取扱い」(阿部 光成)

〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《賞与引当金》編 【第1回】「支給見込額基準」(前原 啓二)

〔会計不正調査報告書を読む〕【第24回】ジャパンベストレスキューシステム株式会社・「第3次第三者委員会調査報告書(平成26年11月10日付)」(米澤 勝)

経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第64回】外貨建取引①「外貨建営業取引」—二取引基準(石川 理一, 永井 智恵)

### 労務

過労死等防止対策推進法と企業への影響 【第1回】「過労死等防止対策推進法はなぜ制定されたのか?」(池上 裕美)

介護事業所の労務問題 【第1回】「介護事業所を取り巻く環境変化と労務管理」(三浦 修)

### 読み物

私が出会った[相続]のお話 【第12回】「税理士としての喜びを実感できるのが相続業務」～画一的なコンサルタント像はありえない～(木山 順三)

## No. 98 (2014年12月11日) 目次

### 税務

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第24回】「法人税法22条2項の「取引」の意義(その3)」(酒井 克彦)

5%・8%税率が混在する消費税申告書の作成手順 【第1回】「一般課税の申告書・付表作成の流れ(前編)」(島添 浩, 小嶋 敏夫)

【施行前に再チェック】相続財産に係る譲渡所得の課税の特例の見直し 【第2回】「施行前におさえておくべき事項」(齋藤 和助)

欠損金の繰越控除制度の見直しは何を意味するのか? 【第2回】「現行制度の制約要件と改正が意味するもの」(小谷 羊太)

法人税に係る帰属主義及びAOAの導入と実務への影響 【第3回】「改正の内容②」(小林 正彦)

貸倒損失における税務上の取扱い 【第32回】「法人税基本通達改正の歴史①」(佐藤 信祐)

### 会計

日本の会計について思う 【第12回】「世界会計学会(IAAER)の存在意義」(平松 一夫)

経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第65回】外貨建取引②「為替予約」—独立処理(石川 理一, 永井 智恵)

IFRSの適用と会計システムへの影響 【第3回】「サブシステムへの影響(前編)」(小田 恭彦)

〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《賞与引当金》編 【第2回】「支給対象期間基準」(前原 啓二)

### 労務

過労死等防止対策推進法と企業への影響 【第2回】「過労死等防止対策推進法とは」(池上 裕美)

介護事業所の労務問題 【第2回】「募集・採用の難しさと人員基準」(三浦 修)

### 法務

常識としてのビジネス法律 【第18回】「独占禁止法《平成25年改正対応》(その3)」(矢野 千秋)

## No. 99 (2014年12月18日) 目次

### 税務

- 日本の企業税制 【第14回】「平成27年度税制改正を展望する」(阿部 泰久)  
5%・8%税率が混在する消費税申告書の作成手順 【第2回】「一般課税の申告書・付表作成の流れ(後編)」(島添 浩, 小嶋 敏夫)  
組織再編・資本等取引に関する最近の裁判例・裁決例について 【第16回】「日本IBM事件①」(佐藤 信祐)  
こんなときどうする?復興特別所得税の実務Q&A 【第16回】「源泉所得税及び復興特別所得税の年末調整過納額の還付請求」(上前 剛)  
税務判例を読むための税法の学び方【50】 【第6章】判例の見方(その8)(長島 弘)

### 会計

- 減損会計を学ぶ 【第23回】「減損処理後の会計処理」(阿部 光成)  
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第66回】外貨建取引③「為替予約」—振当処理(石川 理一, 永井 智恵)  
〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《賞与引当金》編 【第3回】「未払賞与」(前原 啓二)

### 労務

- 過労死等防止対策推進法と企業への影響 【第3回】「企業への影響」(池上 裕美)  
介護事業所の労務問題 【第3回】「休暇・休職問題と夜勤体制の問題点」(三浦 修)

### 経営

- 〈IT会計士が教える〉『情報システム』導入のヒント(!) 【第3回】「仕様に漏れのないプロトタイプ型開発。それでもERP導入が失敗するワケ」(小田 恭彦)

### 読み物

- 女性会計士の奮闘記 【第24話】「社長の決断。そしてM子の決断。」(小長谷 敦子)



## No. 100 (2014年12月25日) 目次

### 税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第6回】「寄附金課税を考える」(山本 守之)  
5%・8%税率が混在する消費税申告書の作成手順 【第3回】「全額控除方式による具体例」(島添 浩, 小嶋 敏夫)  
「税理士損害賠償請求」頻出事例に見る原因・予防策のポイント【事例21(消費税)】 「非課税売上対応課税仕入が多額にあったため、一括比例配分方式が有利であったにもかかわらず、非課税仕入との思い込みから不利な個別対応方式で申告してしまった事例」(齋藤 和助)  
法人税に係る帰属主義及びAOAの導入と実務への影響 【第4回】「改正の内容③」(小林 正彦)  
貸倒損失における税務上の取扱い 【第33回】「法人税基本通達改正の歴史②」(佐藤 信祐)  
経理担当者のためのベーシック税務Q&A 【第22回】「雇用関連税制と税額控除」(草薙 信久)

### 会計

- フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第12回】「工事完成基準と工事進行基準」(西田 友洋)  
〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《賞与引当金》編 【第4回】「役員賞与引当金」(前原 啓二)  
IFRSの適用と会計システムへの影響 【第4回】「サブシステムへの影響(後編)」(小田 恭彦)

### 労務

- 最新!《助成金》情報 【第7回】「雇用関連助成金の活用(その7)《労働者の職業生活と家庭生活を両立させる制度導入に関する助成金》」(五十嵐 芳樹)  
介護事業所の労務問題 【第4回】「懲戒問題と突然の退職問題」(三浦 修)

### 法務

- 事例で検証する最新コンプライアンス問題 【第3回】「エアバッグの『リコール』事件」(原 正雄)

### 経営

- 現代金融用語の基礎知識 【第13回】「多議決権種類株式」(鈴木 広樹)

### 読み物

- 〔小説〕『東上野税務署の多楠と新田』～税務調査官の思考法～ 【第3話】「売上急増、所得低調」(堀内 章典)