

No. 201 (2017年1月12日) 目次

税務

monthly TAX views -No. 48- 「トランプの“border tax” (仕向地課税法人税) の評価」 (森信茂樹)

「軽減税率制度」導入時期の延期による当面の対応 (金井 恵美子)

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第49回】「限られた租税行政資源と『税務に関するコーポレートガバナンス』(その1)」 (酒井 克彦)

金融・投資商品の税務Q&A 【Q27】「個人が匿名組合契約に基づき利益の分配を受ける場合の課税関係」 (箱田 晶子)

被災したクライアント企業への実務支援のポイント [税務面 (法人税・消費税) のアドバイス]

【第8回】「大規模災害時の特例措置 (その3)」～その他の特例～ (新名 貴則)

裁判例・裁決例からみた非上場株式の評価 【第23回】「租税法上の評価⑦」 (佐藤 信祐)

税務判例を読むための税法の学び方【100】 【第9章】代表的な税務判例を読む (その28:「政令委任と租税法律主義⑤」) (長島 弘)

会計

ストーリーで学ぶIFRS入門 【第12話】「金融商品会計はIFRSも難しい？」 (関根 智美)

〔経営上の発生事象で考える〕会計実務のポイント 【第13回】「従業員の大量退職、退職給付制度の移行があった場合」 (田中 良亮)

労務

〔平成29年1月1日施行〕改正育児介護休業法のポイントと実務対応 【第1回】「介護関係の改正ポイント①」 (岩楯 めぐみ)

法務

税理士業務に必要な『農地』の知識 【第5回】「生産緑地」 (島田 晃一)

経営

〔新規事業を成功に導く〕フィージビリティスタディ10の知恵 【第10回】「結果を「見える化」することのメリットとは？」 (西田 純)

読み物

〈小説〉『資産課税第三部門にて。』 【第16話】「贈与税の連帯納付義務」 (ハッ尾 順一)

No. 202 (2017年1月19日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第39回】「外国子会社合算税制の抜本的見直し」(小畑 良晴)
平成28年分 確定申告実務の留意点 【第1回】「平成28年分の申告から取扱いが変更となるもの①」(篠藤 敦子)
相続税の実務問答 【第7回】「負担不履行を理由とする遺産分割の解除」(梶野 研二)
〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第44回】「一の文書に該当する場合」(山端 美徳)
金融・投資商品の税務Q&A 【Q28】「個人が任意組合契約に基づき利益の分配を受ける場合の所得認識の時期」(箱田 晶子)
包括的租税回避防止規定の理論と解釈 【第31回】「租税回避と実務上の問題点②」(佐藤 信祐)

会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕 【第54回】株式会社デジタルデザイン「第三者委員会調査報告書(平成28年8月31日付)」(米澤 勝)
ファーストステップ管理会計 【第7回】「損益分岐分析の基礎」～ケーキを何個食べたなら元が取れるか～(石玉丸 香菜子)
ストック・オプション会計を学ぶ 【第7回】「条件変更の会計処理①」(阿部 光成)

労務

- 〔平成29年1月1日施行〕改正育児介護休業法のポイントと実務対応 【第2回】「介護関係の改正ポイント②」(岩楯 めぐみ)

法務

- 税理士が知っておきたい〔認知症〕と相続問題〔Q&A編〕 【第1回】「認知症の疑いが生じた場合の対応」(栗田 祐太郎)
被災したクライアント企業への実務支援のポイント〔法務面のアドバイス〕 【第1回】「災害に関する主な法律」(岨中 良太)

読み物

- 顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第1回】「まずは知っておきましょう。税理士としての接客の重要性」(坪田 まり子)

No. 203 (2017年1月26日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第31回】「従業員が仕入先からリベートを受け取っていた事件の考え方」(山本 守之)
〔平成29年3月期〕決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第1回】「法人税率の引下げ」及び「法人事業税及び地方法人特別税の見直し」(新名 貴則)
国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第1回】「年の途中で海外転勤となる従業員の所得税・住民税の取扱い」(菅野 真美)
平成28年分 確定申告実務の留意点 【第2回】「平成28年分の申告から取扱いが変更となるもの②」(篠藤 敦子)
〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第12回】「別表6(19) 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に関する明細書」及び「別表6(19) 付表 雇用者給与等支給増加重複控除額の計算に関する明細書」(菊地 康夫)
「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46(個人事業税)】 「不動産所得に係る個人事業税につき、貸付面積を誤記載したため、本来、納付不要であったにもかかわらず賦課決定額を納付していた事例」(齋藤 和助)
金融・投資商品の税務Q&A 【Q29】「個人が任意組合契約に基づき利益の分配を受ける場合の所得計算」(箱田 晶子)
裁判例・裁決例からみた非上場株式の評価 【第24回】「租税法上の評価⑧」(佐藤 信祐)

会計

- 〈業種別〉会計不正の傾向と防止策 【第6回】「学校法人」(中谷 敏久)

労務

- 〔平成29年1月1日施行〕改正育児介護休業法のポイントと実務対応 【第3回】「育児関係の改正ポイント」(岩楯 めぐみ)

法務

- 預貯金債権の遺産分割をめぐる最高裁平成28年12月19日決定についての考察 【第1回】「本件決定の概要」(阪本 敬幸)
「法定相続情報証明制度」(仮称)の概要と相続実務への影響(北詰 健太郎)
被災したクライアント企業への実務支援のポイント〔法務面のアドバイス〕 【第2回】「被災による財産関係の法律問題」(岨中 良太)

経営

- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例11】株式会社東芝「CB&I」の米国子会社買収に伴うのれん及び損失計上の可能性について」(2016.12.27)(鈴木 広樹)

読み物

- 顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第2回】「面談が苦手だからこそ、ここはサービス業と割り切って！」(坪田 まり子)

No. 204 (2017年2月2日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 49- 「シェアリングエコノミーと税制」 (森信 茂樹)
〔平成 29 年 3 月期〕 決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第 2 回】 「「企業版ふるさと納税の創設」「欠損金の繰越控除限度額の見直し」「所得拡大促進税制」」 (新名 貴則)
平成 28 年分 確定申告実務の留意点 【第 3 回】 「株式等、公社債等の課税方法の見直し」 (篠藤 敦子)
〈Q&A〉 印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第 45 回】 「金銭の寄託に関する契約書 (寄託契約と金銭の受取書)」 (山端 美德)
金融・投資商品の税務 Q & A 【Q30】 「個人が任意組合契約を通じて不動産に投資をする場合の損失の認識」 (箱田 晶子)
包括的租税回避防止規定の理論と解釈 【第 32 回】 「租税回避と実務上の問題点③」 (佐藤 信祐)

会計

- ストーリーで学ぶ IFRS 入門 【第 13 話】 「日本でも話題の収益認識 (IFRS 第 15 号)」 (関根 智美)
ストック・オプション会計を学ぶ 【第 8 回】 「条件変更の会計処理②」 (阿部 光成)
経理担当者のためのベーシック会計 Q & A 【第 131 回】 金融商品会計⑭ 「任意組合、匿名組合、パートナーシップ、リミテッド・パートナーシップ等への出資の会計処理」 (永井 智恵, 素村 康一)

労務

- 〔平成 29 年 1 月 1 日施行〕 改正育児介護休業法のポイントと実務対応 【第 4 回】 「育児休業等に関するハラスメントの防止措置」 (岩橋 めぐみ)

法務

- 預貯金債権の遺産分割をめぐる最高裁平成 28 年 12 月 19 日決定についての考察 【第 2 回】 「本件決定以前の判例及び実務上の取扱い」 (阪本 敬幸)
税理士が知っておきたい [認知症] と相続問題 [Q & A 編] 【第 2 回】 「既に認知症を発症している場合の対応」 (栗田 祐太郎)
被災したクライアント企業への実務支援のポイント [法務面のアドバイス] 【第 3 回】 「被災による取引関係の法律問題」 (岨中 良太)

読み物

- 顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第 3 回】 「こんな第一印象では税理士としての品格を下げてしまいますよ！」 (坪田 まり子)
〈小説〉 『資産課税第三部門にて。』 【第 17 話】 「机上調査」 (ハッ尾 順一)

No. 205 (2017年2月9日) 目次

税務

- 酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第50回】「限られた租税行政資源と『税務に関するコーポレートガバナンス』(その2)」(酒井 克彦)
- 特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第1回】「買換えの特例」の譲渡価額要件(1億円以下)の判定①(居住用の家屋等の一部を前々年に贈与している場合) - 譲渡価額要件の判定 - (大久保 昭佳)
- [平成29年3月期] 決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第3回】「減価償却の見直し」「少額減価償却資産の特例の延長」「生産性向上設備投資促進税制の縮減・終了」「環境関連投資促進税制の見直しと延長」(新名 貴則)
- 平成28年分 確定申告実務の留意点 【第4回】「質問の多い事項Q&A」(篠藤 敦子)
- 金融・投資商品の税務Q&A 【Q31】「外国のパートナーシップからの分配金の取扱い」～法人該当性の判断～(箱田 晶子)
- 裁判例・判決例からみた非上場株式の評価 【第25回】「租税法上の評価⑨」(佐藤 信祐)

会計

- [会計不正調査報告書を読む] 【第55回】株式会社メディックグループ「第三者委員会調査報告書(平成28年8月15日付)」(米澤 勝)

労務

- [平成29年1月1日施行] 改正育児介護休業法のポイントと実務対応 【第5回】「改正への実務対応①」(岩楯 めぐみ)

法務

- 預貯金債権の遺産分割をめぐる最高裁平成28年12月19日決定についての考察 【第3回】「本件決定における双方の主張・補足意見等の確認」(阪本 敬幸)
- 家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第6回】「よくある質問・留意点①」- 受託者死亡の場合 - (荒木 俊和)
- 被災したクライアント企業への実務支援のポイント [法務面のアドバイス] 【第4回】「被災による企業内部の法律問題」(岨中 良太)

経営

- [新規事業を成功に導く] フィージビリティスタディ10の知恵 【第11回】「公的支援制度を上手く活用するには(前編)」(西田 純)

読み物

- 顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第4回】「面談が苦手=実はビジネスマナー違反？」(坪田 まり子)

No. 206 (2017年2月16日) 目次

税務

日本の企業税制 【第40回】「業績連動給与の損金不算入」－改正法案における規定の確認－（小畑 良晴）

〔平成29年3月期〕決算・申告にあたっての税務上の留意点 【第4回】「雇用促進税制の縮減・延長」「役員給与の損金算入要件の緩和」「交際費等の損金不算入の特例の延長」（新名貴則）
相続税の実務問答 【第8回】「銀行預金の分割」（梶野 研二）

特定居住用財産の買換え特例〔一問一答〕 【第2回】「買換えの特例」の譲渡価額要件（1億円以下）の判定②（店舗兼住宅等を譲渡した場合の計算例）－譲渡価額要件の判定－（大久保 昭佳）

〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第46回】「債権譲渡に関する契約書（売掛債権譲渡契約書）」（山端 美徳）

金融・投資商品の税務Q&A 【Q32】「米国デラウェア・リミテッド・パートナーシップの法人該当性」（箱田 晶子）

包括的租税回避防止規定の理論と解釈 【第33回】「ヤファー・IDCF事件最高裁判決①」（佐藤 信祐）

会計

平成29年3月期決算における会計処理の留意事項 【第1回】（西田 友洋）

計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第15回】「非支配株主に帰属する当期純損失」の数値には△をつけるのか？」（石王丸 周夫）

ファーストステップ管理会計 【第8回】「損益分岐分析の活用」～あるベーカリー経営者の悩み～（石王丸 香菜子）

ストック・オプション会計を学ぶ 【第9回】「ストック・オプションと業務執行や労働サービスとの対応関係の認定①」（阿部 光成）

労務

〔平成29年1月1日施行〕改正育児介護休業法のポイントと実務対応 【第6回】「改正への実務対応②」（岩楯 めぐみ）

法務

預貯金債権の遺産分割をめぐる最高裁平成28年12月19日決定についての考察 【第4回】「今後の対応・方向性及び本件決定に対する疑問点」（阪本 敬幸）

税理士が知っておきたい〔認知症〕と相続問題〔Q&A編〕 【第3回】「不当な不動産売却がなされた直後の救済方法」－審判前の保全処分－（栗田 祐太郎）

読み物

顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第5回】「まずは雑談からはじめましょう」（坪田 まり子）

No. 207 (2017年2月23日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第32回】「条文からみた交際費課税」(山本 守之)
被災したクライアント企業への実務支援のポイント〔税務面(所得税)のアドバイス〕 【第1回】「個人が被災した場合の税務面の取扱い」(篠藤 敦子)
特定居住用財産の買換え特例〔一問一答〕 【第3回】「買換えの特例」の譲渡価額要件(1億円以下)の判定③(家屋と敷地の所有者が異なる場合)―譲渡価額要件の判定―(大久保 昭佳)
国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第2回】「非居住者の役員の給与と住宅ローン控除」(菅野 真美)
金融・投資商品の税務Q&A 【Q33】「外国のパートナーシップを通じて有価証券投資を行う場合の所得区分」(箱田 晶子)
〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第13回】「別表6(15) 地方活力向上地域において特定建物等を取得した場合の法人税額の特別控除に関する明細書」(菊地 康夫)
「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47(法人税)】 「国庫補助金等の圧縮記帳を行ったが、経理処理を誤ったため、損金経理がされていないとして税務調査で否認された事例」(齋藤 和助)
裁判例・裁決例からみた非上場株式の評価 【第26回】「まとめ」(佐藤 信祐)

会計

- 平成29年3月期決算における会計処理の留意事項 【第2回】(西田 友洋)
計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第16回】「金融商品の時価情報で記載漏れしやすい事項」(石王丸 周夫)
〈業種別〉会計不正の傾向と防止策 【第7回】「地方公共団体」(中谷 敏久)

法務

- 家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第7回】「よくある質問・留意点②」―家族信託を設定した場合の相続財産への影響―(荒木 俊和)

経営

- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例12】株式会社デジタルデザイン「臨時株主総会の開催日並びに基準日の変更に関するお知らせ」(2017.1.6)(鈴木 広樹)

読み物

- 顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第6回】「相手の心を開かせる『傾聴』にトライしましょう」(坪田 まり子)

No. 208 (2017年3月2日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 50- 「シムズ論」時代の変わり目に出現するいかがわしい論説」(森信茂樹)
- 特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第4回】「買換えの特例」の譲渡価額要件(1億円以下)の判定④(店舗兼住宅等の譲渡で居住用部分が90%以上である場合)」-譲渡価額要件の判定- (大久保 昭佳)
- ～税務争訟における判断の分水嶺～課税庁(審理室・訟務官室)の判決情報等掲載事例から
【第13回】「子会社に対する債権放棄は子会社支援損ではなく寄附金に当たるとされた事例」(佐藤 善恵)
- 金融・投資商品の税務Q&A 【Q34】「外国のパートナーシップを通じて有価証券投資を行う場合の必要経費」(箱田 晶子)
- 被災したクライアント企業への実務支援のポイント [税務面(所得税)のアドバイス] 【第2回】「源泉所得税の取扱い①」(篠藤 敦子)
- 包括的租税回避防止規定の理論と解釈 【第34回】「ヤファー・IDCF事件最高裁判決②」(佐藤 信祐)

会計

- 平成29年3月期決算における会計処理の留意事項 【第3回】(西田 友洋)
- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第17回】「株主資本等変動計算書は『下段』で間違いやすい」(石丸 周夫)
- 〔経営上の発生事象で考える〕会計実務のポイント 【第14回】「連結納税グループに新規加入があった場合」(渡邊 徹)
- ストック・オプション会計を学ぶ 【第10回】「ストック・オプションと業務執行や労働サービスとの対応関係の認定②」(阿部 光成)

法務

- 税理士が知っておきたい [認知症] と相続問題 [Q&A編] 【第4回】「消費者被害からの救済」(栗田 祐太郎)

読み物

- 顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第7回】「分かりやすい論理的な話し方・伝え方にチャレンジ!」(坪田 まり子)
- 〈小説〉『資産課税第三部門にて。』 【第18話】「取得費の算定方法」(ハッ尾 順一)

No. 209 (2017年3月9日) 目次

税務

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第51回】「限られた租税行政資源と『税務に関するコーポレートガバナンス』(その3)」(酒井 克彦)

「法人税の確定申告書の提出期限の延長の特例」の改正について～改正法案の確認と今後の実務対応～(石川 理一)

特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第5回】「買換え資産の取得期間」－買換え資産の取得期間・取得の日－(大久保 昭佳)

金融・投資商品の税務Q & A 【Q35】「海外に所在する不動産を売却した場合の譲渡所得計算」(箱田 晶子)

被災したクライアント企業への実務支援のポイント [税務面(所得税)のアドバイス] 【第3回】「源泉所得税の取扱い②」～災害見舞金等の取扱い～(篠藤 敦子)

会計

平成29年3月期決算における会計処理の留意事項 【第4回】(西田 友洋)

計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第18回】「監査等委員会設置会社への移行後に起きるミス」(石王丸 周夫)

法務

2017年株主総会における実務対応のポイント(斎藤 誠)

家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第8回】「よくある質問・留意点③」－受託者による権限濫用を抑止するための仕組み－(荒木 俊和)

経営

〔新規事業を成功に導く〕フィージビリティスタディ10の知恵 【第12回】「公的支援制度を上手く活用するには(後編)」(西田 純)

読み物

顧客との面談が“ちょっと”苦手な税理士のための面談術 【第8回】「お見送りまで完璧にできれば、“苦手意識”からはもう卒業です」(坪田 まり子)

No. 210 (2017年3月16日) 目次

税務

- 日本の企業税制 【第41回】「100%子会社化に係る税制（スクイーズアウト関連税制）の見直し」（小畑 良晴）
- 相続税の実務問答 【第9回】「代償分割により取得した財産への課税」（梶野 研二）
- 特定居住用財産の買換え特例〔一問一答〕 【第6回】「買換え資産の取得の日の判定（請負契約によるもの）」－買換え資産の取得期間・取得の日－（大久保 昭佳）
- 金融・投資商品の税務Q&A 【Q36】「個人が匿名組合契約に基づき太陽光発電事業に投資を行い利益の分配を受ける場合の課税関係」（箱田 晶子）
- 被災したクライアント企業への実務支援のポイント〔税務面（所得税）のアドバイス〕 【第4回】「個人が支援を受けた場合、支援を行った場合」（篠藤 敦子）
- 包括的租税回避防止規定の理論と解釈 【第35回】「租税回避の定義」（佐藤 信祐）

会計

- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第19回】「復配の翌年度に起きやすい注記ミス」（石王丸 周夫）
- ファーストステップ管理会計 【第9回】「最適セールス・ミックスを探せ」～ジャムおじさんはスゴ腕経営者？～（石王丸 香菜子）
- ストック・オプション会計を学ぶ 【第11回】「未公開企業」（阿部 光成）
- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第29回：2017年3月改訂】企業結合会計①「合併の会計」（許 仁九）

法務

- 税理士が知っておきたい〔認知症〕と相続問題〔Q&A編〕 【第5回】「会社代表者が認知症となった場合の様々な影響」－商取引等－（栗田 祐太郎）

経営

- 役員インセンティブ報酬の分析 【第1回】「特定譲渡制限付株式①」－平成28年度税制改正後－（中野 竹司）

No. 211 (2017年3月23日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第33回】「パーティー費用と祝金・会費」(山本 守之)
国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第3回】「海外赴任と国外転出時課税」(菅野 真美)
特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第7回】「既に有する土地を買換資産として造成をした場合」-買換資産の範囲- (大久保 昭佳)
「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48(消費税)】 「たまたま土地の譲渡があった事業年度において「課税売上割合に準ずる割合の適用承認申請書」の提出を失念してしまった事例」(齋藤 和助)
金融・投資商品の税務Q&A 【Q37】「金取引を行った場合の課税関係」(箱田 晶子)
被災したクライアント企業への実務支援のポイント [税務面(所得税)のアドバイス] 【第5回】「被災した個人に対する所得税の減免制度」(篠藤 敦子)

会計

- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第20回】「引当金の会計方針に係るうっかりミス」(石王丸 周夫)
〔会計不正調査報告書を読む〕 【第56回】モジュール株式会社「第三者委員会調査報告書(中間)(平成28年10月21日付)」(米澤 勝)
ストーリーで学ぶIFRS入門 【第14話】「棚卸資産(IAS第2号)は論点が分かりやすい」(関根 智美)
経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第30回:2017年3月改訂】企業結合会計②「会社分割の会計」(許 仁九)

法務

- 家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第9回】「よくある質問・留意点④」-一家族信託を設定した場合に遺留分はどのような影響を受けるか- (荒木 俊和)

経営

- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例13】株式会社あみやき亭「平成29年3月期第3四半期決算短信」(2017.1.4)(鈴木 広樹)

No. 212 (2017年3月30日) 目次

税務

- 〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第14回】「別表6(17) 認定地方公共団体の寄附活用事業に関連する寄附をした場合の法人税額の特別控除に関する明細書」(菊地 康夫)
- 特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第8回】「買換えする土地の取得に伴いその宅地の造成等をした場合」-買換え資産の範囲- (大久保 昭佳)
- 〈Q&A〉印紙税の取扱いをめぐる事例解説 【第47回】「継続的取引の基本となる契約書⑥(取扱数量を定める契約書)」(山端 美德)
- 被災したクライアント企業への実務支援のポイント [税務面(所得税)のアドバイス] 【第6回】「過去の大規模災害時における特例措置」(篠藤 敦子)

会計

- 〔事例で使える〕中小企業会計指針・会計要領《リース取引》編 【第1回】「通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理と通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理～所有権移転外ファイナンス・リース取引(借手)」(前原 啓二)
- 計算書類作成に関する“うっかりミス”の事例と防止策 【第21回】「連結と個別で不統一となっている言い回し」(石丸 周夫)
- フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第34回】「ソフトウェア」(西田 友洋)
- ストック・オプション会計を学ぶ 【第12回】「財貨又はサービスの取得の対価として自社株式オプション又は自社の株式を用いる取引の会計処理」(阿部 光成)
- 経理担当者のためのベーシック会計Q&A 【第31回:2017年3月改訂】企業結合会計③「株式移転の会計」(許 仁九)

法務

- これからの会社に必要な『登記管理』の基礎実務 【第1回】「商業登記記録は「会社の履歴書」」(本橋 寛樹)
- 税理士が知っておきたい [認知症] と相続問題 [Q&A編] 【第6回】「管理者による『預金の使い込み』(その1)」(栗田 祐太郎)

No. 213 (2017年4月6日) 目次

税務

monthly TAX views -No. 51- 「トランプ法人税改革における国境調整税の本質と障壁」(森信 茂樹)

電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q & A 【第1回】「電子マネー・仮想通貨等の普及と会計・税務の動向」(八代醒 和也)

理由付記の不備をめぐる事例研究 【第20回】「売上」～有料老人ホームの入居一時金を売上に計上しなければならないと判断した理由は?～(泉 絢也)

租税争訟レポート 【第31回】「架空請求により取得した簿外資金の役員給与該当性(東京地方裁判所判決)」(米澤 勝)

特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第9回】「買換資産の家屋を改良、改造した場合」
—買換資産の範囲— (大久保 昭佳)

会計

[事例で使える] 中小企業会計指針・会計要領《リース取引》編 【第2回】「リース契約の中途解約の場合の会計処理～所有権移転外ファイナンス・リース取引(借手)」(前原 啓二)

経理担当者のためのベーシック会計Q & A 【第132回】金融商品会計⑮「建設協力金」(永井 智恵)

労務

外国人労働者に関する労務管理の疑問点 【第1回】「外国人留学生をアルバイトで雇用するときは?」(永井 弘行)

法務

これからの会社に必要な『登記管理』の基礎実務 【第2回】「登記管理を怠るリスク」(本橋 寛樹)

家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第10回】「よくある質問・留意点⑤」—受託者として適任な者がいない場合の対応— (荒木 俊和)

読み物

〈小説〉『資産課税第三部門にて。』 【第19話】「家族信託と贈与税納税義務」(ハッ尾 順一)

No. 214 (2017年4月13日) 目次

税務

配偶者控除・配偶者特別控除の見直しによる総務実務の留意点(篠藤 敦子)
酒井克彦の〈深読み◆租税法〉【第52回】「国会審議から租税法条文を読み解く(その1)」(酒井 克彦)
平成29年度税制改正における『組織再編税制』改正事項の確認【第1回】(佐藤 信祐)
特定居住用財産の買換え特例[一問一答]【第10回】「居住用家屋の取得に伴って建物附属設備や応接セット等を取得した場合」-買換資産の範囲-(大久保 昭佳)
さっと読める! 実務必須の[重要税務判例]【第25回】「ペット葬祭業事件」~最判平成20年9月12日(集民228号617頁)~(菊田 雅裕)

会計

連結会計を学ぶ【第1回】「連結会計の全体像」(阿部 光成)
電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q&A【第2回】「プリペイド方式の電子マネーにより経費決済を行った場合の会計処理」(八代 醍 和也)
〔会計不正調査報告書を読む〕【第57回】株式会社ブロードリーフ「調査委員会最終報告書(平成29年1月31日付)」(米澤 勝)

法務

税理士業務に必要な『農地』の知識【第6回】「耕作権とその税務」(島田 晃一)
税理士が知っておきたい[認知症]と相続問題[Q&A編]【第7回】「管理者による『預金の使い込み』(その2)」(栗田 祐太郎)

経営

役員インセンティブ報酬の分析【第2回】「株式交付信託①」-平成28年度の状況-(中野 竹司)

No. 215 (2017年4月20日) 目次

税務

- これからの国際税務 【第1回】「変化する国際税務の焦点」(青山 慶二)
日本の企業税制 【第42回】「政府による電子申告推進の取組み」－電子申告の義務化実現と法人の利用率100%を目標に－(小畑 良晴)
平成29年度税制改正における『組織再編税制』改正事項の確認 【第2回】(佐藤 信祐)
電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q&A 【第3回】「プリペイド方式の電子マネーにより経費決済を行った場合の税務上の留意点」(八代 和也)
相続税の実務問答 【第10回】「代償分割が行われた場合の相続税の課税価格の計算」(梶野 研二)
特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第11回】「立退料を支払って貸地の返還を受けた場合」－買換資産の範囲－(大久保 昭佳)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第21回】「雑収入(開店祝い金)」～開店祝い金の雑収入計上が漏れていると判断した理由は?～(泉 絢也)

会計

- ストーリーで学ぶIFRS入門 【第15話】「退職後給付会計(IAS第19号)のキモは確定給付制度」(関根 智美)
ファーストステップ管理会計 【第10回】「線形計画法」～手持ちのコマで最大の利益をあげる～(石王丸 香菜子)

法務

- 事例で検証する最新コンプライアンス問題 【第8回】「買収先による法令違反－インターネット会社によるキュレーション事業の停止」(原 正雄)
家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第11回】「家族信託に関する専門家の活用」(荒木 俊和)

読み物

- 海外勤務の適任者を選ぶ“ヒント” 【第1回】「遠慮のない質問をする人は強い」(西田 純)

No. 216 (2017年4月27日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第34回】「トランプ政権の税制を考える」(山本 守之)
居住用超高層建築物(タワーマンション)に係る固定資産税等の課税の見直し(角田 壮平)
平成29年度税制改正における特定の資産の買換え特例のポイント(内山 隆一)
平成29年度税制改正における『組織再編税制』改正事項の確認 【第3回】(佐藤 信祐)
「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49(相続税)】 「借地権につき、小規模宅地等についての相続税の課税価格の計算の特例が適用できたにもかかわらず、これを適用せずに申告してしまった事例」(齋藤 和助)
国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第4回】「非永住者の課税所得の範囲に関する改正のなぞ」(菅野 真美)
特定居住用財産の買換え特例[一問一答] 【第12回】「家屋は買換資産と認められず、土地のみが買換資産となる場合」-買換資産の範囲- (大久保 昭佳)
〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第15回】「別表13(2) 保険金等で取得した固定資産等の圧縮額等の損金算入に関する明細書」(菊地 康夫)

会計

- 連結会計を学ぶ 【第2回】「連結の範囲・支配の概念」(阿部 光成)

法務

- 税理士が知っておきたい[認知症]と相続問題[Q&A編] 【第8回】「相続人が認知症であった場合の対応」(栗田 祐太郎)

経営

- [検証] 適時開示からみた企業実態 【事例14】クックパッド株式会社「平成28年12月期決算短信」(2017.2.9)(鈴木 広樹)

No. 217 (2017年5月11日) 目次

税務

monthly TAX views -No. 52- 「法人税率引下げ競争はわが国に波及するのか？」(森信 茂樹)
平成 29 年度税制改正における『組織再編税制』改正事項の確認 【第 4 回】(佐藤 信祐)
特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第 13 回】「買換資産を居住の用に供する期限」—
居住の用に供する期限— (大久保 昭佳)
理由付記の不備をめぐる事例研究 【第 22 回】「雑収入 (預り金)」～従業員からの預り金に係る
雑収入計上が漏れていると判断した理由は?～ (泉 絢也)
～税務争訟における判断の分水嶺～課税庁 (審理室・訟務官室) の判決情報等掲載事例から
【第 14 回】「法人税法上の土地の時価が問題となり原処分の時価が否定された事例」(佐藤 善恵)
さっと読める! 実務必須の [重要税務判例] 【第 26 回】「意思無能力者の申告義務事件」～
最判平成 18 年 7 月 14 日 (集民 220 号 855 頁)～ (菊田 雅裕)

会計

経理担当者のためのベーシック会計 Q & A 【第 133 回】企業結合会計⑦「共通支配下の取引」
—無対価の会社分割 (親会社が分割会社、子会社が分割承継会社のケース) (渡邊 徹)

労務

外国人労働者に関する労務管理の疑問点 【第 2 回】「就労に制限のある在留資格・制限のない在
留資格とは?」(永井 弘行)

法務

これからの会社に必要な『登記管理』の基礎実務 【第 3 回】「役員改選の登記手続」が定期メ
ンテナンスの役割を果たす (本橋 寛樹)
税理士業務に必要な『農地』の知識 【第 7 回】「農地の集約化」のための法制度 (農業経営基
盤強化促進法等) (島田 晃一)
家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第 12 回】「家族信託への金融機関の関与」(荒木
俊和)

読み物

〈小説〉『資産課税第三部門にて。』 【第 20 話】「共有持分と措置法 35 条」(ハッ尾 順一)

No. 218 (2017年5月18日) 目次

税務

日本の企業税制 【第43回】「国際課税に関する今後の改正動向を探る」(小畑 良晴)
平成29年度税制改正における『組織再編税制』改正事項の確認 【第5回】(佐藤 信祐)
相続税の実務問答 【第11回】「代償分割の対象となった財産の中に小規模宅地等がある場合」
(梶野 研二)
特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第14回】「買換資産を本人が居住の用に供しない
場合の適用関係①(単身赴任等の場合)」—居住の用の判定— (大久保 昭佳)

会計

ストーリーで学ぶIFRS入門 【第16話】「連結財務諸表(IFRS第10号)、おさえるポイント
は3つ!」(関根 智美)
電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q&A 【第4回】「ポストペイ方式の
電子マネーによる経費決済を行った場合の会計処理」(八代 和也)
ファーストステップ管理会計 【第11回】「追加受注の意思決定」～給食用パンの注文を受ける
か～ (石王丸 香菜子)
連結会計を学ぶ 【第3回】「連結の範囲に関する適用指針①」—親会社と子会社— (阿部 光成)

労務

組織再編時に必要な労務基礎知識Q&A 【Q1】「労務においては事前に何を検討すべきか」(岩
楯 めぐみ)

法務

税理士が知っておきたい [認知症] と相続問題 [Q&A編] 【第9回】「死後に遺言書の無効が
争われるケース (その1)」(栗田 祐太郎)

経営

役員インセンティブ報酬の分析 【第3回】「ストック・オプション①」—平成28年度の状況—
(中野 竹司)

読み物

海外勤務の適任者を選ぶ“ヒント” 【第2回】「観察眼を持ち、一歩前に出よ」(西田 純)

No. 219 (2017年5月25日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第35回】「租税法の「解釈」を考える」(山本 守之)
〔資産税を専門にする税理士が身に着けたい〕税法や通達以外の実務知識 【第2回】「土地の評価地目について」(笹岡 宏保)
- 役員給与等に係る平成29年度税制改正 【第1回】「改正の全体像」ー損金算入要件に関する横断的な整理ー (柴田 寛子)
- 電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q&A 【第5回】「ポストペイ方式の電子マネーにより経費決済を行った場合の税務」(八代 醒 和也)
- 国外財産・非居住者をめぐる税務Q&A 【第5回】「在留資格と税制」(菅野 真美)
- 特定居住用財産の買換え特例〔一問一答〕 【第15回】「買換え資産を本人が居住の用に供しない場合の適用関係②(生計を一にする親族のみが居住している場合)」ー居住の用の判定ー (大久保 昭佳)
- 「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50(消費税)】 「移転補償金を課税売上としていたため、基準期間の課税売上高が5,000万円超となり、原則課税で設備投資に係る消費税の還付を受けたが、税務調査による減額更正により、簡易課税となり、設備投資に係る消費税の還付が受けられなくなってしまった事例」(齋藤 和助)
- 理由付記の不備をめぐる事例研究 【第23回】「雑収入(立退料)」～立退料の雑収入計上が漏れていると判断した理由は?～ (泉 絢也)

会計

- 〔会計不正調査報告書を読む〕 【第58回】昭光通商株式会社「特別調査委員会調査報告書(平成29年4月17日付)」(米澤 勝)

法務

- 相続(民法等)をめぐる注目判例紹介 【第1回】「法定相続分の預金返還等請求事件」ー最高裁平成29年4月6日判決ー (阪本 敬幸)
- 家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第13回】「家族信託におけるリスク・デメリット」(荒木 俊和)

経営

- コーポレート・ガバナンス・システムに関する実務指針(CGSガイドライン)の解説 【第1回】「CGSガイドラインの概要」(北尾 聡子)
- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例15】株式会社フュートレック「監査等委員会設置会社への移行中止に関するお知らせ」(2017.4.21)(鈴木 広樹)

No. 220 (2017年6月1日) 目次

税務

- monthly TAX views -No. 53- 「政府税調、今年の課題は「記入済み申告制度」(森信 茂樹)
役員給与等に係る平成 29 年度税制改正 【第 2 回】「定期同額給与及び事前確定届出給与に関する改正」(柴田 寛子)
電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q & A 【第 6 回】「仮想通貨の譲渡の非課税措置」～平成 29 年度税制改正～(八代醒 和也)
特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第 16 回】「買い換えた土地の上に親族が家屋を建築して同居した場合」－居住の用の判定－(大久保 昭佳)
租税争訟レポート 【第 32 回】「租税特別措置法上の当初申告要件(東京地方裁判所判決)」(米澤 勝)

会計

- 〔経営上の発生事象で考える〕会計実務のポイント 【第 15 回】「工場を新設した場合」(竹本 泰明, 素村 康一)
連結会計を学ぶ 【第 4 回】「連結の範囲に関する適用指針②」－子会社の範囲の決定－(阿部 光成)

労務

- 外国人労働者に関する労務管理の疑問点 【第 3 回】「外国人留学生(大学生)を社員として雇うとき(「留学」から「技術・人文知識・国際業務」の在留資格への変更)①」～手続き・制度の概要～(永井 弘行)

法務

- これからの会社に必要な『登記管理』の基礎実務 【第 4 回】「定期メンテナンスの入り口」－定款を活用した任期到来の時期の特定①－(本橋 寛樹)
税理士が知っておきたい [認知症] と相続問題 [Q & A 編] 【第 10 回】「死後に遺言書の無効が争われるケース(その 2)」(栗田 祐太郎)

経営

- コーポレート・ガバナンス・システムに関する実務指針(CGS ガイドライン)の解説 【第 2 回】
「社外取締役の活用の在り方について」(手塚 大輔)

読み物

- 〈小説〉『資産課税第三部門にて。』 【第 21 話】「未分割と更正の請求」(ハツ尾 順一)

No. 221 (2017年6月8日) 目次

税務

酒井克彦の〈深読み◆租税法〉 【第53回】「国会審議から租税法条文を読み解く(その2)」(酒井 克彦)

役員給与等に係る平成29年度税制改正 【第3回】「特定譲渡制限付株式(リストラクテッド・ストック)に関する改正」(柴田 寛子)

特定居住用財産の買換え特例[一問一答] 【第17回】「買換えの特例」の適用後における更正の請求又は修正申告—更正の請求及び修正申告—(大久保 昭佳)

理由付記の不備をめぐる事例研究 【第24回】「雑収入(受取利息)」～受取利息の雑収入計上が漏れていると判断した理由は?～(泉 絢也)

さっと読める! 実務必須の[重要税務判例] 【第27回】「賃料増額請求事件」～最判昭和53年2月24日(民集32巻1号43頁)～(菊田 雅裕)

会計

電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q&A 【第7回】「クレジットカード利用時に付加されるポイントを利用した場合の会計処理」(八代 醍 和也)

〔会計不正調査報告書を読む〕 【第59回】GMOアドパートナーズ株式会社「第三者委員会中間調査報告書(平成29年3月30日付)」(米澤 勝)

法務

「法定相続情報証明制度」の手続ポイント(北詰 健太郎)

家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第14回】「信託契約作成上の留意点①」—事前コンサルティングの実施—(荒木 俊和)

税理士業務に必要な『農地』の知識 【第8回】「市民農園とその税制」(島田 晃一)

経営

コーポレート・ガバナンス・システムに関する実務指針(CGSガイドライン)の解説 【第3回】「経営陣のリーダーシップ強化の在り方について」～「経営リーダー人材の戦略的育成についてのガイドライン」の概要～(阿部 環)

No. 222 (2017年6月15日) 目次

税務

日本の企業税制 【第44回】「各国が署名した「BEPS防止措置実施条約」とは何か？」(小畑良晴)

「取引相場のない株式の評価」に関する財産評価基本通達の改正ポイント～類似業種の評価見直しと会社規模区分の変更～(柴田 健次)

役員給与等に係る平成29年度税制改正 【第4回】「業績連動給与に関する改正」(柴田 寛子)

相続税の実務問答 【第12回】「代償分割により固有資産の移転があった場合」(梶野 研二)

電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q&A 【第8回】「クレジットカード利用時に付加されるポイントを利用した場合の税務」(八代 和也)

特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第18回】「買い換えた土地建物の一部を居住の用に供する期限までに贈与した場合」一期限前の贈与一(大久保 昭佳)

会計

連結会計を学ぶ 【第5回】「連結の範囲に関する適用指針③」—意思決定機関を支配していないことが明らかなケース—(阿部 光成)

ファーストステップ管理会計 【第12回】「外注の意思決定」～自家製あんこにこだわるか～(石丸 香菜子)

労務

組織再編時に必要な労務基礎知識Q&A 【Q2】「合併とはどういうものか」(岩楯 めぐみ)

法務

税理士が知っておきたい [認知症] と相続問題 [Q&A編] 【第11回】「死後に婚姻・養子縁組の無効が争われるケース(その1)」(栗田 祐太郎)

経営

役員インセンティブ報酬の分析 【第4回】「中長期連動金銭報酬等①」—平成28年度の状況—(中野 竹司)

コーポレート・ガバナンス・システムに関する実務指針(CGSガイドライン)の解説 【第4回】「ダイバーシティ2.0行動ガイドラインについて」(河合 巧)

読み物

海外勤務の適任者を選ぶ“ヒント” 【第3回】「本当に求められる「コミュニケーション能力」とは」(西田 純)

No. 223 (2017年6月22日) 目次

税務

- 山本守之の法人税“一刀両断” 【第36回】「減価償却をめぐる一考察」(山本 守之)
- 国外財産・非居住者をめぐる税務Q & A 【第6回】「非居住者とストックオプション税制」(菅野 真美)
- 「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51(法人税)】 「「中小法人等」の範囲を誤認したため、欠損金の繰戻しによる還付請求を行わなかった事例」(齋藤 和助)
- 特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第19回】「譲渡者が買換資産を取得しないで年の途中で死亡した場合」—譲渡者の死亡— (大久保 昭佳)
- 増額更正時における税額控除額の連動措置と手続の簡素化 (佐藤 善恵)
- 理由付記の不備をめぐる事例研究 【第25回】「受贈益」～新株引受権に係る受贈益を計上しなければならないと判断した理由は?～ (泉 絢也)

会計

- 〔判決からみた〕会計不正事件における当事者の損害賠償責任 【第1回】「エフォーアイ損害賠償請求事件第1審判決の特徴」(米澤 勝)
- 電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q & A 【第9回】「仮想通貨をめぐる会計処理(総論)」(八代 醒 和也)

法務

- 〈実務家が知っておきたい〉空家をめぐる法律上の諸問題【前編】(羽柴 研吾)
- 家族信託による新しい相続・資産承継対策 【第15回】「信託契約作成上の留意点②」—信託目的の設定— (荒木 俊和)

経営

- 〔検証〕適時開示からみた企業実態 【事例16】株式会社東芝「2016年度通期業績見通しに関するお知らせ」(2017.5.15) (鈴木 広樹)
- コーポレート・ガバナンス・システムに関する実務指針(CGSガイドライン)の解説 【第5回】「まとめ～その他の論点(経営陣の指名の在り方・報酬の在り方、相談役・顧問の役割)～」(井坂 久仁子)

No. 224 (2017年6月29日) 目次

税務

これからの国際税務 【第2回】「デジタルエコノミーの進展と恒久的施設 (PE) の変質」(青山 慶二)

財産評価基本通達改正案からみた「広大地の評価見直し」の要件確認と影響分析 (風岡 範哉)

平成29年度税制改正における『連結納税制度』改正事項の解説 【第1回】「非特定連結子法人の時価評価資産の対象範囲の見直し」(足立 好幸)

〈事例で学ぶ〉法人税申告書の書き方 【第16回】「別表13(3) 交換により取得した資産の圧縮額の損金算入に関する明細書」(菊地 康夫)

特定居住用財産の買換え特例 [一問一答] 【第20回】「居住の用に供しないことについて特別の事情がある場合」-特別の事情- (大久保 昭佳)

会計

フロー・チャートを使って学ぶ会計実務 【第35回】「個別財務諸表における税効果会計 (回収指针对応版)」(西田 友洋)

電子マネー・仮想通貨等の非現金をめぐる会計処理と税務Q & A 【第10回】「売上の対価として仮想通貨を受け取った場合の会計・税務」(八代 醍 和也)

連結会計を学ぶ 【第6回】「連結の範囲に関する重要性の原則」(阿部 光成)

法務

民法 (債権法) 改正とは何だったのか (阿部 泰久)

〈実務家が知っておきたい〉空家をめぐる法律上の諸問題【後編】(羽柴 研吾)

税理士が知っておきたい [認知症] と相続問題 [Q & A 編] 【第12回】「死後に婚姻・養子縁組の無効が争われるケース (その2)」(栗田 祐太郎)

読み物

実務家による実務家のためのブックガイド -No. 4- 『消費税の研究 (日税研論集70号)』(金井 恵美子)