

目次

1 決算申告事務の流れ

決算・申告 2

2 決算調整

(1) 決算調整	3
(2) 申告調整	4
(3) 課税所得金額の計算	5
(4) 売上	
① 収益の計上時期	6
② 計上時期の具体例	7
(5) 売上原価	
① 売上原価の構造	8
② 棚卸	8
③ 棚卸資産の評価方法	9
(6) 給与	10
(7) 交際費等	14
(8) 減価償却	
① 減価償却	16
② 少額減価償却資産など	20
③ 特別償却等	21
(9) 資本的支出と修繕費	28
(10) 繰延資産	30
(11) 退職給与引当金	33
(12) 貸倒れ等	
① 貸倒引当金	34
② 貸倒損失	36
③ 貸倒損失・貸倒引当金 検討ポイント	37
(13) リース取引	39

3 申告調整

(1) 青色欠損金の繰越控除と欠損金の繰戻還付	41
(2) 別表四と五の記載	42

4 特別な課税と税率

(1) グループ法人税制	43
(2) 同族会社の留保金課税	44
(3) 使途秘匿金課税	45
(4) 土地重課税	45
(5) 法人税の税率表	46
(6) 清算中法人に対する課税	47

5 法人税申告書検討表

6 勘定科目別にみた源泉所得税の

チェックポイント 50

7 消費税等の概要

8 平成23年度法人税関係の改正主要

項目一覧 62

1 決算申告事務の流れ

決算・申告

会社は定款に定められている期間ごとに決算をまとめ、株主総会の承認等を受け、その決算（確定した決算）に基づいて法人税の確定申告書を作成します。

●決算・申告事務の流れ



