

令和4年度版

会社取引 をめぐる 税務Q&A

公益財団法人 全国法人会総連合

目次

第1章 決算と申告の関係

- Q 1 会社には、どのような税金がかかる？ 3
- Q 2 法人税（地方法人税）はどのように計算する？ 4
- Q 3 法人住民税・法人事業税はどのように計算する？ 6
- Q 4 法人税及び住民税等の確定申告期限と修正申告 8
- Q 5 欠損金が生じた場合の対応は？ 10

第2章 収益の計上と原価の計算

- Q 6 商品や製品の売上計上時期 12
- Q 7 商品や製品の原価はどのように計算する？ 14
- Q 8 有価証券を譲渡したとき、配当を受け取ったとき 16

第3章 資産にかかる税務

- Q 9 減価償却にはどのような方法がある？ 18
- Q 10 減価償却の特例と固定資産修理時の処理 20
- Q 11 中小企業経営強化税制とは？ 22
- Q 12 100%グループ内の法人間の資産の譲渡損益 23

第4章 会社経費と税務

- Q 13 交際費課税とは？ 24
- Q 14 税務上損金として認められる役員給与とは？ 26
- Q 15 試験研究費の優遇措置とは？ 28
- Q 16 債権が回収不能になったとき（貸倒損失） 29
- Q 17 将来の貸倒れに備えたい（貸倒引当金） 30

◆ 本冊子の内容は、令和4年7月1日現在の法令、通達等によっています。