

# 会社の決算・申告の実務 (令和3年度) 小冊子配布について



\* 目次一部抜粋

【B5判 全64ページ】

目次	
1 決算申告事務の流れ	(1) 貸倒れ等
決算・申告 ..... 2	① 貸倒引当金 ..... 36
	② 貸倒損失 ..... 39
	(3) リース取引 ..... 40
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) 収益	
① 収益の計上時期 ..... 6	
② 収益の計上金額 ..... 6	
③ 収益の計上に係る認識等の明確化に伴う措置 ..... 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	
① 役員給与 ..... 10	
② 使用人給与 ..... 13	
(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	
(9) 特別償却及び税額控除	
① 中小企業投資促進税制 ..... 21	
② 中小企業経営強化税制 ..... 23	
③ 中小企業防災・減災投資促進税制 ..... 25	
④ デジタルトランスフォーメーション(DX)投資促進税制 ..... 26	
⑤ カーボンニュートラルに向けた投資促進税制 ..... 27	
⑥ 研究開発税制 ..... 28	
⑦ 人材確保等促進税制・中小企業者等における所得拡大促進税制 ..... 30	
(10) 資本的支出と修繕費 ..... 32	
(11) 繰延資産 ..... 34	
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 ..... 42	
(2) 別表四と五(一)の記載 ..... 44	
4 特別な課税と税率	
(1) グループ法人税制 ..... 45	
(2) 同族会社の留保金課税 ..... 46	
(3) 使途税戻金課税 ..... 47	
(4) 土地重課税 ..... 47	
(5) 法人税の税率表等 ..... 48	
(6) 清算法人に対する課税 ..... 49	
5 申告手続等	
① 確定申告 ..... 50	
② 中間申告 ..... 51	
③ 納付期限 ..... 51	
④ 修正申告 ..... 52	
⑤ 更正の請求等 ..... 52	
6 法人税申告書検討表 ..... 53	
7 勘定科目別にみた源泉所得税の チェックポイント ..... 54	
8 消費税等の概要 ..... 57	
9 令和3年度法人税関係の	

上記の小冊子「会社の決算・申告の実務」を配布(無料)いたします。  
是非、決算と申告の事務等でご活用いただければ幸いに存じます。  
配布ご希望の方は、事務局へご連絡をお願いいたします。

[法人会事務局]

TEL : 24-3141

MAIL : info@tankou.jp

FAX : 24-3148 (下記にご記入のうえ送信ください)

(公社)胆江法人会 行き

「会社の決算・申告の実務」を \_\_\_\_\_ 部希望します

事業所名 \_\_\_\_\_

電話番号 \_\_\_\_\_

郵便番号 \_\_\_\_\_

住 所 \_\_\_\_\_

担当者名 \_\_\_\_\_