

令和8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

CONTENTS 目次

第1章 決算と申告の関係

- Q1 会社には、どのような税金がかかる？ 3
- Q2 法人税等はどのように計算する？ 4
- Q3 法人住民税・法人事業税はどのように計算する？ 6
- Q4 法人税及び住民税等の確定申告期限と修正申告 8
- Q5 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

- Q6 商品や製品の売上計上時期 12
- Q7 商品や製品の原価はどのように計算する？ 14
- Q8 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

- Q9 減価償却にはどのような方法がある？ 18
- Q10 減価償却の特例と固定資産修理時の処理 20
- Q11 中小企業経営強化税制とは？ 22
- Q12 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

- Q13 交際費課税とは？ 24
- Q14 税務上損金として認められる役員給与とは？ 26
- Q15 賃上げを行った場合の優遇措置とは？ 28
- Q16 債権が回収不能になったとき（貸倒損失） 29
- Q17 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8年7月1日現在の法令、通達等によっています。