

正誤表

『税理士事務所におけるインボイス・電子帳簿の実務対応』に誤りがありましたので、お詫びの上、以下のように訂正させていただきます。

税務研究会出版局

ページ	誤	正																				
19 頁 下から 2 行 目	<p><決算時></p> <p>(借方) (減価償却費) 900,000 円</p> <p style="padding-left: 20px;">(仮受消費税等) <u>1,200,000</u> 円</p> <p style="padding-left: 20px;">(雑損失) 1,080,000 円</p> <p style="padding-left: 20px;">(貸方) (建 物) 900,000 円</p> <p style="padding-left: 40px;">(仮払消費税等) <u>1,200,000</u> 円</p> <p style="padding-left: 40px;">(未払消費税等) 1,080,000 円</p>	<p><決算時></p> <p>(借方) (減価償却費) 900,000 円</p> <p style="padding-left: 20px;">(仮受消費税等) <u>1,800,000</u> 円</p> <p style="padding-left: 20px;">(雑損失) 1,080,000 円</p> <p style="padding-left: 20px;">(貸方) (建 物) 900,000 円</p> <p style="padding-left: 40px;">(仮払消費税等) <u>1,800,000</u> 円</p> <p style="padding-left: 40px;">(未払消費税等) 1,080,000 円</p>																				
20 頁 下から 2 行 目以降	<p>経理上：900,000 円 + <u>1,080,000</u> 円 =</p> <p><u>1,980,000</u> 円</p> <p>償却超過額： <u>1,980,000</u> 円 - 918,000 円 =</p> <p><u>1,062,000</u> 円</p>	<p>経理上：900,000 円 + <u>360,000</u> 円</p> <p>= <u>1,260,000</u> 円</p> <p>償却超過額： <u>1,260,000</u> 円 - 918,000 円 =</p> <p><u>342,000</u> 円</p>																				
22 頁 上から 6 行 目・8 行目	<p>発生事業年度の翌期以降：</p> <p><u>518,400</u> 円 × 12 / 60 = <u>103,680</u> 円 (損金算入額)</p> <p><翌期の処理></p> <p>(借方) (雑 損 失) <u>103,680</u> 円 /</p> <p style="padding-left: 20px;">(貸方) (繰延消費税額等) <u>103,680</u> 円</p>	<p>発生事業年度の翌期以降：</p> <p><u>576,000</u> 円 × 12 / 60 = <u>115,200</u> 円 (損金算入額)</p> <p><翌期の処理></p> <p>(借方) (雑 損 失) <u>115,200</u> 円 /</p> <p style="padding-left: 20px;">(貸方) (繰延消費税額等) <u>115,200</u> 円</p>																				
22 頁 図 7 - 1 中 別表四	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">区 分</th> <th rowspan="2">総 額</th> <th colspan="2">処 分</th> </tr> <tr> <th>留 保</th> <th>社外 流出</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>減価償却の 償却超過額</td> <td><u>1,062,000</u> 円</td> <td><u>1,062,000</u> 円</td> <td style="text-align: right;">/</td> </tr> </tbody> </table>	区 分	総 額	処 分		留 保	社外 流出	減価償却の 償却超過額	<u>1,062,000</u> 円	<u>1,062,000</u> 円	/	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">区 分</th> <th rowspan="2">総 額</th> <th colspan="2">処 分</th> </tr> <tr> <th>留 保</th> <th>社外 流出</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>減価償却の 償却超過額</td> <td><u>342,000</u> 円</td> <td><u>342,000</u> 円</td> <td style="text-align: right;">/</td> </tr> </tbody> </table>	区 分	総 額	処 分		留 保	社外 流出	減価償却の 償却超過額	<u>342,000</u> 円	<u>342,000</u> 円	/
区 分	総 額			処 分																		
		留 保	社外 流出																			
減価償却の 償却超過額	<u>1,062,000</u> 円	<u>1,062,000</u> 円	/																			
区 分	総 額	処 分																				
		留 保	社外 流出																			
減価償却の 償却超過額	<u>342,000</u> 円	<u>342,000</u> 円	/																			

22 頁 図 7 - 1 中 別表五 (一)	区分	当期の増減		差引翌期 首現在利 益積立金 額	区分	当期の増減		差引翌期 首現在利 益積立金 額
		減	増			減	増	
	建物減 価償却 超過額		<u>1,062,000</u> 円	<u>1,062,000</u> 円	建物減 価償却 超過額		<u>342,000</u> 円	<u>342,000</u> 円
23 頁 別表 16 (10) 中	課税仕入れ等の税額 等 (税抜経理分)	10	<u>1,800,000</u>		課税仕入れ等の税額 等 (税抜経理分)	10	<u>1,440,000</u>	
24 頁 図 7 - 2 別表 16 (10) 中	繰延消費税額等	1	<u>518,400 円</u>		繰延消費税額等	1	<u>576,000 円</u>	
	当期の損金算入 限度額	2	<u>103,680</u>		当期の損金算入 限度額	2	<u>115,200</u>	
	当期損金経理額	3	<u>103,680</u>		当期損金経理額	3	<u>115,200</u>	

(アンダーラインの付いている箇所が修正のあった部分です)

(令和 5 年 4 月 6 日現在)