

正誤表

「なるほど！純資産の部」初版1刷（令和6年6月刊行）に修正がありますので、お詫びして訂正いたします。

P 3 上から9行目

（誤） …会計上の利益と税務上の所得との…

（正） …会計上の利益と税務上の所得金額との…

P 3 上から10行目

（誤） …金額が異なってきます。

（正） …金額が異なることがあります。

P 3 下から2行目

（誤） …を指し、未確定の債務であるため、税務上は損金の額に算入されずに利益積立…

（正） …を指しますが、税務上は負債とは認められずに純資産に含められて利益積立…

P 80 表中

（誤）

	株式等の区分 (株式保有割合)	益金不算入額の計算
--	--------------------	-----------

（正）

	株式等の区分 (株式保有割合等)	益金不算入額の計算
--	---------------------	-----------

（誤）

③	その他の株式等 (5%超1/3以下)	益金不算入額 その他の株式等に係る配当等の額×50%	=
---	-----------------------	-------------------------------	---

（正）

③	その他の株式等 (①②④以外)	益金不算入額 その他の株式等に係る配当等の額×50%	=
---	--------------------	-------------------------------	---

P81 上から7行目に赤字を追加

(誤) 計算期間の初日から当該計算期間の末日

(正) 計算期間の初日(当該初日から当該計算期間の末日までの期間が6か月を超える場合等は当該末日から6か月前の日の翌日)から当該計算期間の末日

P82 設例1行目

(誤) 当期(X2期)に開催されたX1期の決算に

(正) 当期(X2期)の決算に (に開催されたX1期を取る)

P100 赤字を追加

受取配当等の益金不算入
↓
A社が取得することを予定している株式として取得していた場合は、益金不算入の対象外となります。

P113 ①会計処理、及び②税務処理、の仕訳中

(誤) 預け金 122,520

(正) 法人税等 122,520

P118 ①(期末時の仕訳中)

(誤) 資本剰余金 400

(正) その他資本剰余金 400

P125 □見出し

(誤) (単位:円)

(正) (単位:千円)

P134 上から7行目

「④ 仕訳」を削除

P134 上から 10 行目

(誤) ㊦ 別表四：調整なし

㊧ 別表五（一）：調整なし

(正) (ハ) 税務調整

調整仕訳、別表四、別表五（一）のいずれも調整なしとします。

P 147 下から 1 行目

(誤) 譲渡直前帳簿価額 15,000 千円（被相続人より引継ぎ）

(正) 譲渡直前帳簿価額 1,200 千円（被相続人より引継ぎ）

P 171 A 案、及び B 案の仕訳中

(誤) 預け金 61,260

(正) 法人税等 61,260

P 248 上から 2 行目

(誤) 会計規 158

(正) 会計規 156～158

P 250 上から 12 行目

(誤) 利益剰余金 12,000 A

(正) 繰越利益剰余金 12,000 A

P 256 上から 2 行目

(誤) 利益剰余金 12,000／受取配当金 12,000

(正) 繰越利益剰余金 12,000／土地 12,000

P 256 上から 10 行目

(誤) ㊦ 仕訳

利益積立金 12,000／受取配当金 12,000

(正) (仕訳)

利益積立金 12,000／土地 12,000

P 272 上から 8 行目

(誤) ※ 2 譲渡原価の額…被現物分配法人株式の

(正) ※ 2 譲渡原価の額…現物分配法人株式の (被を取る)

P 275 別表五 (一) II 中

(誤)

利益積立金額			C 2,940	
--------	--	--	---------	--

(正)

利益積立金額			C 2,940	2,940
--------	--	--	---------	-------