

科目名:所得税法Ⅱ	講義・演習	担当教員名: 山本 浩	実務経験 有
2年次 2期	30時間	必修	
<b>授業の到達、目標及びテーマ</b>			
1 将来、企業の経理事務担当・職業会計人を目指すものにとり、簿記会計の学習とともに実践面を補完し、政策に深く影響を受けるものであることを理解する。			
2 所得税法Ⅰの基礎的な項目または範囲の程度を高くし、実務レベルに対応する。			
<b>授業の概要</b>			
1 1年次履修の所得税法Ⅰの基礎的な法令に加え、施行規則及び基本通達のうち一般的なもの・特例、租税特別措置法、同施行令及びこれらに関する通達並びに国税通則法			
2 1年次履修の所得税法Ⅰにおける用語の定義・各所得の基礎的な内容に加え、事務レベルでの補足と所得金額の計算をする。			
3 改正点について政策と関連付けて解説する。			
<b>授業計画</b>			
1	法令等		
2	用語の定義(合同運用信託・繰延資産・特別障害者・寡婦・勤労学生・修正申告書・更正 他)		
3	非課税所得の内容・免税所得の意義と内容・実質所得者課税の原則・納税地の特例		
4	みなし配当・優良賃貸住宅等の割増償却・収入及び費用の帰属時期の特例・工事の請負 他		
5	有価証券の評価(評価方法・選定・法定評価方法・変更)、有価証券の取得価格		
6	附帯税規定による延滞金等、一括償却資産・償却方法の変更・中古資産の耐用年数の見積他		
7	繰延資産の償却、個別評価貸金等、一括評価貸金、退職給付引当金、外貨建取引の換算他		
8	退職所得…収入すべき時期の判定、特定役員退職手当、退職所得控除額の特殊計算 他		
9	山林所得…総収入金額、収入すべき時期の判定、概算経費控除、森林計画特別控除		
10	譲渡所得…短期(長期)譲渡所得の金額、有価証券の譲渡、固定資産の交換・買換・収用 他		
11	損益通算の意義と順序、雑損控除、寄付金控除、		
12	配当控除・外国税額控除・税額控除の順序、修正申告・更正の請求・更正及び決定		
13	総合問題演習 1 解答、解説		
14	総合問題演習 2 解答、解説		
15	まとめ、定期試験		
テキスト 清文社 『演習 所得税法』			
使用教具・参考書等			
① 所得税 1・2 級ワークブック 全国経理教育協会			
評価の方法と基準			
定期試験時にペーパーテスト(100点中60点以上合格) 受講態度と小テスト、課題提出を加味する			