

2021年3月19日

2021年度 LEC税理士講座

法人税法受講生の皆様へ

LEC東京リーガルマインド

税理士事業本部

2021年度法人税法パーフェクト講座第21回講義
補足板書配布

この度は弊社「2021年（令和3年）合格目標 法人税法パーフェクト講座」をご受講いただきまして誠にありがとうございます。

同講座の第21回の冒頭の解説について、補足板書を作成いたしました。

次ページにごございます板書をご覧になりながらテキストの読み取りを含めて是非理解につなげていただけると幸いです。

今後とも変わらぬお引き立てをいただきますようお願い申し上げます。

東京リーガルマインド 税理士事業本部

お問合せ：LECコールセンター ナビダイヤル 0570 - 064 - 464

（月～金9:30～20:00 / 土・祝10:00～19:00 / 日10:00～18:00）

※ナビダイヤルは、通話料はお客様のご負担となります。 ※PHS・IP電話からはご利用できません。



0 000812 211526

HL21152

第21回 説明仕訳 板書補足

| | | | |
|-----------------|---|---------|-------------------|
| 1 通常の売買 譲渡仕訳 | 帳簿30,000,000円の土地を時価100,000,000円で譲渡し、100,000,000円の土地の購入 | | |
| 現金 | 100,000,000 | 土地（譲渡） | 30,000,000 |
| | | 固定資産売却益 | 70,000,000 |
| 購入仕訳 | | | |
| 土地（取得） | 100,000,000 | 現金 | 100,000,000 |
| 2 等価交換 交換仕訳 | 帳簿30,000,000円の土地で時価100,000,000円の土地を時価100,000,000円の土地と等価交換 | | |
| 土地（取得） | 100,000,000 | 土地（譲渡） | 30,000,000 |
| | | 固定資産売却益 | 70,000,000 ←交換差益金 |
| 圧縮仕訳 | | | |
| 圧縮損 | 70,000,000 | 土地（取得） | 70,000,000 |
| 3 交換差金を取得 | 当社の時価 100,000,000円 相手の時価 80,000,000円 | | |
| 土地（取得） | 80,000,000 ④ | 土地（譲渡） | 30,000,000 ⑤ |
| 現金（差金） | 20,000,000 ① | 固定資産売却益 | 70,000,000 |
| 圧縮損 | 56,000,000 | 土地（取得） | 56,000,000 |
| 分解 | | | |
| 土地（取得） | 80,000,000 | 土地（譲渡） | 24,000,000 ④ |
| | | 固定資産売却益 | 56,000,000 |
| 圧縮損 | 56,000,000 | 土地（取得） | 56,000,000 |
| 現金（差金） | 20,000,000 | 土地（譲渡） | 6,000,000 ① |
| | | 固定資産売却益 | 14,000,000 |
| 4 交換差金を支出 | 当社の時価 80,000,000円 相手の時価 100,000,000円 | | |
| 土地（取得） | 100,000,000 | 土地（譲渡） | 30,000,000 |
| | | 現金（差金） | 20,000,000 |
| | | 固定資産売却益 | 50,000,000 |