

# 会計専門職紀要

第 15 号 2024・3

巻頭言 ..... 成宮 哲也 ..... ( 1 )

## 論文

人的資本における課税所得計算への影響 (上)

— 企業会計と法人税法の関連性を中心として —

..... 宮崎 裕士 ..... ( 3 )

## 修士論文(要約)

評価通達によらない財産評価と租税公平主義

— 最高裁令和 4 年 4 月 19 日第三小法廷判決の意義と問題点 —

..... 谷口 和輝 ..... ( 31 )

資本剰余金と利益剰余金の双方を原資とする配当を受けた場合の法人税法上の  
取扱いに関する考察

— 最高裁 令和 3 年 3 月 11 日判決を題材にして —

..... 中尾 貢輔 ..... ( 49 )

譲渡所得課税における取得費の問題

— 代償分割における代償金の取扱い — ..... 山下 智博 ..... ( 67 )

熊本学園大学大学院会計専門職研究科

## 執筆者紹介（掲載順）

みや 宮	ざき 崎	ゆう 裕	じ 士	（熊本学園大学大学院会計専門職研究科 教授）
たに 谷	ぐち 口	かず 和	き 輝	（熊本学園大学大学院会計専門職研究科 2年生）
なか 中	お 尾	こう 貢	すけ 輔	（熊本学園大学大学院会計専門職研究科 2年生）
やま 山	した 下	とも 智	ひろ 博	（熊本学園大学大学院会計専門職研究科 2年生）

## 熊本学園会計専門職紀要

第15号 2024・3

令和6年（2024年）3月31日 印刷  
令和6年（2024年）3月31日 発行

発行責任者 成 宮 哲 也

発 行 熊本学園大学大学院会計専門職研究科  
会計専門職紀要編集委員会  
〒862-8680 熊本市中央区大江2丁目5番1号  
電話 096(364)5161代表

印 刷 シモダ印刷株式会社  
〒862-0951 熊本市中央区上水前寺2丁目16-16  
電話 096(383)5512

# ***THE JOURNAL OF Professional Accountancy***

---

No. 15

March 2024

---

## **CONTENTS**

### **Articles :**

The Impact of Taxable Income Calculation Under Corporate Tax Law on Human Capital (Part 1):  
Focusing on the Relationship Between Corporate Accounting and Corporate Tax Law  
..... **Yuji Miyazaki**

### **Master's Thesis**

Property Valuation Without Relying on Assessment Guidelines and the Principle of Tax Equity:  
Significance and Issues of the Supreme Court Decision of April 19, 2022 (Third Petty Bench)  
..... **Kazuki Taniguchi**

A Study on the Treatment of Dividends Derived from Both Capital Surplus and Retained Earnings  
Under Corporate Tax Law: Based on the Supreme Court Decision of March 11, 2021  
..... **Kosuke Nakao**

Issues Regarding Acquisition Costs in Capital Gains Taxation: The Treatment of Compensation  
Payments in Compensatory Partition  
..... **Tomohiro Yamashita**

---

**Graduate School of Accountancy**  
**KUMAMOTO-GAKUEN UNIVERSITY**