

会計専門職紀要

第3号 2012・3

巻頭言	藤田 昌也	(1)
論 文		
引当金考	藤田 昌也	(3)
公認会計士の職業的懐疑心について — アメリカの監査基準と監査基準書 (SAS) における位置付け —	千代田邦夫	(15)
損失の必要経費算入に関する規定の検討	成宮 哲也	(41)
中小企業における経営管理・管理会計実践に関する実態調査 ～福岡市内の中小企業を調査対象として～	飛田 努	(57)
農業法人における会計管理の実際 — 農事組合法人さだしげにおける複式簿記の導入を事例として —	飛田 努・岸保 宏	(71)
相続税法7条の独立当事者間売買への適用について	岩武 一郎	(89)
研究ノート		
租税法律主義における文理解釈の意義 — 養老保険に係る支出の解釈を中心として —	末永 英男	(101)
法人税法改正による税効果会計への影響	堺 貴晴	(115)
修士論文		
退職給付会計基準の動向 — 企業会計基準公開草案第39号および企業会計基準適用 指針公開草案第35号がわが国に与える影響 —	入江 量智	(129)
租税特別措置における法の解釈 ～租税優遇措置の検討を中心として～	改田和歌子	(145)
継続企業の前提に対する監査についての研究	田口 朗生	(159)
投資案の状況に応じた回収期間法の計算合理性 — 支払利息を考慮した差引回収期間法 —	吉田 武司	(191)

執筆者紹介 (掲載順)

ふじ	た	まさ	や	
藤	田	昌	也	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授)
ち	よ	だ	くに	お
千	代	田	邦	夫 (熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授)
なる	み	や	てつ	や
成	宮	哲	也	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授)
とび	た		つとむ	
飛	田		努	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科准教授)
が	ん	ぼ	ひろし	
岸	保		宏	(マスターシード22代表取締役)
いわ	たけ	いち	ろう	
岩	武	一	朗	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科非常勤講師・税理士)
すえ	なが	ひで	お	
末	永	英	男	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授)
さ	かい	たか	はる	
堺		貴	晴	(熊本学園大学大学院商学研究科博士後期課程)
い	え	かず	とも	
入	江	量	智	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科2年生)
かい	だ	わ	か	こ
改	田	和	歌	子 (熊本学園大学大学院会計専門職研究科2年生)
た	ぐち	あき	お	
田	口	朗	生	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科2年生)
よし	だ	たけ	し	
吉	田	武	司	(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3号 2012・3

平成24年 (2012年) 3月25日 印刷
平成24年 (2012年) 3月31日 発行

発行責任者 藤 田 昌 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 熊本市上水前寺2丁目16-16
電話 096(383)5512

THE JOURNAL OF Professional Accountancy

No. 3

March 2012

CONTENTS

Articles :

- An Essay on Provision **Masaya Fujita**
- Professional Skepticism in Auditing **Kunio Chiyoda**
- Examination of the Regulation about Necessary Expense Including of a Loss
..... **Tetuya Narumiya**
- A survey research for the practice of small and medium sized
enterprises management and accounting in Fukuoka-pref..... **Tsutomu Tobita**
- The practice of accounting in jurctial agricultural union
– the use case of book-keeping in sadashige –
..... **Tsutomu Tobita & Hiroshi Ganbo**
- Application of Article 7 of Inheritance Tax Law to Dealing
of independent party concerned
..... **Ichirou Iwatake**
- Significance of Literal Construction and Principle of No Taxation without Law
..... **Hideo Suenaga**
- Influence on tax effect accounting in the Corporate Tax Law revision
..... **Takaharu Sakai**
- The Recent Trends of Retirement Benefit Accounting Standards in Japan
– The Impacts of Exposure Drafts of Accounting standard No.39
and Its Application Guidance No.35 –
..... **Kazutomo Irie**
- Interpretation of tax law in Special Taxation Measures
..... **Wakako Kaida**
- A Study of the Audting to Assumption of Going Concern
..... **Akio Taguti**
- Calculation Rationality of Payback Period Method according to the
Situation of the Investment Proposal
– Deducted Payback Period Method in Consideration of the Interest Cost –
..... **Takeshi Yoshida**

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