

会計専門職紀要

第4号 2013・3

巻頭言…………… 藤田 昌也 …… (1)

論文

所得税法上の必要経費
— 弁護士会役員の交際費等の必要経費該当性の判例を題材として —
…………… 末永 英男 …… (3)

役員給与規定の再検討
…………… 成宮 哲也 …… (13)

企業再生におけるセグメント別損益計算の役割
：中小企業S社の事例研究 …… 吉川 晃史 …… (37)

対価の前払いがある取引の収益計上時期について
— 有料老人ホームの入居一時金の収益計上を中心として —
…………… 岩武 一郎 …… (53)

公益法人等におけるみなし寄附金の検討
— 損金算入の可否と帰属年度の問題を中心として —
…………… 堺 貴晴 …… (67)

修士論文

租税法律主義と租税公平主義の相克
— 借用概念（「住所」）を中心にして —
…………… 立花佳代子 …… (77)

DES（Debt Equity Swap）における課税上の問題点と対応策
— 現物出資型 DES における課税関係を中心に —
…………… 山田 典弥 …… (87)

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）

藤	た	まさ	や	也	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授)
すえ	なが	ひで	お	男	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授)
成	みや	てつ	や	也	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授)
吉	かわ	こう	じ	史	(熊本学園大学大学院会計専門職研究科講師)
岩	たけ	いち	ろう	郎	(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)
堺		たか	はる	晴	(熊本学園大学大学院商学研究科博士後期課程)
立	ばな	か	よ	こ	佳代子 (熊本学園大学大学院会計専門職研究科 2 年生)
やま	だ	のり	や	弥	(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4号 2013・3

平成25年（2013年）3月25日 印刷

平成25年（2013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. 4

March 2013

CONTENTS

Articles :

- An Essay on Provision **Masaya Fujita**
- Necessary Expenses in Income Tax Law **Hideo Suenaga**
- Reexamination of Regulation of Salary of Executive Officers **Tetsuya Narumiya**
- The Role of Segment Information in Business Turnaround: a SME's Case
..... **Kohji Yoshikawa**
- Time of Recognizing Gain about Dealings with Prepayment of a Countervalue
..... **Ichirou Iwatake**
- Problems of Deemed Donations in the Public Interest Corporations **Takaharu Sakai**
- An Adopted Concept of Domicile Related in Conflict Between Principle
of Equity and Principle of "No Taxation Without Law" **Kayoko Tachibana**
- The Problem and Solution on the Taxation in DES (Debt Equity Swap) ... **Noriya Yamada**