

\*\*\*\*\*  
平成23年12月税制改正に伴い緊急開催！さらに追加開催！

# 第3四半期から変更になる税制改正 による税効果会計適用上の留意点(追加開催)

修正平成23年税制改正法と復興財源確保法の公布に伴う、税率改正、繰越欠損金の控除制限及び繰越期間の見直し、復興特別法人税の適用による例示区分とスケジューリングとの関係を含めた繰延税金資産の計上額への影響を解説！！

- \*\*\*\*\*
- 開催日時 2011年12月27日(火) 15:00～17:00(開場14:30)
  - 開催場所 弊社セミナールーム 東京都港区海岸1-2-20 汐留ビルディング 5F  
[会場URL] [http://www.pronexus.co.jp/home/corporate/map/map\\_tokyo.html](http://www.pronexus.co.jp/home/corporate/map/map_tokyo.html)
  - 講師 足立 好幸 氏：公認会計士・税理士／税理士法人トラスト・パートナー
  - 受講対象 経理・財務・経営企画・税務部門の役員・実務責任者・担当者
  - プログラム

1. 修正平成23年税制改正法と復興財源確保法の概要
    - ① 法人税率の引き下げ
    - ② 復興特別法人税
    - ③ 繰越欠損金の控除制限と繰越期間の見直し
  2. 実効税率の変更と繰延税金資産の計上額
    - ① 改正税率及び復興特別法人税を考慮した実効税率の計算
    - ② 実効税率が変更された場合の基本的取扱い
    - ③ 回収などが行われると見込まれる期ごとの繰延税金資産の計算方法
    - ④ スケジューリングと将来の事業年度の適用税率との関係
    - ⑤ 例示区分ごとのスケジューリングを加味した繰延税金資産の計算方法
  3. 繰越欠損金の控除制限と繰越期間の見直しの繰延税金資産の計上額への影響
  4. 四半期特有の会計処理を採用している場合の繰延税金資産の計算方法

## ■ 趣旨及び特徴

平成23年12月2日に修正平成23年度税制改正と復興財源確保法が公布されました。この公布及び施行に伴い、平成24年4月1日以後開始事業年度から法人税率が引き下げられ、復興特別法人税が適用されるとともに、繰越欠損金の控除限度額が設定され、繰越期間が延長されます。この税制改正等に伴い、公布日が属する事業年度である今第3四半期において繰延税金資産の計上額を変更する必要があります。そこで今回、税制改正等の公布に伴う税効果会計への影響について解説します。

(裏面へ続く)

■ 講師プロフィール

足立 好幸 氏：公認会計士・税理士／税理士法人トラスト・パートナー

大手監査法人にて監査・上場支援等に従事した後、税理士法人トラストの設立に参画する。トラストでは、「企業価値向上のための税務」を主業務として上場企業グループに専門・特化。近年では、上場企業グループの「M&A」「事業再編」「連結納税」に多く関与している。著書に、『連結納税採用の有利・不利とシミュレーション』（清文社）、『M&A・組織再編のスキーム選択』（清文社）、『グループ法人税制Q&A』（清文社）など多数。

■ 受講料（税込・1名様分）

- ・一般 7,000 円
- ・ディスクロージャー実務研究会会員 5,000 円

■ 定員 70名 ※定員になり次第、申込みを締め切らせていただきます。

■ 持参いただくもの 筆記用具

■ お申込み方法・お支払い方法・ご注意等（Web サイトまたは FAX でお申込みいただけます。）

- 受講票につきましては、12月22日（木）にメールでお送りいたします。
- セミナー当日は受講票メールをプリント出力の上、受付にご提出ください。
- 受講料は、12月30日（金）までに以下の銀行口座にお振込みください。  
 なお、お振込み後、ご都合によりキャンセルされる場合は、お振込みいただいた受講料のご返金はいたしかねますのでご了承ください。代理の方のご参加もお受けいたしますので、是非ご参加ください。

（ みずほコーポレート銀行 三号支店  
 普通預金口座 （番号は「申込確認メール」でご確認ください。）  
 口座名義 ディスクロージャー実務研究会 ）

○お振込み手数料につきましては、お客様ご負担でお願いいたします。  
 ○お振込みの場合、領収書の発行はいたしかねますのでご了承ください。

Web でのお申込

・ ディスクロージャー実務研究会会員、PRONEXUS SUPPORTご登録のお客様

以下 URL にアクセス後、ID・パスワードで PRONEXUS SUPPORT にログインしてください。

<https://p-support.pronexus.co.jp/SeminarDetail.aspx?sid=1274&lid=1&count=2>

・ 上記以外のお客様

以下の URL の申込フォームに必要事項をご入力の上、お申込みください。

<https://support1.pronexus.co.jp/Semiform/index/sid/1274/lid/1/opc/2>

FAX でのお申込

..... 申 込 書 .....

- 下記「個人情報の取り扱いについて」に同意いただき、受講申込書にご記入のうえお申込みください。

【個人情報の取り扱いについて】

お預かりする個人情報は、本セミナーに関する事務処理、及びお客様へのサービスの一環として、弊社が取り扱う商品、サービス情報やセミナー情報等についてご案内することを目的として収集し、それ以外に利用することはありません。

また、頂いた個人情報を第三者に提供することはありません。

その他の当社個人情報取扱い方針につきましては、<http://www.pronexus.co.jp/home/privacy/index.html> をご覧ください。

- 受講料のお振込口座につきましては、お申込み受付後、確認メールにてご案内いたします。

受講申込書（FAX 用）※申込書にご記入のうえ FAX03-5777-3160 へ

平成 年 月 日

第3四半期から変更になる税制改正による税効果会計適用上の留意点（追加開催） 12/27

ふりがな		TEL	
貴社名		FAX	
ご芳名（ふりがな）	部課名	役職名	メールアドレス（ハッキリご記入をお願いします。）
			@

- ※ 講義の録音・録画は、お断りいたします。ご理解、ご協力いただきますようお願い申し上げます。
- ※ 上記の内容は、変更になることもございます。予めご了承くださいませようお願い申し上げます。

■ お問い合わせ先 株式会社プロネクサス セミナー会員事業部 TEL：03 - 5777 - 3110