

来年度以降の段階的な税率引下げにも対応できる

税効果会計の実務

～ 例示区分とスケジューリングによる繰延税金資産の回収可能性を含めた基本的な理論と実務をケーススタディとともに解説 ～

- 開催日時 2014年9月18日(木) 10:00～17:00(開場9:30)
- 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
(車椅子でのご来場順路も掲載しております。)
- Webゼミ 視聴期間:2014年9月26日(金)10:00～2014年10月14日(火)17:00(再生時間:約6時間)
※期間内にご視聴くださいますようお願いいたします。(配信期間の延長には応じかねますので、予めご了承願います。)
※Webゼミはマルチデバイス(PC、Android、iPhone、iPad)での受講が可能となりました!!
- 講師 足立 好幸氏:公認会計士・税理士/トラスティ F A S 株式会社 代表取締役
- 受講対象者 経理財務部門の実務担当者、管理責任者、実務で税効果会計を理解する必要のある方
- プログラム (13:00～14:00 昼休み、他小休憩有り。電卓を使用します。)

【1】個別財務諸表における税効果会計(180分)

- (1) 税効果会計とは
- (2) 実効税率
 - ① 実効税率の計算例
 - ② 住民税及び事業税の税率改正と地方法人税の創設に伴う実効税率の取扱い
 - ③ 来年度以降に段階的に税率が引下げられた場合の取扱い
- (3) 一時差異等と永久差異
- (4) 繰延税金資産・負債の計算方法と会計処理
 - ① 将来の事業年度で実効税率が一定の場合の計算方法
 - ② 将来の事業年度ごとに実効税率が異なる場合の計算方法
 - ③ 来年度以降に段階的に税率が引下げられた場合の取扱い
 - ④ 税制改正で税率が改正された場合の実効税率の変更タイミング
- (5) 表示方法
- (6) 注記(内訳注記と税率調整)
- (7) ケーススタディ(税率調整含む)

～別表五(一)とシートによる解説～

【2】連結財務諸表における税効果会計(60分)

- (1) 連結財務諸表固有の一時差異
- (2) 未実現損益・債権債務の消去
- (3) 子会社の資産・負債の時価評価差額等
- (4) 繰延税金資産・負債の計算方法と会計処理

【3】四半期特有の会計処理(10分)

- (1) 四半期決算における会計処理の選択肢
- (2) 四半期特有の会計処理
- (3) 複数税率が適用される場合の取扱い

【4】繰延税金資産の回収可能性(90分)

- (1) 基本的考え方と判断手順
- (2) スケジューリング
- (3) 例示区分
- (4) ケーススタディ ～シートによる例示区分の判定とスケジューリング～

【5】連結納税の税効果会計(10分)

- (1) 単体納税との相違点
- (2) 例示区分の判定方法
- (3) スケジューリングの方法

【6】企業会計基準委員会(ASBJ)における税効果会計基準の見直しの検討状況(10分)

■ セミナーの趣旨

本講義は、上場会社及び子会社に共通する「税効果会計」を解説するセミナーです。近年、多種多様化している上場会社の会計基準、例えば、固定資産の減損会計、資産除去債務の会計基準などの適用により税効果の対象となる一時差異が増加しており、税効果会計は今まで以上に重要な会計基準となっています。

また、最近の経済環境の変化は繰延税金資産の回収可能性を不安定にしており、J-SOXでは、「繰延税金資産の評価に係る内部統制」の不整備が「開示すべき重要な不備」に繋がっています。そのため、回収可能性に関する考え方と検討方法を理解することは実務担当者として必須であるといえます。さらに、今後予想される法人税率の段階的引き下げや地方税の税制改正により、解消時期ごとに複数の税率が適用されることになり、スケジューリングによる回収可能額の算定方法が実務上重要な論点となっています。

以上より、本セミナーは、実務担当者のための税効果会計の基礎と実務、さらには、複数税率の適用を加味した繰延税金資産の回収可能性の実務について解説いたします。実務家、経験の浅い方や知識の再確認をしたい方もご参加ください。

(裏面へ続く)

(セミナーのポイント)

- ① 税効果会計の基本的な理論と実務のすべてを1日で解説するセミナーです。
- ② 税務申告書やシートを利用したケーススタディにより実務に即して解説します。
- ③ 税率調整を使った税金計算や税効果の間違いチェックなど実務に役立つポイントをお伝えします。
- ④ 複数税率の適用を加味した繰延税金資産の回収可能性の考え方と検討方法の実務も解説します。

■ 講師プロフィール

足立 好幸 氏：公認会計士・税理士／トラストFAS株式会社 代表取締役

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、『連結納税の税効果会計』（中央経済社）、『連結納税申告書の作り方』（中央経済社）、『連結納税の組織再編』（中央経済社）、『連結納税導入プロジェクト』（中央経済社）、『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）、『連結納税採用の有利・不利とシミュレーション』（清文社）など多数。

■ 受講料（1名様分 一昼食付）

- ・一般 31,320円（本体価格 29,000円）
- ・ディスクロージャー実務研究会会員 24,840円（本体価格 23,000円）

■ 定員 40名（東京会場） ※定員になり次第、申込みを締め切らせていただきます。（最少催行人員5名）

■ ご持参いただくもの 電卓、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、開催日3日前まで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。
※受講料ご入金未済の受講票をお持ちのお客さまは、開催日までにお振込みを済ませ、開催日当日受講票に振入金受取書の写しを添付してお持ちください。
- 受講料は、東京会場：9月10日（水）、Webゼミ：9月22日（月）までに、「申込確認メール」に記載にされている指定銀行口座にお振込みください。
なお、開催前日の17時までにキャンセルの連絡がない場合は、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。
※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。 ※領収書の発行はいたしかねますのでご了承ください。
- 反社会的勢力と判明した場合には、セミナーへのご参加をお断りいたします。
- 講義内容・趣旨等を考慮のうえ、講師と同業の方などセミナーへのご参加をご遠慮いただく場合がございます。
- 大地震発生等の諸事情により、セミナーを中止・延期する場合がございますので予めご了承願います。

■ Webゼミのご案内

- Webゼミの詳細につきましては以下のURLをご参照ください。なお、Webゼミはセキュリティの設定や、動作環境によっては受講できないことがあります。お申し込みの前に下記サイトにてサンプル動画をお試しください。
https://p-support.pronexus.co.jp/home/files/html/websemi_info.html
- アクセスいただくインターネットのURLは、受講料お振込み確認後、セミナー開催時までにメールにてご案内いたします。（お振込みが確認できないときは、お申込みを取り消させていただくこともございますので、予めご了承ください。）
- 本セミナーで使用する資料につきましては、別途ご案内するWebゼミサイトからダウンロードしていただきますようお願いいたします。

Webでのお申込

下記URLにアクセスしてお申込みください。

【東京会場】<https://p-support.pronexus.co.jp/SeminarDetail.aspx?sid=2142&lid=1&count=0&lec=0>

【Webゼミ】<https://p-support.pronexus.co.jp/SeminarDetail.aspx?sid=2142&lid=18&count=0&lec=0>

FAXでのお申込

- 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

税効果会計の実務			ご希望のセミナーを○印で囲んでください。 東京会場（9/18）・Webゼミ（9/26～）	
ふりがな		TEL FAX		
貴社名				
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・録画並びにPC利用はご遠慮いただいております。ご理解、ご協力を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。予めご了承いただきます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