

# 連結納税の税効果会計

連結納税会社における例示区分とスケジューリングによる繰延税金資産の計算と回収可能性の検討実務を、単体納税との比較とケーススタディを使って分かりやすく解説いたします。  
(平成27年税制改正への対応を含む)

## 講演内容

### 1・繰延税金資産および繰延税金負債の計算方法

#### (1) 連結納税会社の税効果会計 (個別財務諸表)

- ① 将来減算一時差異等の集計方法
- ② 連結納税特有の税務処理に伴う一時差異等の取扱い
- ③ 法定実効税率

#### (2) 連結納税主体の税効果会計 (連結財務諸表)

### 2・連結納税の税金計算の仕組み (ケーススタディ)

### 3・連結納税の繰延税金資産の回収可能性

#### (1) 連結納税における回収可能性の基本的考え方

#### (2) 繰延税金資産の回収可能額の計算手順 (ケーススタディ)

- [手順Ⅰ] 例示区分の決定
- [手順Ⅱ] スケジューリングによる回収可能額の計算
- [手順Ⅲ] 例示区分による最終的な回収可能額の決定

#### (3) 純資産の部に直接計上される将来減算一時差異の回収可能性の取扱い

### 4・連結財務諸表における回収可能額の見直し

#### (1) 連結財務諸表における繰延税金資産の回収可能性の基本的考え方

#### (2) 例示区分の見直し (ケーススタディ)

#### (3) スケジューリングによる回収可能額の見直し (ケーススタディ)

#### (4) 実際の連結財務諸表における回収可能額の見直し実務

## 講師紹介

公認会計士・税理士  
税理士法人トラスト  
社員・COO

あだち よしゆき  
**足立 好幸 氏**



一橋大学出身。大手監査法人では国際部門に所属し、会計監査・上場支援等に従事した後、税理士法人トラストに参画する。  
連結納税、組織再編税制を中心にグループ企業の税制最適化、企業グループ税制に係る業務を行う。  
近年では、連結納税の採用企業、検討企業が増加しているため、上場会社における連結納税の検討実務、導入実務に数多く係る。

【主な著書】『連結納税採用の有利・不利 とシミュレーション』、『グループ法人税制Q&A』、『M&A・組織再編のスキーム選択』(清文社)、『連結納税の税効果会計』『連結納税申告書の作り方』、『連結納税の組織再編』、『連結納税導入プロジェクト』(中央経済社)、など多数。

セミナー

**日時** 2015年 4月6日(月)  
14:00~16:00(受付:30分前~)

**会場** 保険サービスシステム株式会社  
セミナールーム (日比谷)  
東京都千代田区有楽町1-2-2東宝日比谷ビル17F

**料金** 10,000円(税込/お一人様)

DVD

**10,000円(税別)** 2015年5月中旬お届け予定  
◎レジュメ・CD付き。  
◎送料は当社で負担いたします。

[品番]  
2411

オンライン

**セミナー映像見放題** 当セミナーを含む、会計事務所様必見の優良セミナーがオンラインで見放題!

**会員限定・月額 20,000円(税別)**  
◎毎月新作続々追加! ラインナップ多数!  
◎詳しくはHPをご覧ください。

▼お電話・FAX・HPからお申込みいただけます。

保険サービスシステム

検索

www.hokenss.co.jp

お申込み	<input type="checkbox"/> セミナー参加	<input type="checkbox"/> DVD (CD付き)	<input type="checkbox"/> オンライン(セミナー映像見放題) 会員お申込み
貴事務所名			お電話
ご住所	※セミナー参加の方はご住所不要(受講案内はメールにてお送りします。)		
お名前	お役職	メール	

(主催・お問合せ)

保険サービスシステム株式会社  
セミナー事業部

TEL

**03-3591-1515**

FAX

**03-3591-1516**

(担当) 和田・小林 (平日) 9:00-19:00