



税効果会計が手に取るようによくわかる

【Web】

知識ゼロからの『税効果会計』超入門

基本的な考え方から実際の会計処理・税務申告との関係・経営に与える影響まで、平易に解説！

配信期間

2023年4月6日(木)～2023年5月10日(水)

次の配信期間はHPをご確認ください

申込期間

2023年4月20日(木)まで

受講料入金期限

2023年4月25日(火)まで

対象：新任経理担当者、経営幹部、経営企画・内部監査・システム部門担当者

税効果会計が導入されて20年以上が経過しましたが、会計と税務の乖離は広がる一方で、会計基準の国際化に向けその重要性はますます高まっています。税効果会計は、新会計基準の導入だけでなく、経済情勢や業績の変動、税率変更といった局面でも影響を受け、繰延税金資産の取崩しにより大幅な減益を強いられる等、もはや単なる会計基準ではなく、経営に密接に関わる重要な会計基準と言えるでしょう。本講座では、経理経験のない方でも税効果会計がどういう会計なのか理解できるよう、基本的な考え方から税務申告との関係、そして経営に与える影響まで、わかりやすく解説します。新任の経理担当者はもちろんのこと、経営幹部、経営企画・内部監査・システム担当の方まで、広くおすすめします。(詳しくは裏面をご覧ください)

講師

デルソーレ・コンサルティング株式会社 代表取締役 公認会計士

福田 武彦氏



大阪市立大学卒業後、大手監査法人および(株)ビジネス・トラスト(取締役 アカウンティングソリューション本部長)勤務を経て、独立。これまで、連結財務諸表作成ソフト「連結大王」、キャッシュ・フロー計算書作成ソフト「資金大王」、税効果会計ソフト「税効果大王」等の設計・開発や、多くの企業の新会計制度の導入コンサルティングに従事。各種実務セミナー講師としても活躍中で、難解な内容を解きほぐし、ポイントを得た実践解説に毎回高い評価を得ている。

【主 著】

「税効果会計の実務がわかる本」「わかりやすいキャッシュ・フロー計算書」(共著/税務研究会出版局)ほか多数

主催

みずほリサーチ&テクノロジーズ(株)

TEL ☎0120(737)132

開催形式

Web(オンデマンド配信)セミナー

※視聴時間：約30分

受講料

★お取消等については、裏面のご参加要領をご覧ください。
★ご視聴用IDと教材テキストデータにつきましては、ご入金後5営業日以内にご案内いたします。

MMOne ゴールド会員

28,600 円

(うち消費税 2,600円)

MMOne シルバー会員

30,800 円

(うち消費税 2,800円)

左記会員以外

35,200 円

(うち消費税 3,200円)

お申込みはホームページからどうぞ

セミナー最新情報もご覧いただけます

みずほセミナー

検索

<https://www.mizuhosemi.com>

No.23-10452 「【Web】知識ゼロからの『税効果会計』超入門」参加申込書

(2023. 4. 6 ～ 5. 10)

住 所	〒		TEL
	(フリガナ)		FAX
会 社 名			従業員数 ☐ 100名未満 ☐ 100～300名未満 ☐ 300～1,000名 ☐ 1,000名以上
参 加 者	ただいま、郵便・FAXでのお申込み受付を中止させていただいております。		
派遣責任者名			
請求書送付先	所属	役職	氏名
連絡事項			

※ご記入いただいた個人情報の利用目的、ご参加要領に関しては裏面をご覧ください。 ※同業の方のご参加はご遠慮ください。

講義内容

1 税効果会計とはどのような会計か、その基本を理解しよう

- | | |
|--------------------|-----------------------|
| (1) 税効果会計の役割 | (2) なぜ、会計と税務で差異が生じるのか |
| (3) 差異が生じることの問題点 | (4) 税効果会計の目的 |
| (5) 税効果会計でどう変わるのか？ | |

2 一時差異を理解しよう

- | | |
|------------------|------------------------------|
| (1) 一時差異と永久差異とは | (2) 一時差異は、「別表4」「別表5（1）」に出てくる |
| (3) 一時差異の2つのパターン | (4) 税務上の繰越欠損金 |

3 実効税率とは何か、その計算方法と実務上の留意点

- | | |
|-------------------|-----------------|
| (1) 税効果会計の対象となる税金 | (2) 法定実効税率の計算方法 |
|-------------------|-----------------|

4 繰延税金資産・負債の計算

- | | |
|-----------------------------|--------------------|
| (1) 繰延税金資産と負債とは | (2) 実効税率が変更された場合は？ |
| (3) 翌期の税率が変更になった場合、翌期の税率を適用 | |

5 税効果会計の表示

- | | |
|----------------|----------------------|
| (1) 貸借対照表の表示区分 | (2) 繰延税金資産と繰延税金負債の相殺 |
|----------------|----------------------|

6 税効果会計の実務

- | | |
|----------------|--------------|
| (1) 税効果仕訳の作成手順 | |
| 手順① 一時差異等の集計 | 手順② 一時差異等の分類 |
| 手順③ 法定実効税率の計算 | 手順④ 繰延税金の計算 |
| 手順⑤ 税効果仕訳の計上 | 手順⑥ 回収可能性の検討 |

7 繰延税金資産の回収可能性

- | |
|--------------------------|
| (1) 繰延税金資産の回収可能性とは？ |
| (2) 会社の業績による繰延税金資産の回収可能性 |
| (3) 回収可能性を判断する具体的な手順 |
| 手順⑥ |
| — 「企業分類」の決定 |
| — 「一時差異等加減算前課税所得」の計算 |
| — 「回収不能額」の計算 |
| — 税効果仕訳の修正 |

8 中間・四半期財務諸表の税効果

9 「その他有価証券評価差額金」等の税効果

【受講者の声】

- ・初めて税効果会計にふれたのですが、全体像についてよく理解できました。
- ・非常にわかりやすく、かつ興味深い事例をあげていただき、良かったです。
- ・よく講義が練られていると思いました。
- ・わかりやすい解説でした。ありがとうございました。
- ・大変わかりやすい講義で役に立ちました。
- ・歯切れ良く、いい講師でした。
- ・とてもわかりやすい説明で、理解しやすかったです。
- ・講義に強弱があり、噛み砕いた説明がわかりやすかったです。

演習がありますので、電卓をご用意ください。

※プログラムの無断転用はお断りいたします。

ご参加要領

- ① みずほ Web セミナー（以下、本セミナーといいます。）は、ホームページからお申込みを受け付けております。折り返し、電子メールにて請求書をお送りします。なお、本セミナーについては、郵便・FAXでのお申込みは受け付けておりません。
- ② 受講料につきましては請求書記載の金額に基づき、下記の口座にお振込みください。お振込み手数料はお客様の負担をお願いいたします。
みずほ銀行 東京営業部 普通預金 No.2035802 ミズホリサーチアンドテクノロジーズカブシキガイシャ
- ③ お振込みいただいた日から原則5営業日以内に、電子メールにて、動画視聴用 URL、ID・パスワード、講義資料ダウンロード用 URL 等を送らせていただきます。（一部のセミナーでは、講義資料を郵便または宅配便にて送付させていただく場合がございます。該当するセミナーにつきましては、講義内容のページに資料送付に関する記載がございますので、事前にご確認ください。）
- ④ 講義資料をダウンロードいただく場合は、お客様のご利用環境によってはお時間を要することもございますので、あらかじめお時間には余裕を持ってダウンロードをお済ませください。また、ダウンロード回数制限は、5回とさせていただきます。
- ⑤ お取消しの場合は、セミナー担当（0120-737-132）までお電話にてご連絡ください。なお、本セミナーは、受講料お振込み後のお客様都合によるお取消しは受け付けておりません。あらかじめご了承ください。
- ⑥ 視聴可能期間の延長はお受けいたしかねます。あらかじめご了承ください。
- ⑦ 動画視聴用 URL に同時重複アクセスはできません。セミナーのご視聴は、受講者ご本人のみとさせていただきます。
- ⑧ 反社会的勢力と判明した場合には、セミナーのご受講をお断りいたします。
- ⑨ 本セミナーの録音・録画、画面撮影、キャプチャー、インターネット上などへのアップロード、講義資料・スライド・教材の無断複製や共用といった行為を固くお断りいたします。これらの行為が発覚した場合、当社から損害賠償請求等の法的措置をとる場合があります。
- ⑩ 本サービスを利用するために必要な視聴環境（パソコン等のハードウェア、ブラウザ等のソフトウェア、通信回線等）は、お客様の負担及び責任において準備及び維持するものとします。
- ⑪ 諸般の事情により開催を中止させていただく場合がございます。開催中止の際には、受講料を全額返金させていただきます（お振込みの際に発生した振込手数料については、お返しいたしません）。