

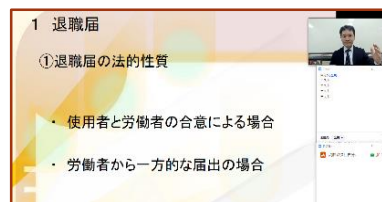
決算における 固定資産会計・税務総点検ポイント

日 程 令和 5 年 3 月 20 日 (月) 10:00 ~ 17:00 (6 時間)

開催形式 オンライン受講専用 (Zoom ミーティング)

対 象 経理部門・財務部門の管理者・担当者の方
固定資産管理ご担当者の方/決算および税務ご担当者の方/監査部門の方

講 師 監査法人東海会計社 代表社員
牧原総合事務所 所長
公認会計士・不動産鑑定士・税理士・土地家屋調査士 **牧原 徳充** 氏



受講イメージ

講義項目 ※進行状況によって変更となる場合がございます / 電卓をご用意ください

《プロローグ》

1. 固定資産会計・税務の体系
2. 決算における固定資産会計・税務上のチェックポイント

I. 固定資産の一般処理におけるチェックポイント

1. 固定資産の新規取得

- (1) 固定資産の取得価額・附随費用の処理方法
 - ①購入した場合
 - ②自社で製作等をした場合
- (2) 固定資産の計上基準
 - ①20万円基準
 - ②少額減価償却資産
 - ③一括償却資産
- (3) 固定資産の計上単位

2. 所有固定資産に対する改良等

- (1) 資本的支出と修繕費の区分基準
- (2) 資本的支出と修繕費の判定フロー
- (3) 資本的支出と修繕費の例示
- (4) 資本的支出の処理方法

3. 固定資産の減価償却計算

- (1) 減価償却方法の種類・算式
 - ①定額法
 - ②定率法
- (2) 耐用年数の決定方法
 - ①耐用年数表
 - ②中古資産の耐用年数

4. 固定資産の除却・売却等

- (1) 固定資産の除却の処理方法・計上時期
- (2) 固定資産の売却の処理方法・計上時期
- (3) 固定資産評価損の適用要件
- (4) 有姿除却の適用要件

5. 無形固定資産・繰延資産の処理

- (1) 無形固定資産(ソフトウェア等)の処理方法・耐用年数
- (2) 繰延資産の処理方法・償却期間

CHECK

▶決算を控えて、固定資産の会計処理全般が適正に行われているか
チェックするポイントを解説します。

II. 固定資産の特殊処理におけるチェックポイント

1. 特別償却制度の適用

- (1) 特別償却制度の種類
- (2) 特別償却の処理方法
 - ①直接減額方式
 - ②剰余金処分方式
- (3) 特別償却制度と税額控除との有利性判断

2. 圧縮記帳の適用

- (1) 圧縮記帳の種類
- (2) 圧縮記帳の処理方法
 - ①直接減額方式
 - ②積立金方式
- (3) 固定資産の交換特例の適用要件

III. 固定資産の会計基準適用におけるチェックポイント

1. 資産除去債務会計の適用

- (1) 資産除去債務の範囲
- (2) 資産除去債務の処理方法
- (3) 資産除去債務の見積方法・割引率の決定方法
- (4) 資産除去債務の税務上の処理方法

2. 減損会計の適用

- (1) 減損会計適用の流れ
- (2) 資産のグルーピングの方法
- (3) 減損の兆候の把握方法
- (4) 減損損失の認識方法
- (5) 減損損失の測定方法・割引率の決定方法
- (6) 減損処理後の処理方法
- (7) 減損会計の税務上の処理方法

3. リース会計の適用

- (1) リース取引の分類
(ファイナンス・リース取引、オペレーティング・リース取引)
- (2) リース取引の会計処理フロー

●管理者的視点から、固定資産会計・税務処理をポイントをおさえて解説いたします。

講師略歴

監査法人東海会計社 代表社員
牧原総合事務所 所長
公認会計士・不動産鑑定士・税理士・土地家屋調査士 **牧原 徳充** 氏

大学卒業後、不動産鑑定会社における不動産鑑定業務等、大手監査法人における英文財務諸表監査、会計監査、株式公開支援業務、事業承継支援業務等を経て、平成6年「牧原総合事務所」を開設、平成12年「監査法人東海会計社」代表社員に就任。現在、上場会社監査、会社法監査、学校法人監査、M&A調査、相続事業継承支援、財務・不動産コンサルティング業務、税務業務等に従事。この間、海外子会社監査（シンガポール、インドネシア・マレーシア）を経験。

実施日程： 令和 5 年 3 月 20 日（月）10：00～17：00（6時間）

開催形式： オンライン受講専用（Zoomミーティング）

参加料：
（1名分）

	参加料	消費税等	合計
本会会員	30,000円	3,000円	33,000円
一般	35,000円	3,500円	38,500円

- お申込の流れ：**
- ①本会HPの各セミナー詳細画面からお申込みください。折り返し請求書をご連絡担当者様へお送りします。（下記申込欄をご記入の上、FAXでのお申込みも可能です）
 - ②開講の3営業日前を目途に、「受講用URL」と「テキストデータ」を、登録いただいたアドレスへ送信します。テキストデータは印刷してご利用ください。（テキストは製本版の郵送となる場合もございます）
 - ③Zoomミーティングの視聴環境をご用意いただき、開始時刻までにご入場ください。
 - ④カメラ・マイクをご準備ください。その他必要備品はパソコン（推奨）もしくはタブレットです。

- 諸 注 意：**
- 上記参加料は1名分です。1名でのお申込みに対して複数名での視聴は固くお断りいたします。録音・録画・資料複製につきましても、著作権保護のためお断りいたします。
 - 当日入場されなかった場合、及び貴社の通信不具合等による視聴遅滞・中断の場合も返金できかねます。恐れ入りますがあらかじめご了承ください。
 - 領収書は振込金受領書をもって代えさせていただきます。
 - 参加者が少数の場合、天災等においては、中止・延期とさせていただく場合がございます。
 - 同業者のお申込みはお断りいたします。

キャンセル： キャンセルされる場合は下記へご連絡ください。
開講日の5営業日前から、または受講用URL発行後やテキスト到着後は、参加料の100%を申し受けます。また、当日までに連絡なく欠席の場合も、100%のキャンセル料となりますので、あらかじめご了承ください。

お問合せ： 一般社団法人日本経営協会 中部本部 企画研修グループ
〒461-0005 名古屋市東区東桜1-13-3 NHK名古屋放送センタービル10F
TEL (052)957-4172 FAX (052)952-7418 メールアドレス chubu-kkg@noma.or.jp
※お問合せは、平日の9：15～17：15にお願いいたします

R5.3/20

FAX 052-952-7418

60019762

「決算における固定資産会計・税務総点検ポイント」 参加申込書

一般社団法人日本経営協会 中部本部 行（この面をそのままFAXしてください） 年 月 日

団 体 名	TEL () — FAX () —	派遣責任者 所属・役職名
所 在 地	〒	氏名
参加者氏名		通信欄
所属・役職名		
参加者メールアドレス		

- ・2名様以上でお申込みの場合は、別紙等に記載しあわせてお送りいただくか、複写してご利用ください。
・申込書にご記入いただいた情報は、以下の目的に使用させていただきます。なお②がご不要の場合は、以下の□にチェックを入れてください。
- ①参加券や請求書の発送などの事務処理 ②セミナー等本会事業のご案内 □不要 (M)