

リース取引の会計実務と税務処理

～取引の分類から実際の処理実務まで、借手側に必要な知識を体系的に解説～

□日時：2021年11月25日(木) 10:00～17:00 (6H)

□講師：公認会計士

岡本匡央氏

□会場：本会関西本部内 専用教室 (下記案内図参照)
大阪市西区靱本町1-8-4 大阪科学技術センタービル内

□主催：一般社団法人日本経営協会

□開催にあたって

企業の経理実務において浸透している「リース取引に関する会計基準」ですが、その仕組みは一般に難解と言われることが多く、リース取引の会計処理に苦手意識をお持ちの担当者は少なくありません。また、対応する税務についても、その処理にあたっては会計との差異が存在するため、実務ではわかりにくいルールが多く存在します。しかしながら、リース取引をめぐる会計と税務は、取引の種類と各々の処理を正しく整理して理解できれば、決して複雑なものではありません。

本セミナーでは、リース取引の種類や特質などの基礎的事項を整理してご理解いただきます。そのうえで、リース取引の借手側の会計処理と税務について、実務上の留意点を踏まえた設例演習を交えながら具体的に解説いたします。

この機会に関係各位の積極的なご参加をおすすめ申し上げます。

講師紹介

公認会計士

岡本 匡央 氏

2003年大阪大学経済学部を卒業。中央青山監査法人(後のみすず監査法人)、有限責任監査法人トーマツにおいて、多岐にわたる業種、グローバル企業から中小企業までの会計監査・財務調査・内部統制構築支援等の業務に従事。2012年岡本公認会計士事務所を開設。現在は、ネクサス監査法人の代表社員を務めるほか、連結財務諸表作成支援、経営アドバイザー、事業再生支援、株式価値評価、原価計算構築支援等の各種業務を行っている。また、公認会計士試験予備校での受験指導でも人気を博している。

■ 申込要領 ■

参加料 (1名につき) :

	参加料	消費税	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

申込方法 :

- 裏面の参加申込書に必要事項を記入のうえ、FAX等にてお申込みください。追って、請求書と参加券をご請求担当者までお送りいたします。参加料は開催の3営業日前までに必ずお振込みください。(経理処理の都合等にて遅れる場合にはご一報ください。)
- 領収書は「振込金受領書」をもってかえさせていただきますのでご了承ください。
 - 開催3日前までに参加券が届かない場合は、恐れ入りますがご連絡ください。
 - 振込み手数料は貴社(団体)にてご負担ください。

WEBお申込みのご案内

本会ホームページからも、セミナーご参加のお申込みが可能です。お申込みが完了しましたら、ご確認メールをお送りいたします。

WEBお申込みの流れ

- 1 一般社団法人日本経営協会 ホームページ <https://www.noma.or.jp>
- 2 「セミナー/講座」を選択
- 3 「セミナーを探す」よりカテゴリを選択
- 4 ご希望セミナーを検索
- 5 ご希望セミナー詳細の最後の「WEB申込」からお申込み
- 6 お申込みをいただきますと、確認メールが届きます
- 7 お申込み完了

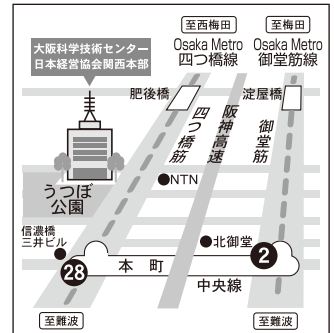
キャンセルについて :

開催日の3営業日前からは受講料(税込)の30%、開催当日は100%をキャンセル料として申し受けます。なお、当日までにご連絡なくご欠席の場合も、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。

その他 :

- 教材は当日お渡しいたします。
- ご参加者が定員を超えた場合や(講師と)同業の方からのお申込みはお断りする場合があります。
- 録音・録画・写真撮影はお断りいたします。
- 受講中はパソコンのご使用をお控え願います。
- 参加者が少人数の場合、中止もしくは延期させていただく場合がございます。中止の場合は、ご入金いただいた参加料を全額返金いたします。

〈会場案内図〉



- 大阪方面よりお越しの場合
- ▶ 四つ橋線「本町」駅下車(28号出口)北へ徒歩5分
- 新大阪方面よりお越しの場合
- ▶ 御堂筋線「本町」駅下車(2号出口)西へ徒歩8分
- なんば方面よりお越しの場合
- ▶ 四つ橋線「本町」駅下車(28号出口)北へ徒歩5分
- ▶ 御堂筋線「本町」駅下車(2号出口)西へ徒歩8分

お申込・お問合せ先：一般社団法人日本経営協会 関西本部 企画研修グループ 担当：重藤
〒550-0004 大阪市西区靱本町1-8-4 大阪科学技術センタービル5階 URL <https://www.noma-kansai.jp/>
TEL 06(6443)6962(ダイヤルイン) FAX 06(6441)4319 E-mail ksosaka@noma.or.jp

I. リース取引の基礎

- 1. リース取引とは
- 2. リース取引のメリット・デメリット
- 3. リース取引と他の調達手段との違い
- 4. リース料の構造

II. リース取引に関する会計基準の概要

1. リース取引の分類

- (1) ファイナンス・リース取引の定義
 - ① 「ノンキャンセラブル」と「フルペイアウト」
 - ② 「フルペイアウト」の判定
 - ③ 所有権移転ファイナンス・リース取引と所有権移転外ファイナンス・リース取引
- (2) オペレーティング・リース取引

2. ファイナンス・リース取引の会計処理と表示 (借手側)

- (1) ファイナンス・リース取引の会計処理
- (2) リース資産及びリース債務の計上
- (3) 減価償却
- (4) 終了時・再リース時・中途解約時の会計処理
- (5) 重要性が乏しい場合の簡便的な会計処理

3. セール・アンド・リースバック取引 (借手側)

- (1) セール・アンド・リースバック取引とは
- (2) セール・アンド・リースバック取引におけるファイナンス・リース取引の判定
- (3) ファイナンス・リース取引に該当した場合の会計処理

4. リース取引に関する注記

- (1) ファイナンス・リース取引に関する注記
- (2) オペレーティング・リース取引に関する注記

III. リース会計に関する税務の概要

1. 税務上のリース取引とその分類

- (1) 税務上のリース取引の把握の必要性
- (2) 税務上のリース取引
- (3) リース取引の分類
- (4) ノンキャンセラブルの要件
- (5) フルペイアウトの要件

2. リース取引の分類方法

- (1) 所有権移転リース取引と所有権移転外リース取引
- (2) 金融取引とされるリース取引
- (3) リース取引の分類のフローチャート

3. リース取引の法人税上の取扱い (借手側)

- (1) 取得価額の考え方
- (2) 減価償却の考え方

4. リース取引のその他税務上の取扱い (借手側)

- ・ 消費税、固定資産税の扱い

電卓をご持参下さい。

(4)

FAX (06)6441-4319 一般社団法人 日本経営協会・関西本部企画研修グループ (重藤) 宛

NOMA	「リース取引の会計実務と税務処理」参加申込書 (17577)	2021.11/25 33,000/38,500
(フリガナ) 会社名： 団体名	TEL () - FAX () -	業種： 従業員数： 資本金：
(フリガナ) 所在地： (〒)		ご派遣責任者： 所属・役職：
参加者氏名	所属・役職名	●お支払い方法 } [通信欄] <input type="checkbox"/> 銀行振込 <input type="checkbox"/> その他
(フリガナ)		
(フリガナ)		
(フリガナ)		ご請求先 (ご担当) _____ (ご所属)
※Eメールで本会セミナー情報をご案内いたしますので、アドレスをご記入ください。 [_____]		

参加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。
 ①参加券や請求書の発送などの事務処理 ②セミナー・イベントなど本会事業のご案内 なお、②がご不要の場合は□にチェックしてください。 ——— □ 不要