

リース取引の会計処理と税務実務

～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〉 2023年11月15日(水) 10:00～17:00 (6H)

〈主 催〉  一般社団法人 日本経営協会

〈講 師〉 公認会計士 岡本 匡央 氏

〈申込締切〉 11月3日まで

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と税務処理に苦手意識をお持ちの担当者も少なくありません。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。

※2023年5月に、企業会計基準委員会からリース会計基準等の公開草案が公表されました。仮に2024年3月末までに会計基準等が最終化された場合、2026年4月1日以後開始する事業年度の期首から原則適用(2024年4月1日以後開始する事業年度の期首から早期適用が可能)となることが考えられます。本セミナーでは、この基準の改正の方向性については概説にとどめ、あくまでも現行基準を解説するものであることにご留意ください。

プログラム

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
 - (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
5. 今後行われるリース会計基準等の改正の方向性

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

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(後のみずず監査法人)、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パートナーを務めるほか、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にも定評がある。

申込要領

〈参加料〉 1名につき 本会会員 38,500円 一般 46,200円 (消費税込)

* 講座のテキスト資料到着後(約開催5営業日前)のキャンセルについては、参加料の100%を申し受けます。なお、当日までにご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。

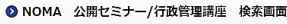
〈受講要領〉

- ・本セミナーはZoomウェビナー形式ですので、**カメラ・マイク不要です**。当日の質疑はQ&Aツール(使用方法はZoom受講要領参照)にて承ります。
- ・本会ホームページ上で【WEB申込】をお願いします。
- ・追って、参加券、請求書、Zoomでの受講要領をお送りいたします。
- ・資料は開催の1週間前、視聴URLは3営業日前を目途にお送りいたします。

〈留意事項〉

- * 視聴URLはセミナー参加者のみ利用可能とし、再配布・複数名での視聴を禁止いたします。
- * 著作権保護の観点から、セミナーの録音・録画や資料の複製は固くお断りいたします。
- * Zoom接続環境(パソコン、有線およびWi-Fiのインターネット回線を推奨)をご準備ください。
- * ネット回線・システムトラブル等による視聴の遅滞・中断等について、返金できかねますのでご了承ください。

WEB申込の方法

- 1 当協会ホームページにアクセス
<https://www.noma.or.jp>
- 2 「セミナー/講座」を選択
- 3 「NOMA 公開セミナー/行政管理講座 検索画面」をクリック

- 4 フリーワード欄に講座名の一部を入力して検索
- 5 お申込み講座のページを開いて、そのページ内でWEB申込

〈お問合せ先〉 一般社団法人 日本経営協会 企画研修グループ(田中)
〒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

E-mail ksosaka@noma.or.jp
TEL 06-6443-6962 (直通)