

# 収益認識基準と税務上の取扱い

講師 あらい ゆみこ 荒井優美子 氏 PwC 税理士法人 ディレクター  
公認会計士・税理士

日時 平成30年11月26日(月) 午後2時00分~午後5時00分

2018年3月30日、収益認識会計基準(企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」及び企業会計基準適用指針第30号「収益認識に関する会計基準の適用指針」)が公表され、2021年4月1日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用される。収益認識会計基準の導入に伴い、平成30年度税制改正では法人税法及び関連通達において大幅な見直しが行われた。

本セミナーでは収益認識基準の内容に沿って改正法人税の取扱いを解説するとともに、強制適用までに対応すべき点について説明する。

## 1. 収益認識基準の概要とポイント

- (1) 収益認識基準の会計基準における位置づけ
- (2) 収益認識基準の基本的な考え方

## 2. 収益認識基準に対応した平成30年度の税制改正の概要

- (1) 法人税法、通達、消費税法等の改正概要
- (2) 改正前と改正後の法人税及び消費税における収益認識の考え方

## 3. 法人税法の改正と論点

- (1) ステップ1 契約の識別
- (2) ステップ2 履行義務の識別
- (3) ステップ3 取引価格の算定
- (4) ステップ4 履行義務への取引価格の配分
- (5) ステップ5 履行義務の充足による収益の認識

## 4. 会計と税務の取扱い差異と実務対応

- (1) 会計と税務の取扱い差異
- (2) システム設計及びマニュアル整備等

## 5. 法人税と消費税の取扱いの差異と実務対応

- (1) 法人税と消費税の取扱いの差異
- (2) インボイス方式導入も踏まえた対応策

## 6. 強制適用に向けての実務上の留意点

~質疑応答~

【講師紹介】一橋大学法学部卒業後、コンサルティング会社、監査法人勤務後、米国コロンビア大学大学院、ニューヨーク大学ロースクール卒業を経て、1996年よりクーパーズアンドライブランド税理士事務所(現 PwC 税理士法人)に入所して現在に至る。クロスボーダーの投資案件、組織再編等の分野で税務コンサルティングに従事。2011年よりノレッジセンター業務を行う。著書に、IFRSをめぐる税務を見据える(税務経理協会、共著)、グループ法人税制実務 Q&A(税務経理協会、共著)、法人税実務 Q&A 欠損金の繰越し・繰戻し、組織再編(中央経済社、共著)

日本公認会計士協会 租税調査会(出版部会)、法人税部会委員

※録音・ビデオ撮影はご遠慮下さい。

■主催 経営調査研究会  
■後援 金融財務研究会

<https://www.kinyu.co.jp>

Facebook : <https://www.facebook.com/keichoken>

Twitter : <https://twitter.com/#!/keichoken>

Blog : <https://kinyu.co.jp/blog/>



開催日

平成30年11月26日(月)  
14:00~17:00

会場

茅場町・グリーンヒルビル  
金融財務研究会本社 セミナールーム  
東京都中央区日本橋茅場町 1-10-8  
TEL 03-5651-2030  
地下鉄東西線・日比谷線 茅場町駅  
6番出口より徒歩1分  
(開場は開演の30分前です。)

参加費

1名につき34,100円  
(消費税、参考資料を含む)  
1社2名以上同時に参加お申込みいた  
だいた場合、お2人目から1名につき29,000円。追加申込みの場合は  
その旨ご記入下さい。

申込先

経営調査研究会 ホームページ <https://www.kinyu.co.jp/>  
〒103-0025 東京都中央区日本橋茅場町 1-10-8 グリーンヒルビル  
TEL 03-5651-2033 FAX 03-5695-8005

申込方法

ファックス又は郵便にて参加申込書をお送り下さい。上記ホームページの申込欄  
からもお申込みいただけます。折り返し、受講証と請求書を郵送致します。参加費は下  
記の普通預金口座に開催日前日までにお振込み下さい。(但し経理の都合等で間に  
合わない場合は、ご連絡いただければお待ちいたします。)参加費の払戻しは致し  
ませんので申し込まれた方がご都合の悪い時は代理の方がご出席下さい。又当日ご  
参加になれなかった場合、当社および金融財務研究会主催の他のセミナーに無料  
でご出席いただけます。(但し新しいセミナーの参加費との差額が2,000円以上の時  
は差額をお支払いいただきます。また、振替は1年以内にお問い合わせいたします。)  
ご記入いただきました個人情報、当社および関係会社の受講者名簿の整備や今後開催される  
セミナーのご案内等に使用します。

振込口座

普通預金 口座名 (株)経営調査研究会

三菱UFJ銀行 八重洲通支店 0602180 三井住友銀行 東京中央支店 3207281  
みずほ銀行 京橋支店 1813877 三菱UFJ信託銀行 日本橋支店 1979947

----- 切らずにこのままお送り下さい -----

FAX 03-5695-8005

◆参加申込書◆

収益認識基準と税務上の取扱い

11/26

平成30年 月 日

ご連絡・講師へのご質問等ご記入下さい

ご連絡・講師へのご質問等ご記入下さい	会社名	TEL FAX		
	所在地	E-Mail 〒		
	参加者ご氏名	部課名		
	〃	〃		
	〃	〃		
	〃	〃		
	書類送付先 (同上の場合記入不要)	ご担当者 TEL	部課名 FAX	

\*セミナーコード 2227 (Tax-302227)

お申込の翌日には「受講証・請求書」を発送しておりますが、お手元に届かない場合は、弊社までご連絡下さい。