

財務報告実務検定 講義録

科目

コース

財務報告
実務セミナー

回数

3

配布物

★補助レジュメ : あり (

ページ数 p) なし

◇配布物なし

★その他のレジュメ : あり (

ページ数 p) なし

講師

茂田井

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容

< 税効果会計注記の作り方 >

- ① 繰越税資産/負債の原因別内訳
- ② 法定実効税率と負担率との間の内訳
- ③ 税率変更により繰越税資産/負債が修正された時
(旨、修正額)
- ④ 決算日後に税率変更 (旨、影響額)

会社法

計算書類	○
連結計算書類	×

(大会社は) 有報提出会社)

金商法

有報 (連単)	○
四半期報 (連・単)	×

適時開示
(取引所のルール)

決算短信	△
四半期短信	×

財務報告実務検定 講義録

科目

コース

回数

配布物

★補助レジメ : あり (

ページ数 p) なし

◇配布物なし

★その他のレジメ : あり (

ページ数 p) なし

講師

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容

繰越資産

未払事業税	100	) 流動	Net B/s
貸引	50		
資産除去債務	300	) 国	Net B/s
小計	450		
評価性引当	△ 50	) 流動	Net B/s
	400		
		) 国	Net B/s

繰越負債

有証差額	100	) 国
純額	300	流動+国

財務報告実務検定 講義録

科目

コース

回数

配布物

★補助レジュメ : あり (

ページ数 p) なし

◇配布物なし

★その他のレジュメ : あり (

ページ数 p) なし

講師

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容

五(一),七,六号様式

項目	100%ベース		東社税率ベース		変更後	影響額 (*)
	首	末	首	末		
貸 引	50	100	20	37	35	2
減価償却	600	500				
Total						注記

(*)	スリジュー-IV				繰上償還		負	
	2016	2017	2018	---	流動	固定	流	固
	35%	35%	30%					
	100	-	-	-	35	-		
	100	100	300		-	160		

	☐	☐	☒	☐
計	△	△		
Net	XX	XXX		
			Net B/S	☐

財務報告実務検定 講義録

科目

コース

回数

配布物

★補助レジュメ : あり (

ページ数 p) なし

◇配布物なし

★その他のレジュメ : あり (

ページ数 p) なし

講師

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容

法定実効税率の 5%

40%

38%~42%

税引利益

(100)

税率

40%

←実効税率

法人税等理論値

40

⑨ 法、住、事
調整額

50

(5)

45

差異

5

45%

5%

永久差異

記録費

2

2%

永久差異

×実効税率

その他 均等割

住民税
影響

税額控除

評価性引当増減

軽減税率

留保金課税

注記

(3)-(5)-(5)

財務報告実務検定 講義録

科目

コース

回数

配布物

★補助レジメ : あり (

ページ数 p) なし

◇配布物なし

★その他のレジメ : あり (

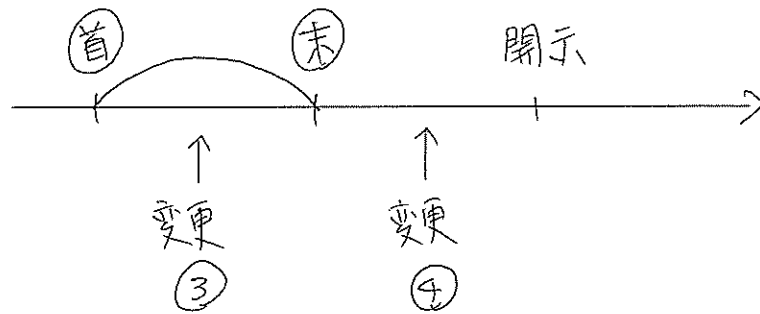
ページ数 p) なし

講師

先生

テキスト
ページ

黒 板 内 容



変更 ... 法律が公布されたとき
施行