

実務に役立ち節税にもつながる！

固定資産をめぐる 会計と税務の基本実務

～取得・売却・除却までの一連の取引に必要な知識と実務を実践解説～

開催のご案内

固定資産は、取得から修繕・更新、売却・除却に至るまで、会計・税務上のさまざまな処理が必要となる重要な資産です。しかし、その取扱いは複雑で判断に迷うケースも多く、処理を誤った結果、税務調査で指摘を受け、想定外の税負担が発生することも少なくありません。

一方で、本来は消耗品費や修繕費として損金処理できる支出を固定資産として計上してしまうと、不要な税負担を招くことにもつながります。固定資産に関する適切な知識と判断力は、企業の税務リスクの軽減と適正な利益管理のために欠かせません。

本セミナーでは、固定資産をめぐる会計・税務について、基本事項の確認から実務上の留意ポイント、特殊なケースへの実務対応、最新の税制改正のポイントまでQ & A形式・具体的な仕訳例を交えて詳しく解説します。

と き

令和8年 **10月1日(木)**
10:00 ~ 17:00

ところ

九州生産性本部 セミナー室
福岡市中央区渡辺通2-1-82 電気ビル共創館6階

対象

経理・財務担当者の方
固定資産の基本を学びたい方

講師

松田会計事務所 代表
税理士 **松田 修氏**

講座内容

1. 固定資産にはどんなものがあるのか

- 1) 有形固定資産とは、無形固定資産とは
- 2) 減価償却の対象となるもの、ならないものとは
- 3) 少額減価償却資産の取扱い
- 4) 一括償却資産の取扱い

2. 固定資産を取得した時の処理

- 1) 取得価格をどのように決めるか
①土地 ②建物 ③建物付属設備 ④機械装置
⑤工具器具備品 ⑥借地権 ⑦その他
- 2) 固定資産の取得価額に含めなくてもよい費用
- 3) 少額減価償却資産の判定単位
- 4) 建設仮勘定の会計処理
- 5) 消費税の会計処理

3. 減価償却資産について、基礎知識の確認から実務上の留意点、特殊なケースまで

- 1) 償却限度額と損金処理
- 2) どのような償却方法が選択できるか？
①定額法 ②定率法 ③生産高比例法 ④その他特別な償却方法
- 3) 償却方法の選定単位と届出、償却方法を変更する場合
- 4) 定額法・定率法の償却計算
- 5) 全額償却ー償却可能限度額および残存価格の廃止
- 6) 耐用年数をどうするか？
①法定耐用年数 ②中古資産の耐用年数の見積もり
③耐用年数の変更
- 7) 休止固定資産の会計と税務

4. 税務上の優遇措置である特別償却と割増償却について

5. 実務上最も判断に迷う事の多い資本的支出と修繕費について

- 1) 資本的支出と修繕費の例示
- 2) 資本的支出の計算「使用可能期間を延長させる部分」「価値を増加させる部分」
- 3) 資本的支出と修繕費の形式的区分基準

6. 固定資産の除却・廃棄処理と、固定資産の評価減をめぐる法人税法上の取扱い

- 1) 通常の除却処理
- 2) 有姿除却の取扱いと注意点
- 3) 固定資産の評価減が出来るケースとは

7. 現行基準に則したリース会計・リース税務の概要

- 1) 「所有権移転外ファイナンスリース」とは
- 2) 「少額リース資産」及び「短期リース取引」の会計処理
- 3) リース取引と重要性の原則
- 4) 借手の処理
- 5) 中小企業者の取扱い
- 6) 消費税の取扱い

8. 税法上の繰延資産の処理は

- 1) 「会社法上の繰延資産」と「法人税法上の繰延資産」について
- 2) 「法人税法上の繰延資産」の内容とその償却期間

9. 固定資産をめぐる近年の税制改正のポイントと実務対応ー中小企業の少額減価償却資産の特例の見直しほかー

参加費<1名につき・税込>

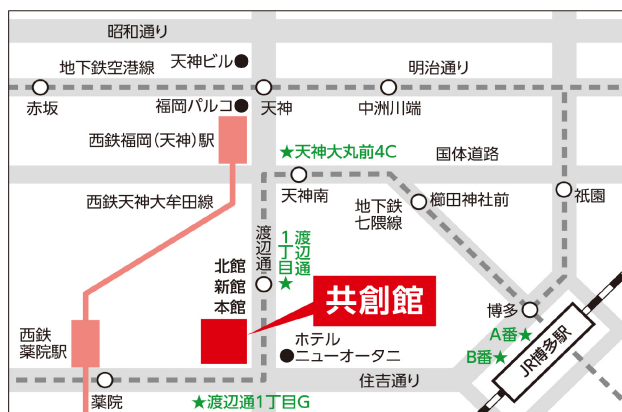
賛助会員企業の方

29,700 円 (本体価格 27,000 円 消費税 2,700 円)

未会員企業の方

41,800 円 (本体価格 38,000 円 消費税 3,800 円)

交通案内



- 【バス】・JR 博多駅前バス停 A 番より 300 番台 (福岡 PayPay ドーム・マリノアシティ方面) もしくは K (九大伊都キャンパス方面) 乗車 (10 分) → 渡辺通 1 丁目電気ビル 共創館前降車すぐ
・JR 博多駅前バス停 B・C・D 番より (薬院・六本松方面) 乗車 (10 分) → 渡辺通 1 丁目降車すぐ
・天神大丸前バス停 4C より乗車 (5 分) → 渡辺通 1 丁目電気ビル前降車すぐ
- 【タクシー】 天神より 5 分・JR 博多駅より 7 分・福岡空港より 25 分
- 【電車】 西鉄薬院駅より徒歩 7 分
- 【地下鉄】 (空港線) 天神駅下車、天神地下街を歩いて (徒歩 15 分)
(七隈線) 渡辺通駅下車 (電気ビル本館 B2F へ直結)

申込方法

- 本セミナーは、WEB 申込となります。お申込は下記ワードで検索いただくか、当本部ホームページの「現在募集中のセミナー」よりお手続き下さい。
- お申込み後、参加証・請求書をダウンロードいただける「申込確定メール」を送りいたします。
- 参加費は、開催前日までにお振込み下さい。ご納入いただきました参加費は原則としてお返しいたしかねます。
- セミナー前日・当日のキャンセルにつきましては、キャンセル料を頂戴いたします。詳細につきましてはホームページをご覧ください。

詳細 URL

- 同業の方のご参加、プログラムの転用はご遠慮ください。
https://qpc.or.jp/seminar/_2097/_3413.html

講師紹介



松田会計事務所 代表
税理士

松田 修 氏

昭和 61 年税理士試験合格。税理士。
学校法人村田簿記学校講師 (法人税法、簿記論担当) を経て、財務・税務のプロ集団「公認会計士 辻会計事務所」にて 6 年修行。主に、法人税、資産税、財務分析を担当。平成 5 年に独立し「税理士 松田会計事務所」を設立。簿記・会計・税務の専門スクール「麻布ブレインズ・スクール」代表を務めるほか、各種実務セミナー講師としても活躍中。

【著 書】

「経営に役立つ管理会計」「いまこそ再認識！資金繰りとキャッシュフロー」(税務研究会)「最新よくわかる決算書の鉄則と読み方」(秀和システム)「はじめてわかった決算書プロのコツ」(リイド社) 他多数

※研修当日は電卓と蛍光マーカーをご持参ください

お問合せ先

公益財団法人 九州生産性本部 (担当：水口) 281

〒810-0004 福岡市中央区渡辺通 2 丁目 1-82 電気ビル共創館 6 階
TEL : 092-771-6481 FAX : 092-771-6490

当本部事業の案内は会員企業・労組のほか、一般の企業・労組にもお送りしております。今後、このような経営・教育等の講座案内が一切不要な場合は、左記に記載の担当者または当本部お客様相談窓口までご連絡ください。