

2019年 期生（J2）各位

近畿実務補習所運営委員会

（8/9 開催）2020年 期 ディスカッションV テーマ

※2019年 期に延期となったJ1対象の未実施科目のため、J1の単位として付与されます。

天満研修センターでのリアル集合研修を予定していますが、新型コロナの感染状況によってはオンライン開催となる場合があります。オンライン開催とする場合は、実施日の1週間前までに補習所お知らせメールにて連絡いたします。

いずれにしても受講するには**事前エントリーが必要です**。班ごとに指定されたコマに出席してください。

ディスカッションを通じ、論理的思考力、瞬発的思考力、批判的思考力を高め、短時間で的確に主張を行う能力、意図を的確に伝える構成力、説得力のあるプレゼン能力を養うことを目的として実施します。

ディスカッションVのテーマは下記のとおりです。どちらのテーマ（テーマ1、テーマ2）、どちらの立場（A派、B派）を担当することになっても、活発な議論が出来るよう事前に情報収集に努め自身の考えをまとめた上で出席して下さい。テーマの割り当ては当日に講師が決定します。

テーマ1

退職給付引当金の法人税における取り扱いについて、A派・B派に分かれて議論しなさい。

A派：退職給付引当金の繰入について、損金算入が認められるべきである。

B派：退職給付引当金の繰入について、損金算入を認めるべきではない。

なお、予習の参考として、以下のサイトを紹介しますが、参考サイトに記載された意見に縛られる必要はありません。

参考サイト

- ・ 日本公認会計士協会 「令和4年度税制改正意見書」
https://jicpa.or.jp/specialized_field/20210622dih.html
14ページ 賞与引当金及び退職給付引当金の損金算入を税務上も認めること
- ・ 日本税理士連合会 「令和4年度税制改正に関する建議書」
<https://www.nichizeiren.or.jp/whats-new/210624b/>
15ページ 退職給付引当金・賞与引当金
- ・ 税務大学校 税大講本 法人税法（令和3年度版）
<https://www.nta.go.jp/about/organization/ntc/kohon/houjin/mokuji.htm>
110ページ 第1節 引当金
- ・ 国税庁 法人税関係法令の改正のあらまし 平成14年8月
<https://www.nta.go.jp/publication/pamph/hojin/kaisei2002-1/01.pdf>
2 退職給与引当金制度が廃止されました。
- ・ 税務大学校 税大講本 所得税法（令和3年度版）
<https://www.nta.go.jp/about/organization/ntc/kohon/syotoku/mokuji.htm>
79～80ページ 10引当金及び準備金 （2）退職給与引当金

テーマ2

あなたは、東証一部に上場しているP社の会社法及び金融商品取引法に基づく監査チームの監査責任者（監査報告書への署名者）である。

あなたは、P社の監査役から、会計監査人の評価や、監査役監査の参考にしたいので、監査チーム側でのP社の「重要性の基準値」、「手続実施上の重要性」及び「明らかに僅少な虚偽表示と判断する金額」を教えて欲しいとの要望を受けた。

A派、B派に分かれて議論しなさい。

A派：監査役に、「重要性の基準値」、「手続実施上の重要性」及び「明らかに僅少な虚偽表示と判断する金額」を伝えてもよい。

B派：監査役に、「重要性の基準値」、「手続実施上の重要性」及び「明らかに僅少な虚偽表示と判断する金額」を伝えるべきではない。

事前エントリーフォーム（受講申込）

ご自身が所属する班のコマを受講して下さい。

申込期限：7月30日（金）まで

キャンセルは、8月5日（木）17：00まで

■J2・本科継続生用

<https://business.form-mailer.jp/fms/e46f9f96147257>

■J3・単科継続生用（受講料：3,000円）

<https://business.form-mailer.jp/fms/a755102b147260>

リアル集合型研修を予定しています

- ・ 月日：8月9日（月・祝）
午前部（9：30～12：30）：1～4班、
午後部（13：30～16：30）：5～8班
- ・ 会場：天満研修センター

出席確認等の手順について

- ① 受付で「補習生カード」をカードリーダーに通す。若しくは署名する。
- ② 当日の配付資料（班のメンバー表）を受け取る
- ③ 指定された班の「教室」に入り、グループ番号毎に着席する（座席図は教室内に掲示）
- ④ 受講後、受付にて補習生カードを通す。若しくは署名する。入退室ともに記録がない場合、単位は付与されませんので忘れないように注意して下さい。

以上