

人に、街に、愛される法人会をめざして



がっば通信



No.125

久留米法人会だより

平成23年11月15日



棚田(うきは市浮羽町)

税効果会計に泣き面2

久留米法人会の社会貢献活動
青年部会久留米地区研修会(経営セミナー)報告 ..3

会員紹介4~5

第28回 法人会全国大会6

支部研修会7

税務署からのお知らせ8

新会員のご紹介9

社団法人 久留米法人会

〒830-0022 久留米市城南町15-5 商工会館3F TEL 0942-39-2326 FAX 0942-33-5099



税効果会計に泣き面

東京電力の決算

松蔭大学大学院教授 鶴田 彦夫

東京電力（東電）は、震災と原発事故により、平成23年3月期（第87期）決算で1兆2000億円の赤字を計上した。東電は事業報告で、「3176億円の経常利益を確保しました。しかし、福島第一原発事故の収束に関する費用や、同1号機から4号機の廃止に関する費用をはじめとする特別損失を1兆776億円計上したことに加え、繰延税金資産の取崩しに伴う法人税等調整額が増加したことなどから、1兆2473億円の当期純損失となりました」と説明している。

1 税効果会計と繰延税金資産

企業会計と税務会計（課税所得計算）とは、それぞれの目的が異なるため収益と益金、または費用と損金と用語も異なるうえ、認識時点の違いなどにより資産または負債の額に相異がみられるのである。

例えば、東電の決算数字によると、経常損益（日常的な企業活動による損益）では、3176億円の利益を確保しているが、原発事故収束（廃炉）費用などの震災損失が1兆円なので、差し引きしても7000億円の赤字である。

さらに、税効果会計により「繰延

税金資産」を取崩したため、1兆2473億円の赤字（当期純損失）になってしまったのである。

このように税効果会計は時として、企業の決算に重大な影響を与えるものである。まさに、「泣き面にハチ効果」である。

税効果会計は、企業会計上の資産または負債の額に相異のある場合において、法人税等の額を適切に期間配分することにより、法人税等を控除する前の当期純利益と法人税等を合理的に対応させることを目的とする手続きをいう（税効果会計基準第一）。

2 一次差異と繰延税金資産

東電は、繰延税金資産の回収が見込めなくなったので、評価性引当額（評価損）として、繰延税金資産を取崩したのである。

さて、貸倒引当金や賞与引当金等は、有税引当でも計上するので、一時的には企業会計と税務会計とで差異が出る。税務会計でもその後貸倒れが発生すると、損金算入により差異が消滅する。これを「将来減算一時差異」と呼んでいる。（なお、その一時差異が解消するときに、税務申告上、その期の課税所得を増加させる効果を有する「将来加算一時差異」もあるが解説は省略）

税効果会計では、将来減算一時差異に対応する税額（前払い分）を繰延税金資産として計上することで、

法人税額を企業会計に対応する金額に調整するものである（法人税等調整額を加減することで期間的に対応する）。

3 繰延税金資産の回収可能性

繰延税金資産については、将来の回収の見込み（回収の可能性）について、十分検討し、慎重に判断するとともに、毎期見直しを行う必要がある。

ここで、「回収」とは、将来減算一時差異が解消されたとき（貸倒れの発生など）、その期の課税所得を減額（税金を安く）させる効果（節税効果）があるため、資産計上が認められているのだが、東電のように将来、赤字続きで税金が発生しない状況になると、「節税」効果も役に立たず、繰延税金資産の資産価値が消えてしまう。

つまり、回収可能性を失うので取崩すことになる。したがって、将来の課税所得を減額し、納付すべき税額を減少させる効果が認められない場合には、繰延税金資産を計上することは認められないのである。

東電も86期までの事業報告書までは、すべての繰延税金資産の計上が認められていたが、将来の見通しが急速に悪化したので、今回、大部分（8489億円）の取崩しを行い、さらに業績を押し下げるケースとなった。

なお、会計基準では過去の利益（収益力）の推移で、企業を第1区分か

ら第5区分まで5段階にランク分けし、収益力に基づく課税所得の10分性を検討する。利益が潤沢な第1区分では繰延税金資産を全額計上できるが、赤字続きの第5区分ではまったく計上できないなど、ランクごとに資産計上できる範囲が決まっている（日本公認会計士協会「繰延税金資産の回収可能性に関する監査上の取り扱い」を参照）。

筆者紹介

鶴田彦夫（つるた・ひこお）
放送大学講師、国立高岡短期大学（現在の富山大）教授を経て平成12年松蔭大学教授、平成18年から同大学院教授、税理士有資格者、文科省教科用図書検定審議会専門委員などを務める。
税務会計・財務会計が専門。著書に「中小会社の節税対策」（有斐閣）、「中小企業の税務と融資」（税務研究会）、「これからの会計と経理」（会社設立の基礎知識）（PHP研究所）など多数。



(社) 久留米法人会の社会貢献活動

第7回「筑後川花火大会清掃活動」

(社) 久留米法人会の社会貢献活動の一環として、「筑後川花火大会清掃活動」を、花火大会が開催された翌日の8月6日(土)午前5時30分から行いました。

花火大会の開催中から降り続けていた小雨は、朝5時ごろ降り止みましたが筑後川の河川敷は足もとも悪く例年よりは大変な清掃作業となりました。法人会役員、会員企業社員、家族等約35名が他の団体、学生、地域住民の皆さんと一緒に散乱しているゴミ収集作業を行いました。

この清掃活動は、久留米第1支部の役員会で「社会貢献活動」が話題となり、第1支部地域の筑後川花火大会の清掃活動が提案され、平成17年から実施され、今年7回目を迎えました。

今後、各法人会は公益法人を目指し、その活動の大きな柱として「社会貢献活動」が取り上げられますので、さらに地域に密着した活動を模索していくことが課せられています。

青年部会久留米地区研修会(経営セミナー)報告

青年部会 副部会長
(株)トランスポート田川 田川元見

平成23年10月20日(木)サンハピネスにおいて久留米地区研修会(経営セミナー)を開催しました。

今回の研修会は、久留米法人会青年部会が公益化に向かう初めての挑戦です。そこで、今村部会長と企画担当スタッフが丸となり、研修会成功の為に3つの試みを行いました。

①久留米税務署管内の全ての法人・個人の方にご案内を差し上げるということです。そのために、従来のドリームスFMからの告知やホームページからの案内の他に、親会や他団体(ロータリー・ライオンズ・JC)の方々向けに専用のチラシを作成しました。②研修会の内容を税務関連から、一般法人向けのものになるよう、公認会計士の楠本浩之氏に講師をお願いし、「今の時代を味方にする経営思想とはなにか!!」の題名で経営セミナーを行うことにしました。③経営セミナーの参加者に特典(専門家を活用して会社を守るヒント集)を付け、充実度を高めるようにしました。これら工夫の甲斐あってか、会員19名、親会34名、その他5名、合計58名の方々にご参加頂きました。懇親会の部も37名の参加があり、成功裡に開催することができました。



会員紹介

(株)大和ハウジングの敷地内に(株)ヤマトの事務所と併設して『ハウジングギャラリー ヤマト』を3月にオープンいたしました。中に入って頂きますと、システムキッチン・システムバス・洗面化粧台・トイレ・床暖房などの住宅設備機器やフローリング・羽目板・サイディングなどの建材や和室の役柱や床の間の床柱・床板などの木材やその他の家づくりに必要な資材を数多く取り揃えて展示しております。また、IHクッキングヒーターやエコキュートを使用できるようにしておりますので、実物を見て触れて体感して下さい。現在月に2回フェアやイベントを開催しております。(木工教室・家庭菜園教室・ティッシュケースアレンジメント教室・スイーツデコレーション教室などを開催)

また、今からの時代は省エネ・創エネ・畜エネを取り入れた住宅やスマートハウスというような近未来住宅が増えてくると思います。住まいに関するお困りごとやわからないことがございましたら、お気軽にお尋ね下さい。

当社はこれからもお客様のために、お客様と共に安心快適な住まいづくりのご提案をしていきたいと考えております。



9:00~17:00 (土、日、祝日もあいております)



株式会社 **大和ハウジング**

〒839-1311 福岡県うきは市吉井町若宮40-3
TEL 0943-75-3336 営業時間8:00~17:00

HPアドレス <http://yamato.ac/>

うきは市 大和ハウジング で検索して下さい

市川産業株式会社

代表取締役 市川 辰正



クリクラボトル



クリクラサーバーS
幅270mm×奥460mm×高510mm



クリクラサーバーL
幅305mm×奥350mm×高990mm

運送、木枠梱包事業を営んでいる市川産業(株)さんに新規の事業を始められたということでお話を伺いました。

この度、クリクラ留米(ボトルウォーター事業)を開業いたしました。

誰もが不便を感じながら我慢してきたことは、毎日のように水を買って持ち帰ること！クリクラは、その手間と重さから解放します。「おいしい水が届く(会社・ご自宅へ配達)。冷水と温水がいつでも飲める(サーバーは無料貸出)」

オフィス・休憩室・お客様の待合室、そしてご自宅でお使い頂いています。

いま、お試しキャンペーン中ですのでこの機会に御社で、ご自宅でお試ください。と熱く語られました。

皆さんキャンペーン期間中に是非試されてはいかがでしょうか。

広報委員 (有) ないとう 内藤昌人

CreCla クリクラ

<http://www.cc-kurume.com>

クリクラ留米 検索

CCナンバー 4010

〒830-0207 久留米市城島町城島178番地
TEL0942-62-2182 FAX0942-62-6178

会 員 紹 介

「豊かな生活環境づくりに貢献！」

弊社は、昭和50年10月に三井郡大刀洗町に建設機械関連商品を販売する会社(栄和機械セールス社)として創業しました。(平成元年10月 株式会社レックスに社名変更)地元建設関連業社さまへ機械のセールスからはじまり、お客さまに購入頂いた機械また保有されている機械のメンテナンスの要望に応えるべく整備部門の確立、その後「購入するから必要な時に借りる」という時流に対応すべく建設機械・トラックダンプ等のレンタル&リース部門を開設し、現在は土木建設資材の販売にも力を入れ「現場調達の必需品ほとんどがレックスで揃う」商品ラインナップを目指して事業展開を行っています。また、最近では一般家庭での緑化・菜園等で小型機械を利用される個人様も多く、取扱い商品の問い合わせからレンタル・販売のご注文まで多く一般の方にもご利用頂いておりますので、ご用命の際はお気軽にお問い合わせ下さい。

建設工事に関わる多種多様な商品を展開しておりますが、確かな品質の提供を通して「豊かな生活環境づくり(ひと・まち)に貢献する」ことを企業使命とし、これからもスピーディー・スムーズな対応でもっともっとお客さまに喜んで頂ける企業となる様邁進して参ります。



本社事務所



新技術情報提供システム(NETIS)登録のレンタル油圧ショベル



代表取締役	中原昭法
従業員数	13名
事業内容	土木建設機械販売・整備・レンタル トラック・ダンプ・特殊車輛レンタカー 土木資材・下水道用資材販売レンタル 建設機械の運送業務

【本 社】
〒830-1222
三井郡大刀洗町上高橋1117-1
TEL 0942-77-0033
e-mail : mail@kk-lex.com

【朝倉営業所】
〒838-1305
朝倉市菱野1282-1
TEL 0946-52-3321

創業明治15年 株式会社 萃 香 園



明治15年創業当初は鶴盟館という屋号にて営業を開始致しましたが、中国の経済使節団 王 治本氏の薦めにより「萃香園」となりました。

人集い花香る園という意味だそうでございます。

初代内閣総理大臣 伊藤 博文が久留米の若き経済界の200名余りの人達を集め講演会を開かれた折、当社の名前を書にさせていただきました。

現在もそのロゴを使っています。

昭和46年に、ホテル業となり、婚礼を主力に学会・研究会などにもお使い戴く様な設備に致しました。

和洋のレストラン・喫茶・料亭個室など、少人数から、着席で500名(立食1000名)までのご利用が可能です。

皆様のご利用をお待ちしております。

代表取締役 川村 芳子

久留米市櫛原町87番地
TEL 0942-35-5351 FAX 0942-35-5356
URL <http://suikoyen.co.jp>

第28回 法人会全国大会

平成23年10月6日(木)

「横浜市」で3,000人が集い盛大に開催

予備知識もないままに、田中宏副会長に同行し、第28回法人会全国大会に出席してきました。

会場は国立横浜国際会議場で全国から3,000名を超える法人会会員が参集し、満員の会場は溢れんばかりの熱気に包まれていました。

第一部は小泉純一郎元首相の講演、第二部は式典、第三部は懇親会でしたがこれには欠席。

小泉元首相の講演で印象に残るのは「国民は原発は安全だと信用しなくなった」「民主党も自民党も原発を増やすのは無理だと思っている」「原発や石油への依存度を下げ、自然エネルギーの技術開発に投資し、環境先進国を目指すべきだ」と強調。(小泉内閣の時に「エネルギー基本計画」を作りプルサーマルを推進したのはお忘れかといいたいが、この日の発言には賛同)

また在任中のエピソードとして、胡錦濤国家主席との会談をめぐり、中国側から「靖国神社に参拝しないなら会談を受ける」と打診されたのに対し外務省を通じ「必ず参拝はします。それで会談を拒否されても構わない」と返答したが、最終的には中国が折れて元首相が参拝を公表しないことを条件に会談を受け入れたとか…。

元首相の現職は、国際公共政策研究センターの顧問。演説の巧さ説得力は現役の頃と変わらず長期政権を担っただけの実力者だと実感。

式典は全国法人会総連合の大橋会長、神奈川県法人会連合会の竹村会長の挨拶と続き、来賓の挨拶は国税庁長官、神奈川県知事、横浜市長等々、さすがに誰もが良く知る豪華な顔ぶれ。

式典の中で特に印象深いのが、立川法人会青年部会のプレゼンテーションで、いち法人会でここまで中身の濃い活動が出来るのかと感動さえ覚えました。言葉で説明するよりぜひホームページを覗いて下さい。

<http://www.tohoren.or.jp/tachikawa/index.asp>

翌日は久留米法人会主催の講演会で講師をお願いした、五日市剛先生と東京で交流し、日本のトップマジシャンのタジマジック師や若葉さんを招き、田中副会長も一緒に東京最後の夜をマジック三昧で楽しみました。

今回、全国大会参加の機会を与えて頂いた、久留米法人会の関係者の皆様には「感謝とありがとう」です。

広報委員 (株)ダイコー 寺尾信夫



(参加者の皆様)

小郡・三井支部研修会

平成23年10月19日(水)
小郡市総合保健福祉センター「あすてらす」

10月19日(水)小郡市総合保健福祉センター「あすてらす」にて小郡・三井支部研修会が開催されました。

第1講座は久留米税務署法人課税担当官による「知っておきたい法人税」の税務研修会で、法人税の申告・納付についての留意点を説明されました。

第2講座はシンクタンク・バードウイング代表の鳥丸聡氏による「震災後の九州経済」というテーマで、講演がありました。バブル崩壊後の日本を失われた20年と言い、景気・業況の変動はあるものの、企業の景況判断は一貫してマイナスとなっていること。東北大震災後景況は悪化したものの、秋になり下げ止まりしたこと。九州新幹線全線開通後、九州の南北間の時間的距離は大幅に縮まり活動パターンに大きな変化が出ていることなど、具体的なデータによりわかりやすく話していただきました。



(鳥丸聡氏)



浮羽支部研修会

平成23年10月21日(金)
JAにしアルカス

さる10月21日(金)うきは市吉井町に於いて、支部会員約90名の参加の中、第1部 税務研修会に久留米税務署 法人課税第1部門担当官 森永憲治氏を講師として招き、「知っておきたい法人税」と題して、研修会を行いました。

また、第2部は、記念講演としまして、タマホーム株式会社 玉木康裕社長による、「タマホームの戦略」と題して講演をいただきました。

僅か14年の社歴の中で、1千億円以上の売り上げと株式上場までのエネルギーでパワー溢れる講演に参加者の皆さん方は感動されておられました。

皆様のご参加、誠にありがとうございました。
皆様のご協力に、役員一同感謝申し上げます。

浮羽支部長 (株)野口機工 野口秀和



(玉木康裕氏)



平成23年度租税教室

日付	市町村	学校名	人数	時間	開催形態	講師
11月9日(水)	大刀洗	本郷小	40	3校時 10:50~11:35	学年全体(計1)	青年部会 坂田 博輝
11月28日(月)	久留米	水縄小	16	5校時 14:10~14:55	学年全体(計1)	女性部会 塚本貴美子
11月30日(水)	うきは	山春小	23	3校時 10:45~11:30	学年全体(計1)	女性部会 下川 元子
12月20日(火)	うきは	江南小	28	3校時 10:45~11:30	学年全体(計1)	青年部会 今村 公榮
2月3日(金)	久留米	弓削小	30	5校時 14:05~14:50	学年全体(計1)	青年部会 江崎 善隆

「国税に関する申告・納付等の期限」についてのお知らせ

東日本大震災により被災された皆様に、心からお見舞い申し上げます。

岩手県及び宮城県のうち下表の地域の納税者の方の、

平成23年3月11日から12月14日までに期限が到来する全ての国税の申告・納付等の期限は、

平成23年12月15日(木) となります。

申告・納付等の義務がある個人や法人の方で申告・納付等がまだお済みでない方は、12月15日までに手続きをお願いします。

〈12月15日を申告・納付等の期限とする地域〉

〔岩手県〕	宮古市、大船渡市、陸前高田市、釜石市、住田町、大槌町、山田町
〔宮城県〕	気仙沼市、多賀城市、南三陸町

また、12月15日までに申告所得税や個人事業者の消費税及び地方消費税に係る平成22年分の確定申告書を提出した方で、振替納税をご利用の方の振替納付日は、平成24年1月31日(火)となります。

○上記期限までに申告・納付等が困難な方へ

上記期限までに、東日本大震災による災害等により申告・納付等ができない場合には、個別に所轄税務署長に申請して、期限の延長措置を受けることができます。

また、申告は可能であっても、東日本大震災による災害等により、財産に相当な損失を受けた方や、資金不足となり、国税を一時に納付することが困難な方については、所轄税務署長に申請することにより、最長で3年間、納税の猶予を受けることができます。

○震災特例法について

申告義務がない方であっても、震災特例法により、東日本大震災により住宅や家財などに損害を受けた個人の納付者の方は、確定申告を行うことにより所得税の還付を受けることができる場合や、自動車重量税の還付を受けることができる場合があります。この場合は、平成23年12月15日以降にも手続きをすることができます。

詳しくは、最寄りの税務署にご相談いただくか、国税庁ホームページ(www.nta.go.jp)をご覧ください。

11月11日から17日は「税を考える週間」です。

今年の「税を考える週間」のテーマは、「税の役割と税務署の仕事」です。この機会に税の意義や役割等について考えてみませんか？

週間中、久留米税務署1階ロビーに、税に関するパネルを展示します。



所得税の確定申告は、国税庁ホームページの「確定申告書等作成コーナー」が便利です！

さらに便利で使いやすく！
ネットでも申告・納税。

e-Tax
国税電子申告・納税システム

詳しくは
国税庁ホームページを
ご覧ください。

国税庁 検索

 ご入会ありがとうございます。新会員のご紹介 平成23年7月16日～10月31日現在(敬称略)

法人名	業 種	住所・電話番号
池田織布(有)	織物	久留米市三瀬町西牟田6404-3 TEL 0942-64-2927
(株)ウツ・ラント	不動産賃貸	久留米市安武町安武本1316番地4 TEL 0942-26-2644
(株)キャンコントロール	電気工事	久留米市安武町住吉1039-11 TEL 0942-26-8898
グリーンヒル(株)	レストラン・結婚式場	久留米市田主丸町地徳3069-1 TEL 0943-72-3134
コックス(株)	製造	久留米市合川町1488-4福岡バイオファクトリー TEL 0942-46-1285
上祥建設(株)	建設業	久留米市北野町中川12306-19 TEL 0942-78-6960
(株)創美	総合ビルメンテナンス リフォーム全般	久留米市大善寺町宮本49-2 TEL 0942-27-1677
(有)大陽工業	内装工事	久留米市野中町1434 TEL 0942-32-2974
(有)チュ・カムサ	飲食業	久留米市太郎原町1519-1 TEL 0942-44-8120
(株)鉄馬	遊技場	うきは市吉井町鷹取34-1 TEL 0943-76-4339
(有)トーエイ事業	ホテル業	うきは市浮羽町高見1568-6 TEL 0943-77-2319
原武運送(有)	運送業	久留米市三瀬町田川1004-3 TEL 0942-64-5033
(有)ビジネス・レーバー	専門サービス業	久留米市田主丸町益生田614-1 TEL 0943-72-3122
マルセン工業(株)	住宅建設備業	久留米市合川町1237 TEL 0942-41-8020
(株)ミシン本舗	小売業	久留米市合川町1535-1 TEL 0942-38-2555
(有)ムーブ	人材紹介、人材派遣	久留米市東町39-9VBビル4階 TEL 0942-36-2776
(福)悠光会	社会福祉事業	久留米市山川町1042 TEL 0942-44-2951

決算期別説明会(12月・1月・2月)開催

日 時 平成24年1月18日(水) 13:30～16:00
 場 所 久留米商工会館2階 204号 TEL 33-0211
 研修内容 1.法人税・消費税申告の留意事項について
 2.税制改正(法人税)について
 3.その他

お
し
ら
せ

新春経済講演会の開催

日 時 平成24年2月3日(金) 14:00～15:30
 会 場 ホテルマリタール創世 定員200名
 講 師 童門冬二(小説家)
 テーマ 歴史に学ぶ経営革新
 - 地方分権時代の経済と社会 -

**法人会会員企業にお勤めの皆様には、
 お一人からでも集団取扱の割安な保険料でご加入いただけます。**

がん保険なら



— 法人会 —

生きるための
がん保険 Days

■引受保険会社(お問い合わせ先)

Aflac アフラック
(アメリカンファミリー生命保険会社)

医療保険なら



— 法人会 —

もっと頼れる医療保険
新EVER
 エヴァー

アフラック福岡総合支社
 〒812-0018 福岡市博多区住吉1-2-25
 キャナルシティ・ビジネスセンタービル10F
 法人会フリーダイヤル ☎ **0120-876-505**



企業の明日を支える会員専用のプランとして、昭和46年に発足した「経営者大型総合保障制度」は、平成23年に40周年を迎えました。



久留米支社/久留米市東町38-1
TEL 0942-32-4306



AIU保険会社
エイアイユー インシュアランス カンパニー

久留米支店/福岡県久留米市東町38-1 (大同生命久留米ビル7F)
TEL 0942-39-7551