

Customer
Satisfaction
Accounting

Speedy & Clear

こんぱす

CS Accounting Communications magazine

2022
Winter
冬号



Feature

- 02 Close up
会計・税務インフォメーション
- 03 人事・労務インフォメーション

Special

- 04 Gourmet report
CSAメンバーによるおすすめグルメ店の紹介!
- 05 Editor's choice
編集部選 ビジネスに役立つ書籍を紹介!

Information

- 06 CSアカウンティングひろば



CSアカウンティング公認キャラクター
「しのびちゃん」

収益認識基準が2022年3月より強制適用に!!

「収益認識に関する会計基準」が、大会社・上場会社において2021年4月1日以後開始する事業年度の期首から強制適用になります（中小企業の適用は任意）。当該の収益認識基準に沿って会計処理を行った場合、会計・法人税・消費税についてそれぞれの処理が異なることがあります。そのため、今般、収益認識基準導入後初めての決算を迎える会社においては、影響のある取引につき、整理が必要です。今回は、その留意事項について紹介をします。新しい収益認識基準では、従来の「出荷」や「検収」の基準と比べて、収益の計上時期・計上額が異なる場合があります。新収益認識会計基準では、以下の5つのステップに基づき、収益計上の「単位」「金額」「時期」を決定します。

○ 収益を認識するための5ステップ

出典：「収益認識に関する会計基準」への対応について～法人税法関係～ 平成30年5月国税庁

- ステップ1 … 顧客との契約を識別
 ステップ2 … 契約における履行義務（収益認識の単位）を識別
 ステップ3 … 取引価格の算定 → 値引き、リベート、返金等、取引の対価に変動性のある金額が含まれる場合は、その変動部分の金額を見積り、その部分を増減して取引価格を算定
 ステップ4 … 契約における履行義務に取引価格を配分
 ステップ5 … 履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識
- (注) 割賦販売における割賦基準に基づく収益認識は認められない

○ 収益認識による場合の取り扱いの例

出典：収益認識による場合の取り扱いの例 平成30年5月国税庁

「収益認識に関する会計基準」に沿って会計処理を行った場合に、会計・法人税・消費税のいずれかの処理が異なることとなる典型的なものとして、いくつかの事例が国税庁より公表されています。以下はそのひとつです。

自社ポイントの付与（論点：履行義務の識別）のケース
 家電量販店を展開するA社はポイント制度を運営している。A社は、顧客の100円（税込）の購入につき10ポイントを付与する（ただし、ポイント使用部分についてはポイント付与されない）。顧客は、1ポイントを当該家電量販店量販店グループの1円の商品と交換することができる。×1年後にA社は顧客に10,800円（税込）の商品を販売し、1,080ポイントを付与した（消化率100%と仮定）。A社は当該ポイントを顧客に付与する重要な権利と認識している。顧客は当初付与されたポイントについて認識しない。なお、消費税率8%とする。

		会計		法人税の取扱い	消費税の取扱い	
商品の売買時	売手	現金 10,800	売上*1 9,025	同左	売手	課税売上げの対価 10,000
			契約負債*2 975		課税売上げに係る消費税額 800	
	買手	仕入 10,000	現金 10,800		買手	課税仕入れの対価 10,000
ポイント使用時		仮払消費税 800			課税仕入れに係る消費税額 800	
	売手	(税込1,080円の商品売買時に1,080ポイントが使用された場合)		同左	売手	課税売上げの対価 1,000
		契約負債 975	売上 975		1,000×8%=80 税額 80	
					対価の返還等(ポイント分) △1,000	
			(1,080×100/108)×8%=80 △80			
	買手	(税込1,080円の商品売買時に1,080ポイントを使用した場合)			差引消費税(80-80) 0	
		(処理なし)*3			買手	課税仕入れの対価 1,000
					1,000×8%=80 税額 80	
					対価の返還等(ポイント分) △1,000	
					(1,080×100/108)×8%=80 △80	
					差引消費税(80-80) 0	

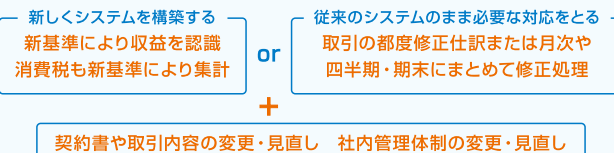
*1 (商品) 10,000×10,000/(10,000+1,080) = 9,025円 *2 (ポイント) 10,000×1,080/(10,000+1,080) = 975円
 *3 ポイント使用を仕入値引とする等の複数の処理が有りうる

○ 法人税・消費税への影響

- 法人税は・・・新収益認識基準の公表に伴い、収益の計上時期、計上額の規定が改正されました。
 - → → 法人税の取扱いについては基本的に会計との一致ははかられている
- 消費税は・・・消費税の取扱いについては特段の改正はないため、これまで通りの処理となります。
 - → → 消費税の取扱いは、会計・法人税と異なることになるため、別途対応が必要となる

○ 必要な対応とは?

新基準導入に伴い、取引先との契約関係や、管理体制・システム等において対応が必要となってきます。



○ 新基準を適用しない企業にも影響がある!

中小企業において新収益認識基準の適用は任意とされていますが、取引先が適用することで影響が生じる可能性があります。

- 取引先の収益認識時期が変わることにより契約書の改訂を求められる・・・
- 請求書の内訳を開示するよう求められる・・・
- 取引先への請求時期が変更となることにより自社の収益計上時期を変更せざるを得なくなる・・・
- 資金繰りや損益に影響が生じ、場合によっては悪化の可能性もある・・・

→ 契約書や取引内容の確認・見直し
 社内管理体制の確認・見直し
 といった対応が必要となります!

○ CSアカウンティングでの取り組み

強制適用対象の会社だけでなく、任意適用の中小企業についても、新収益認識基準によるさまざまな影響が予想されます。CSアカウンティングでは、システムの環境整備や運用方針の策定など、さまざまな部分で、収益認識基準適用に関するお手伝いができますので、お気軽にお問合せください。

ご質問は 経理管理第二部 担当: 坂口 陽子 (さかぐち ようこ) TEL: 03-5908-3421 までお気軽にお問合せください。

改正 育児・介護休業法が3段階で施行されます！

○ 法改正の経緯

出産・育児等による労働者の離職を防ぎ、男女ともに仕事と育児等を両立できるようにすることを目的として、育児・介護休業法が改正されました。改正は2022年～2023年にかけて3段階で施行となり、改正内容は義務となるため各企業での対応が求められます。

義務化の対象：労働者を雇用するすべての事業主

○ 第1段階：2022年4月1日施行

1. 雇用環境整備、個別の周知・意向確認の措置の義務化

(1) 育児休業を取得しやすい雇用環境の整備

事業主は以下のいずれかの措置を講じなければなりません。

- ① 育児休業・産後パパ育休に関する**研修の実施**
- ② 育児休業・産後パパ育休に関する**相談体制の整備等（相談窓口設置）**
- ③ 自社の労働者の育児休業・産後パパ育休**取得事例の収集・提供**
- ④ 自社の労働者へ育児休業・産後パパ育休**制度と育児休業取得促進に関する方針の周知**

(2) 妊娠・出産（本人または配偶者）の申し出をした労働者に対する個別の周知・意向確認の措置

事業主は以下の事項の周知と休業の取得意向の確認を、個別に行わなければなりません。

周知事項

- ① 育児休業・産後パパ育休に関する制度
- ② 育児休業・産後パパ育休の申出先
- ③ 育児休業給付に関すること
- ④ 労働者が育児休業・産後パパ育休期間について負担すべき社会保険料の取り扱い

個別周知・意向確認の方法

- ① 面談 ② 書面交付 ③ FAX ④ 電子メール等のいずれか

※上記(1)(2)いずれも産後パパ育休については2022年10月1日より対象

2. 有期雇用労働者の育児・介護休業取得要件の緩和

以下の要件が撤廃されるため、事業主は就業規則改定および届出、労働者への周知が必要となります。

育児休業・介護休業の取得要件（育児・介護休業法 第5条1項、第11条1項）

「当該事業主に引き続き雇用された期間が一年以上である者」 → **2022年4月1日以降、撤廃**

※雇用された期間が1年未満の労働者は、引き続き労使協定の締結により除外することは可

○ 今後の施行内容

第2段階：2022年10月1日施行

3. 産後パパ育休（出生時育児休業）の創設
4. 育児休業の分割取得

第3段階：2023年4月1日施行

5. 育児休業取得状況の公表の義務化

○ CSアカウンティングでの取り組み

以上のように、今後も法改正に合わせた就業規則の整備、従業員周知等、企業対応が求められる案件が複数あり、労働者が育児休業を取得しやすいように積極的に協力していくことが求められていきます。CSアカウンティングでは就業規則や給与規程の見直し、労務コンサルティングを随時承っております。是非お問合せください。



CSA*メンバーおすすめグルメ!!

見どころたっぷりの東京下町観光エリアにある、
ちょっとツウな「○○専門店」を選んでみました。
週末の散策と一緒に楽しんでください。

推薦者
システム部
栗林 伶



No.1 浅草 ミソジユ MISOJYU

ゴロゴロカットの有機野菜がたっぷり入った、一杯で大満足の味噌汁専門店。定番から「豆乳とホタテの味噌ポタージュ」など海外のスープ料理とのコラボした変わり種まであり、味噌汁の新たな魅力を発信しています。思わず二度見してしまう、具沢山のおにぎりとセットどうぞ。

住所 東京都台東区浅草1-7-5
TEL 03-5830-3101
営業時間 8:30~19:00
定休日 無休
アクセス
東京メトロ浅草駅から徒歩5分

だからおすすめ!

書家の武田双雲さん
プロデュースで、店内
のいたるところに書が



No.2 浅草 アサササムギトロ ホンテン 浅草むぎとろ 本店

その名の通り、とろろ懐石専門店。粘りが強く甘みのある国産の大和芋を使用した、平日限定のむぎとろパイキングが人気です。パイキングの品数と値段はフロアにより異なりますが、浅草の景色を一望出来る屋上階がイチオシです。季節の素材を生かした週替わりのおかずが並びます。



住所
東京都台東区雷門2-2-4
TEL 03-3842-1066
営業時間 11:00~16:00、
17:00~22:30
定休日 無休
アクセス
東京メトロ浅草駅から徒歩3分

だからおすすめ!
サラダにかける
ドレッシングまで
とろろ尽くし!



No.3 根津 トウフルームダイズ 豆腐room Dy's

名水として名高い栃木県佐野の流出原弁天池の湧き水と国産大豆、天日か育んだ海水にかりにこだわっている店主家族の豆腐店の品を使った豆腐料理の専門店。化学的なものはいっさい使わない、ナチュラル志向の豆腐を半丁まるごとを使った豆腐サンドイッチはインパクト大です。



住所
東京都文京区千駄木2-48-18
TEL 03-3824-2447
営業時間 11:30~16:00頃
(無くなり次第終了)
定休日 木曜
アクセス
東京メトロ根津駅から徒歩5分

だからおすすめ!
近くに根津神社が
あるので、散策後
の一休みスポット
としても



No.4 谷中 ワグリア (ヤナカ)ホンテン 和栗や(谷中)本店



2018年から食べログ百名店を連続受賞している、谷中銀座商店街にある和栗専門店。代名詞のモンブランはイトイン限定。注文を受けてから作るモンブランの味は格別です。イトインは整理券制で、午前中に配布終了してしまうこともあるほど人気。配布状況はHPをチェックです。



だからおすすめ!
素材には絶対の自信
があり、厳選した
自社農園の栗など
を利用

住所
東京都台東区谷中3-9-14
TEL 03-5834-2243
営業時間
11:00~18:00
定休日 月曜
アクセス
東京メトロ千駄木駅から徒歩5分

No.5 清澄白河 オイモラボ oimo lab.



さつまいも専門店。プレミアムシルクスweetや紅はるかなど様々な品種の焼き芋はもちろん、焼き芋プリンや紫芋「塩」シェイク、sweetポテトチーズティーなど、斬新なスイーツが揃います。テイクアウト専門店ですが、近くに木場公園や福富川公園があるのでピクニック気分でも味わって。



だからおすすめ!
焼き芋を買うなら
コーヒーも是非。
意外と相性の良い
組み合わせ

住所
東京都江東区平野3-8-16
TEL 非公開
営業時間 11:00~17:00
定休日 不定休
アクセス
東京メトロ清澄白河駅から徒歩8分

※新型コロナウイルス拡散の影響で、営業時間や定休日などが大幅に変更になる可能性があります。事前にご確認のうえお出かけください。



編集部 おすすめ書籍

これからも断続的に続くと思われる新型コロナウイルスの脅威にどう対応すればいいのか？
経営判断や個人の備えとして有益な書籍を多方面から集めました。



新型コロナ 自宅療養 完全マニュアル

岡田晴恵 著
小林弘幸・鳥居明 監修
実業之日本社 / 2020年
1,320円

内容

「もしも」に備えて見直したい感染対策の決定版

2021年8月の新型コロナウイルス流行第5波の際には、入院できない自宅療養者が多数となったことを受けて、ウェブ上で全ページ緊急無料公開を敢行し話題となった一冊。パンデミックに備え普段から一定数確保しておきたい備蓄品リストはもちろん、家族が感染した際の看護の仕方を家族構成別に紹介したり、看護者の自衛方法など具体例が多数。余裕のある時期にこそ見直しておきたいトピックスが豊富に提示されています。



感染症の日本史

磯田道史 著
文藝春秋 / 2020年
880円

内容

歴史の視点で感染流行から収束までを予見する

分かりやすい解説で歴史を扱うテレビ番組では引っぱりだこの歴史家が、日本はどのように感染症の蔓延に対峙してきたのかを紐解いたのが本書。平安の史書から江戸の随筆、百年前の政治家や文豪の日記など数多くの文献から、感染症と対峙してきた日本人の知恵を掘り起こして解説しています。新型ウイルスに対する治療法の確立や特效薬がない今だからこそ、過去の記録と検証から学んで未来に生かそうというものです。



失敗の科学 失敗から学習する組織、 学習できない組織

マシュー・サイド 著、有枝春 訳
ディスカヴァー・トゥエンティワン /
2016年
2,090円

内容

失敗から学ぶ人と組織こそ究極のパフォーマンスを発揮できる

「失敗から積極的に学ぶことができる極わずかな人と組織だけが、究極のパフォーマンスを発揮できる。」そう持論するジャーナリストが、失敗が致命的ミスに繋がる医療業界や航空業界をはじめ、あらゆる業界を横断し失敗の構造を解き明かす書。ありえない事態が起きたときに、人間は自分を正当化するため、自分に都合の良いデータだけを集めてしまう確証バイアスが働くのが常ですが、そこに立ち向かう術を提言しています。



新型コロナが 本当にこわくなくなる本 医学・政治・経済の見地から "コロナ騒動"を総括する

井上正康・松田学 著
方丈社 / 2021年
1,430円

内容

経済と医学、多角的視点からコロナ禍を斬る

「本当はこわくない新型コロナウイルス」で新型コロナウイルスの正しい怖がり方を説いた健康科学研究の第一人者・井上正康氏が医学の見地からPCR検査の是非やワクチンの安全性などコロナウイルスにまつわる知見を展開する一方で、元財務官僚の松田学氏が新型コロナ騒動で大きく様変わりした日本の政治、経済、メディアなどの社会現象の舞台裏を鋭く分析し、二人の対論として新型コロナ騒動を総括した一冊。



最悪の予感 パンデミックとの戦い

マイケル・ルイス 著、中山宥 訳
早川書房 / 2021年
2,310円

内容

探偵小説のようなスリリングなノンフィクション

ベストセラーノンフィクション作家が綴る、コロナウイルスと戦った、アメリカの知られざるヒーローたちの物語。コロナウイルスが蔓延する前には、パンデミック対策が進歩的であるとして世界健康安全保障指数第一位と評価されていたはずのアメリカがなぜ、世界最悪のコロナ危機に陥ったのか、意思決定と危機管理の本質を描く全米ベストセラーです。パンデミックは防ぎようがなかったのではなく、国家におけるシステム欠陥だったという痛いポイントをつぶさに描いています。



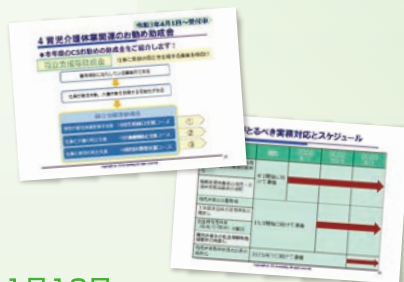
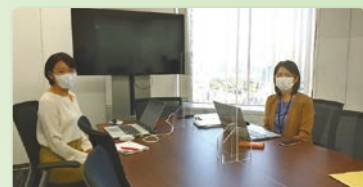
育児・介護休業法改正セミナーを行いました

2021年6月に改正された育児・介護休業法は、2022年4月1日から段階的に施行されます。

パパママ育休プラスのように男性の育児休業の取得を推進する制度はこれまでもありましたが、今回は新たに男性版産休(出生時育児休業)制度が創設されたということで、今後一層男性の育児休業取得者が増加することが見込まれます。こうした状況を見据え、本人または配偶者の妊娠・出産の申し出をした労働者に対する個別の周知・意向確認の措置の義務化等、人事労務の実務に大きな影響を与える改正の内容について、ポイントを押さえて解説するセミナーを実施しました。

ご参加のお客様からは「わかりにくい改正情報が簡潔にまとめられてよかった」「早々に準備が必要な事項が整理されていて役立つ」といったご意見をいただきました。

セミナー内容	
1	法改正の趣旨
2	法改正の内容
3	育児休業制度の全体像の整理 (パパママ育休プラス等含む)
4	事業主様が講ずるべき法改正への対応



開催日 2021年11月12日

講師 人事支援第一部 グループリーダー 特定社会保険労務士 緒方明日香
人事支援第二部 チーフ 社会保険労務士 川合綾

本から学ぶ

会社の実態を見極める! 法人税申告書のチェックポイントセミナーを行いました

好評発売中の書籍「瞬殺!法人税申告書の見方~ここだけ見ておけば大丈夫!~」をテキストとして用いたセミナーを行いました。申告書の着目点やチェックすべき項目を理解すれば、申告書からしかわからない会社の実態が見えてきます。申告書をチェックする立場になった方や経理部門へ入社したばかりでまずは全体像をつかみたい方などを対象として実施しました。

開催日 2021年9月28日~10月4日まで配信

講師 代表取締役社長 公認会計士・税理士 中尾篤史



関西 会計・財務EXPOにて

「経理部門の働き方改革のススメ

～業務効率を上げるテクニックを伝授～」セミナーを行いました

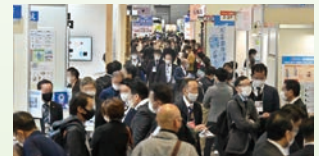
東京での「総務・人事・経理 Week 会計・財務EXPO」や名古屋版でもご好評いただいたセミナーを、今年は関西でも実施しました。

経理部門の業務効率化というとDXという切り口が先行しがちですが、DX導入とあわせて実施すべきことは業務の標準化です。講師が実務を通じて見てきた、アナログ面とデジタル面の両面から時間圧縮と正確性を同時に追求するテクニックをお伝えしました。



開催日 2021年11月18日

講師 代表取締役社長 公認会計士・税理士 中尾篤史



奉行クラウドフォーラム2021 未来経理サミットにて

「クライアントだけに伝える実態と本音

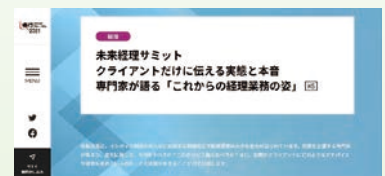
専門家が語る『これからの経理業務の姿』」セミナーを行いました

日本最大級の経理・総務のためのイベントで、今年もCSアカウンティング代表取締役社長・中尾がセミナー講師を務めました。

2022年1月から適用される電子帳簿保存法の実務対応や来年に迫ってきたインボイス制度の先取りをテーマとしたセッションで、実務を支援する専門家が集まり、こうした世の中の変化に対して、今何をすべきか?これからどう備えるべきか?など、実際のクライアントにどのようなアドバイスや対策を進めているのかご紹介しました。

開催日 2021年12月7日・8日

講師 代表取締役社長 公認会計士・税理士 中尾篤史



Money Forward Bizpedia 好評配信中

会計や確定申告、経費精算、給与計算などの業務効率化をサポートする情報を発信サイト「Money Forward Bizpedia -バックオフィスの悩みに答えを-」にて、CSアカウンティング代表取締役社長・中尾が執筆した記事が連載されています。

経理ポジションの慢性的な人材不足を打破する手段の一つとして管理系部門の専門的アウトソース・BPOの活用や、コロナ禍で変わる経理の3つのトレンドとBPO、2023年の開始に向けて登録受付が始まったインボイス制度についてなど、今考えておきたい情報が満載となっています。



URL : <https://biz.moneyforward.com/blog/>



今すぐ活用できるテクニック満載!

DX時代の経理部門の働き方改革のススメ ～ムダ、ムラ、ムリをなくすテクニック公開～



目次	
Prologue	働き方改革が企業の成長源泉
Chapter 1	経理部門がかかえる課題
Chapter 2	ムダを省く経理のテクニック
Chapter 3	ムラをなくす経理のテクニック
Chapter 4	ムリをなくす経理のテクニック
Chapter 5	外部委託を活用した改革のテクニック

執筆者 CSアカウンティング株式会社
代表取締役社長 公認会計士・税理士 中尾篤史

発行 税務研究会

価格 2,200円

発売日 2021年12月6日

2018年3月に発売されて以来、大変ご好評いただいていた「経理部門の働き方改革のススメ」が、コロナ禍という時勢を反映しリニューアルした内容で発売されました。

働き方改革により、あらゆる仕事の効率化・合理化が求められています。そんな中発生したコロナ禍をきっかけとして、リモートワークから最も遠い業務の一つと言われていた経理部門でもリモートワークができる仕組みづくりが進みました。

今回の改訂増補では、DX(デジタルトランスフォーメーション)時代を反映し、DX活用でリモートワークでの効率化と生産性向上を図るために経理部門のムダ、ムラ、ムリを減らすテクニックとは何か、リモートワーク時の問題点を解消する方法や、DXを取り入れた業務効率化の方法などについて加筆しています。

是非お役立ただけいただけますと幸いです。

Customer
Satisfaction
Accounting

BPOで社会を支える。
CS アカウンティング株式会社

〒163-0631 東京都新宿区西新宿1-25-1 新宿センタービル31階
TEL:03-5908-3421 FAX:03-5339-3178

「こんばす」2022年 冬号

■発行日：2022年1月14日 ■発行所：CSアカウンティング株式会社 〒163-0631 東京都新宿区西新宿1-25-1 新宿センタービル31F

■担当者：千葉 智代 ■製作・印刷・製本：wakatsuki.biz ※本誌に掲載されている製品名、社名、ロゴなどは各社の商標および登録商標である場合があります。