

会社存続・強化のための力ギとなる「事業再生」のスキーム

本書の特色

1. 事業再生の検討プロセス、各手法の選択方法やポイントをQ&Aで即理解！

事業再生を進める上でのデューデリジェンス（自社現状分析）のノウハウから、事業再生の各手法のメリットや特徴、具体的な再生手続を詳細にわかりやすくQ&Aにより解説しています。また労務問題等、再生に伴うさまざまな問題・課題も取り上げ、多角的な視点から事業再生を解説しています。

2. ケーススタディを豊富に登載し、わかりやすく解説！

これまでに蓄積されてきた事業再生に関する事例をケーススタディとして取り入れ、再生スキームや手続きのプロセス等を示し実務に利用可能な解説をしています。

3. 実務に役立つ様式を満載！ CD-ROMに搭載！

各手続や検討を行う際に必要な契約書、申告書、計算明細書等の法務・税務上の様式は、添付のCD-ROMに登載していますので、加工して使用できます。

4. 事業再生に携わる方々を強力にサポート!!

事業再生を行う際の検討、法務上の手続や会計・税務上の取扱いの確認、クライアントへのアドバイス、専門家に相談する前の知識習得など、さまざまな場面で活用いただけます。



内容抜粋

『TAX&LAW 事業再生の実務—経営・法務・会計・税務—』

■CONTENTS■

第1編 企業再生・事業再生・事業承継・事業創成

- 第1章 事業再生の時代背景
- 第2章 環境変化に対応した経営・会計・税務・法務
- 第3章 事業再生と金融創出・金融工学
- 第4章 事業承継・相続対策の新視点
- 第5章 事業再生のための制度整備とその実践例

第2編 再生手法選択のポイント

- 第1章 事業再生のための各手法
 - 第1節 事業再編による再生手法
 - ◆事業譲渡による再生
 - ◆合併による再生
 - ◆会社分割による再生
 - ◆株式交換・株式移転による再生
 - ◆M&Aによる再生
 - ◆MBOによる再生
 - ◆EBO-MBIIによる再生
 - 第2節 債権者支援による再生
 - ◆リスケジュール
 - ◆金利の減免
 - ◆債権放棄
 - ◆DESによる再生
 - ◆DDSによる再生
 - ◆デットアプローチによる再生
 - ◆私的整理ガイドラインによる再生
 - 第3節 法的な手続による再生
 - 第4節 再生局面での新たな資金調達
 - ◆企業再生ファンドによる資金調達
 - ◆DIPファイナンス
- 第2章 再生手法選択のポイント
 - 第1節 対象企業の再生の可能性
 - ◆営業キャッシュフロー
 - ◆経営者責任と経営者の適格性
 - ◆コンプライアンス・リテラシー（経営者責任の側面から）
 - ◆金融機関から見た自社の評価
 - 第2節 現状認識、実態把握
 - ◆キャッシュフローの状況
 - ◆バランスシートの状況
 - 第3節 再生手法の選択
 - ◆自主再生
 - ◆金融機関のかなり大規模な支援
 - ◆事実上の債権放棄
 - ◆スポンサーによる再生

第3編 デューデリジェンスと計画策定

- 第1章 デューデリジェンスとは
 - ◆デューデリジェンスの目的および必要性
 - ◆デューデリジェンスの調査実施
- 第2章 デューデリジェンスによる現状把握のポイント
 - 第1節 経営の視点
 - ◆財務改善の方法と留意事項
 - 第2節 財務戦略の視点
 - ◆損益計算書項目の調査
 - ◆貸借対照表項目の調査
 - 第3節 人事労務の視点
 - 第4節 法務の視点
 - 第5節 税務の視点
 - 第6節 ◆税務会計のプロとしてのデューデリジェンスの心得
 - ◆多額な未払いの公租公課の支払いについて
 - ◆知財財産権の視点
 - ◆資産の調査
 - ◆特許権の移転
 - 第7節 第3章 デューデリジェンスの結果分析および評価
 - ◆デューデリジェンスの結果分析および評価の手順
 - 第4章 計画策定のポイント
 - ◆事業計画の作成ポイント
 - ◆再生計画の策定にあたって考慮すべき点
 - ◆資産の売却計画

◆デューデリジェンスの目的および必要性
◆デューデリジェンスの調査実施

第2章 デューデリジェンスによる現状把握のポイント

- 第1節 経営の視点
 - ◆財務改善の方法と留意事項
- 第2節 財務戦略の視点
 - ◆損益計算書項目の調査
 - ◆貸借対照表項目の調査
- 第3節 人事労務の視点
 - 第4節 法務の視点
 - 第5節 税務の視点
 - 第6節 ◆税務会計のプロとしてのデューデリジェンスの心得
 - ◆多額な未払いの公租公課の支払いについて
 - ◆知財財産権の視点
 - ◆資産の調査
 - ◆特許権の移転
- 第7節

第3章 デューデリジェンスの結果分析および評価

- ◆デューデリジェンスの結果分析および評価の手順

第4章 計画策定のポイント

- ◆事業計画の作成ポイント
- ◆再生計画の策定にあたって考慮すべき点
- ◆資産の売却計画

第4編 私的整理による事業再生

第1章 総論

- 第1節 私的整理に至るまでのシナリオ
 - ◆私的整理とは
 - ◆私的整理に至る態様別のシナリオ
- 第2節 私的整理による財務リストラと再生
 - ◆財務リストラ・再生ファイナンスのツールと再建計画の構成
 - ◆債務免除（債権放棄）
 - ◆DES（デッド・エクイティ・スワップ）
 - ◆DDS（デッド・デット・スワップ）
 - ◆DIPファイナンス型ローン

第2章 私的整理ガイドラインによらない私的整理

- 第1節 債権放棄を主とする私的整理
- 第2節 MSAの手法を用いた私的整理
 - ◆MSAを使った任意整理の手続き（株式移転）
 - ◆MSAを使った任意整理の手続き（募集株式の発行）
- 第3節 ケーススタディ
 - ◆親会社および子会社群の新設合併による事業再編

- ◆会社分割による事業の選択と集中、不採算部門の清算
- ◆不採算部門の分離と譲渡（会社分割＋事業譲渡、株式譲渡）
- ◆同一企業グループ内での株式交換による完全子会社化
- ◆異なる企業グループ間における同業
- ◆部門の株式交換による共同持株会社の設立
- ◆M&Aによる再生
- ◆M&A、海外資金の導入、業態変更による再生

第3章 私的整理ガイドラインによる私的整理

- 第1節 私的整理ガイドラインの概要
- 第2節 私的整理ガイドラインの手続き
- 第3節 債権放棄の会計・税務上の処理
- 第4節 ケーススタディ
 - ◆菓子製造販売のA社の場合
 - ◆私的整理ガイドラインの利用による再生
 - ◆法的整理から私的整理による再生

第4章 特定調停法の活用

- 第1節 特定調停手続の概要
- 第2節 ケーススタディ
 - ◆債務の再構築（一部債権放棄＋残債権の長期分割弁済）
 - ◆特定調停の失敗例

第5編 事業再生に用いる各手法

第1章 バルクセールと証券化

- 第1節 バルクセール
 - ◆バルクセールの概要
 - ◆流動化・証券化を行うリスケ
 - ◆金融商品取引法の業規制
 - ◆金融商品取引法の実務規制
 - ◆真正売買
 - ◆サービス会社との再生
- 第2節 ケーススタディ
 - ◆資産流動化の一般的なスキーム
 - ◆手形債権による資金調達
- 第3節

第2章 DES

- 第1節 総論
 - ◆DESとは
 - ◆DESの具体的手法
 - ◆現物出資型DESの債権の評価方法
- 第2節 法的問題点
 - ◆既存株主保護と有利発行規制との関係
 - ◆相殺禁止規定との関係
- 第3節 各種手続とDES
 - ◆会社更生手続とDES
 - ◆民事更生手続とDES
 - ◆減資とDES
- 第4節 DESと減資の手続き
 - ◆DESの会計・税務
 - ◆会計上の取扱い
 - ◆税務上の取扱い
- 第5節 ケーススタディ
 - ◆株式交換を用いた再生
 - ◆子会社化による再生（簡易株式交換）
 - ◆グループ企業体形成による再生（株式移転）
- 第6節

第3章 DDS

- ◆DDSとは
- ◆DDSの会計処理と税務処理

第4章 企業結合

- ◆取得と持分の結合の識別
- ◆企業結合における対価要件
- ◆のれんの会計処理
- ◆取得企業の増加資本の会計処理
- ◆共同支配企業の形成の判定と会計処理
- ◆共通支配下の取引の会計処理

第5章 事業分離

- ◆分離企業体の会計処理の概要
- ◆受取対価が現金等の財産と分離先企業の株式である場合の分離企業体の会計処理

第6章 事業譲渡

- 第1節 総論
 - ◆事業譲渡の使われ方、メリット
 - ◆III その他の民事再生法のしくみ
- 第2節 民事再生手続を成功させるための要点
 - ◆民事再生手続の申立ての留意事項
 - ◆民事再生手続で用いられる手法
 - ◆事業譲渡
 - ◆減資の特則
- 第3節 民事再生手続の基本的な構造
 - ◆I 債権の扱い
 - ◆II 事業価値保全のための制度
 - ◆III 不動産売却・金融支援
 - ◆企業グループの再生
- 第4節 民事再生手続の申立ての留意事項
- 第5節 民事再生手続で用いられる手法
- 第6節 民事再生手続の税務処理

- 第3節 ◆債権者平等とトラブル防止策
- ◆事業譲渡の法的問題点
- ◆事業譲渡と許容行為取消、否認権
- ◆民事再生法43条の代替許可の要件、事業譲渡スキームの公正性
- 第4節 事業譲渡の会計・税務
 - ◆事業譲渡にかかる資産評価
 - ◆部門の株式交換による共同持株会社の設立
 - ◆M&Aによる再生
 - ◆M&A、海外資金の導入、業態変更による再生
- 第5節 ケーススタディ
 - ◆プレパッケージ型事業譲渡
 - ◆営業権の減損会計

第7章 会社分割

- 第1節 総論
- 第2節 会社分割のスケジュール
 - ◆新設分割の手続き
 - ◆会社分割の会計・税務
- 第3節 ◆受取対価が吸収分割承継会社の株式のみである場合の吸収分割会社の会計処理
- ◆子会社が親会社に会社分割により事業を移転する場合
- ◆親会社が子会社に会社分割により事業を移転する場合（会社分割の対価が子会社株式と現金等の財産の場合）
- 第4節 ケーススタディ
 - ◆共同支配企業の形成（共同新設分割）
 - ◆会社分割により子会社が親会社に事業を移転する場合

第8章 合併

- 第1節 合併の会計・税務
 - ◆合併の会計処理の概要
- 第2節 ケーススタディ
 - ◆合併（「取得」に該当し、新株の発行と自己株式の処分を併用する場合）

第9章 株式譲渡

- 第1節 株式譲渡による事業再生
- 第2節 株式譲渡にかかる法的規制
- ◆不採算部門の株式譲渡

第10章 株式交換・株式移転

- 第1節 株式交換・株式移転による事業再生株式交換
 - ◆株式移転の活用
- 第2節 株式交換・株式移転の会計・税務
 - ◆株式交換が「取得」と判定された場合の会計処理
 - ◆株式移転が「取得」と判定された場合の会計処理
- 第3節 三角合併
 - ◆三角合併の概要
 - ◆三角合併の税務処理
 - ◆三角合併の会計処理
- 第4節 ケーススタディ
 - ◆株式交換を用いた再生
 - ◆子会社化による再生（簡易株式交換）
 - ◆グループ企業体形成による再生（株式移転）

第11章 産業活力再生特別措置法（産業再生法）

第6編 法的整理に基づく事業再生

第1章 法的整理に入る前に考慮すべき観点

- 第1節 私的整理との比較
- 第2節 民事再生手続と会社更生手続の選択基準

第2章 民事再生手続

- 第1節 民事再生手続の概要と利点
 - ◆民事再生手続開始の申立て（事前準備）
 - ◆民事再生法の適用対象
 - ◆監督委員
- 第2節 再生計画
 - ◆再生計画案の記載事項
 - ◆再生計画の変更

第3章 民事再生手続の基本的な構造

- ◆I 債権の扱い
- ◆II 事業価値保全のための制度
- ◆III その他の民事再生法のしくみ
- ◆民事再生手続を成功させるための要点
- ◆民事再生手続の申立ての留意事項
- ◆民事再生手続で用いられる手法
- ◆事業譲渡
- ◆減資の特則
- ◆民事再生手続の税務処理

- ◆民事再生による債権者側の税務処理
- ◆民事再生会社の役員の税務
- ◆ケーススタディ
- ◆民事再生手続による再生（I）
- ◆諸負契約

第3章 会社更生手続

- 第1節 会社更生手続の概要と利点
 - ◆会社更生手続
 - ◆事業価値保全のための制度
 - ◆会社更生手続のスケジュール
 - ◆更生計画
- 第2節 会社更生手続で用いられる手法
- 第3節 会社更生手続の税務処理
- 第4節 ケーススタディ

第4章 特別清算

- 第1節 特別清算の概要と利点
- 第2節 特別清算手続のスケジュール
- 第3節 特別清算手続の税務処理
- 第4節 ケーススタディ

第7編 事業再生と経営者の責任

第1章 事業再生と経営者の責任

- 第1節 事業再生に伴う企業倒産と倒産企業の経営者責任
 - ◆企業倒産した場合の役員責任
 - ◆債務者企業の役員の財産的責任
 - ◆I 実体法上の損害賠償責任
 - ◆II 法的倒産手続における損害賠償請求権の行使（手続法）
 - ◆III 損害賠償責任以外の財産的責任
- 第2節 債務者企業の役員の刑事責任
 - ◆役員責任
 - ◆債権者企業の経営者の責任
 - ◆株主代表訴訟（手続法）
- 第3節
- 第4節
- 第5節

第8編 事業再生と労働問題

第1章 人員リストラの手法と選択のポイント

- 第1節 人員リストラ
 - ◆誠実交渉義務
- 第2節 ケーススタディ

第2章 人件費の削減方法

- 第1節 人件費の削減
- 第2節 ケーススタディ

第9編 経営者個人のための再生手続

第1章 個人のための法的整理手法について

第2章 任意整理の手法について

第3章 個人のための民事再生手続

- 第1節 総論
- 第2節 小規模個人再生手続
- 第3節 給与所得者等再生手続

第4章 個人破産手続

- 第1節 個人破産手続
- 第2節 ケーススタディ

第10編 公的支援機関

第1章 RCC（破産回収機構）

第2章 日本政策投資銀行

第3章 日本政策金融公庫

第4章 商工中金

第5章 中小企業再生支援協議会

第11編 総合ケーススタディ

- ◆ベンチャー企業の事業再生
- ◆不動産売却・金融支援
- ◆企業グループの再生



登載一覧

書式CD-ROM

第1 売上・経費分析と損益予測検討表等

- 1 売上・経費分析と損益予測検討表
- 2 損益予測

第2 再生計画案記載項目

- 3 「私的整理に関するガイドライン」再生計画案記載項目

第3 民事再生手続

- 4 再生手続開始申立書（その1）
- 5 再生手続開始申立書（その2）
- 6 債権者一覧表（各債権ごと）
- 7 取締役会議事録
- 8 お詫びとお願ひ（債権者宛の通知）
- 9 債権者説明会（進行案内）
- 10 民事再生手続についてのご説明
- 11 債権者説明会についての報告書
- 12 承認申請書（共益債権その1）
- 13 監督委員報告書
- 14 保全処分申立書（その1）
- 15 破産手続中止命令申立書
- 16 債権差押手続中止命令申立書
- 17 包括的禁止命令申立書
- 18 同意申請書（監督委員その1）
- 19 許可申請書（少額債権弁済）
- 20 財産目録・貸借対照表提出書
- 21 報告書（民事再生法125条第1項）
- 22 定期報告書（その1）
- 23 再生債権認可書
- 24 自認債権撤回書提出書
- 25 異議撤回書提出書
- 26 再生計画案
- 27 再生計画案補足説明書
- 28 お知らせ（再生計画認可の通知）
- 29 再生計画変更許可申請書
- 30 報告書（弁済）
- 31 再生計画に基づく弁済通知

第4 会社更生手続

- 36 会社更生手続開始申立書
- 37 保全管理人による管理命令申立書
- 38 中止命令申立書
- 39 包括的禁止命令申立書

第5 破産

- 40 破産申立書（法人用）
- 41 報告書（法人用）
- 42 添付目録（法人用）
- 43 資産及び負債一覧表（法人用）
- 44 債権者一覧表
- 45 被課税公租公課チェック表
- 46 財産目録（16種）

第6 個人破産

- 47 リース物件等一覧表
- 48 係属中の訴訟等一覧表
- 49 疎明資料目録（法人用）

第7 会社分割

- 83 新設分割計画
- 84 臨時株主総会議事録（分割会社：分割計画承認）
- 85 取締役会議事録（分割会社：簡易分割計画承認）
- 86 設立時代代表取締役選定決議書（新設会社）

第8 株式交換

- 111 株式交換契約書
- 112 臨時株主総会議事録①（親会社：株主交換契約承認）
- 113 取締役会議事録①（親会社：簡易・略式株式交換契約承認）
- 114 取締役会議事録②（子会社：略式株式交換契約承認）
- 115 株式交換につき通知公告
- 116 株式交換に関するお知らせ①（株主への通知）
- 117 株式交換につき株券等提供公告
- 118 株式交換につき株券等提出公告
- 119 株式交換につき株券等提出公告
- 120 株式交換につき株券等提出公告
- 121 株式交換につき株券等提出公告
- 122 株式交換につき株券等提出公告
- 123 株式交換につき株券等提出公告
- 124 株式交換につき株券等提出公告

第9 株式移転

- 125 株式移転計画書
- 126 臨時株主総会議事録（株式移転承認）
- 127 設立時代代表取締役選定決議書（設立会社）
- 128 株式移転につき通知公告
- 129 株式移転に関するお知らせ①（株主への通知書 完全子会社：買取請求）
- 130 就任承諾書①（取締役・監査役）
- 131 資本金の額の計上に関する証明書（株主への通知書 株券提出）
- 132 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 133 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 134 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 135 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 136 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 137 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 138 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 139 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 140 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 141 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 142 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 143 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 144 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 145 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 146 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 147 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 148 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 149 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 150 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 151 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 152 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 153 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 154 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 155 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 156 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 157 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 158 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 159 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 160 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 161 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 162 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 163 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 164 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 165 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 166 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 167 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 168 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 169 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 170 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 171 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 172 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 173 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 174 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 175 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 176 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 177 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 178 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 179 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 180 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 181 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 182 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 183 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 184 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 185 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 186 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 187 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 188 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 189 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 190 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 191 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 192 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 193 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 194 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 195 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 196 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 197 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 198 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 199 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 200 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 201 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 202 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 203 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 204 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 205 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 206 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 207 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 208 株式移転につき株券提出のご通知（株主への通知書 株券提出）
- 209 株式移転につき株券提出のご