

事業・サービス内容

データセンター

- ▶ S-Portデータセンターサービス
- ▶ S-Portクラウドサービス

ソリューションサービス

- ▶ 人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
- ▶ 給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
- ▶ 国内会計(SuperStream)
- ▶ 海外会計(A.S.I.A.)
- ▶ CMS(HeartCore)
- ▶ Web改ざん検知(WebALARM)
- ▶ マーケティングソリューション

システム構築

- ▶ システム開発
- ▶ ネットワーク構築

お電話でのお問い合わせ

03-5440-2800

受付時間：平日10:00～17:00

📧 お問い合わせはこちら

HOME > テクニカルコラム > 数値力を身につけよう！

鈴与シンワートが提供する 業界キーマンによるテクニカルコラム



問題解決型経理のススメ

◆ コラム執筆者プロフィール



平井満広 氏

税理士。1975年埼玉生まれ、山口・群馬・東京育ち。98年日本大学文理学部心理学科卒業。中央競馬ピーアールセンター(JRA外郭団体)、落合会計事務所、KCCSマネジメントコンサルティング(アメリカ経営/京セラグループ)勤務後、08年に独立開業。「会計を通じて人を幸せにする」をモットーに中小企業向けの業績改善・経営指導に力を入れている。研修講師『キャッシュフロー重視の財務体質改善講座』(中小企業大学校)、『月次決算の活かし方』(エヌ・ジェイ出版販売)、執筆記事『バンカーのための数値力強化メソッド』(バンクビジネス)『減価償却の改正内容と経理・税務のポイント』(企業実務)『ひとり経理の「困った!」「弱った!」解消セミナー』(経理ウーマン)など。

第001回 数値力を身につけよう！

(2013年10月)

2020年オリンピックの東京開催が決まり日本全体が明るいムードに包まれています。私も今年産まれたばかりの娘(その頃は小学校一年生ですね)を連れて家族でオリンピック観戦できたら楽しいだろうなあと今からワクワクしています。

一方で2013年3月末で金融円滑化法の期限が切れ、さらに2014年4月から消費税増税が見込まれており、経営を取り巻く環境は厳しさを増す可能性があります。

どんな状況下でも確実に利益を出し続けるためには、ヒラメキやヤマ勘に頼った判断、ノリや勢いに任せただけの行動といった“場当たり経営”を反省し、情報に基づいた合理的な判断、アクションプランに基づいた行動など“堅実な経営”に改めることが求められます。例えば、新商品の価格は過去の経験則だけでなくコストや利益も考慮して決める、製品の生産量は現場任せでなく適正在庫数で計画的に管理する、といった取り組みが挙げられます。

こうした取り組みを徹底するためには経営者や従業員一人ひとりが高い採算意識を持つ必要がありますが、取り組みをサポートするため経理やシステム担当者も単にデータの入力や管理をする「作業型の経理」から脱却し、会社の実態を定量的にとらえて判断や行動に必要な情報を分かりやすく経営者や従業員に提供する「問題解決型の経理」を実践する必要があります。

そこで経理やシステム担当者に求められるのが「数値力」です。「数値力」とは計算が早いとか暗算が得意というモノではなく、数値の構成要素を整理するチカラのことです。

例えば新聞などで“年商6,000億円”という記事を見たら「うちの会社の〇倍の売上だ。すごいなあ」とただ感心するのではなく、「年中無休なら1日の売上は約16億円」、「全国3,200店舗ならば1店舗1日50万円」、「客単価500円なら1店舗1日5,000人の来店客数」というように、細かく分けて考えられるチカラのことです。

特別な才能がなくても心がけひとつですぐに力がつきます。

ちなみに数字を細分化する際のコツとしては①月、日、時間など期間を「分割」してみる②店舗、商品、事業などの種類に「分類」してみる③単価と人数や数量などに「分解」してみる、の3つです。

小売業の事例で考えてみましょう。

1ヶ月の売上が180万円、前年同月の売上は200万円だったとします。

単純に数字だけを見ると「10%も売り上げが下がって景気が悪いなあ」と暗い気持ちになりますが「数値力」はここからが本番です。はじめに売上を「平均客単価」と「購入人数」に分けます。

前年売上200万円=@800×2,500人

当年売上180万円=@750×2,400人

このように売上を単価と数量に分解することで「平均単価50円マイナス」、「購入人数100人マイナス」と売上が下がった原因を整理することができます。

さらに購入人数を「固定客数」と「1ヶ月の来店頻度」とに分解すると次ようになりました。

前年来店客数2,500人=500人×5日/月

当年来店客数2,400人=800人×3日/月

こうしてみると「固定客数は300人増えた」ものの、「1ヶ月の来店頻度は2日落ち込んだ」ことが分かります。上記をまとめると以下ようになります。

前年売上200万円=@800×500人×5日/月

当年売上180万円=@750×800人×3日/月

このように売上の構成要素を分解することで、「客単価を50円下げて新規の固定客を300名獲得したものの、来店頻度が2日/月落ちこんだため、売上が10%マイナスになった」と売上が下がった原因を整理することができます。

こうして数字を細かく分解して問題点を絞り込むことができれば「曜日別のセールを企画してお客様を飽きさせないように工夫しよ

う！」といった前向きなアイデアも浮かんできそうです。
最初の頃の暗い気持ちもどこか吹き飛んでしまいますね。
このように「数値力」を身につけることで、会社の問題点を絞り込み改善の方向性を示すことができます。
経営者の有能な右腕を目指す経理やシステム担当者にとって「数値力」は欠かせないスキルといえます。

[>>テクニカルコラムに戻る](#)

トータル会計パッケージ

SuperStream-NX

6500社を超える導入実績を有する
国内No.1会計パッケージ
SuperStreamシリーズ



▶▶▶ 製品詳細はこちら

[▲このページの上へ戻る](#)

事業/サービス内容

データセンター
S-Portデータセンターサービス
S-Portクラウドサービス
ソリューションサービス
人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
国内会計(SuperStream)
海外会計(A.S.I.A.)
CMS(HeartCore)
Web改ざん検知(WebALARM)
マーケティングソリューション
システム構築
システム開発
ネットワーク構築

会社情報

会社メッセージ
会社概要
会社沿革
事業所一覧
組織図
認定資格
鈴与グループ一覧

IR情報

経営指標等の推移
IRニュース
IRカレンダー
ディスクロージャーポリシー
株主メモ
電子公告

採用情報

採用情報トップ
鈴与シンワート (新卒採用)
鈴与シンワート (中途採用)
鈴与シンワ物流 (新卒採用)
鈴与シンワ物流 (中途採用)
シンワ運輸東京 (中途採用)

関連会社

鈴与シンワ物流株式会社
GBR株式会社

事業・サービス内容

データセンター

- S-Portデータセンターサービス
- S-Portクラウドサービス

ソリューションサービス

- 人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
- 給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
- 国内会計(SuperStream)
- 海外会計(A.S.I.A.)
- CMS(HeartCore)
- Web改ざん検知(WebALARM)
- マーケティングソリューション

システム構築

- システム開発
- ネットワーク構築

お電話でのお問い合わせ

03-5440-2800

受付時間：平日10:00～17:00

お問い合わせはこちら

HOME > テクニカルコラム > 消費税増税と対策

鈴与シンワートが提供する 業界キーマンによるテクニカルコラム

問題解決型経営のススメ

コラム執筆者プロフィール



平井満広 氏

税理士。1975年埼玉生まれ、山口・群馬・東京育ち。98年日本大学文理学部心理学科卒業。中央競馬ピーアールセンター(JRA外郭団体)、落合会計事務所、KCCSマネジメントコンサルティング(アメリカ経営/京セラグループ)勤務後、08年に独立開業。「会計を通じて人を幸せにする」をモットーに中小企業向けの業績改善・経営指導に力を入れている。研修講師『キャッシュフロー重視の財務体質改善講座』(中小企業大学校)、『月次決算の活かし方』(エヌ・ジェイ出版販売)、執筆記事『バンカーのための数値力強化メソッド』(バンクビジネス)『減価償却の改正内容と経理・税務のポイント』(企業実務)『ひとり経営の「困った!」「弱った!」解消セミナー』(経理ウーマン)など。

第002回 消費税増税と対策

(2013年11月)

2014年4月から消費税が8%にアップすることが正式に決まりました。“消費者”の立場で考えると「物価が高くなりそうでイヤだなあ」というのが素直な感想ですが、増税の影響は単なる物価高だけではありません。スーパーやメーカーといった“事業者”の取引にも大きな影響が出てきます。

そもそも『消費税』とはどんな税金なのでしょう。『消費税』は、国内で購入した商品や利用したサービスにかかる税金のことで、現行は本体価格に対して5%(来年4月以降は8%)の税率となっています。『消費税』という名前のとおり、税金を負担するのは商品を購入したりサービスを利用した消費者ですが、消費者が実際に税務署に直接、税金を納めることはありません。消費者は本体価格に消費税を上乗せした代金を事業者を支払い、消費税を預った事業者が消費者の代わりに税務署に納税することになります。

このように消費税は“税金を負担する人と税金を納める人が違う”という複雑なしくみになっているので、増税をすると色々な場面で混乱が発生する可能性があります。そこで混乱を防ぐため次のような新しいルール(『消費税転嫁対策特別措置法』)が決められました。

(1) 価格表示

スーパーの値札や通販のカatalog料金などは「税込価格」で表示するのが原則ですが、値札の張替えやCatalogの修正といった作業負担を考慮して、平成25年10月1日以降は以下のいずれかの対応をすれば「税込価格で表示しなくてもよい」という特例ができました。

- ① 値札やCatalogの価格を次のように表示する。

【例】

〇〇円(税込)

〇〇円(本体価格)

〇〇円+税

- ② 値札等は「〇〇円」と税抜価格だけを表示し、別に消費者が商品を選択する際に目につきやすい場所に、明瞭に、「当店の価格は全て税抜価格です」などの掲示をする。

(2) 宣伝や広告の禁止

平成26年4月1日以降の取引について、次のような消費税分を値引きする等の宣伝や広告は禁止されます。

- (x) 消費税は転嫁しません
- (x) 消費税還元セール
- (x) 消費税相当分のポイントを付与します

ただし、次のような表現は認められます。

- (○) 春の生活応援セール
- (○) 8%還元セール
- (○) 3%ポイント進呈

(3) 価格転嫁拒否の是正

“売上100億円以上等の大規模小売事業者”や“資本金3億円以下の事業者と継続的に取引している事業者”は、平成26年4月1日以降の商品の供給やサービスの提供について、次のような消費税の転嫁を拒否する行為が禁止されます。

- ①合理的な理由もないのに、既に決めた対価を後から減額して支払う
- ②安売りセール等の理由で増税分上乗せ後の価格より低い価格に値引きするよう要求する
- ③消費税増税を受け入れるかわりに、取引先にディナーショーのチケット等を購入させる
- ④消費税抜の本体価格で交渉したい、という申し出を拒否する
- ⑤転嫁拒否をされた事業者が、①～④の行為があったことを公正取引委員会に知らせたことを理由に、取引停止するなどの不利益な取り扱いをする

(4) カルテルの独占禁止法の適用除外

平成26年4月1日以降の商品の供給やサービスの提供について、公正取引委員会に事前に届出をすれば、事業者団体等が行う転嫁カルテル・表示カルテルが独占禁止法の適用除外となります。

①転嫁カルテルとは「各自で自主的に決めた本体価格に消費税額分を上乗せする」等の、消費税転嫁の方法を事業者間で統一して決めることである。価格そのものを決めることは独占禁止法に違反となるので注意してください。また、参加事業者の2/3以上が中小事業者であることが必要である。

②表示カルテルとは「税込価格と消費税額を並べて表示する」等の、消費税の表示方法を事業者間で統一して決めることです。

上記のルールに違反すると、公正取引委員会から指導・助言や勧告・公表といった処分を受ける場合があります。大きなトラブルにならないように、現場に対する周知を徹底させましょう。

[>>テクニカルコラムに戻る](#)

トータル会計パッケージ

SuperStream-NX

6500社を超える導入実績を有する
国内No.1会計パッケージ
SuperStreamシリーズ



[▲このページの上部へ戻る](#)

事業/サービス内容

データセンター
S-Portデータセンターサービス
S-Portクラウドサービス
ソリューションサービス
人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
国内会計(SuperStream)
海外会計(A.S.I.A.)
CMS(HeartCore)
Web改ざん検知(WebALARM)
マーケティングソリューション
システム構築
システム開発
ネットワーク構築

会社情報

会社メッセージ
会社概要
会社沿革
事業所一覧
組織図
認定資格
鈴与グループ一覧

IR情報

経営指標等の推移
IRニュース
IRカレンダー
ディスクロージャーポリシー
株主メモ
電子公告

採用情報

採用情報トップ
鈴与シンワート (新卒採用)
鈴与シンワート (中途採用)
鈴与シンワ物流 (新卒採用)
鈴与シンワ物流 (中途採用)
シンワ運輸東京 (中途採用)

関連会社

鈴与シンワ物流株式会社
GBR株式会社



事業・サービス内容

データセンター

- ▶ S-Portデータセンターサービス
- ▶ S-Portクラウドサービス

ソリューションサービス

- ▶ 人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
- ▶ 給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
- ▶ 国内会計(SuperStream)
- ▶ 海外会計(A.S.I.A.)
- ▶ CMS(HeartCore)
- ▶ Web改ざん検知(WebALARM)
- ▶ マーケティングソリューション

システム構築

- ▶ システム開発
- ▶ ネットワーク構築

お電話でのお問い合わせ

03-5440-2800

受付時間：平日10:00～17:00



お問い合わせはこちら

HOME > テクニカルコラム > キャッシュフロー計算書の見方

鈴与シンワートが提供する
業界キーマンによるテクニカルコラム

問題解決型経理のススメ

コラム執筆者プロフィール



平井満広 氏

税理士。1975年埼玉生まれ、山口・群馬・東京育ち。98年日本大学文理学部心理学科卒業。中央競馬ピーアールセンター(JRA外郭団体)、落合会計事務所、KCCSマネジメントコンサルティング(アメリカ経営/京セラグループ)勤務後、08年に独立開業。「会計を通じて人を幸せにする」をモットーに中小企業向けの業績改善・経営指導に力を入れている。研修講師『キャッシュフロー重視の財務体質改善講座』(中小企業大学校)、『月次決算の活かし方』(エヌ・ジェイ出版販売)、執筆記事『バンカーのための数値力強化メソッド』(バンクビジネス)『減価償却の改正内容と経理・税務のポイント』(企業実務)『ひとり経理の「困った!」「弱った!」解消セミナー』(経理ウーマン)など。

第003回 キャッシュフロー計算書の見方

(2013年12月)

地元の芝浦港南地区では、ビルやマンションの建設が活発になってきた印象があります。東京オリンピック開催決定に加えて、山手線新駅設置のうわさ、田町駅から羽田空港への新路線の整備、隣駅品川駅からのリニアモーターカー開通といった明るい話題が続いて、開発に勢いがついているように思います。これも景気回復の兆しなのかもしれませんね。

景気が良いのは喜ばしいですが、好況時に気をつけたいのが資金繰りです。事業規模に合わない無理な投資や借入をすると、利益が出たのに資金繰りに行き詰まる「黒字倒産」に陥ることも考えられます。そんな悲劇を招かないために、常に自社の資金繰りの状況を把握することが経理には求められます。そこで今回はキャッシュフロー計算書の見方をご説明します。

キャッシュフロー計算書とは資金の収支を原因別に集計した資料で、決算書のひとつである損益計算書では分からない、実際のおカネの動きを明らかにすることができます。

キャッシュフロー計算書では、まずキャッシュの増減を「営業活動によるキャッシュフロー」、「投資活動によるキャッシュフロー」、「財務活動によるキャッシュフロー」の3つに区分します。さらに、これら3つを合計して1年間の「現金及び現金同等物の増減額」を計算し、これに「現金及び現金同等物の期首残高」を加えて「現金及び現金同等物の期末残高」を表示します。

(1) 営業活動によるキャッシュフロー

① 直接法

「営業活動によるキャッシュフロー」には、主に会社の本業に伴って発生する資金の動きを記載します。具体的には、商品の販売による収入、

商品の購入による支出、従業員や役員に支給する給与の支出等、営業損益の計算の対象になった項目を記載します。(この記載方法を直接

法といいます)。「当期に販売済みだが入金は翌期以降となる売上」や「当期に購入済みだが支払は翌期以降となる仕入」等は対象になりませ

ん(逆に「前期に販売済みだが入金当期となる売上」や「前期に購入済みだが支払は当期となる仕入」等は対象となります)。

直接法では資金の動きを直接集計するため、在庫の増減や減価償却費・貸倒引当金繰入の調整などは記載しません。

直接法は取引総額を把握しやすい反面、集計作業が煩雑になります。

② 間接法

「営業活動によるキャッシュフロー」の表示形式には、直接法とは別に、間接法とよばれる表示形式があります。間接法では、税引前当期純

利益に必要な調整項目を加減算して表示します。間接法でも最終値は直接法と同じになりますが、計算過程が一部異なります。例えば直接

法では、売上収入額や仕入支出額といった資金の動きを直接記載して計算しますが、間接法では税引前当期純利益から債権債務の増減額

をプラスマイナス、さらに在庫の増減がある場合は、在庫が増えているとその額をマイナス、在庫が減っているとその額をプラスし

ます。

また、減価償却費や貸倒引当金繰入などおカネが出ていかない費用は税引前当期純利益にプラスして計算します。

間接法は直接法に比べて作成の手間がかからないため、実務上はほとんどの会社が間接法で作成しています。

(2) 投資活動によるキャッシュフロー

「投資活動によるキャッシュフロー」には、土地や建物などの「固定資産」や株式など「有価証券(現金同等物を除く)」の取得・売却や、資金の

貸付や回収による資金の増減額を記載します。なお、売却時に記載される金額は売却損益ではなく売却額になります。例えば、購入価格が

5,000万円の土地を2,000万円で売却した場合、記載される金額は2,000万円のプラスとなります(損益計算書の売却損3,000万円と混同しないよ

うに注意しましょう)。「投資活動によるキャッシュフロー」の金額は、将来の利益獲得や資金運用のため1年間でどの程度の資金を支出し、また

回収したのかを把握するための情報になります。

(3)財務活動によるキャッシュフロー

「財務活動によるキャッシュフロー」には、資金の調達と返済による資金の動きを記載します。具体的には、銀行等からの借入や社債・株式の

発行による資金の調達、借入金の返済や社債の償還、自己株式の取得による資金の返済、配当金の支払などを記載します。元金返済に伴っ

て支払う利息は営業活動によるキャッシュフローに記載します。「財務活動によるキャッシュフロー」の金額は、営業活動や投資活動を維持する

ために、1年間でどの程度の資金調達や返済を行っているかを把握するための情報になります。

キャッシュフロー計算書で自社の資金繰りをきちんと把握して、バランスのよい投資や借入を心掛けましょう。

[>>テクニカルコラムに戻る](#)

トータル会計パッケージ

SuperStream-NX

6500社を超える導入実績を有する
国内No.1会計パッケージ
SuperStreamシリーズ

[製品詳細はこちら](#)

[▲このページの上部へ戻る](#)

事業/サービス内容

データセンター
S-Portデータセンターサービス
S-Portクラウドサービス
ソリューションサービス
人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
国内会計(SuperStream)
海外会計(A.S.I.A.)
CMS(HeartCore)
Web改ざん検知(WebALARM)
マーケティングソリューション

システム構築
システム開発
ネットワーク構築

会社情報

会社メッセージ
会社概要
会社沿革
事業所一覧
組織図
認定資格
給与グループ一覧

IR情報

経営指標等の推移
IRニュース
IRカレンダー
ディスクロージャーポリシー
株主メモ
電子公告

採用情報

採用情報トップ
鈴与シンワート (新卒採用)
鈴与シンワート (中途採用)
鈴与シンワ物流 (新卒採用)
鈴与シンワ物流 (中途採用)
シンワ運輸東京 (中途採用)

関連会社

鈴与シンワ物流株式会社
GBR株式会社

事業・サービス内容

■ データセンター

- ▶ S-Portデータセンターサービス
- ▶ S-Portクラウドサービス

■ ソリューションサービス

- ▶ 人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
- ▶ 給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
- ▶ 国内会計(SuperStream)
- ▶ 海外会計(A.S.I.A.)
- ▶ CMS(HeartCore)
- ▶ Web改ざん検知(WebALARM)
- ▶ マーケティングソリューション

■ システム構築

- ▶ システム開発
- ▶ ネットワーク構築

お電話でのお問い合わせ

03-5440-2800

受付時間：平日10:00～17:00

お問い合わせは
こちら <<<

HOME > テクニカルコラム > 税制改正

鈴与シンワートが提供する
業界キーマンによるテクニカルコラム

問題解決型経理のススメ

◆ コラム執筆者プロフィール



平井満広 氏

税理士。1975年埼玉生まれ、山口・群馬・東京育ち。98年日本大学文理学部心理学科卒業。中央競馬ピーアールセンター(JRA外郭団体)、落合会計事務所、KCCSマネジメントコンサルティング(アメリカ経営/京セラグループ)勤務後、08年に独立開業。「会計を通じて人を幸せにする」をモットーに中小企業向けの業績改善・経営指導に力を入れている。研修講師『キャッシュフロー重視の財務体質改善講座』(中小企業大学校)、『月次決算の活かし方』(エヌ・ジェイ出版販売)、執筆記事『バンカーのための数値力強化メソッド』(バンクビジネス)『減価償却の改正内容と経理・税務のポイント』(企業実務)『ひとり経理の「困った!」「弱った!」解消セミナー』(経理ウーマン)など。

第004回 税制改正

(2014年1月)

みなさんあけましておめでとうございます。本年もよろしくお願いたします。

昨年12月12日、与党から平成26年度の税制改正大綱が決定されました。税制改正大綱とは税制改正の原案のようなもので、通常は毎年12月に発表されます。その後、大綱をベースに法案が作成され、翌年3月の国会で法律になるのが一般的な流れとなっています。今回の改正案は、景気回復の下支えを意識してか、復興特別法人税の前倒し廃止、企業の投資行動や消費活性化といった、会社の税負担を軽減する項目が多かったようです。今回は会社に関係する税制改正案を中心に紹介します。

(1) 復興特別法人税の1年前倒し廃止

東日本大震災からの復興に必要な資源を確保するために、法人税額に10%加算されていた復興特別法人税が1年前倒しで廃止されます。当初は平成24年4月1日以降に開始する事業年度から3年間課税される予定でしたが、今回の改正で課税期間が2年間に短縮されました。3月決算の会社であれば平成26年3月期で終わりになります。ただし、同じ目的で創設された復興特別所得税(個人課税)は当初からの改正はなく、平成49年まで課税される予定です。会社が受取る利子や配当からも引き続き所得税と復興特別所得税が源泉徴収されるので経理担当者は確定申告のさい税額控除額に注意しましょう。なお、平成26年1月から会社が受取る上場株配当の源泉徴収率は15.315%(従前は7.147%)になります。

(2) 生産性向上設備投資促進税制

生産性の向上につながる設備投資を促進するための税制措置が創設されました。要件を満たせば設備投資をした年に投資額全額を経費(100%即時償却)とすることができます。

① 対象設備

対象となるのは以下の設備投資で②「設備の要件」を満たすものです

- ・機械装置…1台160万円以上
- ・工具器具備品…合計120万円以上
- ・建物…1件120万円以上
- ・建物付属設備…合計120万円以上
- ・ソフトウェア…合計70万円以上

② 設備の要件

以下のいずれかとなります。

A：先端設備

旧モデルと比べ生産性が年平均1%以上向上する最新モデルの設備で次のものです。

各設備を担当する工業会等がメーカーから申請を受けて確認します。

- ・機械装置…限定なし
- ・工具…ロール
- ・器具備品…冷凍機付陳列棚、冷房用機器、サーバー(*)など
- ・建物…断熱材、断熱窓
- ・建物付属設備…ボイラー、LED照明など
- ・ソフトウェア…設備稼働状況等の情報を収集・分析・指示する機能のあるもの(*)

※(*)は中小企業のみ

B：生産ラインやオペレーションの刷新・改善

会社が作成する設備投資計画上の投資収益率が15%以上(*中小企業は5%以上)の設備です。

設備投資計画を税理士等がチェックし、経済産業局が確認します。

個々の設備等の生産性向上、最新モデルの要件を満たす必要はありません。

③対象法人

青色申告書を提出する法人

④適用期間

産業競争力強化法の施行日(平成26年1月の見込)から平成29年3月31日までの取得等

⑤税制措置

A：産業競争力強化法施行日から平成28年3月31日まで

100%即時償却または5%(建物等は3%)の税額控除の選択適用
B：平成28年4月1日から平成29年3月31日まで
50%(建物等は25%)特別償却または4%(建物等は2%)の税額控除の選択適用

(3)交際費等の非課税対象の拡充

交際費等とは取引先を接待するための高額な飲食やゴルフプレー等にかかる支出をいいます。資本金が1億円を超えるような大企業はこれまで交際費等を税金計算上の経費とすることは認められませんでした。企業の支出による消費活性化の観点から平成26年4月より交際費のうち50%が経費として認められます。資本金1億円以下の中小企業は年800万円の交際費等が全額経費として認められています。改正後は新しい制度と従来の制度との選択適用ができます。現実的にはあまりないと思われませんが、交際費等を年1,600万円以上使うような中小企業は新しい制度を選択した方が有利となります。

せっかくの減税措置なので経理担当者は早めに準備をして上手に活用したいですね。

[>>テクニカルコラムに戻る](#)

トータル会計パッケージ

SuperStream-NX

6500社を超える導入実績を有する
国内No.1会計パッケージ
SuperStreamシリーズ

[▶▶▶ 製品詳細はこちら](#)

[▲このページの上部へ戻る](#)

事業/サービス内容

データセンター
S-Portデータセンターサービス
S-Portクラウドサービス
ソリューションサービス
人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
国内会計(SuperStream)
海外会計(A.S.I.A.)
CMS(HeartCore)
Web改ざん検知(WebALARM)
マーケティングソリューション

システム構築
システム開発
ネットワーク構築

会社情報

会社メッセージ
会社概要
会社沿革
事業所一覧
組織図
認定資格
給与グループ一覧

IR情報

経営指標等の推移
IRニュース
IRカレンダー
ディスクロージャーポリシー
株主メモ
電子公告

採用情報

採用情報トップ
鈴与シンワート (新卒採用)
鈴与シンワート (中途採用)
鈴与シンワ物流 (新卒採用)
鈴与シンワ物流 (中途採用)
シンワ運輸東京 (中途採用)

関連会社

鈴与シンワ物流株式会社
GBR株式会社

事業・サービス内容

■ データセンター

- ▶ S-Portデータセンターサービス
- ▶ S-Portクラウドサービス

■ ソリューションサービス

- ▶ 人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
- ▶ 給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
- ▶ 国内会計(SuperStream)
- ▶ 海外会計(A.S.I.A.)
- ▶ CMS(HeartCore)
- ▶ Web改ざん検知(WebALARM)
- ▶ マーケティングソリューション

■ システム構築

- ▶ システム開発
- ▶ ネットワーク構築

お電話でのお問い合わせ

03-5440-2800

受付時間：平日10:00～17:00

お問い合わせはこちら <<<

HOME > テクニカルコラム > 税金は大丈夫ですか？決算日までにやっておきたいこと

鈴与シンワートが提供する 業界キーマンによるテクニカルコラム

問題解決型経理のススメ

◆ コラム執筆者プロフィール



平井満広 氏

税理士。1975年埼玉生まれ、山口・群馬・東京育ち。98年日本大学文理学部心理学科卒業。中央競馬ピーアールセンター(JRA外郭団体)、落合会計事務所、KCCSマネジメントコンサルティング(アマバ経営/京セラグループ)勤務後、08年に独立開業。「会計を通じて人を幸せにする」をモットーに中小企業向けの業績改善・経営指導に力を入れている。研修講師『キャッシュフロー重視の財務体質改善講座』(中小企業大学校)、『月次決算の活かし方』(エヌ・ジェイ出版販売)、執筆記事『パンカーのための数値力強化メソッド』(バンクビジネス)『減価償却の改正内容と経理・税務のポイント』(企業実務)『ひとり経理の「困った!」「弱った!」解消セミナー』(経理ウーマン)など。

第005回 税金は大丈夫ですか？決算日までにやっておきたいこと

(2014年2月)

今年は好業績で利益額を伸ばした会社が多いようです。業績好調は喜ばしい限りですが、多額の税負担に頭を悩ませている社長もたくさんいらっしゃるようです。そこで今回は、税負担の軽減のために決算日までにやりたい対策を、3月決算会社の事例でご紹介します。

(1) 決算見通しの試算

決算対策を検討する前にまず行うべきなのが決算見通しの試算です。3月決算の会社であれば1月の試算表をベースにして残りの2,3月の売上や仕入、経費などを追加計上し、さらに決算調整を加減算して決算日の損益を試算します。なお、経費や決算整理はイレギュラーなものを除いて直前月や前年同月を参考に概算計上しても構いませんが、売上や仕入は、なるべく担当部門の責任者にヒアリングを行って計上するようにしましょう。できれば受注書や発注書なども確認したいところです。売上や仕入は金額が大きいため多少のズレでも利益に与える影響が大きくなってしまいます。誤った判断を導かないようにできるだけ精度の高い数値で試算することが大切です。売上や利益を試算できたら納税額もあわせて試算しておきましょう。損益の試算ができれば資金繰りの見直しも試算します。できれば納税期限の5月末まで試算しましょう。なお、決算見通しの作成と並行して取引銀行と面談しておくことをおすすめします。現状の融資姿勢や決算に対する意向などを確認しておくこと今後の参考になります。

(2) 決算日までにやる対策

- 1)在庫の処分(2月中旬～3月下旬)
 - できれば経理担当者自らが在庫表を持って現場責任者と一緒に倉庫等を見て回りましょう。商品の状態に応じて見切り販売や廃棄などの取扱いを決めます。なお商品を廃棄する際は後日税務署に説明するために、業者から「廃棄証明書」を発行してもらって、引き取り前と引き取り後の倉庫の写真 を撮って残しておく、といった準備をしましょう。
- 2)固定資産の処分(2月中旬～3月下旬)
 - 工場や店舗など固定資産が多い会社は長期間稼働していない機械や使用していない器具等を廃棄等を検討します。固定資産の稼働状況に応じて売却や廃棄など取扱いを決めます。なお廃棄する際は在庫と同じように税務調査に備えて「廃棄証明書」を発行してもらって、引き取り前と引き取り後の現場の写真を撮っておく、など しておきましょう。
- 3)売上債権の放棄(3月初旬～3月下旬)
 - 長期間未入金のみで回収ができそうにない売上債権は債権放棄をして損失計上することを検討します。念のため営業担当者に回収が遅れている理由と今後の回収見込みを確認して最終判断をします。債権放棄が決定したら決算日までに債権放棄の通知書を得意先に内容証明郵便で送ります。債権金額が多額であれば役員会を開催して議事録を保存しておくのがよいでしょう。これらの書類は後日税務署へ説明する際の重要な資料となります。なお、債権放棄を行うと回収できる可能性ほとんどゼロになるので慎重に判断しましょう。
- 4)決算賞与の支給(3月初旬～3月下旬)
 - 資金繰りに余裕があるのであれば従業員に対する利益の還元として決算賞与を支給するのむひとつです。「決算日までに賞与を支給するのか」、「決算日後に賞与を支給するのか」で、手続きが少し異なります。
 - ①決算日までに支給する場合
 - 3月初旬までに総支給額を、3月中旬までに各人の支給額を決定し、3月末までに賞与を支給するのが目安です。
 - ②決算日後に支給する場合
 - 決算日後に賞与を支給する場合は次の要件を満たさないと税務上は当期の経費とならないので注意が必要です。

- a:決算日までに支給額を各人に通知する
- b:決算日から1ヶ月以内に全額支給する
- c:帳簿上、未払計上する

5)保険の加入(3月初旬~3月下旬)

福利厚生を充実させる目的で新たに生命保険等に加入するのも税負担を軽減させる方法のひとつです。

「どういった商品なのか」、「支払額のうちいくらが経費に落ちるか」といったことを保険会社の担当者や税理士等の専門家に確認しながら対象者や保険料を検討します。

6)経費の前払い(3月初旬~3月下旬)

事務所の家賃や備品のリース料など継続的にサービスを受ける場合に支払う経費は1年分をまとめて前払いすると支払額全額が一度に経費に落ちるといった規定があります(「短期前払費用」法基通2-2-14)。
要件を満たすものがないか専門家に相談してみましょう。

決算対策はプロジェクトのようなものです。
経理責任者はプロジェクトリーダーであるという自覚をもって事前準備や進捗管理に注力し、適正な決算対策を実現をしましょう。

[>>テクニカルコラムに戻る](#)

トータル会計パッケージ

SuperStream-NX

6500社を超える導入実績を有する
国内No.1会計パッケージ
SuperStreamシリーズ

[▶▶▶ 製品詳細はこちら](#)

[▲このページの上へ戻る](#)

事業/サービス内容

データセンター
S-Portデータセンターサービス
S-Portクラウドサービス
ソリューションサービス
人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
国内会計(SuperStream)
海外会計(A.S.I.A.)
CMS(HeartCore)
Web改ざん検知(WebALARM)
マーケティングソリューション
システム構築
システム開発
ネットワーク構築

会社情報

会社メッセージ
会社概要
会社沿革
事業所一覧
組織図
認定資格
給与グループ一覧

IR情報

経営指標等の推移
IRニュース
IRカレンダー
ディスクロージャーポリシー
株主メモ
電子公告

採用情報

採用情報トップ
給与シフト (新卒採用)
給与シフト (中途採用)
給与シフト物流 (新卒採用)
給与シフト物流 (中途採用)
シフト運輸東京 (中途採用)

関連会社

給与シフト物流株式会社
GBR株式会社

事業・サービス内容

データセンター

- ▶ S-Portデータセンターサービス
- ▶ S-Portクラウドサービス

ソリューションサービス

- ▶ 人事・給与・就業 (STAFFBRAIN)
- ▶ 給与アウトソーシング (S-PAYCIAL)
- ▶ 国内会計 (SuperStream)
- ▶ 海外会計 (A.S.I.A.)
- ▶ CMS (HeartCore)
- ▶ Web改ざん検知 (WebALARM)
- ▶ マーケティングソリューション

システム構築

- ▶ システム開発
- ▶ ネットワーク構築

お電話でのお問い合わせ

03-5440-2800

受付時間：平日10:00～17:00

お問い合わせは
こちら <<<

HOME > テクニカルコラム > これからの経理担当者に求められること

鈴与シンワートが提供する 業界キーマンによるテクニカルコラム

問題解決型経理のススメ

◆ コラム執筆者プロフィール



平井満広 氏

税理士。1975年埼玉生まれ、山口・群馬・東京育ち。98年日本大学文理学部心理学科卒業。中央競馬ピーアールセンター (JRA外郭団体)、落合会計事務所、KCCSマネジメントコンサルティング (アメリカ経営/京セラグループ) 勤務後、08年に独立開業。「会計を通じて人を幸せにする」をモットーに中小企業向けの業績改善・経営指導に力を入れている。研修講師『キャッシュフロー重視の財務体質改善講座』(中小企業大学校)、『月次決算の活かし方』(エヌ・ジェイ出版販売)、執筆記事『バンカーのための数値力強化メソッド』(バンクビジネス)『減価償却の改正内容と経理・税務のポイント』(企業実務)『ひとり経理の「困った!」「弱った!」解消セミナー』(経理ウーマン)など。

第006回 これからの経理担当者に求められること

(2014年3月)

2014年4月から消費税率が8%にあがりました。実態経済への影響度合いは未知数ですが、一般的には消費者の購買意欲が低下して景気回復の流れを腰折れさせると心配されています。先行き不透明な環境のなか経理担当者に新たな役割が求められます。

(1) 経営状態を把握する

経理担当者の仕事は伝票を起票したり仕入先に代金を振り込んだりといった単純作業だけではありません。数字を預かる専門部隊として、過去から現在までの売上や利益、資金繰り等はどうか、現在の傾向が続くと今後どうなるか、利益が増えない原因やおカネが貯まらない原因はどこにあるか、銀行からはどういった評価をされそうなのか、といったことを決算書や試算表から読み取り、会社が今どういった経営状態にあるのか詳しくも詳しく把握しておく必要があります。また、他部門からあがってきた請求書や納品書にも目を光らせて、現場に異常や不正が起こったときにいち早く気づけるような意識を持つことに大切です。

(2) 判断材料を提示する

会社の経営は大小様々な判断の積み重ねで成り立っています。新商品をいくらかで売するのか、材料をいくらかで買うのか、新規開拓はどれくらい必要か、どんな人材を何名確保するのか…、こうした判断を個々の現場に任せてしまうと、思い込みや勘違いから誤った判断をすることがしばしばあります。例えば営業部門でいえば、レポートの支払いや輸送費が高くて儲からない得意先なのに大手だからというだけで積極的に販売していたとか、製造時間が短くて時間当りの利幅が大きい商品なのに原料費が高いからという理由であまり販売していないといったことが考えられます。普段から経営数字に接している経理部門は、現場にこうした誤った判断をさせないために事実や記録に基づいた客観的な判断材料を率先して提示する必要があります。

(3) リアリストに徹する

組織が一丸となるためには共通の目標や計画が不可欠です。会社の場合はそれらの目標や計画を決算書の数字と連動させるべきですが、数字に慣れていない人だけで考えると、精神論で目標が決まったり、好き嫌いで結論が出るのがよくあります。例えば赤字を解消する方法を議論する会議で、具体策も考えないままその場の雰囲気や「売上を倍増しよう!」「経費を一律5%カットしよう」などというおおざっぱな結論が出るのがよくあります。このような場合に「どんなお客様に、いくらの商品をいくつ売るつもりなのか」「人件費や税金・利息などの一律カットが難しい項目はどうか」のような具体的なことを追求するのも経理担当者の役割です。理詰めで追い込まれると感情的になる人もいますが、非現実的な考えを改めてもらうためにリアリストに徹しましょう。

(4) 現場の意識を変える

せっかく立てた目標や計画も誰も取り組まなければまったく意味がありません。目標を達成するためには社員全員がやる気を出して責任を持って計画を実行する必要があります。社員のやる気が出ない原因は、取り組む理由を知らない、目標のイメージがわからない、効果が出ているか分からない、などが考えられます。会社の現状を数字で何度も説明して、金額目標をイメージしやすい数値目標に置き換え、毎月実績を公表する、といったサポートによって現場の意識を変えるのも経理担当者の大切な役割です。

(5) 問題解決能力

不安定な経済状況のなかで確実に利益を出すためには、ヒラメキやヤマ勘に頼った判断、ノリや勢いに任せた行動、ドンブリ勘定などをやめて、合理的な判断、計画に基づいた行動、正確な経理などに改める必要があります。そのための仕組みづくりを設計するような問題解決能力こそが、これからの経理担当者に求められると私は考えています。