

# 決算3ヶ月前対策

## 第00期

平成××年0月0日 ~ 平成××年0月0日

株式会社 販売業サンプル

〇〇 〇〇 様

私たちは、人に喜ばれることをして 心のあたたかさを築きます

**NP** 税理士法人  
仲田パートナーズ会計

担当 〇〇

## 【 期 中 実 績 】



### 変動損益計算書

勘定科目		金 額	売上比
売 上 高		75,000	100.0
変 動 費		52,500	70.0
限界利益		22,500	30.0
固定費	人 件 費	13,500	18.0
	固 定 費	4,125	5.5
	減価償却費	750	1.0
	そ の 他	375	0.5
計		18,750	25.0
経常利益		3,750	5.0

**変動費**とは、生産量や販売量に応じて変動する費用で、商品原価・材料費・外注費等により構成されています。

変動費 材料仕入高・外注加工費・運賃・消耗品費

**固定費**とは、売上高の変動にかかわらず一定額発生する費用で、人件費・減価償却費・リース料・支払利息等により構成されています。

※ 固定費は、あくまでも短期間について一定とみなせる費用であり、長期的には売上高に応じて増減する事が多いです。

**限界利益**とは、売上高から変動費だけを差し引いた利益をいいます。

限界利益 = 売上高 - 変動費

売上高に占める限界利益の比率を計算する事で、損益分岐点の計算が可能になります。

また、固定費を賄う利益なので、固定費回収に貢献する利益という意味で、貢献利益とも呼ばれます。

【 予 想 結 果 】

		期中実績	残期間予測	年間予測	調整額	決算額
売 上 高		75,000	25,000	100,000		100,000
売 上 原 価	期首棚卸高		300	300		300
	仕入高	52,500	17,500	70,000		70,000
	期末棚卸高		300	300		300
	製品製造原価			0		0
計		52,500	17,500	70,000	0	70,000
売上総利益		22,500	7,500	30,000	0	30,000
販 売 管 理 費	役員報酬	7,500	2,500	10,000		10,000
	他人件費	6,000	2,000	8,000		8,000
	減価償却費	750	250	1,000		1,000
	その他販管費	4,125	1,375	5,500		5,500
計		18,375	6,125	24,500	0	24,500
営業利益		4,125	1,375	5,500	0	5,500
収 益 営 業 外	受取利息	25		25		25
	その他収益			0		0
	計	25	0	25	0	25
費 用 営 業 外	支払利息	400	125	525		525
	その他費用			0		0
	計	400	125	525	0	525
経常利益		3,750	1,250	5,000	0	5,000
特別利益				0		0
特別損失				0		0
税引前利益		3,750	1,250	5,000	0	5,000

【納税予測】

	年税額	中間納付	確定額
法人税	1,300		1,300
住民税			
事業税			
消費税	1,100	500	600
計	2,400	500	1,900

【可処分所得】

	金額
税引前利益	5,000
+減価償却費	1,000
+予備	
+予備	
-借入金返済	3,000
-納税予想額	1,300
-予備	
可処分所得	1,700

## 【決算対策】

	チェック欄		チェック欄
(A) 人件費関連の対策		(E) 固定費関連の対策	
1 社員の教育研修の実施	<input type="checkbox"/>	10 30万円未満の備品購入	<input type="checkbox"/>
2 社員旅行その他レクリエーションの実施	<input type="checkbox"/>	11 広告宣伝・販売促進の実施	<input type="checkbox"/>
3 決算賞与の支給	<input type="checkbox"/>	12 家賃の1年分年払い(注:毎期継続適用が条件)	<input type="checkbox"/>
		13 リース料の1年分年払い(注:毎期継続適用が条件)	<input type="checkbox"/>
(B) 固定資産の対策		(F) その他事項	
4 パソコン・器具備品等の購入	<input type="checkbox"/>	14 役員借入利息の計上	<input type="checkbox"/>
5 固定資産の修理・改良	<input type="checkbox"/>	15	<input type="checkbox"/>
6 不要な固定資産の廃棄・除却	<input type="checkbox"/>	16	<input type="checkbox"/>
		17	<input type="checkbox"/>
(C) 保険による対策		18	<input type="checkbox"/>
7 生保・損保の見直し及び保険料の一括年払	<input type="checkbox"/>		
(D) 資産整理による対策			
8 不良債権の処分	<input type="checkbox"/>		
9 不良在庫の処分	<input type="checkbox"/>		

- ◇ 合法的な節税とは事前の対策を立てることに尽きます。
- ◇ 上記のような節税方法(課税の繰延べ)が考えられます。
- ◇ 実行するかどうかは経営者の判断にかかっております。