

決算対策報告書

会社名：株式会社〇〇〇〇 御中

平成 00 年 00 月 00 日



TEL 06-6155-5369 携帯 000-0000-0000

E-Mail info@success-support.or.jp

URL <http://sucess-support.or.jp>

損益シミュレーション

税理士法人 サクセス・サポート

会社名	株式会社〇〇〇〇	決算月	3月	期数	第10期	担当者名	〇〇〇〇
-----	----------	-----	----	----	------	------	------

I. 予想損益額

(単位：千円)

科目	前期実績	9か月実績	1月	2月	3月	決算調整	合計
売上高	239,033	232,555	20,000	13,000	20,000		285,555
変動費	133,736	121,332	10,800	7,020	10,800	500	150,452
粗利益	105,297	111,223	9,200	5,980	9,200	-500	135,103
給料手当	65,239	48,930	8,683	4,760	5,000	1,000	68,373
法定福利費	6,056	4,261	220	1,350	500	500	6,831
福利厚生費	3,007	731	113	80	2,007		2,931
運賃	8,708	7,657	722	500	700		9,579
交際費	1,335	711	340	80	80		1,211
会議費	36	9	4	1	1		15
旅費交通費	114	80	8	10	10		108
通信費	393	379	31	40	40		490
販売手数料	221	161	17	20	20		218
消耗品費	329	206	57	120	20		403
修繕費	3,689	3,298	727	100	5,600		9,725
水道光熱費	3,041	2,465	264	260	260		3,249
新聞図書費	49	37	6	4	4		51
諸会費	95	86	3	3	3		95
支払手数料	210	101	11	11	11		134
保証料	198	149	16	16	16		197
燃料費	4,903	4,081	355	400	400		5,236
リース料	12						
保険料	3,672	2,595	369	262	262		3,488
寄付金	50						
減価償却費	10,862	6,136	682	682	682		8,182
地代家賃	3,932	2,829	314	314	314		3,771
租税公課	1,377	1,268	53	20	20		1,361
雑費	1,458	1,380	68	170	70		1,688
販管費計	118,986	87,550	13,063	9,203	16,020	1,500	127,336
営業利益	-13,689	23,673	-3,863	-3,223	-6,820	-2,000	7,767
営業外利益	7,392	1,763	1,131	150	150		3,194
営業外費用	643	538	104	60	60		762
経常利益	-6,940	24,898	-2,836	-3,133	-6,730	-2,000	10,199
特別利益	872						
特別損失	12						
税引前利益	-6,080	24,898	-2,836	-3,133	-6,730	-2,000	10,199

II. MEMO欄

・売上、原価率、給料手当は社長よりヒアリング ⇒ 2月の数値は帳端込
・1月、2月は保険契約の解約、満期がないことを社長よりヒアリング
・2月に修繕を5,600千円実施予定、ただし全額が経費となるかは未定 ⇒ とりあえず2月の修繕費に算入済
・2月に〇〇生命の養老保険の保険料を支払、社員旅行の実施予定 ⇒ 2月の福利厚生費に算入済
・1月の法定福利費の金額が大きいのは、月初と月末に社保の支払があること、冬季賞与分の社保の支払があることによります
・決算調整の給料手当と法定福利費の金額は、節税対策による未払計上額です。

会社名	株式会社〇〇〇〇	期数	第10期	担当者名	〇〇〇〇
-----	----------	----	------	------	------

I. 節税対策前の予想納税額

所得金額計算

(単位: 円)

項目	金額
税引前当期利益	10,199,000
加	
損金不算入交際費	100,000
算	
減	
算	
仮計	10,299,000
欠損金控除額	500,000
所得金額	9,799,000

予想税額

(単位: 円)

税目	年税額	中間納付額	差引納付額
法人税	1,823,700		1,823,700
事業税	657,500		657,500
都道府県民税	111,100		111,100
市町村民税	274,200		274,200
合計	2,866,500		2,866,500
平均税率	29.3%		

資金流出額

(単位: 円)

項目	金額
税金支払	2,866,500

II. 節税対策後の予想納税額

節税対策内容

(単位: 円)

実施内容	損金計上額
決算賞与の支払	2,000,000
経営セーフティ共済	1,200,000
有価証券評価損の計上	500,000
合計	3,700,000
上記の資金流出額	3,200,000

予想税額

(単位: 円)

税目	年税額	中間納付額	差引納付額
法人税	1,006,300		1,006,300
事業税	347,300		347,300
都道府県民税	70,300		70,300
市町村民税	173,700		173,700
合計	1,597,600		1,597,600
平均税率	26.2%		

資金流出額

(単位: 円)

項目	金額
税金支払	1,597,600
節税対策	3,200,000
合計	4,797,600

III. 節税対策による効果

税額増減額

(単位: 円)

税目	金額
法人税	△ 817,400
事業税	△ 310,200
都道府県民税	△ 40,800
市町村民税	△ 100,500
合計	△ 1,268,900
平均税率	-3.1%

資金増減額

(単位: 円)

項目	金額
税金支払	1,268,900
節税対策	△ 3,200,000
合計	△ 1,931,100