

納税予測及び決算対策

作成日 _____

会社名 _____

1. 損益予測

(単位：千円)

No.	科目	当期実績	月	月	月	当期予測	決算対策	対策後
1	売上高							
2	売上原価							
3	売上総利益							
4	販売管理費							
5	営業外収益							
6	営業外費用							
7	税引前利益							

3. 法人税等及び消費税の納税予測

(1) 別表④

(単位：千円)

(2) 消費税予測

	対策前	対策後
税引前利益		
加算計		
減算計		
仮合計		
欠損金		
所得金額		
税率		
税額		

--

2. 決算対策インタビュー項目

(注) No.は損益予測の科目 No.と連動している

決算日 _____

No.	対策項目	チェック	インタビュー	具体的な決算対策
資金支出を伴わない項目	1		収益の計上基準は適切か、見直したか	
	2		不良在庫・陳腐化した在庫はないか	
	4		未払費用として計上すべきものの検討をしたか (給料・社会保険料・税金ほか)	
	6		機械等の特別償却について検討したか	
	6		貸倒損失の早期損金算入	不良債権を見直し、債権放棄するものはないか
	6		有姿除去の適用	将来使用の見込みのない機械等はないか
	資金支出を伴う項目	4		短期前払費用
4			設備投資	設備投資を決算前に繰り上げられないか
4			消耗品の購入(10万円未満)	不足している消耗品はないか
4			修繕等は早期に着工	近いうちに修繕が見込まれるものはないか
4			積極的な販売促進	広告宣伝等、販売促進策の予定はないか
4			決算賞与の支給	期末までに賞与の支給を確定することができるか
4			退職給与の支給	役員昇格者に支払う従業員時代の退職給与はないか 役員退職金支出の検討はしたか
4			社内行事の実行	社内で行う行事の予定はないか (慰安旅行・健康診断・永年勤続社員の表彰 ・経営計画発表会)
4			生命・損害保険の検討	生命・損害保険の検討及び見直しをしたか
4			退職金財源の確保	中小退職金共済掛金等の検討をしたか
6		海外出張	海外へ出張しておくべき仕事はないか	
	資金調達(借入金)		決算賞与、納税資金等の資金は確保できているか	

