

## < 予定納税した法人税等の還付金 >

キャッシュ・フロー対売上高比率(X3) = (当期利益 ± 法人税等調整額 + 当期減価償却実施額 + 引当金増減額 - 株主配当金 - 役員賞与金) / 売上高 × 100

この指標は数値が大きいほど評点がプラスとなります。(上限値 6.7% 下限値 -7.5%) 収益性については、従来、経常利益ベースでした。しかし、減価償却方法を変更して、減価償却費を減らしたり、減価償却費や引当金を計上しないことにより経常利益を増やす企業も見られました。また、特別損失の計上額が増えて、経常利益だけでは収益性を判断できなくなりました。そこで、これらの問題に対応するためにキャッシュ・フローを反映する指標を新たに加えました。

キャッシュ・フローとは、文字通り、ある期間のキャッシュ(現金預金)の流入と流出を示す指標ですので、損益計算書のように、減価償却費を減らして利益を調整したりすることができません。事実をありのまま示す指標です。ですから、この指標は対策ができない指標と言えます。しかし、「経審」におけるキャッシュ・フローは、本当の意味でのキャッシュ・フローにはなっていません。計算式からも明らかのように、たとえば、完成工事未収入金の回収が遅れて完成工事未収入金が増加した場合に、この計算式ではキャッシュ・フローは変わりませんが、キャッシュ・フロー計算書では調整されてキャッシュが減少します。「経審」はかなり簡便的にキャッシュ・フローを計算しています。これは、簡便的に計算しても他の指標でカバーできると考えているからではないかと思われます。前例のように、完成工事未収入金が増加した場合には、キャッシュ・フロー対売上高比率(X3)は同じでも流動性の比率が悪くなってきます。

では、他の指標にあまり影響を与えずにキャッシュ・フロー対売上高比率(X3)をよくするものはあるのでしょうか。今回は、そういうものとして、中間で予定納税した法人税等の還付金について考えてみましょう。

今期の利益が大きく落ち込んでしまった事態を考えてみてく

ださい。経営者としては、今期の「経審」の点数が心配です。こんな時は1点でもよくなればと思うものです。利益が大きく減少していますので、前年実績で納付した法人税等が還付されるとします。この還付される法人税等は、法人税、住民税及び事業税の金額から差し引き、仮払金等(その他流動資産)に計上します。そうすると、法人税、住民税及び事業税が減少し、当期利益が増加してキャッシュ・フロー対売上高比率(X3)がよくなります。費用収益対応の原則から考えてもこのように処理すべきですが、法人税の計算に関係しないので、還付される金額を仮払金等に計上しないでそのままにしてある会社もあるようです。また、仮払金等への計上は、「経審」上総資本経常利益率(X2)(経常利益がプラスの場合)がマイナスになるだけです。なお、自己資本が増えるので、自己資本比率(X7)、自己資本対固定資産比率(X10)、長期固定適合比率(X11)もよくなります。利益が大きく減少したときには気をつけましょう。

WISENET編集部 松村 清(税理士)

### キャッシュフロー計算書(間接法)

営業活動による	法人税等の支払額
キャッシュ・フロー	営業活動によるキャッシュ・フロー
税金等調整前当期純利益	投資活動による
減価償却費	キャッシュ・フロー
貸倒引当金の増加額	財務活動による
受取利息及び受取配当金	キャッシュ・フロー
支払利息	...
有形固定資産売却益	配当金の支払額
売上債権の増加額	現金及び現金同等物の増加額
たな卸資産の減少額	現金及び現金同等物期首残高
仕入債務の減少額	現金及び現金同等物期末残高
役員賞与の支払額	
...	
小計	* 編集部注
利息及び配当金の受取額	・太字は「経審」で調整されるもの
利息の支払額	・役員賞与、配当金は前期分

**「Wisdom99 経審点数アップシミュレーションシステム」では利益変動による税額までを自動計算し、税務のプロが監修する税額計算機能で、経審対策と節税対策が同時に行なえます。**

Wisdom99 / 2000 カタログのご請求は、この用紙に必要事項をご記入の上、FAXにてご返信下さい(カタログ・デモンストレーションは無償です)。

資料請求・ご注文は上欄に必要事項を記入の上、FAXにて当社までご返送下さい。

**FAX.0269-65-4745**

下記にご連絡先をご記入下さい。ユーザー様で前回登録時と変更のない場合には、貴社名と担当者名、TELのみをご記入下さい。

貴社名	
ご担当者様	ご役職・部署名
ご住所(商品送付先) 〒	
TEL	FAX
e-mail	決算月 月

「WISE FAXNET」では「Wisdom」ユーザー様に経審に関する最新情報、経審対策のワンポイントを紹介、月一回の発行となります。内容に関するお問い合わせ、バックナンバーの請求は弊社までご連絡下さい(バックナンバーの請求は「Wisdom99 / 2000」をお持ちのユーザー様に限らせていただきます)。