

< 役員退職金 特別損失 VS 販売費及び一般管理費 >

役員退職金については、通常「販売費及び一般管理費」に表示し、異常なものは、一般に「特別損失」に表示されるように平成13年6月に変更されました(WiseFaxnet2001.6月号参照)。しかし、いまだに何が通常の退職金で、何が特別な退職金かで建設業情報管理センターともめることが多いようです。そこで、この役員退職金にいかに対応するかを考えてみましょう。

特別損失だと当局が言っているもの

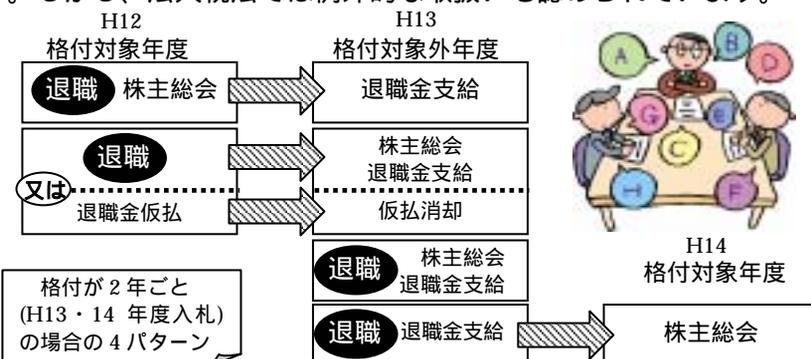
中小企業においてオーナー経営者の死亡等により支払われる退職金

「異常なもの」というとほとんど発生しないという印象ですが、その真意は、経常的に発生するか臨時的なものかという判断です。中小企業の役員退職金はほとんど臨時的なものですし、また会計的にも単年度の収益に対応する営業費用というより、特別損失にした方が実態に合うように思われます。しかし、国土交通省の勘定科目の分類を定めた告示を盾になかなか認めない場合があるようです。

退職金の支給年度をずらす

「死亡等」の中に病気は入るのかなどか、この『等』は例示だから中小企業の役員退職金は臨時的であれば全てよいと言っているのではないかといろいろ考えられますが、「お客様」を相手に理論を展開しても仕方ありません。一部の県では対応できませんが、もしダメだと言われてもいよいよ、役員の死亡以外はせめて格付けの対象年度以外の年度で支給することを考えてはいかがでしょうか。

役員退職金の損金算入時期は株主総会等の決議によりその額が具体的に確定した事業年度となります。企業会計上も適切な処理といえます。しかし、法人税法では例外的な取扱いも認められています。



役員退職慰労引当金を計上する
 役員退職金は一度に多額の費用が発生するので、每期「役員退職慰労引当金」を計上して一時に多額の費用を発生しないようにするのもひとつの方法です。

この場合には、法人税法上役員退職金は損金経理を要件にしていますので、税金のことを考えると以下のように仕訳をして元帳を作成することになります。

役員退職金	×××	現金預金	×××
役員退職慰労引当金	×××	役員退職慰労引当金戻入益	×××

損益計算書上は役員退職金と役員退職慰労引当金戻入益を相殺して表示しても、注記等をしてあれば、税務上損金経理していることになっているようです。

なお、役員退職慰労引当金を計上すると、しない場合に比べ利益及び自己資本が減少しますので、売上高営業利益率(X1)、総資本経常利益率(X2)、自己資本比率(X7)、自己資本対固定資産比率(X10)が悪くなります。

備えあれば憂いなしです。税務上の問題も絡んでいきますので、担当の税理士さん等によく相談して対応していきましょう。

WISENET編集部 松村 清(税理士)

今月のひとくち **MEMO** シミュレーションのとき、最初の数値をどのように変更してみればよいかわかってしまうことはありませんか? 経審点数計算システムでも、入力の一つ一つ直して結果を見れば、点数の変化を見比べることはできますが、とにかく時間と手間がかかります。Wisdom2003 経審点数アップシミュレーションシステムのおまかせシミュレーションでは土木・建築などの業種選択をするだけで可能な限りの結果をすばやく出せます。そこから実行可能な範囲を見つけて絞り込んでいけば数率的にアップ対策を練ることができます。

2003年10月X1評点線形式化も、財務諸表・技術職員名簿書式変更も対応済みです。どこよりも早い対応のWisdomシリーズは今すぐ利用するしかない!!

Wisdom 訪問デモ希望(無償)
 Wisdom 資料請求(無償)
 送信先宛名変更(右欄に変更後の宛名をご記入ください)
 今後「Wise FAXNET」送信不要
 今後「Wise FAXNET」メール送信に変更希望

デモ希望、資料請求、送信先宛名変更、送信停止は、必要事項をご記入の上、FAXにて当社までご返送下さい。

FAX.0269-65-4745

資料・デモをご希望の方は、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
TEL	FAX
今後メールでの送信をご希望される場合は下記にアドレスをご記入ください。	
e-mail	

「Wise FAXNET」は経審対策/書類作成システム「Wisdom(ウイズダム)」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(99年2月号~)は弊社までご連絡下さい。弊社ホームページよりバックナンバーのダウンロードできます(11月号は12月1日より可能)。ログインIDは「1921」です。入力後、[ログイン]ボタンをクリックして下さい。ワイズホームページ <http://www.wise.co.jp>