

< こんな時どうする 未払法人税等 >

当期分の法人税等の確定申告において納付すべき税額があるにもかかわらず、「未払法人税等」を計上していない財務諸表をどう修正したらいいのでしょうか。多くの行政書士の先生の悩みの種です。決算の時に計上してくれば何のことはないのですが、やっかいな仕事になっています。今回は一番よくある事例として、納付すべき法人税等を支払った翌期に、法人税住民税及び事業税として費用にしている場合、すなわち、未払法人税等を計上していない場合について考えてみます。

まず、【貸借対照表】を修正します。最初に正しい未払法人税等の額を確定しますが、右図の例では 700 千円になっています。この額が未払法人税等に計上されますので、負債合計が 700 千円増える分、当期未処分利益が 700 千円減ります。したがって、自己資本の額が必ず減少します。「経審」では、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)と自己資本額及び職員数評点に影響が出ます。

次に、【損益計算書】の修正になります。当期分の 700 千円は法人税、住民税及び事業税に計上されます。前期分の法人税等についてどう表示するかは考えが分かります。「前期損益修正項目として特別損失に計上」、「経営事項審査の継続性を重視し、法人税等の更正、決定等による納付税額と同様に考え、法人税、住民税及び事業税に計上」、「あくまでも正しい当期純利益の算出を重視し、前期繰越利益を減額する方法」が考えられます。は、前期損益修正項目のような法人税等の更正、決定等による納付税額が法人税、住民税及び事業税に計上することになっていること、また、なるべく正しい税引前当期純利益を算出すべきことを考えるとあまり採用されないように思われます。は、法人税、住民税及び事業税が過大となって当期純利益が少なくなり、当期だけ考えれば正しい結果にならないという弊害があります。また、は前期繰越利益が前期の財務諸表の次期繰越利益と一致しなくなってしまう。「経審」的には、そんなに点数に差は生じないと思われませんが、とは同じで、とはではキャッシュ・フロー対売上高比率(X3)が違います。財務諸表(或いは未払法人税等)の取扱は各行政庁の経営事項審査により異なる場合がありますので、財務諸表作成時にそれを先に考慮に入れることが大切です。しかし、あくまで判断するのは申請者自身です。自分の考えをしっかりと持ちましょう。

未払法人税等が計上されていない場合

【貸借対照表】 (千円)	訂正前	訂正後
負債の部		
流動負債		
・・・		
未払法人税等		700
・・・		
流動負債合計	25,000	25,700
固定負債		
固定負債合計	10,000	10,000
負債合計	35,000	35,700
資本の部		
資本金	20,000	20,000
利益剰余金		
任意積立金		
・・・		
当期末処分利益	10,000	9,300
利益剰余金合計	10,000	9,300
資本合計	30,000	29,300
負債資本合計	65,000	65,000

よって、自己資本額が減少する。

【損益計算書】 (千円)	訂正前	訂正後
特別損益の部		
特別利益		
特別損失		
税引前当期純利益	2,070	2,070
法人税、住民税及び事業税	70	770 (700)
当期純利益	2,000	1,300 (1370)
前期繰越利益	8,000	8,000 (7930)
当期末処分利益	10,000	9,300

前期分の法人税等を前期繰越利益から控除する方法

【翌期の処理】

翌期は、適正に未払法人税等(翌期分 800 千円と仮定)を計上した場合(仕訳)(借)法人税、住民税及び事業税 800 / (貸)未払法人税等 800

	訂正前	訂正後
税引前当期純利益	2,000	2,000
法人税、住民税及び事業税	1,500	800
当期純利益	500	1,200
前期繰越利益	10,000	9,300
当期末処分利益	10,500	10,500

WISENET編集部 松村 清(税理士)

Wisdom 資料送付希望(無償)
 Wisdom 2004 デモ版送付希望(無償)
 送信先宛名変更(下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

弊社 100% 出資子会社 **ワイズ公共データシステム株式会社**
 <経営状況分析申請> 受付中!! 詳しい資料請求は下記にてどうぞ!
 e-mail <info@wise-pds.jp> お電話 <026-232-1145>

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方は右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(ウィズダム)」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(3月号は3月31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/>