

税理士 西村太一の



経営に役立つ税の話

2021.4.16

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



税理士 西村太一の紹介

国税局OB

- ・ 税務一筋40年！
- ・ 税務署長、東京国税局、
及び大阪国税局特別国税調査官を歴任。
- ・ 中小企業から
日本を代表する超大規模法人まで数多くを調査。



アンビシャス税理士法人代表社員の一人

- ・ 2019.11～アンビシャス税理士法人へ

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



本日のテーマは…

① 売上について

② お酒にまつわるお話

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



「売上」について



「実現主義」
「収益認識基準」

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



売上計上基準

収益認識基準 新しい基準！（令和3年4月1日から）

- ・ 出荷基準……………商品を出荷（発送）した日
- ・ 納品（引渡）基準……………商品が相手に届いた日
- ・ 検収基準……………相手が商品を検収した日
- ・ 役務提供完了基準……………サービスの提供完了日に売上を計上
- ・ 工事完成基準……………工事が完成して引き渡しを行った日
- ・ 工事進行基準……………工事の進捗割合で売上を計上

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



売上について 業種別の注意 事項

1 現金売上がある業種

飲食業、小売業、娯楽関係他

2 卸売業

3 製造業

4 建設業

5 サービス業

6 その他の業種

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



現金売上がある業種



小売り・飲食・その他

現金と売上の管理

レジの有無, レジペーパーの保存

飲食店 ⇒ テーブル伝票の内容について

現金を触るのが誰なのか・・・従業員の管理

家族（身内）以外の者が触るのか

使い込み等の防止（その気にさせない）

商品ロスの管理 廃棄する？

利益率の管理

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



卸売業

- ・ 売上の計上基準

出荷基準、納品基準、検収（検品）基準など

商品の動きと、伝票（会計上）の動き、

お金の動き等に整合性が取れているか。

- ・ 取次マージンとリスク（責任）の所在……契約は？

物の動きと関係なし？

損出し取引・・・買戻し条件付き

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



製造業

- ・ 売上の計上基準
検収基準（証明書等の有無）
設置・納品・出荷基準等

大きな設備（機械等）
据付有と持ち運べる物（器具・備品）等

在庫（製造途中含む）との関連・・・完成在庫か仕掛品か

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



建設業

- ・ 売上の計上基準
工事完成基準（証明書等の有無）引渡しの日
追加工事との兼合い

工事進行基準 工期が1年以上
10億円以上は強制適用など

J Vによる工事もあります。

J V参加される場合は税理士等にご相談を

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



サービス業 他



- 役務提供（サービス）の内容と売上の計上について
役務提供と商品とのセット
- 商品と役務提供の内容と金額
売上計上日と金額の決定が難しい
単純なコストカバーでは金額の算定が
難しいケースも多い
契約をどうするのか・・・役務提供完了はいつ？

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



まとめ

売上をごまかすことは考えない！
リスクが大きすぎ

基準を決めること → 恣意的なことはダメ
→ 利益調整につながる

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



お酒のはなし



ちょっと近すぎる！



飲みすぎないでね！

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



メモ

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



ラベルには何が 書いてあるのでしょうか？

①から⑧は実は法令等で表示が義務付けられているのです。
この他、生酒の保存・飲用上の注意、外国産清酒を使用した場合の表示なども義務付けられています。

① アルコール分 — アルコール分
16度以上
17度未満

② 原材料名
(水は書かないことになっている) — 原材料名
米 (国産)
米こうじ (国産米)
醸造アルコール

③ 原料米の産地表示 — 精米歩合 60%

④ 品目 — 清酒
720ml

⑤ 内容量 — 製造年月
2019.3

⑥ 製造時期 —

⑦ 製造者の名称及び
製造場の所在地 — 製造者：酒類総合研究所
広島県東広島市鏡山3-7-1

⑧ 二十歳未満の者の
飲酒防止の注意 — 二十歳未満の飲酒は法律で禁止されています

⑨ 特定名称
(吟醸、純米、本醸造など)

⑩ 精米歩合
(特定名称を表示する
場合は必須)

⑪ 原料米の品種名
⑨から⑪は法令等
で定められた要件
を満たすときだけ
表示できます。
他に貯蔵年数、品
質が優れている印
象を与える用語、地
理的表示、有機米
使用なども表示で
きる要件が定めら
れています。

⑫ 産地名

⑬ 酒の特徴を示す語句
(原酒、生酒、生貯蔵酒、
生一本、樽酒)

※その他にも、文字ポイントや表示の方式など、酒類業組合法及び食品表示法等の法令で定められた表示義務事項等があります。

裏ラベル(瓶の裏側に貼ってあるのでこう呼びます)を貼った製品もよく見られます。主にその製品についての説明や品質を知る上で参考となる各種データが書いてあります。

製品の特徴

- 酒造好適米を贅沢に使いました
- 伝統の生もとを採用、手造りにこだわりました
- 旨味に富んだ辛口本醸造酒です

原料米	山田錦	精米歩合	60%
-----	-----	------	-----

使用酵母	きょうかい701号
------	-----------

成分	日本酒度	+ 5
	酸度	1. 6
	アミノ酸度	1. 6

甘辛

甘口	やや甘口	やや辛口	辛口
----	------	------	----

おすすめの飲み方

冷やして	室温	ぬる燗	熱燗
△	○	◎	○

用語事典 目次

原材料 3

米：原料米／酒造好適米／心白／
山田錦／五百万石／美山錦／雄町／
精米歩合／麴米／掛米／高精白

米こうじ／醸造アルコール／糖類／酸味料

製造時期 5

成分 5

アルコール分／日本酒度／酸度／
アミノ酸度

特定名称 7

特定名称／吟醸酒／純米酒／本醸造酒

地理的表示 7

有機表示 7

タイプ・呼称 7

新酒／古酒／長期貯蔵酒／原酒／
生酒／生貯蔵酒／生詰め酒／貴醸酒／
生一本／低アルコール酒／樽酒／冷やおろし／
活性清酒(にこり酒)／スパークリング清酒

酒造用語 11

酒母／生飴／山廃飴／速醸飴／酵母／
きょうかい酵母／家(蔵)付き酵母／もろみ／
粕歩合／滓下げ

【その他の語】

活性炭／無ろ過／あらばしり／鑑評会／
全国新酒鑑評会



商品ラベルを読んで好みのお酒を見つけていただく時の
参考にと、ラベルに比較的良好に使われる用語を
ピックアップしてこの用語事典をつくりました。

アンビシャス会員様へのサービス！！

西村太一の 無料模擬税務調査（年一回）

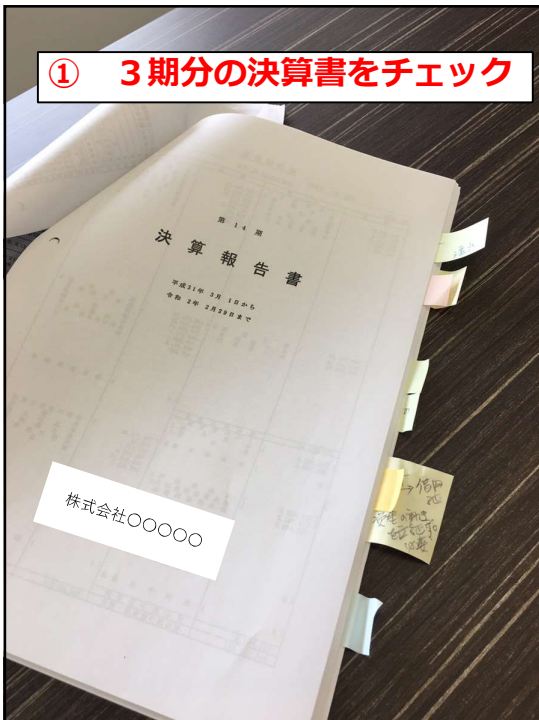
貴社の決算資料・元帳等をもとに
指摘されるポイントを想定し、
事前準備の必要項目等をアドバイスします。
あなたの会社が狙われるのはココ！



アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



① 3期分の決算書をチェック



② ポイントを事前にお知らせ ※こちらを参考に、資料をご準備いただきます。

模擬税務調査 〇〇〇〇〇〇 様

2020.8.3

税理士西村が、主に直近年度分の申告書・決算書を見、「調査されそうな」点を以下に
まとめております。

8/18はこれらについて話を聞きますので、元帳等を確認し内容を把握しておいてください。

（原則として顧問税理士がチェック済み（監査済）の項目、内容は準備不要です）

なお、説明の必要と思われる元帳・資料等は持参ください。（PCには保存がありませんので）

【売上等管理状況】

- ◆ お客様からの収入
- ◆ 法的・ルールとして作成すべき資料
- などの帳簿

【販売費及び一般管理費の中で要チェック科目】

- ◆ 給与手当
- ◆ 役員報酬

アンビシャス税理





③ 模擬税務調査 当日の様子