

税理士 西村太一の



経営に役立つ税情報

2022.4.15

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...



売上原価

お酒の話

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



～本題に入る前に～ やってはいけないこと

重加算税がかかるような行為

仮装隠蔽行為 重加算税（35%）対象

国税庁事務運営指針より（抜粋）

- ・ 二重帳簿を作成していること
- ・ 帳簿・証ひょうを破棄又は隠匿(いんとく)していること
- ・ 帳簿の改ざん、意図的な違算、相手方との通謀による虚偽の証憑作成その他の方法による仮装経理を行っていること
- ・ 帳簿の作成・記録をせず、売上その他の収入の脱ろう又は棚卸資産の除外をしていること

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



「売上原価」について



アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



売上原価

- 1 売上原価とは
販売した商品の仕入れやサービスの提供、製造に必要となった原価、費用……販売にかかった費用
- 2 売上原価 = 期首商品棚卸高 + 当期商品仕入高
- 期末商品棚卸高
- 3 売上原価に該当する費用項目は業種ごとに違う

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



仕入



やってはいけないこと

- ・ 架空仕入れ
単独の場合や相手先と通謀
そもそも物が動いていない場合はどうか...
架空なのに請求書や領収書が存在する取引 「**偽装隠蔽**」の証拠となる
- ・ 廉価で売却...原価割れで販売し買い戻す 損失の計上
- ・ 循環取引による損失計上 ... 取引にはまると抜けられない

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



外注費・業務委託費等

「外部の業者に仕事を発注する」アウトソーシング

目的： 本来の業務に集中できる
業務の効率化と質の向上
コストを削減できる



・ やってはいけない事

- ・ 架空
- ・ 水増し(資金のバックなど)
- ・ 給与(賃金)を外注費に
- ・ 内容(実態)と請求の相違

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



在庫・棚卸

目的： 期末在庫を確認し、利益を確定する
在庫の状態を確認し、問題があれば管理方法を改善する
窃盗や横領などの不正がないかチェックする



やってはいけない事

- ・ 利益調整を目的
- ・ 在庫除外
- ・ 集計違算
- ・ 原価割れ販売（買戻し条件付き）
- ・ 未成工事支出金操作

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



お酒の話について



アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



日本酒の飲み方

温度で楽しむ

- ・冷酒（5～15度程）
- ・冷や（常温）
- ・ぬる燗（40度程）
- ・あつ燗（50度程）



「もっきり」・升酒はどう飲む？

正しい飲み方はなく、どのように飲んでも間違いではありません
きれいな飲み方は？

1. グラスを傾けてあふれそうな日本酒を升の中に少し移す
2. グラスの日本酒から飲む
3. グラスを升から外して、升の日本酒をグラスに移しつつ飲む

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



AMBITIOUS



日本酒のタイプ別・相性の良い料理

各タイプのお酒の特徴と相性の良い料理の例



ほのかな香りのあるお酒（吟醸酒）

白身魚の刺身の様な淡泊な薄い味の料理に合う。合う料理の範囲が狭い。良質のかまぼこ（醤油やわさびをつけずに）が最良。

軽くてフレッシュなお酒（生酒・生貯蔵酒）

どんな料理にも幅広く良く合う。脂っこい料理にも合う。はも皮の酢の物、鶏肉の竜田揚げ、蒸し物など。ソーセージなどビールのつまみにも良く合う。

淡麗で軽快なお酒（普通酒）

刺身、焼き魚、鍋物、おでん、焼き鳥、湯豆腐、冷や奴など。様々な料理に合う。

華やかな香りのお酒（香り吟醸酒）

吟醸酒の持つ繊細な味・香りをじゃましない薄味の淡泊な料理。相性の良い料理の幅は狭い。平目の刺身、鯛の酒蒸しなど。

〇濃醇なお酒（純米酒）

お酒をじっくりと味わうなら、塩辛、珍味、魚卵など。鯛のあら煮、ウナギの蒲焼きなども良く合う。

〇やや淡麗なお酒（本醸造酒）

刺身、焼き魚、おでん、焼き鳥、湯豆腐、鍋物など。幅広く料理に良く合う。

〇木香のあるお酒（樽酒）

和・洋・中の味付けを問わず、香辛料を使った料理や濃い味付けにも合う（意外と中華やフランス料理にも合う）。豚の角煮、牛肉のおろし和え、長芋のステーキなど。

〇熟成されたお酒（古酒）

濃厚な味付け、脂っこい料理、洋食（肉料理）や中華にも合う。中華の甘酢あんかけ、オイスターソースを用いた料理など。

<https://www.kikumamune.co.jp/>

アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



AMBITIOUS

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）

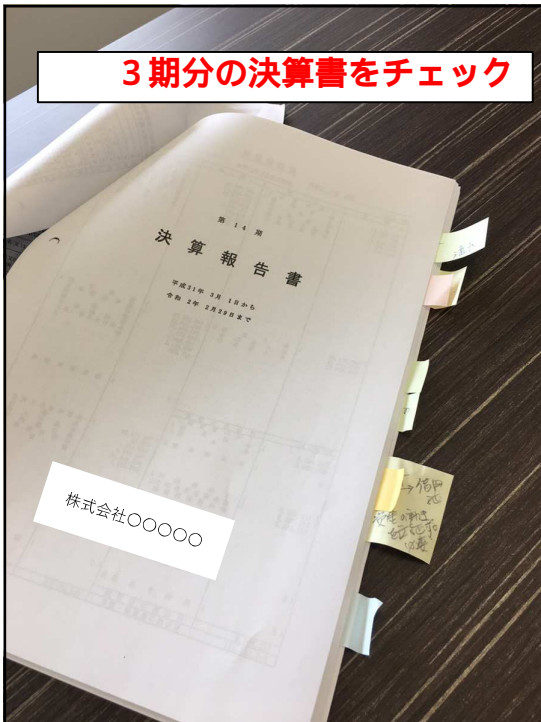
貴社の決算資料・元帳等をもとに
指摘されるポイントを想定し、
事前準備の必要項目等をアドバイスします。
あなたの会社が狙われるのはココ！



アンビシャス税理士法人・アンビシャス株式会社



3期分の決算書をチェック



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・決算書を拝見し、「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お聞きしますので、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
- などの様子

【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

