

経営通信

2024年2月 第373号

発行

ベイヒルズ 税理士法人

〒221-0052

横浜市神奈川区栄町1-1 KDX横浜ビル6階

TEL:045-450-6701 FAX:045-450-6706

HP: <https://www.bayhills.co.jp>

黒字経営への道しるべ 自社の「必要利益」をしっかりと認識しよう

「経常利益」とは？

固定費をしっかりと管理できたのか、自社にとって十分な限界利益を確保できるような戦略を実行できたのか。「経常利益」はそのような社長の努力が表れる数値です。

損益計算書には、会社にとって重要な①から⑤で示す「5つの利益」があります。このうち、③**経常利益**は企業の稼ぎ出す力を表している数値となります。経営を安定的に継続していくために毎期、黒字化を目指していくことは非常に大事です。

納税の壁を乗り越える

経常利益がマイナスであれば、慢性的な資金不足を引き起こしかねません。その資金不足を解消するため、多くの場合、金融機関からの融資を仰ぐこととなりますが、経常利益をプラスに転じさせなければ、借金依存体質から抜け出すことはできません。また、たとえ経常利益がプラスでも、自己資本の蓄積が少ない会社では、その資金は借入金を返済するための元本や在庫、売掛金に滞留し、キャッシュとして残るまでには至りません。

加えて、法人税等の納税資金を準備する必要がありますが、利益に対して約30%の法人税等を納税しても、約70%は内部留保に回せます。毎期、当期純利益を蓄積し、自己資本比率が30%を超える段階になると、「キャッシュが増えてきた」と実感できるようになるでしょう。

まずは自社にとって必要な経常利益を、きちんと把握することから始めましょう。

会社にとって重要な5つの利益

| | | |
|----------|-----------------|---------------|
| 経常損益 | 営業損益 | 純売上高 |
| | | -) 売上原価 |
| | | ① 売上総利益 |
| | 損益外 | -) 販売費及び一般管理費 |
| | | ② 営業利益 |
| +) 営業外収益 | | |
| -) 営業外費用 | | |
| ③ 経常利益 | | |
| 特別損益 | +) 特別利益 | |
| | -) 特別損失 | |
| | ④ 税引前当期純利益 | |
| | -) 法人税、住民税及び事業税 | |
| | ⑤ 当期純利益 | |

毎期黒字決算を実現するために

毎期黒字決算を実現（経常利益を計上）するためには、「Plan（計画）- Do（実行）- Check（検証）- Action（対策）」を回す「PDCAサイクル」と呼ばれる業績管理の実践が必要になります。

期首には借入金の返済等を考慮した経営計画を策定し、期中には目標達成のための具体的な行動計画や打ち手を実践し、毎月、経営の体感と実際の経営成績とのギャップとを検証し、課題や変化に対する迅速な対策を考え実践することが重要です。

ここで計画と実績との差異を確認するために大切なのは**正確な月次決算**です。

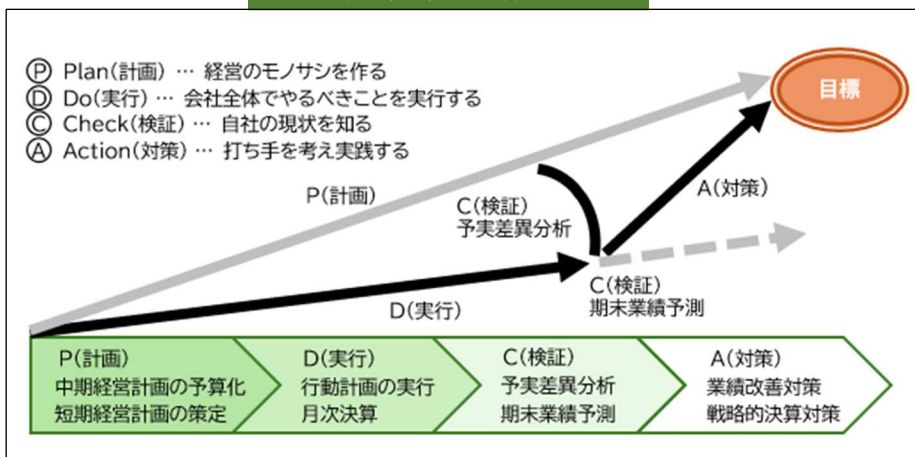
月次決算を行って変動損益計算書を毎月確認していると、早い段階で課題を発見し、打ち手を検討することができます。

計画が順調に進んでいるのかを当月の数字から読み取るのはもちろん、前月や前年同月の実績とも比較して変化を確認しましょう。

経営に課題が見つかったり数字に変化が表れた際には、次のような視点で改善点を探りましょう。

- ◎ 売上高を増やす
- ◎ 限界利益を増やす
- ◎ 固定費の管理を見直す

PDCAサイクルのイメージ



出典:TKC事務所通信

【確定申告無料相談会のご案内】

- 【不動産等の譲渡・贈与のご相談】
2/7(水)、2/14(水)、2/20(火)
- 【上記以外の一般的な所得税のご相談】
2/2日(金)、2/8(木)、2/15(木)
- 【時間】10時~17時 【費用】無料(1時間以内)
※ご予約は、0120-676-372 までお電話ください。

【受講者募集のご案内】

- BOAF 2024 SEMINAR & WORK 「SDGs経営導入コース」
- 日程:2/9(金)、2/20(火)、3/7(木)、3/26(火) ※計4回
- 受講料:1社2万円(全4回通し) ※3名様まで
- 受講方法:オンライン(Zoom)
- お申込み:QRコードからお申込みください。
- お問合せ:TEL 045-450-6701(担当 海老原)

