

2008年分

年末調整・棚卸しのポイント

西村 博史(協会税理士団)

経 税 部

1 年末調整について

年末調整は従業員
の確定申告年末調整は3段階
に区分して

従業員(法人の場合は役員、個人の青色専従者を含む)の給与や賞与から徴収した源泉徴収税額は、あくまで概算額です。そこで個々の従業員個別の控除(生命保険料控除や扶養控除など)を反映した年税額を計算し、概算で徴収した税額との差額を精算する手続きを年末調整と呼びます(図1)。いわば従業員の確定申告ですが、給与の支払者が行う義務があります。

具体的には年末調整の事務は(図2)のように3段階に分けると理解しやすくなります。

第1段階
年間給与賞与及び
徴収額の確定

第1段階で注意すること
とは次の点です。

①源泉徴収簿に記載した従業員給与の合計額は、そのままだ(平成20)年分確定申告の給与総額となります。必ず手元の給与台帳や試算表の数値と一致しているか確認します。

②中途から雇用した従業員で、2008(平成20)年中に前職の職場で給与を受給していた場合

には、必ず前職分の源泉徴収票を受領してこの給与と診療所で支給した給与の合計額を基に年末調整をします。

③パートの無税枠は、昨年同様所得税は103万円、住民税は100万円です。これを超えること、夫の扶養からはずれるだけなく、夫の扶養手当の減額などが考えられますので、注意が必要です。

④給与等の収入金額が2000万円を超える場合には、年末調整せず確定申告が必要となります。

2 棚卸しのポイント

在庫棚卸は何か
対象になるか

医薬品や販売用の商品(歯ブラシなど)、換金価値のある貴金属類などは、現実に販売するまで「経費」とはならず、来年以降販売した時点の「経費」となるため、在庫棚

卸をします。ただし日常的に保有する少額の販売目的以外の消耗品については在庫計上を省略する事が可能です。

単価は
最終仕入単価で

手元の在庫は、年末までの様々な時点で仕入れ

が「最終仕入原価法」の考え方です。税務署に「最終仕入原価法」以外の在庫評価方法の届出をしている場合は、その方法での評価が可能です。が、そうでない場合「最終仕入原価法」が法定評価方法となります。

年内最終診療日の
在庫明細は必ず保存

在庫棚卸は、12月診療最終日の明細が必要で

す。もしその後の移動があった場合にはその理由と移動金額等をメモしておきます。また在庫は、消費税の金額を含んだ税込みなのか税抜きなのかによって金額が異なります。税抜き経理を採用している場合を除き、在庫金額は「税込み」で計算し、これを保存します。

を参照ください。

第3段階
年税額の計算と
精算、納付

①住宅借入金等特別控除は、適用初年度は確定申告が必要ですが、2年目以降は年調での控除が可能です。

②年税額と徴収税額の精算(還付又は徴収)は本年最後の給与支払時の源泉徴収額に加減算する方法でも、別途精算税額のみを還付又は徴収する方法のいずれも可能です。

(図1) 年末調整とは

- ① 1年間の給与、賞与等で預かった源泉徴収額
- ② 所得控除や定率減税額等を計算した後の年税額
- ③ ①-②の金額を還付または追加徴収

(図2) 年末調整の具体的な事務

- 第1段階 年間給与賞与総額と預り済みの税額総額の集計。その後給与所得控除額を控除。
- 第2段階 所得控除額を控除して課税所得を計算。
- 第3段階 税率を適用して、住宅借入金等特別控除を実施して年税額を計算。預り税額との差額を従業員に還付又は徴収。既に税務署に納付済みの預り税額と年税額との差額を翌年1月10日までに納付。

医科・歯科・組合親睦ゴルフ

32人が和やかにプレー

歯科・下井戸昭介氏が優勝



コンペ参加者での記念撮影＝11月23日、堺市内

体親睦ゴルフコンペを泉ヶ丘カントリークラブ(堺市)で開き、8組32人が和やかにプレーした。歯科協会の下井戸昭介氏(堺市開業)が、地の利をいかし優勝した。

優勝した(グロス89・ネット72・2)ベス・トグロス賞は、中央区開業の宇治田竜一氏(グロス84)。

今回のコンペは4月29日に予定されている。

文化企画『男の料理教室』

家庭で手軽にできる料理と一緒に学ぶ『男の料理教室』を企画しました。初心者はもちろん、女性の参加も大歓迎です!! 調理後は、作った料理を食べながら歓談します。

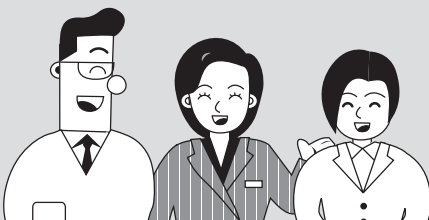
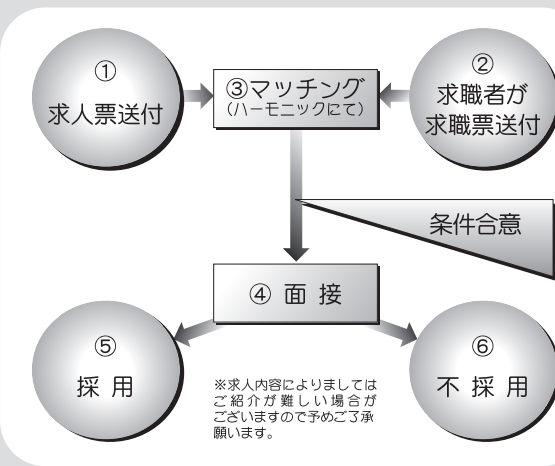
【日程】 2009年1月31日(土) 午後6時～9時
【会場】 クレオ大阪中央 クラフト調理室(地下鉄谷町線「四天王寺前」陽丘駅 徒歩3分)
【講師】 富永千嘉さん(土井勝の料理教室講師)
【定員】 30人(先着順・要申込) 【参加費】 2千円
【持ち物】 エプロン・筆記用具
【献立】 豚肉と水菜のはりはり、貝とわけぎのぬた、かす汁、酒まんじゅう

求人 ハーモニックにおまかせ下さい

歯科医師 衛生士 助手 技工士

優秀な人材をご紹介します

常勤、アルバイト、パートに関わらず人材採用のお手伝いをさせていただきます。弊社にて事前に面接済の求職者の中からご希望の条件と合う方を探し、ご紹介致します。

ホームページ <http://harmonic-net.co.jp>

24時間受付 お気軽にお電話下さい

株式会社 ハーモニック (和田精密グループ)

フリーコール イーしごと
TEL 0800-1114510
FAX 06-6393-3232

e-mail: info@harmonic-net.co.jp

担当: 下田

532-0002 大阪府淀川区東三国1丁目12-15 辻本ビル7F

有料職業紹介業 27-ユ-300406
一般労働者派遣業 般27-060054