

(取扱注意)

商号：A株式会社

(業種：菓子製造・卸・小売業)

検討項目		平成 30 年	平成 31 年	平成 32 年	平成 33 年	平成 34 年		
会社	売上高	1	500	520	540	560	580	
	経常利益	2	20	21	22	23	24	
	借入金残高	3	100	96	92	88	84	
	必要資金	4		18	28.5	18	29	
	企業防衛制度等	5	50	200	200	200	200	
	資本政策等	6		相続人に対する 完成請求制度の導入	B氏から 金庫株取得		C氏から 金庫株取得	
	自社株	株価(円)	7	200,000円	205,000円	210,000円	215,000円	220,000円
		株数	8	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株	1,000株
		評価額	9	200	205	210	215	220
	主要株主	現経営者	10	900株	850株	800株	750株	700株
		後継予定者	11	0株	50株	100株	150株	200株
		B氏	12	50株	50株	0株	0株	0株
		C氏	13	50株	50株	50株	50株	0株
		資本金	14	50	50	50	50	50
	従業員数	15	17名	18名	18名	19名	19名	
現経営者(日本 一 郎)	年齢	16	60歳	61歳	62歳	63歳	64歳	
	役職	17	社長	→	→	→	→	
	経営承継対策	18	事業承継基本方針の確認と決意			社長の仕事を教える	社長の仕事を一緒に行う	
	経営承継円滑化法	19		検討	→	→	→	
	対策	社内・外	20		社内に公表			借入先に打診
		家族	21	家族会議	公正証書遺言の作成			
	株式	持株割合	22	90%	85%	80%	75%	70%
		評価額	23	180	174.25	168	161.25	154
	財産承継対策	24	長男に贈与株、次男に非課税範囲で現金贈与(暦年課税)	→	→	→	→	
	その他の財産	預金・有価証券	25	70	69	68	67	66
		土地・家屋	26	200	200	200	200	200
		その他	27	51	50	50	50	50
		生命保険等	28	70	70	70	70	70
		借入金残高	29	50	49.64	49.28	48.92	48.56
		合計	30	341	339.36	338.72	338.08	337.44
贈与税	31	2.31	2.41	2.51	2.61	2.71		
相続税試算額(相続税評価額)	32							
納税資金	33							
後継予定者(日本 守)	年齢	34	35歳	36歳	37歳	38歳	39歳	
	役職	35	一般社員	取締役	専務取締役	→	→	
	担当業務	36	店長	店舗統括	→	総務担当	→	
	教育	37		後継者塾		経営革新塾		
	承継財産	持株割合	38	0%	5%	10%	15%	20%
			39					
		40						
借入金残高	41	25	23.56	22.12	20.68	19.24		
備考	日本 愛子	42	専務取締役	→	→	→	→	
	日本 勤(長男)	43	非課税範囲で現金贈与	→	→	→	→	
		44						
		45						