

(Sample)

株式会社 Sample 御中

簡易株価算定報告書（事業承継に関するご参考資料）

令和〇年〇〇月〇〇日

円谷健一税理士事務所

税理士 円谷 健一

# 現状の株式評価額（概算）

(Sample)

## 【会社概要】

会社名	株式会社 Sample
直前期	2023年3月期
会社区分	中会社(大)
業種番号	80
業種	各種商品小売業
規模区分	小売・サービス業
評価方法	通常の評価方法

## 【株価概要】

	相続税評価額（個人）	相続税評価額（法人）	法人税評価額	配当還元価額
株式評価額	583,752 円	584,492 円	726,940 円	10,000 円
類似業種比準価額	548,880 円	548,880 円	548,880 円	-
純資産価額	897,600 円	905,000 円	905,000 円	-
備考	<ul style="list-style-type: none"> <li>個人株主用</li> <li>個人間売買の基準</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>法人株主用</li> <li>法人税等相当額（37%）</li> <li>控除なし</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>個人/法人間売買の基準</li> <li>法人間売買の基準</li> <li>自己株買いの基準</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>少数株主用</li> <li>持株会へ譲渡する場合の基準</li> </ul>

氏名	役職名	続柄等	株数	シェア	相続税評価額		法人税評価額	配当還元価額
					個人株主用	法人株主用		
株主1	代表取締役	本人	500 株	50.0%	291,876 千円	292,246 千円	363,470 千円	5,000 千円
株主2	専務取締役	長男	300 株	30.0%	175,126 千円	175,348 千円	218,082 千円	3,000 千円
株主3	常務取締役	次男	100 株	10.0%	58,375 千円	58,449 千円	72,694 千円	1,000 千円
株主4		父	50 株	5.0%	29,188 千円	29,225 千円	36,347 千円	500 千円
株主5		母	50 株	5.0%	29,188 千円	29,225 千円	36,347 千円	500 千円
合計			1,000 株	100.0%	583,752 千円	584,492 千円	726,940 千円	10,000 千円

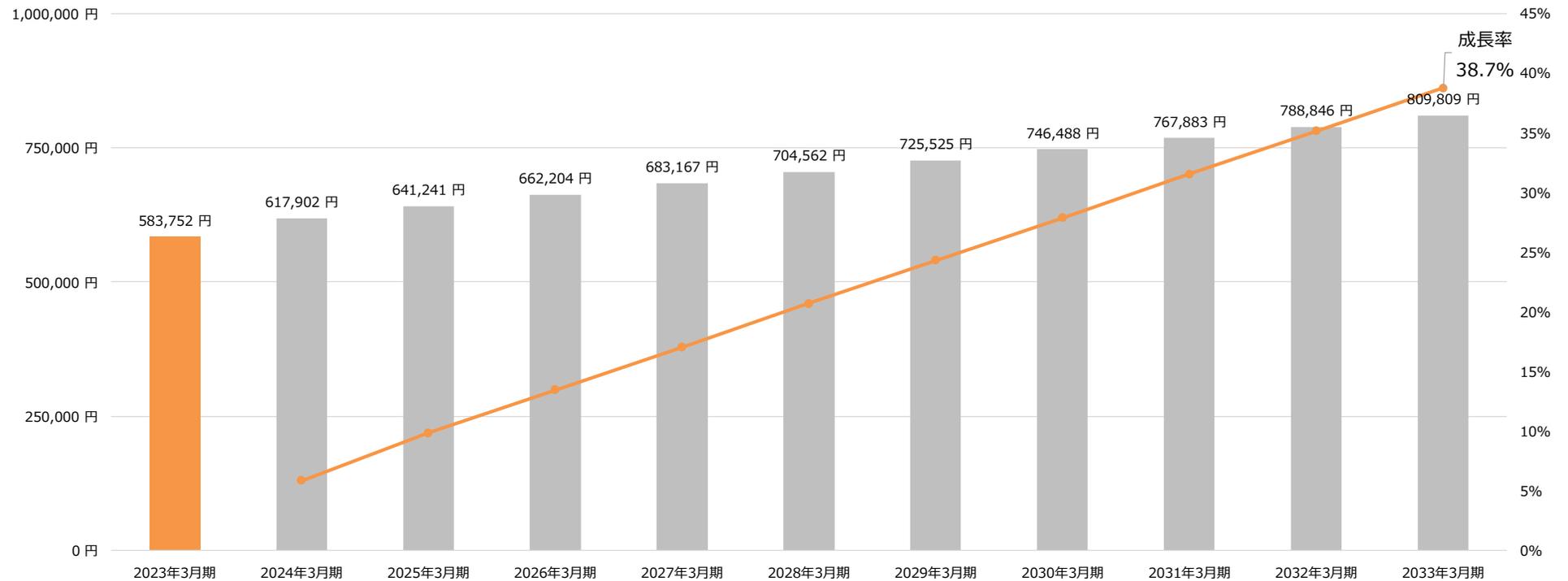
# 株式評価シミュレーション

(Sample)

## 相続税法上の株価（個人株主）

	Y0	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10
<b>株価推移表</b>	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法
	2023年3月期	2024年3月期	2025年3月期	2026年3月期	2027年3月期	2028年3月期	2029年3月期	2030年3月期	2031年3月期	2032年3月期	2033年3月期
<b>1株当たり相続税評価額</b>	583,752 円	617,902 円	641,241 円	662,204 円	683,167 円	704,562 円	725,525 円	746,488 円	767,883 円	788,846 円	809,809 円
<b>成長率</b>		5.9%	9.8%	13.4%	17.0%	20.7%	24.3%	27.9%	31.5%	35.1%	38.7%
<b>類似業種比準価額</b>	548,880 円	575,760 円	596,160 円	613,920 円	631,680 円	649,920 円	667,680 円	685,440 円	703,680 円	721,440 円	739,200 円
L	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90	0.90
<b>1株当たり純資産価額</b>	897,600 円	997,180 円	1,046,970 円	1,096,760 円	1,146,550 円	1,196,340 円	1,246,130 円	1,295,920 円	1,345,710 円	1,395,500 円	1,445,290 円
1-L	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
<b>S1+S2の金額</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 株価推移表（相続税法の株価、個人株主）



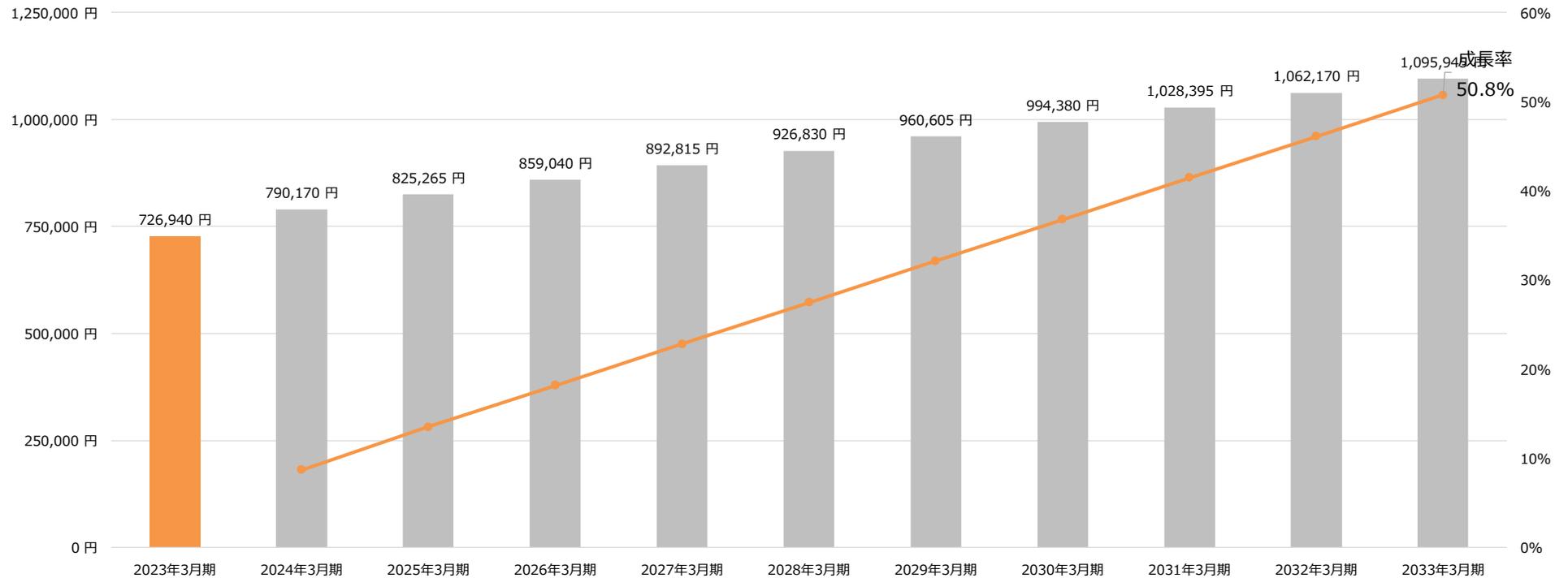
# 株式評価シミュレーション

(Sample)

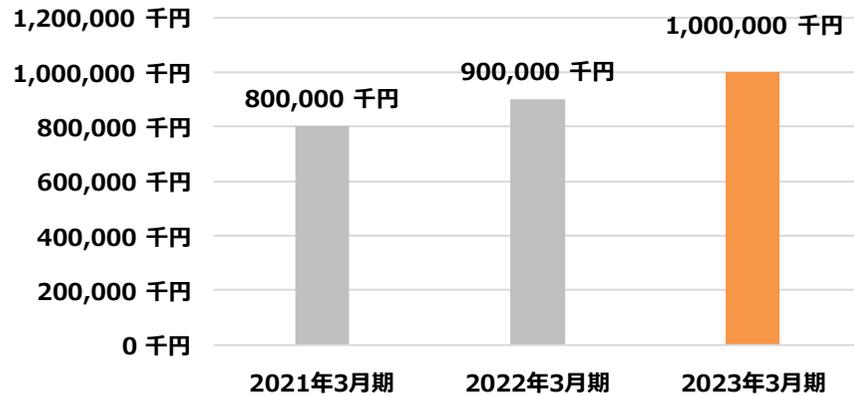
## 法人税法（所得税法）上の株価

	Y0	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10
<b>株価推移表</b>	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法	通常の評価方法
	2023年3月期	2024年3月期	2025年3月期	2026年3月期	2027年3月期	2028年3月期	2029年3月期	2030年3月期	2031年3月期	2032年3月期	2033年3月期
<b>1株当たり相続税評価額</b>	726,940 円	790,170 円	825,265 円	859,040 円	892,815 円	926,830 円	960,605 円	994,380 円	1,028,395 円	1,062,170 円	1,095,945 円
<b>成長率</b>		8.7%	13.5%	18.2%	22.8%	27.5%	32.1%	36.8%	41.5%	46.1%	50.8%
<b>類似業種比準価額</b>	548,880 円	575,760 円	596,160 円	613,920 円	631,680 円	649,920 円	667,680 円	685,440 円	703,680 円	721,440 円	739,200 円
L	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50
<b>1株当たり純資産価額</b>	905,000 円	1,004,580 円	1,054,370 円	1,104,160 円	1,153,950 円	1,203,740 円	1,253,530 円	1,303,320 円	1,353,110 円	1,402,900 円	1,452,690 円
1-L	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50
<b>S1+S2の金額</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

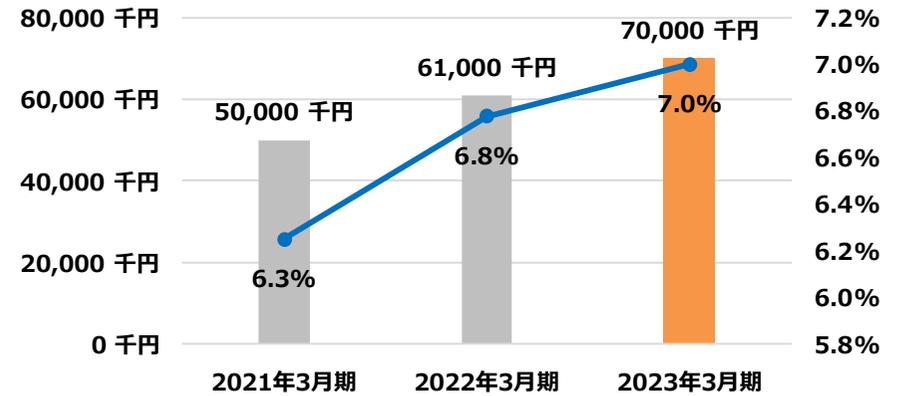
株価推移表（法人税法上の株価）



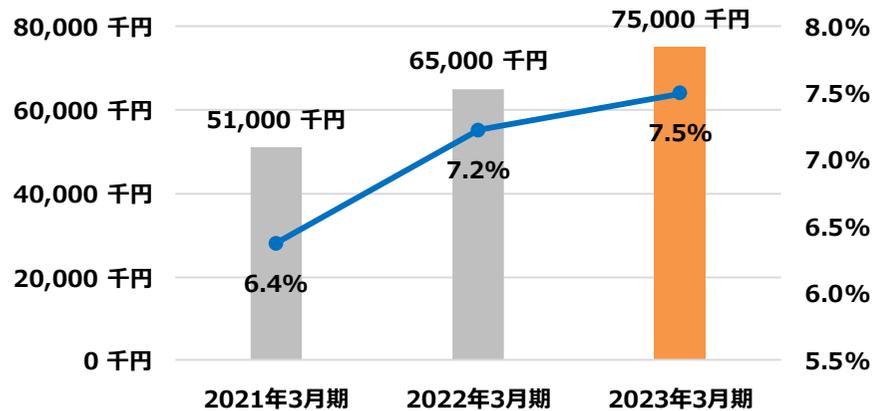
### 売上高



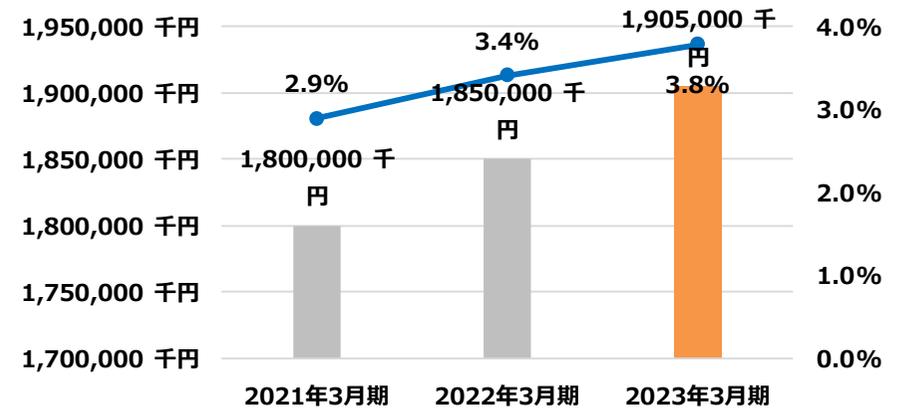
### 営業利益/売上高営業利益率



### 経常利益/売上高経常利益率



### 総資産/総資産利益率(ROA)



(注) ROA=(営業利益+受取配当金+受取利息) ÷ 総資産

## ご参考資料（例）

---

# 自社株式の評価方法

## (A) 株主の態様による評価方式の判定

株主の態様				評価方式	
株主株主のいる会社	同族会社	取得後の議決権割合5%以上の株主		原則的評価方式	
		取得後の議決権割合5%未満の株主	中心的な同族株主がいない場合		
			中心的な同族株主がいる場合		中心的な同族株主
		役員である株主又は役員となる株主			
	その他の株主	特例的評価方式			
	同族株主以外の株主				
同族株主のいない会社	議決権割合の合計が15%以上のグループに属する株主	取得後の議決権割合5%以上		原則的評価方式	
		取得後の議決権割合5%未満の株主	中心的な株主がいない場合		
			中心的な株主がいる場合		役員である株主又は役員となる株主
		その他の株主		特例的評価方式	
	議決権割合の合計が15%未満のグループに属する株主				

# 自社株式の評価方法

## 原則的評価方式と特例的評価方式

### 原則的評価方式

#### ①類似業種比準価額方式

$$\text{類似業種の株価 (A)} \times \frac{\frac{\text{類似業種の配当 (B)}}{\text{類似業種の配当 (B)}} + \frac{\text{類似業種の利益 (C)}}{\text{類似業種の利益 (C)}} + \frac{\text{類似業種の純資産 (D)}}{\text{類似業種の純資産 (D)}}}{3} \times \begin{pmatrix} \text{斟酌率} \\ \text{大会社 (0.7)} \\ \text{中会社 (0.6)} \\ \text{小会社 (0.5)} \end{pmatrix}$$

#### ②純資産価額方式

$$\frac{\text{時価純資産} - (\text{時価純資産} - \text{簿価純資産}) \times 37\%}{\text{発行済株式総数} - \text{自己株式数}}$$

### 原則的評価方式による評価額

$$\text{①類似業種比準価額 (注1)} \times L \begin{pmatrix} \text{大会社 (1.0)} \\ \text{中会社の大 (0.90)} \\ \text{中会社の中 (0.75)} \\ \text{中会社の小 (0.60)} \\ \text{小会社 (0.50)} \end{pmatrix} + \text{②純資産価額} \times (1 - L)$$

(注1) 純資産価額の方が低い場合には、純資産価額となります。また、純資産価額を用いる場合、同族関係者等の議決権割合が50%以下であっても、純資産価額の80%相当額での評価はできません。

### 特例的評価方式

#### 配当還元価額方式による評価額

$$\frac{\text{1株当たり年平均配当金額 (注2)}}{10\%} \times \frac{\text{1株当たり資本金等の額}}{50\text{円}}$$

(注2) 2円50銭未満の場合又は無配の場合には、2円50銭とします。