

11月の 事務ごよみ

経理 税務

●年末調整の準備

経理担当者は年末に向けて毎月の定例事務のほか、冬季賞与の査定・計算・支給事務、年末調整など、多忙をきわめます。

特に年末調整については、11月から準備を進める必要があります。

ことしの年末調整については、内容が大幅に変更され、申告書の様式も複雑になっています。主なポイントは、次のとおりです。

- ① 給与所得控除の見直し
 - ② 基礎控除の見直し
 - ③ 所得金額調整控除の創設
 - ④ 配偶者・扶養親族等の合計所得金額要件等の見直し
 - ⑤ 未婚のひとり親に対する税制上の措置・寡婦（寡夫）控除の見直し
- 関係書類については早めに入手し、社員に配付しましょう。

このとき、年末調整に関する注意事項や、控除を受けるために必要な控除証明書などが一覧できる資料を作成し、一緒に配るとよいでしょう。

年末調整に関する事務手続きや留意

点については、10月20日発行の増刊特大号『令和2年版 年末調整の進め方と令和3年の税務・保険事務の手引き』を参照してください。

なお、例年開催されてきた国税庁による年末調整の説明会は、新型コロナウイルスの影響により中止となりました。ただし、映像による解説資料の充実や留意事項をまとめたチラシの同封などの措置を行なうとしています。

●年末から年度末にかけての資金計画の見直しと資金手当て

冬季賞与の支給、歳末商戦など何かが資金が必要な時期を迎えます。年度末にかけての資金計画を見直し、借入が必要な場合には、金融機関に提出する書類の準備を進めます。

「資金繰り表」「返済計画表」「業績説明書類」は、借入申込みの際に欠かせない資料です。

30頁では、「ABL融資」について紹介しています。

●3月決算法人の中間申告・納税

3月決算法人は、11月が中間申告・納税の時期にあたります。

中間申告には、前事業年度の納税額の2分の1を納付する予定申告と、仮決算による実績申告の2種類があります。事務負担も含めて都合のよい方法を選択しましょう。

ただし、仮決算した場合の法人税額が前期基準額（前事業年度の確定法人税額の2分の1）を超える場合、選択できるのは予定申告による方法のみとなっています。

ことしは新型コロナウイルス感染症の影響から、法人税や消費税についての中間申告書を提出期限までに提出することが困難な場合、提出期限の延長が認められます。詳しくは、国税庁のホームページを参照してください。

●歳末セールの税務対策

ことしは新型コロナウイルスの影響により、どこまで歳末セールが盛り上がるか不透明ですが、歳末セールの実施に際しては、値引販売や販促費の支出、アルバイトの人件費など、例月にならない売上形態や費用が発生します。

これらの費用は、営業の現場で突発的に発生するものも多く、税務上、不適切な処理をしてしまう可能性があります。費用支出・売上計上の方法についてチェックしておきましょう。

●得意先管理と売掛金の回収

冬物商戦用の仕入、3月決算法人の中間納税などの必要資金を確保するためにも、得意先管理を徹底し、売掛金の完全回収に努める必要があります。

営業に対して、滞留売掛金の状況や支払いの悪い得意先を資料にまとめる

November

などして、積極的に支援しましょう。

また、経理から残高確認書を送って残高確認を行なうことも、モレのない回収につながります。

26ページでは、「与信管理テクニック」について紹介しています。

●多忙時のミス撲滅

年末に向けての繁忙期には、処理の誤りやモレが生じがちです。慣れているつもり業務も気を抜かず、事前準備や確認作業など、ミスが起きにくい体制を整えることが大切です。

特にことしは新型コロナウイルス感染症の影響から、例年とは異なる対応を余儀なくされるケースも多く、注意が必要です。

人事 労務

●冬季賞与の支給準備

11月も半ばになると、冬季賞与に関する情報が各種媒体で発表され、地域や業界ごとの相場もみえてきます。必要な資料を揃え、支給原資の検討や各人の考課・査定を始めましょう。

84ページでは、中小企業の今冬賞与の支給相場を予測していますので、参考にしてください。

●採用内定者のフォローアップと次年度の採用準備

採用内定者は、入社までに様々な不安や迷いを抱くものです。特に内定の時期が早いと、内定から入社までの期間も長くなりますから、辞退者を出さないためにも、きめ細かな気配りが必要です。自社資料の送付、こまめな連絡など、内定者へのフォローを積極的に行ないましょう。

特にことしは新型コロナウイルスの影響から、オンラインでのやり取りが増えていきます。内定者に対して、不安や孤独を感じさせない配慮が求められます。

また、来春新卒者の選考が終われば、次年度の採用計画を立てることになります。採用人員を検討し、採用方法、告知を行なう媒体の選定、入社案内の作成、募集スケジュールの調整などを進めます。

●新型コロナウイルスに伴う標準報酬月額の特例改定の期間が12月まで延長に

ことし4月から7月までの間に新型コロナウイルス感染症の影響による休業により報酬が著しく下がった場合、健康保険・厚生年金保険料の標準報酬月額を、通常の随時改定（4か月めに改定）によらず、特例により翌月から改定できます。

このほど、8月から12月までの間に

新型コロナウイルス感染症の影響による休業に伴い報酬が急減した被保険者や、4月または5月に休業により著しく報酬が下がり特例改定を受けている被保険者についても、特例措置が講じられることになりました。

(1) ことし8月から12月までの間に、新たに休業により報酬が著しく下がった被保険者の特例

次の①から③のすべてに該当する被保険者が対象となります。

① 新型コロナウイルス感染症の影響による休業があつたことにより、8月から12月までの間に、報酬が著しく下がった月が生じた被保険者

② 著しく報酬が下がった月に支払われた報酬の総額（1か月分）が、標準報酬月額に比べて2等級以上下がった被保険者（固定的賃金の変動がない場合も対象）

③ 本特例措置による改定内容に本人が書面により同意していること

(2) 4月または5月に休業により著しく報酬が下がり特例改定を受けている被保険者の特例

次の①から③のすべてに該当する被保険者が対象となります。

① 新型コロナウイルス感染症の影響による休業があつたことにより、ことし4月または5月に報酬が著しく

下がり、5月または6月に特例改定を受けた被保険者

② 8月に支払われた報酬の総額（1か月分）が、9月の定時決定で決定された標準報酬月額に比べて2等級以上下がった被保険者

③ 本特例改定による改定内容に本人が書面により同意していること

●労働時間の適正管理

厚生労働省は毎年、「勤労感謝の日」がある11月に労働時間適正化・過重労働解消等をテーマにしたキャンペーンを行なっています。

例年、過重労働による健康障害の防止、賃金不払残業（いわゆるサービス残業）の解消について、リーフレットの配布等による周知・啓発活動を実施するほか、長時間労働等に関する情報受付窓口を設置するなど、監督指導等にも力を入れています。

繁忙期は不注意などから事故が発生する可能性も高まります。人手不足で過重労働になっている部署はないかなど、労務管理の状況を再確認しておくことが大切です。

また、テレワークなど、上長の目の届かない場所で勤務するケースが増えています。メリハリを付けた働き方をしないと、思わぬ長時間労働になっているケースがあります。

会社としては、労働時間を管理するだけでなく、長時間労働を防ぐための対策を十分に講じることが重要です。

●ストレスチェックの実施・記録保存

従業員数50名以上の事業場ではストレスチェックを実施し、労働基準監督署に報告書を提出する義務があります。報告書の提出期限は、前年に提出された日付から1年以内となりますので注意しましょう。

実施後は、実施者または実施事務従事者から受検者本人に通知されたストレスチェックの結果を踏まえて高ストレス者を選定し、プライバシーに配慮しながら、医師による面接指導の要否を確認します。受検者の同意により提供されたストレスチェック結果の記録は、5年間の保存義務があります。第三者に見られないよう厳密な管理を行なうことが求められます。



●年賀状・カレンダー・手帳などの準備・手配

令和3年用のお年玉付き年賀はがきは10月29日から販売が開始されます。来年の干支は「うし（丑）」です。年

賀状の文案やデザインは早めに決めて、印刷などを業者に外注する場合は11月中に手配しましょう。

また、社内で年賀状を作成・印刷する場合は、年賀はがきの送付先リストをデータベース化しておく、後々の名簿管理にも役立ちます。

取引先に配付する来年のカレンダーや手帳なども時間に余裕をもって発注し、11月下旬には営業担当者に渡せるようにしましょう。

●歳暮の手配

歳暮を贈る場合、11月下旬には発注し、12月上旬には相手先に届くよう手配します。

昨年の歳暮とことしの中元の送付先・贈答品一覧表を作成し、前もって各部署に回覧して、追加・訂正とランク付けをしてもらい、それを参考に何を贈るか決めるとよいでしょう。

●暖房器具・設備の整備・点検

11月になると、暖房が必要になってきます。暖房器具・設備は早めに整備・点検を済ませ、いつでも使えるように準備しておきましょう。

●火災予防対策

11月9日から15日まで、秋季全国火災予防運動が実施されます。

これを機に、社内で消防訓練を実施して、消火器の設置状況や操作方法の



マリアッチ

メキシコでは、最もよく知られている音楽。明るく楽しいメロディは、お祭りや結婚式などで演奏され

る。ギター、ギタロン（大型ギター）、トランペット、アルパ（ハーブ）などの楽器で、5人から10人くらいの編成。伝統的な衣装チャロで着飾って、陽気に心弾むリズムが街角に響きわたる。（切絵・文＝前田尋）

確認、緊急時の避難経路・誘導方法などを周知徹底しておきましょう。

総務省消防庁は、老朽化消火器対策として、長期間使用しておらず腐食の進んだ消火器はレバーを操作しない、消火器を廃棄する際は、消火器リサイクル推進センターへ連絡することなどを呼びかけています。

また、非常階段や出入口周辺に商品などが山積みになっていないか点検します。屋外に段ボールなどを放置していると、放火の原因にもなるので不要なものは速やかに撤去しましょう。

●業務の進捗状況のチェック

年末年始を控え、何かと気忙しいなる時期です。各種申請や締切のある事項をピックアップして早めに業務計画を立て、モレやミスが生じないよう確実に処理を進めていきましょう。

来月の計画を立てるために

▽年末調整事務があります（増刊特大号『令和2年版 年末調整の進め方』と令和3年の税務・保険事務の手引き』を参照）

▽冬季賞与の支給に伴う社会・労働保険料、所得税の控除事務があります
▽固定資産税（都市計画税）第3期分の納期です（市町村によって納期が異なることがあるので要確認）