4 取引相場のない株式等の評価(会社規模の判定基準の見直し等)

取引相場のない株式等を評価する際の会社規模の判定基準における大会社及び中会社の総 資産価額(帳簿価額によって計算した金額)、従業員数及び直前期末以前1年間における取 引金額について、近年の上場会社の実態に合わせて改正した。

(評価通達178、179、189、明細書通達=改正)

1 従来の取扱い

取引相場のない株式等の発行会社の規模は、大は上場会社に匹敵するものから、小は個人企業と変わらないものまで様々であり、これらの会社の株式を、会社の規模と関係なく同一の評価方法により評価することは適当ではないことから、①上場会社に匹敵するような大規模な会社を大会社、②個人企業と変わらない規模の会社を小会社、③これらの会社の中間の規模の会社を中会社に区分して、それぞれに適した評価方式により評価することとしている。

この会社規模については、総資産価額(帳簿価額によって計算した金額)(以下「総資産価額」という。)、従業員数及び直前期末以前1年間における取引金額(以下これらを併せて「総資産価額等」という。)に応じて、判定することとしている。

2 通達改正の概要

会社規模の判定基準について、法人企業統計調査(財務省)等に基づき、以下のとおり改正した。

(1) 大会社

大会社は、従来から上場会社に匹敵するような規模の会社と区分しており、法人企業統計 調査に基づき、上場審査基準に相当する総資産価額等を算出することとしている。

ところで、国内証券市場については、マザーズ、JASDAQ等の新興市場が創設され、 更に、近年、新興市場を含む金融商品取引所が順次再編されており、上場審査基準も見直し が行われ、上場会社の実態にも変化が生じている。

そこで、近年の上場会社の実態に合わせて、現在の上場審査基準を基に規模区分の金額等の基準を見直すこととした。具体的には、代表的な株式市場である東京証券取引所第一部等の上場審査基準のみならず、新興市場の上場審査基準についても加味した上で、法人企業統計調査に基づき総資産価額等を算出した。

(2) 中会社

イ Lの割合が 0.9 の会社

中会社は大会社と小会社の中間の規模の会社であり、とりわけLの割合が 0.9 の会社 (以下「中会社(大)」という。)は、大会社に準ずる会社であって、上場を企図すればす ぐに上場できる規模の会社と考えられることから、新興市場に上場する会社と同視し得る ものとの考え方の下、新興市場の上場審査基準を基に、総資産価額等を算出した。

ロ Lの割合が 0.75 の会社

現行通達における取扱いと同様に、中会社(大)の基準のほぼ 50%(総資産価額及び取引金額は中会社(大)の 50%、従業員数はその 60%)に相当する総資産価額等を算出した。

3 大会社の判定基準の見直しに伴う改正

大会社の判定基準に係る総資産価額が改正されたことに伴い、土地保有特定会社の判定基準 のうち、総資産価額について改正した。

4 明細書通達の改正

「類似業種比準方式の見直し」及び「会社規模区分の判定基準の見直し」により、明細書通達における次の欄について改正した。

- ① 「第1表の2 評価上の株主の判定及び会社規模の判定の明細書(続)」における「3 会 社規模(Lの割合)の判定」中の「判定基準」欄
- ② 「第2表 特定の評価会社の判定の明細書」における「3 土地保有特定会社」中の「小会社」欄
- ③ 「第4表 類似業種比準価額等の計算明細書」における「3 類似業種比準価額の計算」 中の「1株(50円)当たりの比準価額の計算」欄
- ④ 「第7表 株式保有特定会社の株式の価額の計算明細書」における「1 S₁の金額(類似業種比準価額の修正計算)」中の「1株(50円)当たりの比準価額の計算」欄

(参考) 会社規模の判定基準

※アンダーラインを付した部分が改正部分である。

1 受責責款が①人共同の会社は次による。 ○ 別 表 漢 田 以上 別 2 世 2 世 以上 別 2 世 2 世 2 上 2 世 2 上 2 世 2 上 2 世 2 上 2 出 2 上 2 出 2 上 2 出 2 上 2 出 2 上 2 出 2 出	改正後							改正前						
O 却 奏 集 2億円 以上 が上	1 従業員数が <u>70人</u> 以上の会社は大会社とする。							1 従業員数が100人以上の会社は大会社とする。						
取引金組 2億円 2億円 2億円 3以上	2 従業員数が <u>70人</u> 未満の会社は次による。							2 従業員数が <u>100人</u> 未満の会社は次による。						
現立の								〇 卸 売 業				,		
数据の信題 301年7月 74月 74月	取引金額							取引金額	- DEAT 3					
7千万円以上		X/M	3億5千万円	<u>7億円</u>	<u>30億円</u>				<i>──</i> //□/	<u>25億円</u>	<u>50億円</u>	<u>80億円</u>		
5人以下を除く		小会社	4						小会社					
② 公以下を除く (L = 0.75)														
SDA以下を除く														
SOL以下を除く														
取引金額 6千万円 大震 20億円 以上 20億円 以上 20億円 以上 20億円 以上 20億円 以上 20億円 以上 20億円 大震 20億円 10億円以上 200億円 201 201 20億円 大震 20億円以上 200億円 大震 20億円以上 200億円以上 200億円以上 200億円以上 200億円以上 200億円 大震 20億円以上 200億円以上 200億円以上 200億円 大震 20億円以上 200億円 大震 20億円 大震 20億		大会社											大会社	
取引金額 6 千万円 大漢 以上 20億円 以上 20億円 以上 20億円 以上 20億円 以上 20億円 大漢 20億円以上 20億円 大漢 20億円以上 20億円 大漢	○ 小売・サービス業 ○ 小売・サービス業													
記録音	取引金額	0 1 731 7						取引金額						
及び従業員数	総資産価額	未満				: 1		総資産価額	未満					
Xは5人以下						21							27	
5人以下を除く (L=0.60) 2億5千万円以上 20人以下を除く 中会社 (L=0.75) 5億円以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90) 15億円以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90) 0 卸売業、小売・サービス業以外の業種 フ銀円 以上 大会社 取引金額 及び従業員数 8千万円 未満 以上 2億円 未満 2億円 未満 5千万円未満 又は5人以下 5千万円以上 5人以下を除く 2億円 未満 (L=0.60) 2億円 未満 5年万円以上 5人以下を除く 中会社 (L=0.60) 2億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.60) 2億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.60) 2億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.60) 2億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.60) 2億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.75) 7億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90) 10億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90) 10億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90) 10億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90) 10億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90) 10億日以上 30人以下を除く 中会社 (L=0.90)		小会社							小会社					
20人以下を除く (L=0.75) 5億円以上 35人以下を除く 中会社 (L=0.90) 15億円以上 35人以下を除く 大会社 O 卸売業、小売・サービス業以外の業種 大会社 取引金額 及び従業員数 8千万円 未満 又は5人以下 5千万円以上 5人以下を除く 8千万円 未満 又は5人以下 6世円以上 30人以下を除く 15億円 以上 大満 又は5人以下 5千万円以上 5十万円以上 5人以下を除く 15億円 未満 又は5人以下 6世円以上 30人以下を除く 7億円 東 末満 又は5人以下 6世円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5人以下を除く (L=0.60) 中会社 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5人以下を除く (L=0.60) 中会社 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 5十万円以上 50人以下を除く (L=0.90) 中会社 (L=0.90) 10億円以上 10億円以上 10億円以上 10億円以上 中会社 (L=0.90) 十会社 (L=0.90)														
35人以下を除く (L=0.90) 15億円以上 35人以下を除く (L=0.90) 10億円以上 50人以下を除く (L=0.90) 50人以下を除く (L=0.90) 10億円以上 50人以下を除く (L=0.90)														
35人以下を除く 人芸社 〇 卸売業、小売・サービス業以外の業種 〇 卸売業、小売・サービス業以外の業種 取引金額 8千万円 未満 以上 2億円 未満 又は5人以下 小会社 「L=0.60) 2億円 未満 又は5人以下を除く (L=0.60) 5千万円未満 又は5人以下を除く (L=0.75) 中会社 (L=0.75) 5億円以上 35人以下を除く (L=0.75) 中会社 (L=0.90) 15億円以上 35人以下を除く (L=0.90) 中会社 (L=0.90)														
取引金額 8千万円 大満 以上 2億円 以上 2億円 以上 2億円 以上 2億円 以上 2億円 大満 又は5人以下 小 会 社 (L=0.60)		大会社											大 会 社	
取引金額 8千万円 大満 以上 2億円 以上 2億円 以上 2億円 以上 2億円 以上 2億円 大満 又は5人以下 小 会 社 (L=0.60)	〇 卸売業、小売・サービス業以外の業種													
大海 大海 大海 大海 大海 大海 大海 大	総資産価額	0 1 751 7	以上 <u>2 億円</u>	以上 <u>4億円</u>	以上 <u>15億円</u>			総資産価額	0 1 731 7	以上 <u>7 億円</u>	以上 <u>14億円</u>	以上 <u>20億円</u>		
5人以下を除く (L=0.60) 2億5千万円以上 20人以下を除く 中会社 (L=0.75) 5億円以上 35人以下を除く 中会社 (L=0.90) 15億円以上 15億円以上 中会社 (L=0.90)	5千万円未満	小会社	未満	未満	未満			5 千万円未満	小会社	未満	未満	未満		
20人以下を除く (L=0.75) 5億円以上 35人以下を除く 中会社 (L=0.90) 15億円以上 か会社 (L=0.90)														
35人以下を除く (L=0.90) 15億円以上 大 全 対														
I						大会社							大 会 社	