

News Release

平成 19 年 11 月 2 日
国立大学法人 岡山大学
財団法人 岡山経済研究所

「岡山県企業における事業承継に関するアンケート調査」集計結果

—事業承継者の決め手は経営意欲・能力の高さ—

国立大学法人岡山大学経済学部と財団法人岡山経済研究所では、平成 18 年度より地域の課題について共同研究を実施しています。19 年度は共同研究のテーマの一つとして「地場企業の事業承継の現状と課題」を設定し、本年 8 月に『岡山県企業における事業承継に関するアンケート調査』を実施いたしました。

今般、集計結果の速報版がまとまりましたのでお知らせします。なお、最終結果の発表は、平成 20 年 3 月頃を予定しています。

調査目的: 岡山県内企業経営者における事業承継上の問題点、悩み等をアンケート調査にて尋ね、県内企業の実態を把握するとともに、事業承継を円滑に進めるための条件等を検討することを目的とする。

調査対象: 岡山県内に本社のある企業の代表者(55 歳以上)。

調査方法: 平成 19 年 7 月末から 8 月上旬にかけて、岡山県に本社を置く企業 2,813 社(医療業を除き、従業員数の多い順に上から 2,813 社を抽出)を対象に郵送式のアンケート調査を行い、436 社から回答を得た(有効回収率 15.5%)。

集計結果のポイント

- ・ 事業承継問題に悩んでいる経営者は全体の 48.2%であった(表 9)。
- ・ 自社株の評価を行ったことはない企業が 42.4%存在し(表 10)、その理由では、「重要な問題ではない」(37.8%)、「評価方法について詳しくない」(29.4%)、「税理士等に任せている」(27.2%)の順に多い(表 11)。
- ・ 事業承継対策に関する取り組みでは、「自社勤務により経験を積ませる」、「事業計画の策定」、「自分の経験等を話し聞かせる」等が、現在の取り組み(表 12)、今後の取り組み予定(表 13)とも多い。
- ・ 回答者が保有する自社株の割合は平均で 46.3%と過半数を下回っている(表 14)。回答者以外の自社株保有者では「配偶者」(50.9%)が(表 15)、また、自社株移転予定者では「子供」(80.6%)が最も多い(表 16)。
- ・ 事業承継予定者は「子供(役員・従業員)」(55.0%)が最も多い(表 17)。「候補者未定・不在」は 11.2%で、理由は「ふさわしい承継者がいない」(35.4%)、「時期尚早」(33.3%)等が多い(表 18)。
- ・ 事業承継者決定で重視することとしては「経営意欲が旺盛である」(75.0%)、「経営能力が高い」(74.5%)、「従業員からの信頼が厚い」(72.3%)の順に多く、創業者一族へのこだわりは相対的に小さい(表 19)。
- ・ 事業承継の予定時期は平均 2013 年で、向こう約 10 年間で 80%以上が事業承継を予定している(表 20)。
- ・ 主な相談先は「税理士・会計士」(50.0%)が最多で、「子供」(49.6%)や「配偶者」(43.8%)等身内も多い(表 21)。「誰にも相談していない」が 15.8%で、理由は「何とかなると考えている」(35.9%)が多い(表 22)。
- ・ 事業承継における自社の問題点としては、「自社の属する業界見通し」(51.4%)が最も多く(表 23)、事業承継上の問題というよりも経営環境上の問題が大きな課題になっている姿が推測される。

☆本件に関するお問い合わせ
財団法人岡山経済研究所 (Tel.086-234-6534)
担当:三宅、西村

I. 回答企業の属性

表1 創業年(n=436)

| | | | | | |
|---------|------------|------------|------------|--------|------|
| 1930年以前 | 1931~1950年 | 1951~1970年 | 1971~1990年 | 1991年~ | 無回答 |
| 8.3% | 15.8% | 34.4% | 37.2% | 0.5% | 3.9% |

表2 従業者数(n=436)

| | | | | | | | |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|------|
| 10人未満 | 10~19人 | 20~29人 | 30~39人 | 40~49人 | 50~99人 | 100人~ | 無回答 |
| 3.0% | 34.6% | 20.2% | 8.3% | 8.9% | 13.5% | 7.6% | 3.9% |

表3 資本金(n=436)

| | | | | | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------|------|
| 1千万円未満 | 1千万円以上 2千万円未満 | 2千万円以上 3千万円未満 | 3千万円以上 5千万円未満 | 5千万円以上 1億円未満 | 1億円以上 | 無回答 |
| 13.5% | 42.7% | 17.9% | 15.6% | 8.0% | 2.3% | 0.0% |

表4 業種(n=436)

| | | | | | | | |
|-------------------|-------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|--------------------|
| 農・林・ 水産・ 鉱業 | 建設業 | 飲食料品・ たばこ・ 飼料製造業 | 繊維工業・ 繊維製品 製造業 | 木材・ 木製品・ 家具製造業 | 出版印刷・ 同関連産業 | 石油化学・ ゴム製品 製造業 | 窯業・ 土石製品 製造業 |
| 0.2% | 23.4% | 3.9% | 2.1% | 2.3% | 1.8% | 2.5% | 2.8% |

| | | | | | | | |
|--------------------|--------------|-------------|------------|------------|-------|-------|------|
| 鉄鋼・ 金属製品 製造業 | 機械・器具 製造業 | その他の 製造業 | 電気・ ガス業 | 運輸・ 倉庫業 | 卸売業 | 小売業 | 飲食店 |
| 3.9% | 8.9% | 0.9% | 0.2% | 6.0% | 11.5% | 11.7% | 0.9% |

| | | | | | |
|--------------|------------|--------------|---------------------|--------------|------|
| 不動産業・ 管理業 | 自動車 整備業 | 機械・家具 修理業 | 情報 サービス業・ 調査業 | その他 サービス業 | 無回答 |
| 1.1% | 2.8% | 1.6% | 2.1% | 6.2% | 3.2% |

表5 所在地(n=436)

| | | | |
|-------|-------|-------|------|
| 備前 | 備中 | 美作 | 無回答 |
| 45.9% | 36.2% | 14.4% | 3.4% |

II. 調査結果概要

表6 回答者の年齢(n=436)

| 55歳未満 | 55歳～59歳 | 60歳～64歳 | 65歳～69歳 | 70歳～74歳 | 75歳以上 | 無回答 |
|-------|---------|---------|---------|---------|-------|------|
| 3.2% | 31.7% | 31.2% | 19.3% | 9.4% | 4.8% | 0.5% |

注:平均は 65.2 歳

表7 代表就任時期(n=436)

| 1959年以前 | 1960年代 | 1970年代 | 1980年代 | 1990年代 | 2000年代 | 無回答 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|------|
| 2.5% | 7.3% | 23.9% | 25.2% | 19.3% | 19.3% | 2.5% |

注:平均は 1985 年

表8 現職位に就いた経緯等(n=436)

| 創業者 | 創業者の家族 | 創業家族外の役員・従業員 | 他の企業・団体から登用 | その他 | 無回答 |
|-------|--------|--------------|-------------|------|------|
| 32.8% | 48.6% | 10.6% | 3.0% | 4.6% | 0.5% |

表9 事業承継問題の悩み度(n=436)

| 大いに悩んでいる (1点) | やや悩んでいる (2点) | どちらともいえない (3点) | それほど悩んでいない (4点) | 全く悩んでいない (5点) | 無回答 |
|------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------|------|
| 17.0% | 31.2% | 8.3% | 26.6% | 15.6% | 1.4% |

注:平均点は 2.9 点

表10 自社株評価経験の有無(n=436)

| 評価を行ったことはある | 評価を行ったことはない | 無回答 |
|-------------|-------------|------|
| 57.1% | 42.4% | 0.5% |

表11 自社株評価経験がない理由(n=180、複数回答)

| 時期尚早 | 本業が多忙 | 将来的には廃業を予定 | 将来的には事業譲渡を予定 | 評価方法について詳しくない | 重要な問題ではない |
|-------------|------------|------------|--------------|---------------|-----------|
| 15.0% | 17.2% | 2.8% | 11.1% | 29.4% | 37.8% |
| 承継予定者に任せている | 税理士等に任せている | その他 | 無回答 | | |
| 8.9% | 27.2% | 11.7% | 3.9% | | |

表 12 事業承継対策に関する現在の取り組み状況(n=436)

| | 全く 取組んで いない (1点) | ほとんど 取組んで いない (2点) | どちらと もいえな い (3点) | 少しは 取組んで いる (4点) | 大いに 取組んで いる (5点) | 無回答 | 平均点 |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------|-----|
| ①事業計画の策定 | 7.3% | 11.7% | 18.3% | 31.9% | 24.3% | 6.4% | 3.6 |
| ②事業承継計画の策定 | 11.5% | 15.4% | 22.9% | 29.6% | 15.6% | 5.0% | 3.2 |
| ③種類株式等の活用 | 29.1% | 14.0% | 22.5% | 15.1% | 10.1% | 9.2% | 2.6 |
| ④自社株の生前贈与 | 24.1% | 15.1% | 20.0% | 22.2% | 11.5% | 7.1% | 2.8 |
| ⑤段階的に権限を委譲 | 12.2% | 8.3% | 19.3% | 42.4% | 11.5% | 6.4% | 3.4 |
| ⑥自分の経験等を話し聞かせる | 7.3% | 7.8% | 15.4% | 44.0% | 19.5% | 6.0% | 3.6 |
| ⑦自社勤務により経験を積ませる | 8.3% | 6.9% | 11.2% | 33.9% | 33.9% | 5.7% | 3.8 |
| ⑧他社勤務により経験を積ませる | 34.2% | 11.5% | 15.4% | 16.1% | 11.2% | 11.7% | 2.5 |
| ⑨海外・国内留学 | 49.8% | 12.6% | 14.7% | 6.7% | 5.3% | 11.0% | 1.9 |
| ⑩各種研修会に参加させる | 17.7% | 12.6% | 20.4% | 28.0% | 13.3% | 8.0% | 3.1 |
| ⑪社内関係者への根回し | 19.3% | 12.2% | 23.9% | 26.6% | 10.3% | 7.8% | 3.0 |
| ⑫社外関係者への根回し | 21.8% | 11.7% | 23.4% | 27.3% | 7.8% | 8.0% | 2.9 |
| ⑬従業員の若返りを図る | 6.2% | 10.1% | 20.4% | 38.8% | 17.9% | 6.7% | 3.6 |
| ⑭組織変更を行う | 16.1% | 13.5% | 25.7% | 29.4% | 7.3% | 8.0% | 3.0 |
| ⑮相続税等負担額の確認 | 21.8% | 13.3% | 25.7% | 22.2% | 8.5% | 8.5% | 2.8 |
| ⑯相続を目的とした遺言書の作成 | 55.7% | 12.6% | 17.0% | 4.1% | 2.1% | 8.5% | 1.7 |
| ⑰各種業界団体への参加を促す | 20.9% | 12.6% | 20.0% | 28.2% | 10.1% | 8.3% | 2.9 |
| ⑱その他 | 0.9% | 0.0% | 0.9% | 0.5% | 1.4% | 96.3% | 3.4 |

表 13 事業承継対策に関する今後の取り組み予定(n=436)

| | 全く取組 んでい こうと 思わ ない (1点) | ほとんど 取組んで いこう と思 わな い (2点) | どちらと もいえ ない (3点) | 少しは取 組んで いこう と思 う (4点) | 大いに取 組んで いこう と思 う (5点) | 無回答 | 平均点 |
|-----------------|--|--|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------|-----|
| ①事業計画の策定 | 3.9% | 3.4% | 16.1% | 34.2% | 31.0% | 11.5% | 4.0 |
| ②事業承継計画の策定 | 4.6% | 5.5% | 19.3% | 35.3% | 24.5% | 10.8% | 3.8 |
| ③種類株式等の活用 | 15.8% | 7.3% | 28.0% | 18.8% | 14.9% | 15.1% | 3.1 |
| ④自社株の生前贈与 | 13.3% | 6.0% | 24.8% | 25.7% | 17.9% | 12.4% | 3.3 |
| ⑤段階的に権限を委譲 | 4.6% | 4.4% | 14.0% | 42.9% | 23.4% | 10.8% | 3.9 |
| ⑥自分の経験等を話し聞かせる | 2.8% | 3.4% | 13.3% | 41.7% | 28.7% | 10.1% | 4.0 |
| ⑦自社勤務により経験を積ませる | 3.9% | 3.0% | 11.0% | 30.5% | 41.5% | 10.1% | 4.1 |
| ⑧他社勤務により経験を積ませる | 29.8% | 9.4% | 17.4% | 15.6% | 12.4% | 15.4% | 2.7 |
| ⑨海外・国内留学 | 36.0% | 9.2% | 21.1% | 11.9% | 6.0% | 15.8% | 2.3 |
| ⑩各種研修会に参加させる | 7.3% | 5.5% | 18.6% | 32.3% | 24.1% | 12.2% | 3.7 |
| ⑪社内関係者への根回し | 10.3% | 7.6% | 22.5% | 30.3% | 17.7% | 11.7% | 3.4 |
| ⑫社外関係者への根回し | 11.0% | 6.4% | 18.6% | 31.4% | 20.2% | 12.4% | 3.5 |
| ⑬従業員の若返りを図る | 2.8% | 2.5% | 20.2% | 38.5% | 24.8% | 11.2% | 3.9 |
| ⑭組織変更を行う | 8.9% | 6.4% | 23.9% | 33.3% | 14.9% | 12.6% | 3.4 |
| ⑮相続税等負担額の確認 | 12.2% | 6.4% | 21.8% | 29.8% | 17.2% | 12.6% | 3.4 |
| ⑯相続を目的とした遺言書の作成 | 32.8% | 9.2% | 28.2% | 11.2% | 5.3% | 13.3% | 2.4 |
| ⑰各種業界団体への参加を促す | 9.4% | 8.3% | 17.7% | 33.9% | 17.4% | 13.3% | 3.5 |
| ⑱その他 | 0.5% | 0.0% | 0.5% | 0.7% | 0.9% | 97.5% | 3.6 |

表 14 回答者の自社株保有割合 (n=436)

| 25%未満 | 25%以上 50%未満 | 50%以上 75%未満 | 75%以上 | 無回答 |
|-------|----------------|----------------|-------|-------|
| 17.9% | 24.3% | 23.2% | 14.2% | 20.4% |

注:平均は 46.3%

表 15 回答者以外の自社株保有割合の上位者 (n=405、複数回答)

| 子供 | 兄弟 | 配偶者 | 左記以外の 親族 | 左記以外の 役員・従業員 | その他 | 無回答 |
|-------|-------|-------|-------------|-----------------|-------|------|
| 45.2% | 27.9% | 50.9% | 36.3% | 33.1% | 22.7% | 7.1% |

表 16 自社株移転予定者 (n=403、複数回答)

| 子供 | 兄弟 | 配偶者 | 左記以外の 親族 | 左記以外の 役員・従業員 | その他 | 無回答 |
|-------|-------|-------|-------------|-----------------|-------|------|
| 80.6% | 18.9% | 41.7% | 22.3% | 37.5% | 13.6% | 7.6% |

注:自社株には回答者保有分を含む

表 17 回答者が考えている現在の事業承継予定者 (n=436)

| | | | |
|-----------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 子供 (役員・従業員) | 子供 (役員・従業員以外) | 兄弟 (役員・従業員) | 兄弟 (役員・従業員以外) |
| 55.0% | 4.8% | 1.8% | 0.2% |
| 配偶者 (役員・従業員) | 配偶者 (役員・従業員以外) | 他の親族 (役員・従業員) | 他の親族 (役員・従業員以外) |
| 0.9% | 0.0% | 6.4% | 0.7% |
| 親族以外の 役員・従業員 | 外部からの 登用 | 候補者未定・ 不在 | その他 |
| 11.0% | 1.6% | 11.2% | 3.0% |
| 無回答 | | | |
| 3.2% | | | |

表 18 事業承継候補者未定の理由 (n=48、複数回答)

| | | | | | |
|-----------------|-------|------------------|-------|--------------|-----------------|
| 事業譲渡を 予定 | 廃業を予定 | ふさわしい 承継者がいない | 時期尚早 | 候補者が 複数いる | 候補者本人が 承諾しない |
| 20.8% | 12.5% | 35.4% | 33.3% | 4.2% | 6.3% |
| 周囲の了解が 得られない | その他 | 無回答 | | | |
| 8.3% | 8.3% | 2.1% | | | |

表 19 事業承継者決定で重視すること(n=412、複数回答)

| | | | | | |
|------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 創業者の一族である | 経営理念を承継できる | 経営能力が高い | 経営意欲が旺盛である | 取引先からの信頼が厚い | 従業員からの信頼が厚い |
| 51.9% | 60.4% | 74.5% | 75.0% | 60.2% | 72.3% |
| 株主からの信頼が厚い | 関係者が周知している | 自分が敷いた路線を踏襲 | 家訓 | その他 | 無回答 |
| 13.6% | 31.8% | 20.4% | 1.7% | 1.7% | 5.8% |

表 20 事業承継の予定時期(n=436)

| | | | | | |
|-------|-------|---------|-------|-------|-------|
| 2007年 | 2008年 | 2009年 | 2010年 | 2011年 | 2012年 |
| 3.0% | 7.3% | 5.3% | 23.6% | 4.4% | 8.0% |
| 2013年 | 2014年 | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| 3.9% | 3.0% | 14.9% | 0.9% | 6.4% | 0.9% |
| 2019年 | 2020年 | 2021年以降 | 無回答 | | |
| 0.2% | 3.9% | 3.0% | 11.2% | | |

注:平均は2013年

表 21 事業承継に関する主な相談先(n=418、複数回答)

| | | | |
|-----------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 子供 (役員・従業員) | 子供 (役員・従業員以外) | 兄弟 (役員・従業員) | 兄弟 (役員・従業員以外) |
| 44.3% | 5.3% | 12.0% | 2.6% |
| 配偶者 (役員・従業員) | 配偶者 (役員・従業員以外) | 他の親族 (役員・従業員) | 他の親族 (役員・従業員以外) |
| 36.1% | 7.7% | 9.1% | 2.2% |
| 親族以外の 役員・従業員 | 税理士・会計士 | 弁護士 | 司法書士 |
| 23.0% | 50.0% | 4.1% | 2.6% |
| 地元金融機関 | その他の金融機関 | 経営コンサルタント | 商工会議所・商工会 |
| 18.2% | 1.7% | 8.6% | 1.2% |
| 上記以外の友人・知人 | その他 | 誰にも相談していない | 無回答 |
| 14.6% | 4.8% | 15.8% | 4.3% |

表 22 相談しない理由(n=64、複数回答)

| | |
|--------------------------|-------|
| 時期尚早であり事業承継について考えたことがない | 25.0% |
| 相談できる人あるいは機関が身近にいない | 4.7% |
| どこに相談したらよいか分からない | 3.1% |
| 会社や家族の内情を知られたくなく躊躇している | 4.7% |
| 既に対策済みであり相談する必要がないと考えている | 28.1% |
| 相談しなくても何とかなると考えている | 35.9% |
| その他 | 17.2% |
| 無回答 | 3.1% |

表 23 事業承継における自社の問題点(n=436)

| | 全く問題 でない (1点) | ほとんど 問題でない (2点) | どちらと もいえな い (3点) | 少し問題 である (4点) | 大いに問 題である (5点) | 無回答 | 平均点 |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|-------|-----|
| ①事業承継予定者の経営能力 | 5.5% | 23.9% | 23.9% | 19.0% | 17.4% | 10.3% | 3.2 |
| ②事業承継予定者の経営意欲 | 12.2% | 30.0% | 17.7% | 12.4% | 17.0% | 10.8% | 2.9 |
| ③事業承継予定者の健康状態 | 25.7% | 29.1% | 11.5% | 8.0% | 14.4% | 11.2% | 2.5 |
| ④事業承継予定者の家族事情 | 22.9% | 30.3% | 15.6% | 11.0% | 6.9% | 13.3% | 2.4 |
| ⑤事業承継候補者が複数存在 | 42.0% | 17.7% | 16.1% | 7.3% | 1.6% | 15.4% | 1.9 |
| ⑥技術力・競争力の持続 | 8.3% | 24.5% | 26.4% | 17.2% | 10.8% | 12.8% | 3.0 |
| ⑦自社の属する業界見通し | 4.6% | 13.1% | 21.3% | 29.4% | 22.0% | 9.6% | 3.6 |
| ⑧幹部・役員の処遇 | 9.2% | 26.4% | 30.3% | 17.4% | 3.7% | 13.1% | 2.8 |
| ⑨従業員との信頼関係 | 11.9% | 31.4% | 22.2% | 13.8% | 9.6% | 11.0% | 2.8 |
| ⑩取引先・金融機関との信頼関係 | 14.2% | 35.1% | 20.9% | 9.6% | 8.9% | 11.2% | 2.6 |
| ⑪会社の借入金返済 | 21.8% | 26.6% | 16.7% | 11.7% | 11.7% | 11.5% | 2.6 |
| ⑫相続税の支払い | 19.0% | 25.7% | 25.7% | 11.5% | 4.8% | 13.3% | 2.5 |
| ⑬その他 | 0.0% | 0.2% | 0.9% | 0.5% | 0.5% | 97.9% | 3.6 |

表 24 事業譲渡予定の理由(n=10、複数回答)

| | | | | |
|--------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| 適当な承継予定者がいない | 事業(企業)に将来性がない | 業績が悪化 | 借入金の負担が大きい | 相続税の負担が大きい |
| 50.0% | 30.0% | 20.0% | 20.0% | 10.0% |
| 従業員の確保が難しい | 取引先が廃業した | 少しでも事業を存続させたい | 従業員の生活維持のため | 新事業起業の資金確保 |
| 20.0% | 0.0% | 50.0% | 60.0% | 10.0% |
| 第三者等から勧められた | 身内等から勧められた | その他 | 無回答 | |
| 0.0% | 10.0% | 0.0% | 10.0% | |

表 25 廃業予定の理由(n=7、複数回答)

| | | | | |
|--------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| 適当な承継予定者がいない | 事業(企業)に将来性がない | 業績が悪化 | 借入金の負担が大きい | 相続税の負担が大きい |
| 57.1% | 57.1% | 28.6% | 14.3% | 0.0% |
| 従業員の確保が難しい | 取引先が廃業した | 少しでも事業を存続させたい | 従業員の生活維持のため | 新事業起業の資金確保 |
| 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% |
| 第三者等から勧められた | 身内等から勧められた | その他 | 無回答 | |
| 0.0% | 0.0% | 28.6% | 0.0% | |

表 26 事業承継対策に関する情報量(n=436)

| | | | | | |
|----------------|-------------|-----------------------|------------|---------------|------|
| かなり少ない (1点) | 少ない (2点) | どちらとも いえない (3点) | 多い (4点) | かなり多い (5点) | 無回答 |
| 11.0% | 26.6% | 36.5% | 10.3% | 6.2% | 9.4% |

注：平均点は2.7点

以上