

会社名										
年度	R	年	月	日	～	R	年	月	日	
期	第	期								
申告期日	令和	年	月	末日	会社コード					

原田潤子税理士事務所
作成 税理士 原田潤子

勘定科目	確認事項
------	------

記載チェック欄

消費税 (決算前確認)	適格請求書発行事業者確認	
	課税事業者 簡易課税制度 本則課税制度 一括比例配分方式 個別対応方式	
	特例2割 (今後特例3割発生予定) 確認	
	賃借料 家主免税事業者確認	
	外注費 (個人) 免税事業者確認	
	消費税精算表 下部による免税事業者取引金額及び消費税額突合	
預金残	残高書類突合	
	内訳書記載、残高無口座記載必要	
売掛金	決算整理仕訳	
	内訳書記載	
	Air Pay クレジット手数料は消費税課税扱いなので注意	
受取手形	決算整理仕訳	
	内訳書記載	
貸付金	内訳書記載	
	貸付金、借入金相殺最終確認→借入金内訳書記載	
認定利息	未収入金取崩	

	未収入金計上		
	認定利息国税庁利率確認→内訳書記載、 3 3 条の 2 記載		
前払費用	銀行借入保証料 期間計算、内訳書		
	仕訳		
保険積立金	大同生命他保険会社より決算整理仕訳確認表取得		
	決算振替仕訳		
	内訳書記載		
前渡金等	内訳書記載		
買掛金	決算整理仕訳		
	内訳書記載		
未払金	内訳書記載		
法人税	前期決算確定法人税額	別表 5 (2) 記載	
	地方税中間納付額	市民税申告書記載	
		県民税申告書記載	
	国税法人税等中間納付額	別表 5 (2) 記載	
		別表1⑭⑳記載	
納税充当金	取崩仕訳		
	別表 5 (2) 記載		
	積立仕訳		
	別表 5 (2) 記載		
	別表 4 ④自動記載		

租税公課	延滞税	
租税公課	延滞金	
租税公課	不納付加算税	
租税公課	源泉税	
	PLとの一致確認	
受取利息	仕訳	
	別表 5（2）28 に源泉税	
	→別表 4 ㊹ 自動的減算	
出資配当金	仕訳	
	別表	
	PL,別表6、別表 8 との整合性、出資割合	
減価償却費	固定資産台帳、別表	
リース資産	減価償却費、別表	
少額減価償却資産	減価償却費、別表	
繰延資産	繰延資産償却、別表	
減価償却費別表連動	別表移行確認 期末残、減価償却費、累計額確認	
決算書注記BS	累計額記載	
特別償却・特別税額の特別控除		
資本金・出資金であり資本等の額ではない		
税額控除は 3 0 0 0 万円以下		
期中で増資→前日		
資本的支出 ×		
取得価格→工具・ソフトウェアは当該事業年度取得価額合計可		

中小企業等が特定経営力向上設備等を購入した場合			
添付資料			
経営力向上計画の認定申請書、認定書			
各工業界生産性向上要件証明書→これだけではだめ			
車両運搬具なし、建物付属設備有			
資本金で%が違う			
共通→太陽光発電設備			
欠損申告			
源泉税預り金	内訳書		
	事業概況		
社会保険料預り金	法定福利費再確認、預り金内訳書		
雇用保険預り金	内訳書 雇用保険支払確認		
交際費	飲食交際費		
	それ以外		
	ゴルフ場利用税、宿泊税（旅費交通費）等租税公課に訂正		
役員報酬	内訳書		
	別表加算		
	事前確定給与届出確認・作成		
賃借料	内訳書	補助元帳確認	
	再度消費税確認	貸主免税事業者かどうか	
雑収入	源泉税別表四減算調整		

	内訳書	
	租税還付金別表調整	
	別表 5（2）前期法人税還付金 期首→減算、別表 4 減算	
	地方税還付金 別表 4 減算	
借入金	内訳書	
	支払利息内訳書 補助元帳突合	
	国金 支払利息前受金確認→令和 8 年消えているか確認	
注記表	累計額注記	
	耐用年数注記	
	株主資本注記 配当金	
	1株当たり利益 1株当たり純資産	
消費税 (最終確認)	消費税精算表 最終確認訂正	
	仕訳訂正確認 中間納付額	
	仮払金（中間）がある場合 消込確認	
	消費税差損益 雑収入内訳書 または雑損失内訳書	
	簡易原則税額差額確認、クライアント説明	
	税込会計の場合、消費税差損益は存在せず→未払消費税と租税公課別表 5（2）確認	
	税抜会計の場合、雑収入雑損益を内訳書に記載したか	
	還付申告	
	・科目別消費税非課税判定表等の見直し→消費税精算表再確認	
	・還付原因の課税仕入該当契約書、インボイス写し準備	
	・輸出免税原因の場合証明書確認	
	・未成工事支出金増加原因の場合、未成工事受入金の工事契約書、工事台帳確認	
法人税額	未払法人税 内訳書記載	

未払消費税	内訳書記載
納税充当金仕訳	別表 5（2）に記載したか確認
最終現金残チェック	内訳書

来期還付がある場合の法人税申告書チェックリスト

○中間納付額を租税公課で計上し、残額を納税充当金にした場合

過払法人税 別表 5（1）④に記載があるか

同額が納付税額確認書 法人税・地方法人税合計申告納税額の－数値と一致か

過払市町村民税 別表 5（2）④に記載があるか

同額が納付税額確認書 市町村民税 申告納税額の－数値と一致しているか

来期に向けての書類

○事前確定給与届出

○消費税簡易、原則確認表

○銀行融資確認
