

業務チェックリスト  
〔 所得税（事業）用 〕

年 月 日

納 税 者 名	
平成 年 分	

税 理 士					
-------------	--	--	--	--	--

I 所得税決算チェックリスト

■ 決算業務準備に関する事項

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
決算準備	001	e-Taxのメッセージボックス（電子証明書での認証が必要）を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	002	e-Tax利用簡便化に伴う「ID・パスワード方式」の利用登録を行っていないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	003	前年から業種・業態の変更、事務所・事業所の増減がないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	004	配偶者・扶養親族・事業専従者等の異動の有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	005	納品書、請求書、領収書等の証憑書類は適切に保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	006	前年以前の修正申告及び更正処分の内容を検討し、当年の会計処理は適正に処理されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	007	事業主、経理責任者に当年の経営の内容を質問し、決算の参考に供したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	008	消費税の経理処理方式について確認したか。 ①免税事業者の場合は、すべての取引につき税込方式を採用しているか。 ②課税事業者の場合は、税抜方式又は税込方式のいずれか選択適用、併用している場合には要件を満たしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	009	臨時所得・変動所得に該当する所得がないかを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	010	商品等の販売に至る経路（仕入から販売まで）や販売方法、取引の特異性等を聴取したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	011	災害等により被災した場合に、災害減免法等の規定は検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

■ 貸借対照表関係（資産の部）

現金	012	現金出納帳の推移・残高は、定期的に観察・実査され現金の収支を示す証拠資料と照合されていることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	013	電子マネーの使用状況は適切に会計処理されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	014	現金過不足の処理は正しいか。また重大な過不足は生じていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
預貯金	015	残高証明書又は当座勘定照合表及び預貯金通帳の残高と照合したか。残高明細書と不一致については調整表等により再度内容を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	016	預貯金名義・口座番号を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
受取手形	017	当座預金については、銀行残高調整表の作成を指導し検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	018	受取利息を事業主勘定で処理したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	019	受取手形記入帳の残高と照合したか。手形期日が休日（期末）の場合の処理は適切か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	020	手持手形、取立依頼手形、割引手形、裏書譲渡手形は適切に管理され、貸借対照表で正しく表示されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	021	不渡手形は受取手形とは区分して貸借対照表に適切に計上しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
売掛金	022	期末残高と補助簿の残高及び請求書の残高とを個別に照合し、計上漏れがないか検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	023	貸方残高の相手先については、内容を検討し、必要に応じて適切な勘定科目への振替を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	024	不渡相手先等に対する滞留債権は、貸倒損失、貸倒引当金と関連付けて検討したか。また適切な勘定科目に振り替えたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
棚卸資産	025	請求締切日から決算日までの計上漏れがないか検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	026	翌期の補助簿および請求書控を確認し、当期に計上すべき売上、返品、値引等がないことを確かめたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	027	実地棚卸、部分計画棚卸その他合理的な方法により棚卸を行っているか。またその原始記録を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	028	実地棚卸と帳簿棚卸が相違する場合に、その原因を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	029	実地棚卸の時期を確認したか。その時期が決算期末日でない場合、数量修正の妥当性を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	030	期末直前・直後の売上、仕入及び期末在庫の関連を検討したか。特に、売上返品、仕入返品等が在庫に影響していないか検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	031	商品・原材料等の期末棚卸金額の計算にあたり、届け出された評価方法又は法定の評価方法で計算されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	032	製品、仕掛品、未成工事支出金、自社製造品等の評価は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	033	預り品、預け品、積送品、未着商品、返品商品等の有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	034	貯蔵品に該当する資産を確認のうえ、計上を行っているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
前払費用	035	災害による著しい損傷、著しい陳腐化、型崩れ、たなざらし、品質変化等については、期末時価により評価しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	036	消費税の経理処理に応じて、評価額を税抜又は税込にしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	037	支払日から1年を超えて役務の提供を受ける部分は長期前払費用として計上したか（保証料・保険料等）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
仮払・前 渡・立替金	038	費用等のうち前払費用となる部分はないか（ただし短期前払費用、所基37-30の2の適用を受けるものを除く）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	039	計上されている長期の前払保険料のうち、当期の期間に保険料とされるべきものは、保険料に計上したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	040	相手先、金額及び内容を個別に検討したか。特に、長期間未精算となっている仮払金等について個別に内容を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	041	事業主及びその親族等に対する仮払の有無及び内容を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
貸付金	042	他勘定への振替の要否を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	043	相手先、金額及び内容を金銭消費貸借契約書等により個別に検討したか。また契約書に印紙が貼付されていたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
未収入金	044	貸付利息は事業所得と雑所得とに正しく区分計上されているか検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	045	計上すべき未収収益・未収入金の有無を確認したか。また未収収益と未収入金の区別は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
その他流動 資産 有形固定資 産	046	相手先、金額、内容を個別に検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	047	固定資産台帳と現物を突合し、用途を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	①登記事項証明書等により、所有権移転の事実を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	②自己製造資産の製造原価を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	③取得価額（取得の為の付随費用の加算）の妥当性、事業への共用日を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	④取用等により補償金等の交付を受けて取得した資産について、取得価額は正しく計算されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	⑤国庫補助金等の交付を受けた場合の圧縮記帳等の処理は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	⑥資本的支出と修繕費の区分について検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	⑦定率法を採用している減価償却資産に資本的支出を行った場合の特例を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	⑧償却方法、耐用年数、償却率の妥当性を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	⑨取得価額が20万円未満の資産について、一括償却資産としての選択を検討したか。また選択した場合には明細書を保存しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	048	⑩取得価額が30万円未満の資産について、措置法28条の2の適用を検討したか。また適用した場合には明細書の保存・添付、少額減価償却資産の取得価額の合計額が300万円を超えていないかの確認をしたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	049	①処分による収入金額を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	049	②処分損益金額の妥当性を確認したか。また処分益が発生した場合の所得区分は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	050	リース資産所有権移転外ファイナンスリース等、売買があったものとされるリース契約の有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
無形固定資産	051	営業権やソフトウェア等適正な科目により処理されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	052	期末残高及び期中の増減について、その金額の適否を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	053	償却の可否を検討し、償却すべきものは償却計算の適正性を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
有価証券	054	保有有価証券は現物又は預り証を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	055	受取配当金等（配当所得）はないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
繰延資産	056	当年の計上額について、計上の適否、金額の妥当性を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	057	償却額について、計算の適正性を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

■ 貸借対照表関係（負債・元入金の一部）

支払手形	058	期末残高と支払手形記入帳を照合したか。手形帳、手形振出し控は適切に管理されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	059	手形内容について検討し、流動負債と固定負債、営業取引によるものとそれ以外のものの区分表示を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
買掛金	060	補助簿の残高と個別に照合したか。特に、長期間未決済のもの状況を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	061	締切日から決算日までの計上漏れがないか検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	062	翌期の補助簿を確認し、仕入、返品、値引等の計上漏れがないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
借入金	063	借方残高の相手先については、内容を検討したか。また適切な勘定科目への振替も検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	064	残高証明書と照合したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	065	相手先、金額及び内容について、返済予定表等を参考にして個別に検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	066	利息の計上は妥当か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
未払金・未払費用	067	事業主の親族からの借入金を個別に確認し、資金源を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	068	相手先、金額及び内容を個別に検討したか。特に、長期間未払いのもの有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	069	計上漏れがないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
前受金・仮受金・預り金	070	翌年以降の支払いを確認して期末計上の妥当性を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	071	相手先、金額及び内容を個別に検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
預り金	072	他勘定振替の要否を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	073	源泉所得税等の預り金を関係帳簿と突合したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
リース債務	074	売買があったものとされるリース契約について、リース債務の計上金額は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
貸倒引当金	075	貸金の範囲は正しいか。特に債権・債務両建取引のある相手先について検討したか。また貸金に該当しない金銭債権等が含まれていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	076	洗替方式を採用しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	077	個別評価による繰入額は適正か。また一括評価の計算上、個別評価の貸金等を控除しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	078	繰入率は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
その他の負債 事業主勘定	079	相手先、金額、内容を個別に検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	080	事業主勘定の内容につき、前年と比較検討し、家計費の支出が所得と照らして妥当であるか検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	081	事業主借勘定への多額な受け入れにつき、その資金源泉を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	082	事業所得以外の所得を事業主勘定で処理している場合、その内容を関係書類等で確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
元入金	083	元入金の金額は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

■ 損益計算書関係

収入	084	売上（収益）計上基準を確認し、引渡基準以外の売上基準を採用している場合、当該基準の適用が事実に基づいているかどうかを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	085	決算日前後の納品書等を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	086	前々年、前年と対比し、変動とその要因を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	087	決算日後の売上入金等について検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	088	自家消費分の計上漏れはないか、またその金額の妥当性を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
雑収入	089	少額減価償却資産等の売却代金を収入金額に計上したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	090	事業付随収入の計上漏れがないか確認したか（副産物、リベート、補助金等）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	091	税抜方式で経理処理している場合、仮受消費税と仮払消費税の差額処理を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	092	事業所得以外の収入が混在していないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	093	未収計上すべきものがないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
売上原価等	094	一定の国庫補助金等について、総収入金額に計上していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	095	仕入について決算日前後の納品書等を確認し、仕入計上方法の妥当性を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	096	外注費等の重要項目については、証憑と突合して検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	097	売上原価率について、前々期、前期と対比し、変動とその要因を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	098	仕入、材料費、消耗品等のうち、固定資産等に振り替えるべきものがないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
売上・仕入の返品及び値引 売上・仕入の割戻し 租税公課	099	期首棚卸高及び期末棚卸高は適正に計上されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	100	決算日前後の値引、返品、相殺の処理は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	101	通知書等で計上日を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	102	必要経費とならない所得税、住民税、加算税等が含まれていないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	103	事業の用に供されていない資産に係る固定資産税、自動車税等が含まれていないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	104	建物、自動車等に係る租税公課の事業専用割合は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
水道光熱費・旅費 交通費・通信費	105	同一生計内親族が所有する資産を業務用を使用する場合、固定資産税等を必要経費に算入したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	106	全ての支出が事業に必要と認められるものであることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	107	家事関連費の合理性を説明するため、按分割合の妥当性を示す書類等を作成させたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	108	海外渡航費についてその内容及び金額は妥当であるか。また行程表等の書類は保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	109	旅費精算書等は整理・保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
広告宣伝費	110	広告宣伝費のうち、繰延資産に該当する支出がないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
接待交際費	111	全ての支出が事業に必要と認められるものであることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	112	支出の相手先、理由等を証憑書類の整理時に記録しておくよう指導したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	113	積立保険料、事業主及び親族を被保険者とする生命保険料を含めていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
損害保険料	114	未経過保険料を含めていないか。また短期前払費用の検討を行ったか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	115	建物、自動車等に係る保険料の事業専用割合は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	116	全ての支出が事業に必要と認められるものであることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	117	修繕費と資本的支出との区別は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
修繕費	118	建物、自動車等に係る修繕費の事業専用割合は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	119	全ての支出が事業に必要と認められるものであることを確認したか。貯蔵品として計上すべきものが含まれていないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
消耗品費	120	使用可能期間が1年以上のものや取得価額が10万円以上のものが含まれていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	121	耐用年数、取得価額、償却の基礎になる金額、事業供用日、事業専用割合を確認したか。また償却率の経過措置を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
減価償却費					

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
福利厚生費	122	取得価額が10万円以上20万円未満の資産のうち一括償却資産としたものの償却費は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	123	取得価額が30万円未満のものにつき、その処理は適正か。また少額減価償却資産の取得価額の合計額が300万円を超えていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	124	「減価償却費の計算」表の摘要欄に措置法（措置法28の2）の条文を記載のうえ、措置法を適用した少額償却資産明細を作成しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	125	取得した年の翌年以降に国庫補助金等の交付を受けた減価償却資産につき、交付を受けた年分の減価償却費は、適正に処理をされているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	126	税額控除・特別償却の適用の可否・有利不利を検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	127	平成24年4月1日以後に取得する減価償却資産について、定率法の償却率等に変更があることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	128	平成28年4月1日以後に取得する建物付属設備、構築物について定額法を適用しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
給与賃金	129	事業主及び親族の生活費とされるべき医療費、飲食代等の家事費が含まれていないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	130	従業員を被保険者とした保険契約等に基づいて支払った生命保険料等について、その内容に応じた会計処理を行っているか。また給与所得とすべきものについては源泉徴収を適切に行っているか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	131	源泉徴収簿、扶養控除等（異動）申告書、賃金台帳、労働者名簿、出勤簿等がすべて保存されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
利子割引料	132	他の費用に含まれたもので、給与に計上すべきものはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	133	現物給与（経済的利益）の有無とその処理について検討をしたか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	134	全ての支出が事業に必要と認められるものであることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
地代家賃	135	事業専用割合は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	136	全ての支出が事業に必要と認められるものであることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
貸倒金	137	事業専用割合は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	138	前払・未払の有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	139	税務上の貸倒れの要件を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
リース料	140	事業に関連する債権であるか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	141	全ての支出が事業に必要と認められるものであることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	142	契約書により支払先別の支払金額及び対象期間について検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
事業用資産の損失	143	リース取引の必要経費性について検討したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	144	保険金等により補填されたものはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
その他の必要経費	145	未償却残高が適切に算定されているか確認したか（個人事業者において減価償却は強制償却である）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	146	家事費に該当する支出が含まれていないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	147	青色事業専従者給与に関する届出書の提出の有無と、支給額が届出基準に準拠していることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	148	経営の状態、労務に従事した期間、労務の性質や提供の程度からして労務の対価として相当であることを確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
青色事業専従者給与	149	確定申告書に専従者に関する記載があるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	150	従事可能期間の1/2を超える期間専ら事業に従事しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	151	専従期間が6カ月以下の者を事業専従者としていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	152	事業専従者控除の額は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
白色事業専従者控除	153	確定申告書に事業専従者に関する記載があるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	154	青色申告特別控除の適用について記帳の状況、その他要件は満たしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	155	青色申告特別控除額の控除金額及びその控除の順序について確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	156	青色申告決算書に控除を受ける金額の計算に関する事項を記載しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	157	確定申告書にこの規定の適用を受けようとする旨の記載があるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## II 申告関係チェックリスト

納税地	158	納税地は住所地、居所地、事業所所在地のいずれであるか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	159	納税地の変更の有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
申告所得	160	各種所得の区分に応じて計算したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	161	損益通算の順序に誤りはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	162	繰越損失の控除条件を満たしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
所得控除	163	純損失が生じた場合、繰越し、繰戻しの選択ができる旨説明し適用したか（廃業、死亡の場合は前年も確認したか）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	164	各種所得控除は関係書類等から適用の可否、控除額の適正性を確認したか（障害者手帳等）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	165	寡婦（夫）控除、配偶者特別控除、勤労学生控除の所得要件を満たしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	166	扶養親族等の所得金額、生年月日、同居の有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	167	配偶者控除の適用金額について、納税者の所得金額、配偶者の所得金額を確認し、控除できる金額を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要	
税額計算	168	非居住者である扶養親族等の適用を受ける場合、親族関係書類及び送金関係書類を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	169	年少扶養親族を控除対象としていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	170	19歳未満の親族に特定扶養親族の上乗せ分（25万円）の控除を適用していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	171	合計所得金額（特別控除前）が1,000万円を超えているのに、配偶者特別控除を適用していないか（居住用・収用等の特別控除の場合は要注意、寡夫控除等にも所得制限あり）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	172	扶養親族又は配偶者の中に、同居特別障害者が居る場合には、1人75万円の控除を適用しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	173	旧長期損害保険料と地震保険料の区分を確認したか。また生命保険料控除の区分・計算方法に誤りがないか確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	174	寄附金は、税額控除ができるものについて、住民税も含めてその選択の有利不利を判定したか（支援金、政党等）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	175	税率の適用は適正か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	176	税額控除の適用漏れはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	源泉徴収税額	177	源泉徴収税額は源泉徴収票で確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		178	未納付の源泉徴収税額も記載したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	予定納税額	179	予定納税額はメッセージボックス又は予定納税額の通知書で確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	納税方法	180	延納申請の有無を確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	特例適用条文	181	国税の納付手続（振替納税・ダイレクト納付・インターネットバンキング・クレジットカード納付等）について確認したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
182		措置法等特例を適用した場合、条文の記載漏れはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
添付書類	183	添付書類の漏れはないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
記載事項	184	その年分の総所得金額等及び山林所得金額の合計額が2,000万円を超え、かつ、その年の12月31日において、その価額の合計額が3億円以上の財産またはその価額の合計額が1億円以上である国外転出特例対象財産を有する場合、財産債務調書の提出があるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	185	その年の12月31日においてその価額の合計額が5千万円を超える国外財産を有する場合、国外財産調書の提出があるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	186	e-Taxの場合、第三者作成書類の添付を省略する場合の記載内容は適切か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	187	e-Taxにより第三者作成書類を省略し、納税者に代わって書類を保存する場合、過去5年間分を適切に保存しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	188	住民税に関する記載は適切か（寄附金・配当割・譲渡所得割等）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	189	事業税に関する記載は適切か（開廃業・非課税所得・不動産所得等）。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

科目等	No.	主 な 項 目	Yes	No	摘 要
	190	2020年分より電子申告又は電子帳簿保存を行わない場合の青色申告特別控除額は最高55万円となることを説明したか。また同年分より基礎控除額が48万円となることを説明したか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

※ このチェックリスト以外の項目についてもご検討ください。

申告書チェックシート〔相続税用〕

被相続人

相続税申告期限 年 月 日

《申告書》		
	チェックの内容	チェック
第1・15表	相続人の住所・氏名・個人番号等の確認をしたか	<input type="checkbox"/>
	各相続人の取得財産価額に転記手漏れ等はないか	<input type="checkbox"/>
	代償分割が行われた場合における記載漏れはないか	<input type="checkbox"/>
第2表	法定相続人の数は正しいか	<input type="checkbox"/>
	法定相続人に応じた法定相続分を確認したか	<input type="checkbox"/>
第3表	農業相続人がいる場合、納税猶予の基礎となる税額の計算を行っているか	<input type="checkbox"/>
第4・12表	被相続人の一親等の血族及び配偶者以外の相続人がいる場合の税額加算を確認したか	<input type="checkbox"/>
第5表	配偶者の税額軽減の適用を受ける場合、未分割財産の確認をしたか	<input type="checkbox"/>
	限度額の計算を確認をしたか	<input type="checkbox"/>
第6・7表	未成年・障害者・相次相続控除額の確認をしたか	<input type="checkbox"/>
	過去に障害者控除を受けた者についての控除金額は適正か	<input type="checkbox"/>
第8の2表の付表1他	非上場株式等についての相続税の納税猶予等の適用について確認をしたか	<input type="checkbox"/>
第9表	生命保険金の支払通知書、契約者、受取人を確認したか	<input type="checkbox"/>
第10表	退職手当金について株主総会議事録(取締役会議事録)・支払調書を確認をしたか	<input type="checkbox"/>
第11表	相続税が掛かる財産明細について取得した人及びその財産について確認をしたか	<input type="checkbox"/>
	未分割財産の記載漏れはないか	<input type="checkbox"/>
第11表の2表	相続税精算課税制度の適用を受けた財産について確認をしたか	<input type="checkbox"/>
第11・11の2表の付表1	小規模宅地等の特例の適用にあたり、特例対象土地の判定等について確認をしたか	<input type="checkbox"/>
	被相続人が老人施設等に入居していた場合の特例の適用は適正か	<input type="checkbox"/>
第13表	債務及び葬式費用にていて請求書・領収書・残高証明書等と確認をしたか	<input type="checkbox"/>
第14表	相続開始前3年以内の暦年贈与について確認をしたか	<input type="checkbox"/>
税務代理権限書	税務代理権限書は添付されているか	<input type="checkbox"/>
《添付書類》		
	戸籍謄本・遺言書・遺産分割協議書・印鑑証明・本人確認書類 固定資産評価明細・被相続人の名寄帳・土地建物の登記簿謄本 土地評価明細書・取引相場のない株式の評価明細書 相続放棄の証明・土地の無償返還届出書 市街地農地等の評価証明・金融機関の残高証明 青色申告決算書(事業資産がある場合)等々	<input type="checkbox"/>