

# 税務調査チェックリスト

実施日 平成 年 月 日 No.1

NO	チェック項目
1	売上を計上する基準は明確に定めていますか。
2	期末、翌期首の請求書等から売上の計上時期にずれはありませんか。
3	翌期首に入金された売上金額と売掛金の照合に不突合はありませんか。
4	仕入先から得意先に直送された売上がありますか。
5	売上に伴って発生する付随費用と計上時期にずれはありませんか。
6	現金売上の残高と売上日報と不突合はありませんか。
7	グループ間または親族等への売上はありますか。
8	作業屑や副産物等のは雑収入はありますか。
9	売上値引や売上割戻しは社内規定等に基づいて処理されていますか。
10	仕入れを計上する基準は明確に定めていますか。
11	期末仕入、翌期売上、在庫との照合ができる場合、不突合はありませんか。
12	預け在庫はありませんか。
13	現金仕入は請求書、領収書は受領・保存できていますか。
14	グループ間または親族等からの仕入はありますか。
15	廃棄した棚卸資産の明細を保存していますか。
16	期末に大量に購入した消耗品等はありませんか。
17	仕掛品は在庫に計上していますか。
18	仕入値引の計上時期に契約書等と確認してずれはありませんか。
19	経費の支出には必ず領収書を受領していますか。
20	出勤簿やタイムカードと給与台帳との照合に問題はありますか。
21	役員報酬・役員賞与額は取締役会の決議どおりに支給されていますか。
22	役員報酬が期首から3カ月以内を除き、増額・減額されていませんか。
23	役員でない株主に給与や賞与を支給していませんか。
24	退職金規定に基づき退職金が支給されていますか。
25	外注労務費は従業員と同じ条件で支給していませんか。
26	従業員等に冠婚葬祭に該当しない現金の支給はありませんか。
27	家賃や昼食費の補てんをしていませんか。
28	社員旅行は全員参加ですか。
29	得意先に対する接待、お祝い金等はすべて交際費としていますか。
30	得意先との飲食交際費で一人当たり5千円までの支出は整理していますか。

NO	チェック項目
31	祝賀会等で受領したお祝い金と祝賀費用を相殺していませんか。
32	役員等に渡し切りの交際費を支給していませんか。
33	情報提供等の紹介手数料は事前に契約して支出していますか。
34	出身校などに寄付金をしていませんか。
35	債権放棄、無利息貸付はありませんか。
36	1回の修繕が30万円以上の修繕費はありませんか。
37	固定資産台帳と現物の固定資産とは照合していますか。
38	消耗品等の購入で1点または1セットで10万円以上の支出がありますか。
39	自動車保険を除く保険契約の経理処理を保険会社に確認しましたか。
40	保険の解約はありませんでしたか。
41	延滞税や加算税の支払いがありますか。
42	契約書や3万円以上の領収書に印紙を貼っていますか。
43	法人に対して役員や従業員の資産を貸与していませんか。
44	法人から役員や従業員が資産等の貸与を受けていませんか。
45	1年以上回収できていない立替金や仮払金等はありませんか。
46	機械等の購入に伴う付随費用はありますか。
47	特別償却や税額控除した機械等は新品ですか。
48	固定資産を廃棄や売却しましたか。
49	役員が事業とは関係なく使用している固定資産等はありませんか。
50	加入金や権利金の支払いがありませんか。
51	返還不要な前受金や預り金等はありませんか。
52	法人に対して役員が貸し付けをしていませんか。
53	業種内容や取引形態を具体的に記載してください。

ご記入者	
会社名	
ご住所	
電話番号	