

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



1

税務清算は最後の答え合わせ



① 症状

税務清算は最後に会計士へ任せればよいと思い、現場資料や証憑の整理が後回しになっている



② 地雷

過去取引、費用、資産、在庫、廃棄、未払の説明ができず、清算手続きで止まりやすい



③ 処方

発票、契約書、支払記録、固定資産台帳、在庫記録、廃棄証明を早い段階でつなげて整理する



④ 効能

税務清算で問われる論点が見え、必要資料を前倒しで準備しやすくなる



⑤ 副作用

整理を始めると、過去の処理漏れや説明不能項目が早く見えてくる

⑥ 影響する後工程



資料整理



論点抽出



追加資料収集



税務清算



登記抹消準備

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



2 税務清算を会計士任せにしすぎる



① 症状

税務清算は専門家に任せればよいと思い、社内や現場側の準備が進んでいない



② 地雷

会計士は処理方針を示せても、現場に資料や説明根拠がなければ税務局へ説明できない



③ 処方

会計士が必要とする資料、現場が持つ資料、社内決裁が必要な資料を早めに分けて整理する



④ 効能

専門家判断と現場資料がつながり、清算作業の進め方が見えやすくなる



⑤ 副作用

専門家任せにできない社内作業の多さが見えてくる

⑥ 影響する後工程



会計士確認



資料分担



社内収集



税務説明



清算申告

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



3 発票と支払記録がつながらない



① 症状

契約書はあるが発票がない、
発票はあるが支払記録とつながらない取引がある



② 地雷

発票の不足や不一致は、税務清算時に
費用否認や追徴のリスクになりやすい



③ 処方

契約書、発票、銀行振込記録、相手先情報を照合し、
不一致や未回収発票を整理する



④ 効能

費用計上の根拠が見え、税務局への説明や
未払整理がしやすくなる



⑤ 副作用

名義不一致、未回収発票、未払処理など、
見たくない論点が表面化することがある

⑥ 影響する後工程



契約確認



発票照合



支払確認



差異整理



税務清算対応

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



4 固定資産の処分根拠が弱い



① 症状

固定資産台帳、現物、売却記録、廃棄記録、
除却処理がつながっていない



② 地雷

処分済みか所在不明かを説明できず、除却や
売却処理で止まり、不正処分を疑われることがある



③ 処方

固定資産台帳、現場写真、設備番号、売却契約、
入金記録、廃棄証明を照合して整理する



④ 効能

除却、売却、廃棄の処理根拠が明確になり、
税務清算時の説明責任を果たしやすい



⑤ 副作用

無断処分、記録漏れ、帳簿と現物の差異が
見つかることがある

⑥ 影響する後工程



現物確認



台帳照合



処分判断



証憑整理



税務清算連携

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



5 在庫の行き先を説明できない



① 症状

在庫数、販売記録、廃棄記録、評価損、棚卸結果が別々に管理されている



② 地雷

在庫の増減理由を説明できず、売却損、廃棄損、評価損の処理で止まりやすい



③ 処方

在庫台帳、棚卸表、出庫記録、販売記録、廃棄証明、評価資料をつなげて整理する



④ 効能

在庫の行き先が見え、損失処理や廃棄処理の説明がしやすくなる



⑤ 副作用

帳簿在庫と現物在庫の差異が顕在化することがある

⑥ 影響する後工程



棚卸



記録照合



売却廃棄判断



損失整理



税務清算対応

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



6

未払・前払・立替が残っている



① 症状

未払金、前払金、立替金、仮払金、預り金が残ったまま清算準備に入っている



② 地雷

古い未払や立替の理由を説明できず、清算時に課税や残高整理で止まりやすい



③ 処方

相手先、発生日、金額、支払状況、精算予定、証憑の有無を一覧化する



④ 効能

残高の処理方針が見え、支払、回収、放棄、精算の判断がしやすくなる



⑤ 副作用

古い未払、回収不能債権、社内立替の未整理が見つかることがある

⑥ 影響する後工程



残高確認



相手先確認



処理方針決定



支払回収



清算申告

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



7

関連会社取引が整理されていない



① 症状

親会社、合併先、関連会社との売買、貸借、立替、費用負担が整理されていない



② 地雷

関連会社間の未精算や名義不一致が残ると、移転価格、外貨送金、税務説明で詰まりやすい



③ 処方

関連会社ごとに、契約、発票、支払記録、残高、精算予定を整理する



④ 効能

社内グループ間の論点が見え、清算前に処理すべき取引を確認しやすくなる



⑤ 副作用

過去の未精算、曖昧な費用負担、合併先との認識差が見つかることがある

⑥ 影響する後工程



関連取引確認



残高照合



精算協議



支払回収



税務清算対応

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



8 海関・免税設備が税務に飛び火する



① 症状

輸入設備、免税設備、海関手冊、監督管理資料が
税務資料とつながっていない



② 地雷

海関確認前に設備を移動、売却、廃棄すると、
追徴関税や税務清算への影響が出ることがある



③ 処方

海関資料、設備リスト、監督管理期間の満了有無、
処分予定、税務処理方針を照合する



④ 効能

海関対応と税務清算の接点が見え、
設備処分の順番を間違えにくくなる



⑤ 副作用

未解除案件や監督管理期間中の
対象設備が見つかることがある

⑥ 影響する後工程



海関確認



設備照合



処分協議



税務処理



清算連携

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



9

労務・補償金資料が不足する



① 症状

退職補償金、給与、社会保険、公積金、
個人所得税の資料が分かれて管理されている



② 地雷

支払根拠や個人所得税処理を説明できず、
人員整理費用の税務処理で詰まりやすい



③ 処方

補償金計算表、合意書、支払記録、
社保・公積金記録、個人所得税資料を整理する



④ 効能

労務費用の根拠が見え、税務清算時の
説明がしやすくなる



⑤ 副作用

未払社保、個人所得税処理漏れ、
合意書不足が見つかることがある

⑥ 影響する後工程



補償資料確認



支払確認



個税確認



社保整理



税務清算対応

税務清算の処方箋

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



10 税務局への説明資料が後追いになる



① 症状

申告書類は準備しているが、
税務局へ説明するための補足資料が不足している



② 地雷

数字だけ提出しても、根拠資料や経緯説明が弱いと、
追加資料を求められやすい



③ 処方

主要論点ごとに、数字、証憑、経緯説明、担当者、
追加資料をまとめた説明パックを作る



④ 効能

税務局からの質問に対応しやすくなり、
追加資料対応の混乱を減らせる



⑤ 副作用

説明パックを作る過程で、
根拠不足や社内説明の矛盾が見つかることがある

⑥ 影響する後工程



論点整理



説明資料作成



税務局対応



追加資料提出



清算完了

税務清算の処方薬

発票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



11

税務清算を後回しにしない



① 症状

税務清算は最後の手続きだと思い、現場整理や証憑整理と切り離して考えている



② 地雷

最後に始めると、発票不足、資産差異、在庫不一致、未払残高が同時に噴き出しやすい



③ 処方

撤退や清算の初期段階から、税務清算に必要な資料と論点を並行して整理する



④ 効能

後戻りが減り、現場整理から登記抹消までの流れを安定させやすい



⑤ 副作用

早く始めるほど、前倒しで調整すべき論点が増える

⑥ 影響する後工程



初期確認



資料整理



論点協議



税務清算



登記抹消準備

税務清算の処方箋

發票・資産・在庫・未払費用を、清算手続きで詰まらせないために



12 税務清算は全部が集まる場所



① 症状

税務清算を単独の手続きと考え、
現場、経理、人事、銀行、海関の資料連携が弱い



② 地雷

各部門の処理がつながらないと、最後に
説明不能項目が残り、清算完了が遅れやすい



③ 処方

税務清算を出口として、現場、経理、人事、
銀行、海関の資料をつなげて管理する



④ 効能

会社全体の終了条件が見え、
登記抹消までの道筋を組み立てやすい



⑤ 副作用

全体をつなげるほど、部門間の認識差や
未整理事項が見えてくる

⑥ 影響する後工程



部門連携



論点統合



清算申告



税務完了



登記抹消