

自主点検チェックシート（不動産所得用）

【不動産所得用（令和

年（ 年）】

氏名：

No.	項目	チェック 済	該当 無	内容	摘 要
1	収 入 金 額	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	次の収入の計上もれが無い ・ 預貯金（家族名義も含む）に振り込まれた金額 ・ 未収入となっている売掛金 ・ 消費税について税込処理を行っている場合の還付消費税額 ・ 雑収入（事業付随収入） ・ 家事用（生活のためなど）に消費した金額	⇒「19家事関連費」参照
2	棚 卸	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 実地棚卸表を作成している ・ 概算で計上している ・ 前年期末と当年期首は一致している	(棚卸メモ)
3	仕 入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 未払となっている買掛金を計上している	
4	租 税 公 課	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 固定資産税・事業税・消費税は経費計上（経費計上時期注意） ・ 所得税・住民税・附帯税・健康保険料等は含めていない ・ 5万円以上の取引がある場合に、印紙代の購入は適正（領収書への収入印紙の貼付）である	⇒「19家事関連費」参照
5	旅 費 交 通 費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ スイカなど電子マネーを利用している場合、行き先・目的など明細を保管している（未使用残高の確認）	
6	接 待 交 際 費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 全ての支出が事業に必要と認められるものである ・ 接待の相手先の氏名等を領収書等に記載している	
7	損 害 保 険 料	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 地震保険以外の火災保険料も事業分を経費計上 ・ 長期損害保険料の積立部分を除いている	⇒「19家事関連費」参照
8	修 繕 費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 修繕費のうち、固定資産の使用期間の延長又は価値の増加をもたらす20万円以上の支出（資本的支出）は除いている	
9	消 耗 品 費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 一組で10万円以上の資産の取得費は除いている	
10	減 価 償 却	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 自己の居住用など事業用以外の部分を除いている ・ マンションなどの取得価格に土地部分は含まれていない	
11	福 利 厚 生 費	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 事業主・家族の生活費とされるべき飲食代等は含まれていない ・ 事業主本人の労働保険料を含めて社会保険料控除・医療費控除の対象を除外している	
12	給 料 賃 金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 本人及び同一生計の親族等への支払いではない ・ 源泉徴収が必要な場合、適正に行っている	
13	外 注 工 賃	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 前年未払い分の支払額を除き、本年未払分は計上している	
14	利 子 割 引 料	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 元金返済分を除き、事業用利息部分のみを計上している	
15	地 代 家 賃	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 事業用として使用している部分を計上している ・ 20万円以上の更新料等は資産計上した	⇒「19家事関連費」参照
16	貸 倒 金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 貸倒れの実事（相手先の状況）が確認できる	
17	専 従 者 給 与	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	・ 専ら事業に専従していない者は専従者としていない ・ 専従者給与に関する（変更）届出書は適正に提出されている ・ 労働の対価として適正である	⇒税務署要相談

自主点検チェックシート（不動産所得用）

18 家事関連費		家事関連費はありますか？ <input type="checkbox"/> あり <input type="checkbox"/> なし（以下記載不要）			
勘定科目	内容等	家事按分の有無	家事按分ありの場合		
			経費算入割合	計算根拠	
【記載例】 地代家賃	自宅賃貸料	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input checked="" type="checkbox"/> 家事按分あり)	25%	自宅4部屋のうち1部屋を作業場として使用	
家事消費	(<input type="checkbox"/> 実額計算・ <input type="checkbox"/> 概算計算) 概算計算の方法➡				
租税公課	固定資産税	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
	その他	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
水道光熱費	電気代	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
	ガス代	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
	水道代	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
通信費	その他	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
	固定電話	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
	携帯電話	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
	インターネット	(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
損害保険料		(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
地代家賃		(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
車両関係費		(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
		(<input type="checkbox"/> 全額経費算入・ <input type="checkbox"/> 家事按分あり)	%		
19 青色申告特別控除55・65万円		55・65万円控除を適用しますか？ <input type="checkbox"/> 適用 <input type="checkbox"/> 不適用（以下記載不要）			
No.	項目	チェック済	該当無	内容	摘要
	現金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	残高を確認しましたか？現金出納帳の残高と一致していますか？（途中現金残がマイナスになっていませんか？）	
	普通預金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	残高を確認しましたか？通帳残高と一致していますか？	
	売掛金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	残高を確認しましたか？	
	未収金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	残高を確認しましたか？	
	棚卸資産	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	左、No.3「棚卸」の期末商品棚卸高の金額と一致していますか？	
	その他資産勘定	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	残高を確認しましたか？	
	買掛金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	内容を確認し、内容毎に残高を確認しましたか？	
	未払金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	内容を確認し、内容毎に残高を確認しましたか？	
	借入金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	残高を確認しましたか？借入金返済表と一致していますか？	
	預り金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	源泉徴収簿と元帳の源泉徴収預り金残額が一致していますか？	
	その他負債勘定	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	残高を確認しましたか？	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		