

期末3ヶ月前 チェックリスト

着地予測と納税資金

顧問先		決算期	
資本金・従業員数		着地見込み（税引前利益）	
作成日		担当	

1. 着地利益・納税額の予測

確認すること	根拠・参照	確認	担当	確認日	備考
月次実績に残り期間の見込みを乗せ、決算整理を加えて税引前利益を出したか	月次試算表				
別表四の加算・減算を見込んで課税所得に直したか	別表四				
所得800万円を境に限界税率が変わることを踏まえ、対策の費用対効果を説明したか	国税庁 No.5759				
赤字着地の場合、青色申告法人の欠損金の繰戻し還付を検討したか	国税庁 No.5763				

2. 納税資金と資金繰りのすり合わせ

確認すること	根拠・参照	確認	担当	確認日	備考
予測した納税額と支払時期を資金繰り表に載せたか	資金繰り表				
対策の現金支出を織り込んで納税資金が残るかを確かめたか	資金繰り表				
提案書に金額のインパクトだけでなく、要件と否認リスクを併記したか	節税提案書				

3. 着地予測の記録（金額は要検算。この表は集計の下敷きです）

項目	金額（円）	算定の根拠・確認事項
① 月次実績（当期の累計）		12月までの税引前利益
② 残り期間の見込み		1～3月の受注残と固定費
③ 決算整理の見込み（減価償却・引当など）		固定資産台帳から試算
④ 別表四の加算・減算の見込み		交際費等の損金不算入は要確認（No.5265）
課税所得の見込み（合計）		

決算対策は決算書チェック・申告書チェックとは別の作業です。本表が扱うのは期末日前に当期の課税所得と納税額に影響する意思決定で、期末後に試算表と決算書の整合を見るのが決算書チェック、その後に別表や税額計算を見るのが申告書チェックです。税率は国税庁 No.5759 で確認し、この表の数字は必ず自分で検算してください。