# クラウド会計ソフト freee で行う 法人経理・決算 実践ガイド

Powered by クラウド会計ソフト freee(フリー)



& free

### 1. 目次

- 1. はじめに 1.1. はじめに
- 2. 法人決算について
  - 2.1. 法人決算と提出書類
  - 2.2. 会計ソフトの目的
  - 2.3. freeeの特徴

#### 3. 基本入力について

- 3.1. 銀行口座とクレジットカードの準備
- 3.2. 口座登録
- 3.3. 現預金取引の登録
- 3.4. 未決済取引の登録(掛取引の登録)
- 3.5. 未決済取引(入出金予定)に対応する決済の登録
- 4. レポートについて
  - 4.1. freee形式レポート
  - 4.2. 帳簿形式レポート
- 5. 決算申告について
  - 5.1. 現預金残高の確定
  - 5.2. 未決済取引の確定(売掛・買掛残高の確定)
  - 5.3. 決算時の処理
  - 5.4. 税額の決定(税務申告書の下書き)
  - 5.5. 決算書(会社法決算書類)の作成
  - 5.6. 税務申告書の作成
- 6. 最後に
  - 6.1. 税理士の役割
  - 6.2. サポート体制

free Alton

## 1. はじめに



### 1.1. はじめに

#### (1) 本ガイドの目標

- 「法人決算」を行うまでの基本的な流れを理解する。
- freeeの基本的な考え方と操作方法を理解する。

#### (2) 対象者

- 「株式会社」を想定しています。
- 上記以外の方(合同会社等)の方も基本操作共通です。ただし、作成する決算書や用意する申告 書様式が異なる場合がありますのでご注意ください。

free Alton

## 2. 法人決算について

& free 会計フリーター

### 2.1. 法人決算と提出書類

#### (1) 概要

- 法人(株式会社)の決算は一般的には以下2つの手続きが必要です。
  - 法人のその事業年度内のお金の動きを計算した書類(決算書)を作成する
  - 確定した決算書を元に各種税金を計算した書類(申告書)を作成する

#### (2) 作成書類1

- 会社法計算書類
  - 計算書類
    - 貸借対照表
    - 損益計算書
    - 株主資本等変動計算書
    - 個別注記表
    - 事業報告
      - 事業報告書
    - 附属明細
      - 計算書類に係る附属明細
      - 事業報告に係る附属明細
- 確定申告書
  - 国税申告書
    - 法人税
    - 消費税<sup>2</sup>
  - 地方税申告書
    - 法人事業税
      - 法人住民税<sup>3</sup>
        - 道府県民税
          - 市町村民税

<sup>1</sup>法人形態や業種によっては書類名が異なったり、別の書類が必要となる場合があります。

<sup>2</sup>課税事業者に該当する場合に限ります。

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup>東京23区では都道府県民税と市町村民税を併せて「都民税」として申告します。



## 2.2. 会計ソフトの目的

#### (1)決算申告

- 会計ソフトへ「会計データ(法人の入出金情報等)」を入力していくことで、決算書と申告書を 作成することができます。一般的な流れを整理すると下のフローチャートようになります。
- freeeはこのフローチャートの「2.決算書の作成」までに対応しています。
- 作業量として一番大変なのは決算書作成のために「会計データ」を作成することですが、決算書と申告書(特に申告書)を作成するには専門的知識が必要です。



Free

#### (2) 経営管理

- 会計ソフトの入力は「経理」という仕事の役割ですが、「経理」は「経営管理」の略称です。
- 「法人決算」は「会計データ」が前提となると聞くと、「会計データ」は「法人決算」のためだけに作成する思いがちです。決算申告は法律上の義務ですが、そもそも会社経営が上手く行かなければ意味がありません。「会計データ」は経営に役立つ情報であることも重要です。



「経営管理」は課題認識があって初めて可能になります。まずは、現預金残高と入出金予定を管理(お金管理)することから開始して、法人のお金の流れ方を把握し、経営課題の認識を行いましょう。

free 会計フリーー

2.3. freeeの特徴

### (1) 従来型会計ソフトの特徴

- 決算申告業務用に部分最適化された「記帳ソフト」
  - 通帳や領収書を見ながら手動入力



○ 複式簿記を知らないと入力が難しい(例:弥生会計)

	作成 剧神 使用 计分子的 数不数是	291人心智 氣管伝菜 西田伝菜	CHEIRAE		1 22	388 E1460 ~00		
							C 104 ET - 21-	
12235 ): 1109 •	伝票No(N): 1762-3 決算仕訳()	v: •						
	相手勘定科目	金額		摘要				
-	相手補助科目	消費税額		相手税区分				
売掛金		50,000	現金回収		10016			
支援金		25.000	立な分の入金		1PAR			
雇用保険								
売上商		170,000	現金売上					
#1075 x								
赤坂银行	A - 1	<b>A A B</b>	3u 🖂 🛛				100	7 0
			7*T## 100##/二-000 3.4				2547 CT	
	THE OWNER AND A DECEMBER OF A	DOM TRACTOR BOOMERCE 2117	A STREET	ELLANT TIMERAL			ST Set LP	141 - 000
								伝導
								伝際
								伝票
	1 1 ))) 出金伝票							伝際
	K ▲ ▶ ▶       出金伝票       日付(D):       1109       (広票No.(M))	· 1768-3 決算仕訳( <u>V</u> ):						伝羅
		▶ 1763-3 決算仕訳(少) 目	▲		抗要			伝票
		· <sup>1763</sup> · 決算仕訳(火) - 目 : : : : : : : : : : : : : : : : : : :	✓ 全額 登税額		摘要 相手税区分	_		(C.)
	II         III           出金伝票           日付(D):         1109 · 伝素No(N)           個         相手動向料           粉節図書費	★ 1763 <u>日</u> 目 日 月	▲ 金額 費税額 4,000	新聞調測法料	描要 相手税区分			伝薬
	Id         Id           出金伝素           日付(D)         1109 • 伝票No(M)           相手動助料           相手動助料           新聞図書費	* 1783-3 決算仕訳(y)   	▲ 金額 費稅額 4,000 (190	新聞講読料 課約1任入	摘要 相手税区分	内税		伝票
	Id         ↓           比金伝票            日付(型)         1109           相手勘定料         相手動定料           相手摘動料         約節図書豊           旅費交通費	) 1783 <u>-</u> 引 決算仕訳(い) 目 目 消	★ 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	新聞講読料 課約任入: 交通費	撞奏 相手税区分	内税		(C.W.
	Id         Id         Id           出金伝票         Id         Id           日付(D):         1109 · G.素No(N)           個年初定得         相手補助特           新聞図書費         旅費交通費	▶ 1763 <u>-3</u> 決算仕訳(公) 目 日 済	全額 <b>金額</b> 費税額 4,000 (190 3,000 (112	新聞講読料 課約任入 支通費 課約任入	撞要 相手税区分	内税		(法罪 (王 (王) (王) (王) (王) (王) (王) (王) (王) (王)
	IX         ト           比全伝票         日付(D):           日付(D):         1109 ・ 伝票No(4)           相手勘定件         相手勘定件           新師園2書豊         旅費文通費           其指金	* 1783-3 決算仕訳(y): 「 目 日 済	全類 変類 変統類 (190 3,000 (142 5,0,00	新聞講流料 課約社入 交通費 課約社入 刊代金現金支払	摘要 相手税区分	内税		(法源 (王) (王)
		) 1783 <u>-</u> 引 決算仕訳(い) 日 日 :済	▼ 全額 数税額 (190 (190 (142 50.000	新聞講読料 課2月仕入 交通費 課5月仕入 批代金現金支払	摘要 相手税区分	内税		伝鞭
		▶ 1763-3 決算仕訳(少) 日 日 済	★ 50 教校語 4,000 (190 3,000 (142 50,000 5,600	新聞講流料 課料仕入 支通費 課料仕入 計代全現金支払 水道代	撞要 相手税区分	内税		(安要) (百一) (百) (百) (百) (百) (百) (百) (百) (百) (百) (百
	Id     Id       比全伝票       日付(D):     1109 ・ 伝票№ (約)       相手勘定科       相手勘定科       新聞図書費       旅費文通費       貫指金       アンデス       水道光熱費	* 1783-3 決算仕訳(y): 「 目 済	全類 登税類 後代類 3,000 (142 5,000 5,600 (266	新聞講流料 課約社入 交通費 課約社入 批代金現金支払 水道代 課約仕入	掩要 相手税区分	内税		(安期) (日期)
	Id     人       比金伝表       日付(Q)     1109       相手勘定料       相手動原料       新聞図書豊       旅費交通費       算指金       アンデス       水道光熱費	* 1783 <u>-</u> 決算仕訳(y)。 目 日 :清	▲ 金額 数税5期 (190 (190 (142 50.000 5.600 (266	新聞講講法料 課約任入 交通費 課約任入 料代金現金支払 水道代 課約任入	撞粟 相手模区分	内税		
	Id         Id         Id           出金伝素         日付(Q):         1109 · G.素No(M)           相手部定料:         相手部加算           新聞図書費         防衛図書費           旅費文通費         算指金           アンデス、 水道光熱費         小道光熱費	▶ 1763 <u>-</u> 決算仕訳(公) 日 日 済	★ 5時 登校請 4,000 (190 3,000 (142 50,000 5,600 (266	新聞講読料 課約社入 支通費 課約社入 批代金現金支払 水道代 課約仕入	撞要 相手税区分	内税		(安源) (同) (同) (同) (同) (同) (同) (同) (同) (同) (同
	Id     ト       出金伝票       日付(D):     1109 ・ 伝票約6(3)       福手勘定科:     相手動定科:       村田子海助科:     新聞図書豊       林豊文通豊     貫掛金       アンデス、     水道光熱豊	* 1763 <u>-3</u> 決算仕訳(少) [ 目 済	★ 金額 股稅類 (190 3,000 (142 5,600 5,600 (266	新聞講流料 課約任入 交通費 課約任入 別代会現金支払 水道代 課約任入	掩要 相手税区分	内税		
	Id     人       比金伝表       日付(Q):     1109       相手振動料       相手振動料       新館図書費       旅費交通費       算指金       アンデス       水道光熱費	* [ 1783 <u>-</u> 決算仕訳(y); [ 目 日 :消	▼ 全額 費税額 4,000 (198 3,000 (142 50,000 (266	新聞講読料 課2月上入 支通費 課9月上入 掛代金現金支払 水選代 課2月上入	撞要 相手税区分	内税		

freee Alton

- (2) freeeの特徴
  - 中小事業者の経営(資金)管理に最適
    - 銀行やクレジットカードのウェブ明細を連携して入力を自動効率化



#### ○ 入出金(予定)の内容を入力していくだけ

🖌 🔁 取引 📶 レポート 🕅 決算 📻 口座 蓜 給与 🔅 設	定	Q. ヘルプ検索
取引(収入・支出) 口座振替		
収入 支出 決済 未決済 完了	①         口座         現金               ・             ・	
取引日 💯 勘定科目 💯	金額 (55) 円	
取引先 品目・		
	常業関連の支払い 土入・会議・広告・外注・交際など	
一括編集 一括決済 削除	2 設備関連の支払い  3 設備関連の支払い  3 影開関連の支払い  4 新聞図書費  5 新聞の書表  5 新聞の書表	条件をクリアする 表示件数 20件 💲
表示する取引を条件で絞り込みます		
収文     ・     すべて     収入     支出       + 追加条件を選択     ◆	▲ 絵与・福利厚生 絵料・社会・振興・単労など ▶ ✔ 修繕費 修理費・植持管理費など	
□ ↑ ♀ 発生日 ▲ 期日 ▲ 勘定科目 税区分 金額	■ 固定資産の購入 1年以上使う10万円以上の物品購入 ■ ◎ 備考 ◎ 取引内容	
< >	☆ その他 いずれにもあてはまらないもの ♪	
freeo 株式会社 会社情報 採用情報 利用規約 プライバシーポリシー お問い合わせ	●         勘定科目の設定 各科目の表示が表示を設定         ●           ▲         ▲         ▲	App Store

freee Alton

## 3. 基本入力

& free

#### 3.1. 銀行口座とクレジットカードの準備

#### (1) 法人口座の開設

- 登記時の資本金の払い込みに使った個人口座を利用して、経理をすること自体は不正なことでは ありません。
- ただし、請求書に記載する振込先としての利用を断られたり、口座振替契約を行うときの引落先 等として利用することができない場合があるため、法人設立が完了したら法人用の銀行口座を開 設するのが一般的です。
- ネットバンキングの契約をしなくてもfreeeをご利用いただけます。ネットバンキングを利用する と明細を自動で取り込むことができるので、記帳が効率化されます。

#### (2) 法人口座の特徴

• 銀行タイプ別の法人口座の特徴は以下のようになっています。

	口座開設	手数料	ネット	融資	信用力
メガバンク	Δ	Δ	Δ	Δ	0
地方銀行/信用金庫	Δ	Δ	Δ	0	Δ
ネット専用銀行	0	Ø	0	×	×

• 近年は振込詐欺等を警戒して口座開設が難しくなっています。

#### (3) 実用性の比較

- 手数料や実務上の使いやすさを、クラウド会計との親和性を考えた場合、ネット専用銀行の活用 がオススメです。※ネットバンクの契約がなくてもfreeeをご利用いただくことはできます。
- 融資や信用の理由からメガバンクや地方銀行が必要な場合、支払の一部をネット専用銀行で行う 等の併用を検討しましょう。

& free

		基本利用料	振込手数料(他行宛の最低料金)	利用不能時間
メガ	三菱東京UFJ	2,160円/月	540円/回	平日深夜 第二土曜 祝日
	三井住友	2,160円/月	540円/回	深夜 日曜祝日
	みずほ	2,160円/月	540円/回	深夜 祝日
ネット	ジャパンネット	0円/月	168円/回	なし
	住信SBI	0円/月	160円/回	なし
	楽天	0円/月	160円/回	なし

#### (4) クレジットカードの準備

- 銀行口座が準備できたら、続いて法人クレジットカードを用意しましょう。クレジットカードを 活用することで経理処理を簡略化させることができます。
- 事業規模が小さいと請求書取引より現金取引が多くなりますが、現金取引は記帳や残高管理の手間がかかるので、なるべく避けましょう。

まとめ : 法人口座を開設しましょう。ネット専用銀行を活用することで手数料等の節約ができる他、振込作業や会計ソフトの利便性を向上させることができます。



## 3.2. 口座登録

#### (1) 口座を登録

- 事業の入出金内容が分かる銀行やクレジットカードは「口座」として登録します。
- [口座]→[口座を登録]から登録を行っていきます。

¢-1	free		<b>優待ブラン</b>   会計期間:2014-01-01~2014-12-31   つばめ商事				
<b>A</b>	🖸 取引 1 いけ	ポート 💷 決算	三 口座	🔯 給与	りつ 設定		
口座	3,474,016円	今日やること	取得した明細 口座の一覧 <b>口座を登録</b>	の一覧			
現金			白色云纹网	9		の引た発想する	
	371,772円		未処理0件			↓ 支出 二振替	
銀行							

金融機関名を検索します。同じ金融機関で複数の検索結果がヒットした場合、一番最初に表示されたものを選択しましょう。

4-	free				優待	フラン 会計期間:2014-01-01~	2014-12-31   つばめ]
Ħ	🞧 取引	谷 レポート	副 決算	11 日座	🚾 給与	🗘 設定	
	<b>口座を検</b> う お使いの銀行	<b>察</b> ・カードを検索して	、登録しまし。	ţ			
		C	、検索 三井	<b>‡住友</b>			
			銀行			クレジットカード	決済サービ
	三井	住友 🖌 住友(法人) 🛩	三井住友	(契約者番 信託	· •	三井住友VISAカード 🛩 三井住友トラストカード 🛩	ご利用中の決マネーが表示

- (2) 同期設定(※同期は任意です。)
  - 以下のように設定を行います。



#### 口座を登録

	三井	住友	
三 <b>井住友ログインページで</b> 使用している情報を入力して ください。	2座種別を変更:	三井住友(ログインに契約者番号を使用)	三井住友(法人口座)
店番号(半角数字 3桁)		第一暗証(半角英数字)	
口座番号(半角数字 7桁)		□ パスワードを表示	
	4 ● 定期的に自動で	「明細を取り込む	
	☑ 定期的に自動で	で明細を取り込む	

1	ページ確認	明細取り込み先のウェブサービスが確認できます
2	口座種別	ロ座種別を変更することができます
3	ログイン情報	・ウェブサービスのログイン情報を入力します
4	自動化OFF	<ul> <li>・✓を外すと、明細取り込みの自動化を停止できます</li> <li>・明細は取込みは任意のタイミングで実行できます</li> </ul>
5	登録(同期あり)	明細取り込み機能がonの状態で、口座登録を行います
6	登録(同期なし)	・明細取り込み機能がoffの状態で、口座登録を行います

• アカウントを持っていない場合、「6. 同期の設定をスキップ」を選択してください。

## (3) 編集

登録した口座は、メニューバーの「口座」の「口座の一覧」から登録内容の編集や削除を行うことができます。

41	Creee					フラン   会計期間: 2014-01-01~	2014-12-31   つばめ事務所   test+shink   ログアウト
Ħ	🖸 取引 🦷	谷 レポート	111 決算	三 口座	🚺 給与	🖨 設定	Q ヘルブ検索
口座	571,7	72円 🗲	日やること	取得した明細 ロ座の一覧 口座を登録	田の一覧		
700 0							

free

## 3.3. 現預金取引の登録

• freeeでの基本的な入力方法は3種類です。順に確認していきましょう。

#### (1) 取引を登録する

現金での取引の登録を行ないます。 [取引]→[取引の登録]をクリックします。

	ト 照 決算 三言 口座 読 給与 内部 設定	Q. ヘルプ検索
取引(収入・支出)		
	収入     支出     決済     未決済     完了     口座     現金          ・         ・      取引テンプレート選択          ・         ・         ・	
	取引先 品目・部門・メモタグ 備考	
	<b>支出を登録</b> 詳細登録	

入力箇所は以下のとおり。
①収支:収入か支出か
②決済:現金取引であれば「完了」。
③口座:お金のやり取りの方法。freeeに登録した口座を指定します。
④取引日:取引を行なった日
⑤勘定科目:お金のやり取りの内容にそった勘定科目を、プルダウンまたは検索で入力可能
⑥金額:受け取った、または支払った金額

& free

#### (2)「自動で経理」から取引を登録する

ホーム画面から、今日やることの「自動で経理」をクリック。 [取引]→[自動で経理]をクリックしても同じ画面が開きます。

#	🖸 809	盆レボー	5 🛄 18 <b>1</b>		<b>國 8</b> 5	Ó RE	Q、ヘルプ技事
R(3) -	自動で経理						
**	て 🔹 入会	◆出金	freedlif?		* d# 178	技業	
取り込	んだ銀行・カ	カードの明細ー	-覧です。登録ボら	フンで会計デー	タとして登録	しましょう。	
=	freee翻行	-11.22.04					_ = = = = ×
日代	2015-0	3-27 金額	-8,640 🔶	取引内容	トウキヨウカ	12	2.0
	be ment	水道光熱費	<i>.</i>	102.9 <b>28</b> 8	18% 🖌	直日·加加元率 ガス料金 -	/ 編集
-							

明細の取引内容から、freeeが勘定科目を推測します。 推測内容が正しければこのまま「登録」をクリックするだけで取引が登録されます。 修正したい場合は、「編集」をクリックして、内容を修正して登録することもできます。 金額、取引内容は自動で取り込まれるので入力ミスの心配がありません。

& free

## 3.4. 未決済取引の登録(掛取引の登録)

売掛金や買掛金など、取引の発生よりも後でお金のやり取りが行われる取引は、「未決済」の取引として登録します。

🔒 🖸 🕬 🧰 レポート 🎹 決算 🔒	🖬 🗆 庄 📅 約5 🥙 80年	Q ヘルプ検索
取引 (収入・支出) 口座装幣		=
	初めての方はこちら 使い方がイド	
(1) (双) 東山	(2) 131 末決済 完了 0 用日 取引テンプレート選択 :	
Rie CO		
(4) 1922 (4)		
A63175		
	<b>支出を設置</b> 評細世球	

入力箇所は以下のとおり。 ①収支:収入か支出か ②決済:お金のやり取りが済んでいない場合は「未決済」 ③期日:お金のやり取りをする予定日 ④取引日:取引を行なった日 ⑤勘定科目:お金のやり取りの内容にそった勘定科目を、プルダウンまたは検索で入力可能 ⑥金額:受け取った、または支払った金額

& free 会計フリーー

## 3.5. 未決済取引(入出金予定)に対応する決済の登録

 未決済取引に対応する入出金明細は「自動で経理」の「入出金予定とマッチ」のタブから消込む 事が出来ます。(※未決済取引と明細の金額が1対1対で対応しない場合は下記の詳細登録から 処理します。)

freee銀行			
1付 2014	-10-20 金額	324,000 个 取引内容 シー	ーエフオー(カ
カンタン登録	入出金予定	<b>とマッチ</b> 口座振替・カード引落し	取引テンプレートとマッチ 詳細登録
発生日	支払期日	管理番号 (請求書番号)	取引先・品目・部門・メモタグ
0014.00.01	2014-10-20	0001	売上高, CFO株式会社

複数取引の消込みは「詳細登録」機能を使って行うことができます。取引先等で絞り込みを行って、消込み対象となる取引を特定することができます。

	三井伯	住友	(契約者番号	号)				
日付	t	2014	4-12-27 金額	頁 5	2,500 🛧	取引内容	力)	ステイゴールド
カ	シタ	ン登録	入出金	予定とマッチ	口座排	辰替・カード引	落し	取引テンプレートとマッチ 詳細登録
<b>1</b> . 取	<b>未決</b> 双引先	<b>済の</b> し で絞り	<b>又入から選ぶ</b> )込み	この取引	とマッチ	させる登録済る	みの取	引があれば下記リストから選び、不足分は新しく追加
			j		管理番	号		
(			取引日	支払期日	(請求書	番号)	取引先	<b>6</b> ・品目・部門・メモタグ
(		1	2014-12-24	2015-01-31			雑収入	
(		1	2014-12-04	2015-01-31			雜収入	<

free Alton

## 4. レポートについて



## 4.1. freee形式レポート

- 登録した取引の内容は、freee独自の便利なレポートで確認することができます。経営状況の確認に役立てていきましょう。
  - 売掛レポート/買掛レポート
     取引先別、月別に未決済取引を確認することができます。(本日時点で決済されていないものが表示されます)
     買掛レポートからは、全銀形式の「一括振込ファイル」の作成も可能です。
  - 現預金レポート
     ロ座毎に、取引の入出金額と残高を確認することができます。出納帳として使用することができ、取引の詳細へ移動して取引内容の修正を行なうことも可能です。
  - 資金繰りレポート
     入出金予定も含めた資金状況を一覧することができます。取引先や部門ごとの絞り込み、
     口座単位での資金状況(キャッシュフロー)を確認可能です。
  - 集計表 縦軸と横軸を指定して、取引件数、取引金額、取引残高などを確認することが可能です。
     取引先単位での絞り込みなどにも対応しております。



free sitou-e

## 4.2. 帳簿形式レポート

- 一般的な会計帳簿も「レポート」メニューからご確認いただけます。
  - 仕訳帳
     登録した取引が仕訳(複式簿記)形式で一覧することができます。
  - 総勘定元帳
     各科目の相手勘定科目と、残高を確認することができます。
  - 貸借対照表・損益計算書(試算表/月次推移)
     試算表では、取引先や品目別の残高を表示することもできます。

	ET ()	摘要		借方			貸方	
<b>T</b>	区分	●取引先 ●品目 ●メモタグ ●部門 ●備考 ●取引内容	勘定科目	金額	税区分	勘定科目	金額	税区:
1-04- <mark>2</mark> 0	収支	♣ CFO株式会社 WEB講習	売掛金	324,000	対象外	売上高	324,000	課税売上
1-04-20	収支	♣ CFO株式会社 WEB講習	売掛金	324	対象外	売上高	324	課税売上
1-05-20	収支	骨CFO株式会社 シーエフオー(カ	freee銀行	324,000	対象外	売掛金	324,000	対象外
1-05-21	振替	CD	現金	10,000	対象外	freee銀行	10,000	対象外
1-05-22	収支	送金手数料	支払手数料	108	課対仕入8%	freee銀行	108	対象外
1-05-23	収支	●給料 ●社会保険料 スズキナオユキ	給料手当	210,000	対象外	預り金	5,000	対象外
	収支	◎源泉所得税 スズキナオユキ				預り金	5,000	対象外
	収支	スズキ ナオユキ				freee銀行	200,000	対象外

5

	品目	部	『門	メモタグ	金額範囲指定		
~		~	~	×	~	•	絞り込み

帳一覧へ

1	相手勘定科目	税区分	摘要 ② 取引先 ③品目 ③メモタグ ④部門 ④備考 ④ 取引内容	借方金額	貸方金額	残高
05-28	freee銀行	課対仕入8%	プス料金 トウキヨウガス 1118-395	1,225		1
05-29	freee銀行	課対仕入8%	☞電気料金 東京電力 電気料金 14/05	2,546		1

6

free Alton

## 5. 決算申告について



## 5.1. 現預金残高の確定

#### (1) 現金や預金残高の確認

#### • 決算作業を始める場合、まずは現金や預金の残高を確認します。

▲ 取引日時	取引番号	出金額(円)	入金額(円)	摘要	残高(円)
2015年01月01日 00:51:45	00001		35	決算お利息 12月分	1,277,015
2015年01月26日 09:38:19	00001	10,800		トリヒキメイサイレンケイサービステスウ リヨウ 12ガツブン	1,266,215
2015年02月01日 00:51:44	00001		35	決算お利息1月分	1,266,250
2015年02月25日 09:52:14	00001	10,800		トリヒキメイサイレンケイサービステスウ リヨウ 1 ガツブン	1,255,450
2015年03月01日 00:52:35	00001		32	決算お利息 2月分	1,255,482
2015年03月25日 09:32:27	00001	10,800		トリヒキメイサイレンケイサービステスウ リヨウ 2ガツブン	1,244,682
2015年04月01日 00:55:26	00001		34	決算お利息 3月分	1,244,716

(上記はネットバンキングの画面の一例)

[レポート]→[現預金レポート]から確認した残高とfreeeの残高(入力金額の合計)が一致していることを確認します。この作業により、現金や預金に関わる取引の入力過不足がないことが分かり、入力してきた数値に大きな異常がないことがわかります<sup>7</sup>。

取引日	取引口座	取引 区分	摘要	取引内容	入金 額	出金額	差引取 引額	残高
2015-01-01	JNB(法)	入金	銀行(口座振替),所得税口,住民税利子割口,受取利息,法人 税・住民税及び事業税	決算お利息 12月分	35	0	35	1,255,443
2015-01-26	JNB(法)	出金	銀行(口座振替), 銀行関連手数料, Corporate, 支払手数料	トリヒキメイサイレンケイサ–ビステスウリヨ ウ 12ガツブン	0	10,800	-10,800	1,244,643
2015-02-01	JNB(法)	入金	銀行(口座振替),所得税口,住民税利子割口,受取利息,法人 税・住民税及び事業税	決算お利息 1月分	35	0	35	1,244,678
2015-02-25	JNB(法)	出金	銀行(口座振替), 銀行関連手数料, Corporate, 支払手数料	トリヒキメイサイレンケイサ-ビステスウリヨ ウ 1 ガツブン	0	10,800	-10,800	1,233,878
2015-03-01	JNB(法)	入金	銀行(口座振替),所得税口,住民税利子割口,受取利息,法人 税・住民税及び事業税	決算お利息 2月分	32	0	7-	-
2015-03-25	JNB(法)	出金	銀行(口座振替), 銀行関連手数料, Corporate, 支払手数料	トリヒキメイサイレンケイサ–ビステスウリヨ ウ 2ガツブン	0	10,800	1,22	23,110
2015-04-01	JNB(法)	入金	銀行(口座振替),所得税口,住民税利子割口,受取利息,法人 税・住民税及び事業税	決算お利息 3月分	34	0		1.223.1

<sup>&</sup>lt;sup>7</sup>イラストの場合、21,572円(1,244,682-1,223,110)円分freeeの方が少ないので、入力漏れを探す必要があります。

Freee

### 5.2. 未決済取引の確定(売掛・買掛残高の確定)

#### (1) 未決済取引の確認

 現預金残高が確定したら、未収未払の残高を確認します。売上(仕入)は入金(出金)タイミン グに関わらず、その発生日に登録する必要があるので、年度を跨ぐ取引は「振り込みを待ってい る状態」と「振り込み予定している状態」として登録を行います専門用語でそれぞれの状態を 「売掛金」や「買掛金」<sup>8</sup>といいます。



#### (2) 回収送金漏れと入力ミスの確認

- 年度内に入力した未決済取引の入力ミスや回収(送金)漏れがないか確認しましょう。
- [取引]→[取引の一覧]から[未決済]の取引状況を確認することができます。

括編	集	一括決済	削除							
表法	示する	取引を条件で絞り	込みます							
決	<b>於济状</b> 》	兄	\$	すべて	完了	未決済				
+	追加条	条件を選択	\$							
4	Q	発生日 🔨 🧡	期日~~	甚	加定科目	税区分	金額	☑ 取引先	☑品目	✓ × モ
*		2015-02-28	0 2015-03-	-31 仕	上入高	課対仕入8%	108,000	<b>睂CFO</b> 株式	会社 商品	品仕入

<sup>&</sup>lt;sup>8</sup>取引内容によって「未収入金/未収収益」と「未払金/未払費用」という場合もあります。



補足説明 : 入金出金日付の登録ではダメなんでしょうか?

B

■ 原則はダメです。なぜなら、入金日付と出金日付でOKにしてしまうと、正しい利益計算ができ なくなってしまうからです。

■ 例えば、株主配当は利益から通常行いますが、入出金ベースで利益計算してしまうと「巨額の損害賠償請求が年度末に来たけど、支払前だと利益が出ているから株主配当をする」なんて事になり、 債務超過に陥る可能性が出てきてしまいます。また、利益は税金計算にも使いますが、「今年は利益が増えそうなので、売上代金の入金は来年にしてもらう」などなんでもありになってしまいます。

■ しかし、取引完了と金銭授受が同じ年内に収まっている場合、最終的な計算結果には影響を及ぼ しません。「そんなこと知らなかったよ・・」という方は、とりあえず入力内容はそのままにしてお き、年度を跨いだ取引のみちゃんとした処理に変更することで対応し、来年度以降は入出金予定が発 生したタイミングでちゃんと入力を行っていきましょう。





#### 5.3. 決算時の処理

- 会社の決算は現預金残高と入出金予定を入力しただけで完成ではありません。入出金が行われていてもサービスが完了していない取引は、「4.2.未決済取引の確定」の補足説明で紹介したのと同じ理由から、当期の売上や仕入として登録することができません。
- 減価償却費とは<sup>9</sup>
  - 例えば、営業車等の何年も利用する物を購入した場合、購入年度にその車の支出情報を登録してしまうと、事業成績がよくわからなくなってしまいます。
  - そこで、使用年に応じて、来る前の購入費を複数の事業年度に割り振るという事を行って いきます。



#### 固定資産台帳

 ○ freeeでは [決算] → [固定資産台帳] から取得した固定資産の情報を取得すると、減価 償却費を自動で計算され、仕訳が登録されます。

決算 » 固定資産の一覧 » 固定資産の登録	
固定資産の登録	
資産の名前1020	営業車
取得価額(円) 🚳	1,000,000

<sup>9</sup>その他にも「棚卸資産(在庫)」や「貸倒れの処理」などが決算ならではの処理としてあります。

Free

### 5.4. 税額の決定(税務申告書の下書き)

決算関連の入力が終わると「法人税」と「住民税」、「事業税<sup>10</sup>」等の税金が計算できるようになります。この金額を最終的に freee に反映させると決算書を作成することができるようになります。税務申告書自体は決算書を作ったあとに提出用のものを作成するので、この段階では税務申告書の下書きを行います。



- 税額が決まったら会計ソフト(freee)にその数字を反映させ、決算書を作成します。
- 法人税の計算は会計ソフトではできないため、顧問税理士に依頼されるか法人税の達人などの法人税用のソフトで行っていただく必要があります。

<sup>10</sup> 大きな法人では事業税の一部は「販売費一般管理費」に表示する場合があります。

free Alton

## 5.5. 決算書(会社法計算書類)の作成

 [決算]→[決算書の作成]から決算書の内容確認を行い、個別注記表や事業報告書等の作成を 行いましょう。

決算書の出力設定 (2014年04月01日~2015年03月31日)

出力する決算書	出力形式		編集	
表紙	freee形式	٥	決算書表紙タイトル	
			決算報告書	
			<ul> <li>         ■ 表紙に事業所名と住所を表示     </li> <li>         住所     </li> </ul>	
			品川区西五反田1-18-9 五反田NTビル7F	
貸借対照表	報告式(今期のみ)	\$	□ 期末残高がない科目を表示しない	
損益計算書	freee形式	\$	こちらの編集機能は今後開発予定です	
販売費および一般管理費明細書	freee形式	\$	こちらの編集機能は今後開発予定です	

- 作成した決算書類は定時株主総会での承認が必要です。
- 確定した決算書類のうち貸借対照表<sup>11</sup>の公告を行いましょう。

#### 貸借対照表 2015年03月31日現在

		(単位:円)
金額	科目	金額
重の部	負債の	部
	▼流動負債	
-540	流動負債 計	0
324,000	固定負債	
323,460	<b>負债</b> 計	0
	金額 産の部 -540 324,000 <b>323,460</b>	金額     科目       産の部     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)       (1)     (1)

<sup>11</sup> 場合によってはその他の計算書類の開示が必要な場合があります。

free Alton

## 5.6. 税務申告書の作成

- 法人税申告書(会計ソフトでは作成することができません)
  - 法人税は「所得」に対して課税されます。
  - 法人税申告書は「所得」を計算します。「所得」は取引種類別に調整計算ができる用紙が 用意されており、それをを「別表」と言います。

平成 📃	年 [		月		_ E	1														24 c 124	夏年13 医付要	降 ]	e ()	)否	Ô
	÷				-	푝	業	年	度う	}0	カ			申台	告 쾥	ŧ				1 AL	用 相 別	時は	ir C	)加	$\bigcirc$
平成 📃	年 [		月	Ц	E	1	$\begin{pmatrix} \phi \\ \sigma \end{pmatrix}$	11申告 計 第	〒の場 車 期	合問	平成		年 年	月 月	8 8	8	税理	土法 [ 而 ]	第30 走出	条 (	)	も理士	:法第 書面抄	133条 提出有	Ô
所得金額又は欠損金額 (別表四「48の①」)	1	+ %	Ì	百7	Î	Ŷ	Ť	Г	n	9	この	所得	税額等。 (45	)還付金額 }	16	Г	十位		Ĩ	л	T	Ť			Π.
法 人 税 額 (36)又は(37)	2		ΪĪ		ΠÌ	T	T	Γ	П		甲告に	中	問 納 (14)	付 審 (13)	17		Π		T	Ť	Ť	Ē		Ť	٦H
法人税服の今年3月、2月2日、 第二日、1月1日、1月1日、1月1日、 1月1日、1月1日、1月1日、1月1日、 1月1日、1月1日、	3 [										1 8	欠損	金の#	条戻しに 書実 税 察	18	94- -	П		T	T	1			- -	-
差引法人税額 (2)-(3)	4				Ц						元付金		at	0.0510.16	10	<u>*</u>		الانے مزید		-	دان مود				4
場合等における氏に対称された 法人根値の時期登録値の加算値 + 利 課税十加譲渡利益金額	5			╧	뷰	_				2	額	(16	)+(17) 新想。	)+(18) と約713	19	닏	Ц	4	╞	÷	Ļ	Ļ		╞	-
地益 通 通 一 間 上 に 対する税額	0				₽		10	10			の車	0	欠 招課税:	金客	20	F				╞	┢				╢
渡金 (38) + (39) + (40) 留 課 税 留 保 金 額	8	_			H		0	0			告がた	щ	利益課税	: 金 審 7保金審	22	F	Н			t	┢				╢
保 同上に対する税額 金 (別表三(一)[47])	9				Ħ	Ť			Ē		修正申	晋	法 人	視客	23	F	П		Ť	t	Ť	Ē		T	테
10 02 1001 Minute 101	Π.						T	0	0		音で	前の	運付	金帽	24	<u>%</u>			1	T	1	1			-
法人税額計 (4)+(5)+(7)+(9)	10										ある国	この中	告により納 は減な+12	付すべき法) 委任地支援者		上					_				
仮装経理に基づく過大申告の更正に伴う控除法人税額 め № № № №	11				Ц			L		3	合物	((15) ((15)- 文仕集)	- (23) (20)又: 8相失全等	)若しくは は(2日-{19) の当開移絵画	25	Ļ	Ц			Ļ	Ļ	Ļ		0 (	4
22 新 祝 和 (((0)-(1))と(3)のうち歩ない金額 美引寄想に対する注人税額	12	_			뷰	_	╞			192	山頂表 着しく 草都へ	21-111 (212) 長年後	の計(そほ 又は調査 よ気用金で	(表し、16) ビ(三)(10) は美術語を含	26	닏	Ц	4	╞	÷	Ļ	Ļ			-
(10)-(11)-(12) 山間由告分の注人範刻	13	╞		╧	井	╬	╞	0			(別) 二條)	表も	(一)「50 欠損金又(	の合計」) は美潟祖失会	27	⊢	H	4	╬	÷	┢	ŀ		<u> </u>	ᅱㅣ
売引藤定(中国市告の場合はその) 法人税額(税額とし、アイナスの)	15	+			H	÷	t	0	0		中中時 告告行	9時日	等の当 翌期へ繰 2 15 日	期 控 除 新 ) 越生欠损金 水 品 生 今	29	늗	H		÷	t	t	F		÷	ᆌ
(13)-(14)(場合は、(17)へ記入/ 法 中 (1)の金鑑えは8005円×12 小 用の新の行ちゆない企業	30			1	Ħ	Ť	0	0	0	t	(30	) Ø	15 %	相当家	34	一	Π		T	Ť	Ť	t		Ť	41
人 法 (1)のうち年800万円 税 人 40当額を超える金額 (1)=(30)	31				Ī		0	0	0		(31	02	25.5%	相当睾	35					Î	T	Ì			ון
御 の 品 合 (30)+(31)	32 [						0	0	0		法	(3	4) + (3	克 審 5)	36					Ι					
第 222 所得金額(1)	33				Ц		0	0	0		法 (() 王 HS	人 33)の	25.5%	克 審 相当額)	37	Ļ	Ц			Ļ	Ļ	Ļ			
上版 (別表三(二)[27]) 進内 同 上	38			_	뷰	_	÷	Ļ	0		上地譲の内	土 : (80	地 譲 表三(	度 税 宿 三)「231)	40	L		Ц		1	1			0	꾀
渡訳(別表三(ニの二)[28]) 持所得税の額	41	1			╞┼		+	Ļ	10	-	進訳					-									
(別表六(一)[6の③]) 除 外国税額	42				Ħ	Ť	t	F	Н		朝余 (朝)	金金	<ul> <li>利益</li> <li>の分配</li> </ul>	の配当 )の金額	46	_							u		
版 (41) + (42)	43				ÎÌ		Î	Ĺ	Ĩ		30 - k			0.001 F.M.O.						1		91.4	更局名	5	
の 控除した金額 (12)	44 [										加付を			銀金声	庫·組 協,帝	行合金		本出土	明·支信 臺 任 田, 大声	i i	fil	金.		531) -	
奪 控除しきれなかった金額 (43) - (44)	45 [										受け上		1001	- 64	10.00		ゆうち	理行の	0	E.	-				-
残余財産の数 平成 年 後の分配又は 引渡しの日				と算確 この日	平成	45					キウと	1 液	机務署	処理欄		100 100	la xa	1 1 1 1	4	20					

free 会計フリーー

X

- 消費税申告書(freeeで自動作成されます)
  - 消費税申告書は会計データに登録した「税区分」を集計することで作成していきます。
  - 前々事業年度前の課税売上高が1千万円を超えた場合、またはその他の特例(期首資本金が1千万円以上)要件に該当した場合は、消費税の確定申告を行う必要が生じます。

自 平成		月		E	9	課種	兑其	間	分	0)	消費	税	及	Ut	也方	ī	(	ф 0	間申領場合(	告の	B	业	成		2	Ē	F	ð		E	
至平成二年	I	月	1	E		消	費利	党の	)(				)	申行	<b>吉</b> 書	ALM.	(	、対	象期	司	Ŧ	平	成		2	Ē	F			]8	
この	申信	書書	FIE	£	3	消	費利	党の	) 税	額	Ø	it 1	算				付	쐶	82	其	3	= (	Ð	酒	用	10	有	6		<b>#</b> 3	
課税標準額	0	+	<u>.</u>	+.	8	T			9	+	7	+	0	0	0	03	記	31E	払	H	-	-	0	<u>~</u>	用	10	有	0		<b># 3</b>	
消費税 額	2	-	t	1	T	T	-	-					-	H.		06	事	T	事道	ŧí	T 1	1 24	o d	) 適	用	0	有	0	4	<b>#</b> 3	
控除過大調整税額	3		T	1	1	T	-			T						87	項	現	会主	- 1	ŧ 4	<u>}</u> ₽	t o	) 滴	用		有	6	1	<b>亜</b> 3	
·	(4)		T	t	1	-	-			1						08	-	課	脱標	準:	頃に	対	す	る消	費	10	有			<b># 3</b>	
控返還等対価	(5)		t	t	+										H	09	参考	祝	観の計。	BIH	声し	言を	151		0/+	10	個	別	対「	5	
税債倒れに係る税額	6	-	t	1	1-	-	-	-	-	-		H	H	-	H	10	事	除税	除算 課税売上割合約%未満 5 二								括	五抵火			
額控除税額小計	0	-	+	1	1	1	1		-				H				項									対劾	方式	£			
(④+⑤+⑥) 控除不足還付税額	8		1	1	-					-						13		課		4	%	<u></u> 分			-		1	-	Ŧ	щ	
(()-()-(3)) 差 引 税 額	(9)		t	+	1	-	1							0	0	15	O	税標	18		2	96	分	千円							
((2)+(3)=(7))  中間納付税額	m		t	1	1	-	-	-				-	H	0	0	16	0	準	税率公	F		~	**	千田							
納,仗税、额	00		+	1	1	-	-		-	-	-			0	0	12	0	胡消	77	4	96	4		щ							
(19) - 100)	12	-	t	+	+	-	-	-	-					0	0	18	内	費	18	T	3	%	分	Щ						Щ	
(10 - (3))	13	-	t	+	1	-	-	-	-	-					0	10	訳	税	税率	F										H	
が修正中告	10		t	-	1	-								0	0	20	基準	御期	間の	2			-							Ш	
課税資産の課題	15	-	t	1	+	-	-			1				<u>v</u> .		21	課を	<del>兄</del> 元	上市	5	-	銀		行			_	本	店·支	店	
緑板元上 寺の対値の観 割 合 資産の 譲渡	60		t	-	-	-										22	付るをへ					金融	単・純	拾 出 張 所 協 本所·支所							
<u>等の対策の</u> 額 このE	日生	主(		FS	ttb:	方义	と思	形	<b>D</b>	出来	٥D	2+ 1	笛			1.1	受融			3	重金		座	番号							
地方消費相 控除不足還付税制	17			N OV	-15	11 1		2 176		DL a	H V2	01 3	7			51	よ機	2. 機ゆうちょ銀行の 													
の課税標準 ((B)) となる消費 差 引 税 額	18		+	-	-			-						ñ	0	52	つ困と等	郵	使居	3 8	; ¥	F									
<u>紀朝</u> (39) 譲置(1)額	10	-	t	+	1	-	1		-	-				v		53	※税	務署	整理	2機				C			0				
渡 (17×25%) 割納 税 額	0		+	+	-	-	1	-	-	1	-	-		0	0	54	3														
額 (18×25%)	03		+	-	-	-	-	-	-	-	-	-		0	0	55															
納付讓渡割額	0	-	+	+	-	-	-	-		-	-			0	0	56															
(2) - 2)) 中間納付還付譲渡割額	0	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0	0	69					_		_					_		_	
(20-20) COBHAND 確定	0		-	-	-	-	-	-			-	-		U	U	50	税	理ら	1				se per							0	
が修正申告 差 引 納 付	0	-	-	1	1	-								0	0	50	者	ð	押日	1	(省	で話す	野号							)	
である悪目譲渡割額	G													U	0	28	0		税	理	±	法	第	30	条	01	B D	提	出	有	
消費税及び地方消費税の 合計(納付又は透付)税額	8		1	1												60			税日	理 :	t	法多	第3	3条	0	20	書面	۵ H	出出	有	



## 5.7. 地方税申告書

- 法人税の申告書が完成したら「法人事業税」と「地方法人特別税」、「法人住民税(道府県民 税、市町村民税)」の申告書を作成します。
- 「法人事業税」、「地方法人特別税」、「道府県民税」は一枚の申告書で各都道府県の税金を扱 う機関に申告を行います。

成		年		2 10	Ħ			H	# 5	平成	L		#			B	8		81	170	単純り	·度 77	度分	事業業 地方法人特殊	税の確定	1	申告書	1	嘎	1100					
	摘	要				Į	税	桐	百六	準		-2.000	税津 (100)			税	6		者	ΞĮ.			(1	吏途秘匿金	税額等)	00	光		++	8	67		Ŧ		円)
	所得金額; (個-句)又は第	能願 表5回	9	兆	T	+12		£Ω.		+		1	1			_	_	-		_			法計	し税法の規定	包によって ミ人税額	ω				П					
所	年400万円」	TO	3	П				П			0	0 0	e (	Π	4	11	2	87		Ŧ	0	MO	<b>沃</b>	後研究費の	額に係る	2				Π		1			
1	年400万円を	観え年	3	Ħ	t	Ħ	t	Ħ	+	+	0	0 0		Ħ	+	H	Ħ	++	+	Ħ	0	0	調整	零要整合世界	人 壊じおいて 場合等の法人	3	T		t	Ħ	+		tt	Ħ	П
得	年800万円を1	夏える	-	H	+	H	+	H	+	+	0	0.0		H	+	+	Ħ	+	+	H	0	0	201	の特別投除機	キの対応制	100	-		-	H	-		H	1	H
ł		10		H	+	++	+	H	+	+		0 0		+	+		++	+	+	++	0	0	週	<b>由</b> 年金等積1	た金に係る	0		152.0		++	+		$\left  \right $	+	Η
*	町の下の	一日日	2	H	+	++	+	H	+	+	0	0 0	Y	++	+	+	++	+	+	++	0	0	法律	人税額	5 法人刻有	0	-	150	-	++	-				~
	の全員		8	H	+	++	+	++	+	-	0	0 0		μ	1		Ш	Ш	1		0	0	21	1 第1 第1 %6 % (D+(2) 上の計算用におい	法人税額 +30-10+60 時間7は急速時	6	-			++	+		0	0	0
加加	付加爾值額	前額	9	$\square$		11	-	11	-	-			1	-	et i	100		lead	-	1.11	-	_	を有 る法	辛る語义におけ 人物観又は個別	る課院構造となる場所注入和数	Ø		22	-	$\square$	-		0	0	0
	付加価値	直顧	0								0	0 0			1			14			0	0	12	^ (©Z	(注①×亩)	(8)		1						1	
資大	資本全等の書	能額	0										/		_			_					<u>外</u> 控	国の法人務 除額	等の額の	۲									
-	資本金等	の額	G	Π				П			0	0 0	e (		4	1	2	87		Ŧ	0	0	仮書	表経理に基づ 順の技験新	ゴく法人税	10				Π					
収	収入金額	能願	9	П	T	Ħ		П			Π		1			_	_	-	-	-	-	٦	利	子割額の		10	Π			П			Ħ		Γ
사	収入金	- 80	14	Ħ	+	Ħ	+	Ħ	+		0	0 0	ľ	T	4	1	1	87	Т	Ŧ	0	H	差	引法人	税割額	12			1	Ħ	+		Ħ	0	0
<b>川</b> 公	計准委和	ei.	M		+0	a+a	3+0	202	115	3+6	0+	@+	ak		+		$^{++}$	+	+	H	0	0	丧(	(8) - (9) に納付の確)	-00-00 をした当期	173	- C	0.00	-			271	in the second	0	0
R.	NEEC.	1.8	T	日期		0.7	T	T F		P	1 E	mi	04	11			11				10	-	分	の法人税割	[額 有に係る法	-	T	T T	Ť	ŤŤ	Ť	<u> </u>	TT	T	ř
	つく事業の 単の特定量の 工業的の実	+	H	+	+		-	+	H	-	10	3 8 1		-	-	-			-		0	0	人	見割額の技	除額	68)	+		-	++	+				-
1	: 第る事業 国 前の控除業 国	-		$\square$						-	8	0-0			-		44		-	11	0	0	71	る場合の	府行额(圆)	13		226	-	$\square$	4	30		0	0
	所得割 🕑									0 0	材	加新	自制器								0	0	現象	朝金により朝	一個一個十個	B								0	0
ł	資本割 🖾									0 0	4X	X	*								0	0	约	算定期間中には 等を有していた	Bいて事務所 と月数	Ø	_	_	-	-	_			J	1
91	のうち回											差 5		Π			Π						*		円×間	18	売		11		6.75		Ŧ	0	P
	摘	要	T			Į.	税	根	H.	津			税申		-	税			-	Ξ.	-	4	-	氏に納付の	確定した	19			-					0	0
2	所得割に	保る	9	兆	T	112	Т	首方	T	Ŧ	Π	01	1	T	E I	1	11	87	Т	Ŧ	0	H	额	この申告によ	テ設備	20	T		T	П	T	T	TT	0	0
2	地方法人物が収入割に	祝願保る		H	+	H	+	H	+	1	Н	0 0		+	+	+	++	+	+	H	0	0	20	<u>り等割割</u> つ申告により	<u>18-08</u> 納付すべき	0		752	- 23	++		2563		0	0
	地方法人特别	一根朝	100									010	1	+	+	+	++	+	+	++	0	0	都1	式税額	6+3	0	2	100	-	++	-	-		-	0
10	「町地方法」	人特別	10.492.48	1 (6	9+6	(@)  0 2	-	TŦ	-	1.0	1.5	intic	29 #2	11	1		Ш	Ш	1	Ш	0	0	3	のうち見	必期付额	0	-		-	$\square$	-	-		+-	-
	力法人与する	Ĩ		1							した	「「「「「」」」	の意義	L_							0	0	差	न।	@-@	0		523			1			1	
11	またま人事用 回 日の神経者										10	Q-C									0	0	東場	特別区分の	課稅標準額	0							0	0	0
日見	のうち回											差 5	10				П	П	T	П			10	同上に対	する税額 (Q)×=	3	1	- 51		П					Γ
200	8 処理事	項]	分裝		所四 (3)	金融	(法	人転す	2月1	日書	钡	長4) 現の日	の細島	T	10	+	4	na.	T	Ŧ	Ť	н	(中部)	市町村分の	課税標準額	69			1	Ħ	+		10	0	0
Ĩ	R	-36-M	M RG	得	1	朝天	観又に	は無別	が開始	(43)	創に	算入	t g	H	+		Ħ	++	+	Ħ	+	H	品	同上に対	する税額	0	2	-	1	Ħ	-				F
5	1 数	+	H	- @	明朝	伊税	観及に	F復興 1個別	採用	所得	統制	算入1	t: e	H	+		++	+	+	H	+	Н	61	和子	(29)×110 第1 第1		-		+	H	+		++	H	-
ŝ	10 10 10	-	+	- の	清社	外投	青等注 類又1	L 失準 土 個 別	偏余	構定(社会)	への	操入書	1 23	$\vdash$	+	-	++	+	+	++	┝	Н	料子	(控除され	るべき額)	6		425		44	-	3962		10	-
	2 8	-	11	87	「注意」	外投	責等	11失律	備金	制定	10	の戻り	() ()	$\square$	+	4	11		_	$\square$	+	Ц	朝	12 ME L	のうちらない動	0									
1	幕			<b>第</b>	# 7 対	日の	世末に 課され	17:外	する国法	所得 人民	銅	o NaL 8	**- @										に関	<b>控除するこ</b> なかった	とができ	3									
5	8 B			内	仮計	0	+@+	6-	@-	0			3										する	既に還付る 利子創額	と請求した	3				Π				15	Γ
5	1913日			R	純信の	欠損が 免除 時間	観ちから	特し	くは	実計合の多	資失	金融市	10 2				П						計算	日本行動東利である場合	子相相が消天	0				Ħ			Ħ		Γ
ę	市町村	1		はの	人根。 (48)	の所得	金融	(注)	人現在	の明細細(は	時た	(別長	1)	T	Ť		İΤ	T	T	TT			Ħ	利子割還付	観の均等割・	(の光)	5	<b>H</b>	希望	ぎすい	6		望し	ない	
in the	44 rds	1	p I	<b>山市</b>	(\$1	版 4 <i>4</i> の (FE	2付 月	K) 0	ので	i6)) 第15条	01	の者以	MFLo		1		11		1	11	1	4	還	中間兼	为付 額	1	光		11		675		Ŧ		H
7	种锥龙	0	H	十成	1	45 07	Л.	-	14	受け」	う日産	するの見	後期日		di ve		6-					-	付	利子	割額	03			T	Ħ	1		tt		Γ
肝由	教師師の新長の	000	H	平成		te.	R ~	E	1 4	TRI	Lit	目波	,OH		平成		*	2	Я		H		請	現付を受け	全藏發展	8	1			Ц	1		1	1	-
1	承認)の	有業	小来村	2 有	• 萧	[法人	祝	日・第		法人	親の	の日	日日	10	開新	9	ř:	色	3	₹ (	2 1	R.	求	ようとする 金融機関及	文店	8									
2	の申告が中	中間中	告	平成	年	Л		日から	-	連結	进	根白	別州	國支	五额			1000 - X	0.15		-	н		伊支机方法	預金種	H	_	_	_	0.9	香	号		_	
a)	場合の計	昇升	100	平成	年	力		日主て		翌期(	の中	間申信	の要信	1 3	문·전	1	395	调速者	の有力	R.	有。	罴	100 13	EI TH L										a	N

506

freee

• 市町村民税は各市区町村の税金を扱う機関へ申告を行います。

<del>.</del> ۳	¢ μ φ μ	月日日	ら平成	la -	年 月	1	日までの事業年度	度分又は の市 業年度分の市	民和	見の					申告	書座	C.E.	lana-
		摘				要			1		課税	標準	1	R# ( 100-	<u></u> 唐人	12 10	-	展
( <del>(</del> 法)	吏 途 秘 人税法の規定		0	(	8 65 11	-1 1	,)	/		/	/	_						
試	険研究費の額	前に係る法人	、税額	の物	特别控除額				2		1882	105 80	1.1.1.	/				_
国際	戰略総合特別	控除額	3					/		_								
還(	寸法人税額等	4	(1115) (1115)	10000		577-7589 1 677-77	/		-	_	-							
退	<b>嵌年金等積立</b>		5	and a	-//281		200.0253 2000	/		_	-							
課税	標準となる法人	税額又は個別情	属法人	税額	及びその法人移	制制	<b>()+2+3-(</b>	0+6	6	in the second	E.,		000		+#	ត <u>ភ</u>	4	PI
210 とな	上の市町村に利 る法人税額又に	単務所又は事業 は個別帰属法人	雨を有	ける	法人におけるの法人税割額	課務	<sup>祝標準</sup> ( <u>⑥</u>	× 🛛 )	7				0 0 0					
外国	国の法人税等	の額の控制	余額		Compared and a second second				8			_		/				
仮	表経理に基づ	づく法人税害	副額の	控除	全額				9			_	_	/	1			
差	引法人税割额	i 6-8-	- <b>@</b> X	11(7	0-8-9				10			-	_	/		305	1010	0.0
既(	こ納付の確定	ぎした当 <mark>期</mark> 分	うの法	人移	割額				1			_	-	/			1010	0.0
租租	見条約の実施		12	_			-	/			1220	Lara						
20	の申告により	)納付すべき	法人	税害	利額 ⑩-(	D-	-12		13				-	/			- 30.55	0.0
均	算定期間中	中において	と有してい		14		月		円×	12 6				0.0				
等到	既に納付の	の確定した当		1220					12				0.0					
額	この申告に	こより納付す	トベき	均等	序割額 15-							07				0.0		
20	の申告により	納付すべき	市民	税額	ă (1)+(1)									18				0.0
180	のうち見込練	时額												09			1010	Lave
差	引	18-0	9											0			1010 87593	1000
100/11	78.35	当該市町村	内に	所在	する事務所		事業所又は寮等	寧			ľ	分	割	基	碑	当該	市町村	分の均等
	名	称			事務	所、	事業所又は	寮等の所	在	也	南朝	法人の全	後菜肴数	存分の	W.F.F	町数用し	紀平規	州区分に 業者数
				- 23								/	/	1.1.1	913 B	<u> </u>	i ere	1913
		4		5%			計				[21]	<u> </u>	Å	<u>2</u> 2	<del>30 B</del>	23	<del></del>	
_	X	名		月数	従業者数		均等割額	<b>決 笛 時</b> 13	t σ	B	त्रार लह	<u></u>	н		36.1.89		1992	1.1.1
-10.10	1000			12	^	1	M 0 0	報告	<u>л</u>	B	十八に	4-	Л	H H	書の	種類	青色,	その他
<b>指</b> 場 定 人	-		- 20	511-5 575555 527		1	0.0	残余財産の	最	後の	工成	年	н	E E	翌期	の中間	要	・否
都の			10/20	2005-2 1		1	0.0	分配又は引き	まし	の日が	平成	年	л П	E As	甲皆(	り要否		0000
市	0		1			1	0.0	中間申 場合の計	告	の問題	平成	年	月	E at 1	期限の	延長の	有	・無
申の	0		- Alto	100	11111	1	0.0	還付を受	t J	t j	0020		2013	曲	行	1. 1. Jun	支店	
告上計	(		1	a A	11111	1	0.0	とする金	融長	機関	口座書	导(排;	重, 浙西	E)			13	- 00
, 5算						1	0 0	還	f	t	请 ;	* 1	脱 1	Ø	+(8	首方	0	P
3		00 法第15条の4の徴収猶予を受けようとする税										る税額	i i	<u>eq a</u>	1.1.	101.01		
	0		- Alberton	in the second	Destroyer and the	95 - J	COLOR DO DO DO DO	VI CONTRACTOR OF ME	1000	or and the S		~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~			den re	Lister 1	<ul> <li>remain</li> </ul>	a local seat

freee

## 6. 最後に



#### 6.1. 税理士の役割

• 税理士は以下の事務業務の専門家です。

- 税務書類 … 確定申告書、申告書、その他書類を作成します。
- 税務代理 … 確定申告書・承認申請の届出、税務調査立会い等を代理します。
- 税務相談 … 各種税金の相談に応じます。
- 会計業務 … 税理士業務に付随して、会計書類の作成を行います。
- freee認定アドバイザー制度
  - freeeを使ってサービス提供が可能な税理士等をご紹介しています。
  - 検索:<u>http://www.freee.co.jp/tax\_accountants</u>

参考:税理士とfreee

#### 税理士の価値

法人は決算書作成、申告書作成等を作成しなければなりません。しかし、適切な会計処理の判断を行い、これらの書類を作成できるようになるためには、大変時間がかかる上、市販されている書籍では触れられていない内容も多くあります。かといって、いい加減に作ってしまうと、税務調査等を行われた際に説明が困難となり、ペナルティー(各種承認の取消しと加算税)が課されるリスクがあります。

税理士はコストがかかるだけではありません。節約、節税、経営改善が可能になり、場合によっては助成金等の情報提供も行ってくれます。

#### ● freeeの価値

- 従来の会計ソフトでは、税理士と会計データの共有を行おうとすると
  - メール
  - FAX
  - ∎ 郵送
  - 対面

で行う必要がありました。そのため、情報共有するのに時間と手間がかかりました。

 freeeはクラウドでのデータ共有が可能なため、煩わしいやりとりに時間を割く必要があり ません。簿記に詳しくなくても入力できるため、会計データの確認と修正、アドバイ ス、決算申告に絞って税理士サービスを受けることも可能です。

freee Alton



## 6.2. サポート体制

 freeeの導入をご検討の法人様を対象に、専用の導入相談窓口を設けております。下記窓口まで お気軽にお電話ください。



- freeeの操作方法やより効率的な利用方法については、サポートチームがご案内しております。
   下記窓口よりお気軽にお問い合わせください。
  - o ヘルプページ
    - ご自身でfreeeの操作方法を調べることができます。
  - 。メール
    - お問い合わせフォーム
    - メール: freee@freee.co.jp
  - チャット(平日10~12時/13~18時)
    - freee画面右下のチャットパネルをクリックしてご利用ください。

