



上川路会計通信



税理士法人 上川路会計

- 本店 下荒田事務所
- 支店 名山町鹿兒島ビル事務所
- 支店 甲南永山事務所
- 支店 荒田八幡事務所



第259号

代表
上川路 長生

ごあいさつ

背水之陣

四都府県で緊急事態宣言が発令された中で、大型連休が始まりました。娯楽施設で家族連れの笑顔がはじけるいつもの風景は、今年も見られませんでした。若葉が萌え花の名所からの便りに誘われる楽しみは、来年へと持ち越されてしまいました。一年間いったい何をしていたのかと、3度目の緊急事態宣言の発令の責任が問われています。

菅首相は「今回の事態に至り、再び多くの皆さんに心からおわび申し上げる」と陳謝しました。宣言の期限を5月11日までと区切ったのは、5月中旬からはじまる五輪の重要日程を念頭に、影響がないように“背水の陣”の決定といわれました。コロナの流行“第4波”は、感染力の強い変異株の拡大が特徴で関西で猛威を振るい、東京でも増加がとまらないのです。国内で多く確認されている英国株は、従来株よりも約1.3倍感染力が強いとされていて、これまで以上に県境をまたぐ移動の自粛の徹底をはからなければなりません。

コロナの影響で1年延期された東京五輪は、5月5日で開幕まで80日を切りカウントダウンが始まっています。五輪高揚のための聖火リレーはすでにスタートして全国を巡回していて、鹿兒島を4月27日・28日に通過して沖縄へと運ばれました。日本選手権で復活優勝した競泳の池江璃花子選手をはじめアスリートたちは、五輪に向けて期待を込めて発言しています。それでも国内のコロナの想定を超える広がり、逆風はとまりません。自民党の二階幹事長が、コロナがおさまらずに「無理ならやめなければならない」と発言して、波紋を広げました。

4月中旬に実施された世論調査では東京五輪開催に70%強が今夏の開催に否定的でした。『金メダル34個』の予測のメディアの発表に『メダル目標必要ですか?』の疑問の声があがりました。今大会はメダル以上に、選手の活躍を通じて社会に感動を与えることが大切だと強調されはじめました。近代五輪の父クーベルタンは「勝利よりも参加することに意義がある」と語った五輪の原点を、取り戻す機会になったといえます。

4月16日菅首相が訪米して、バイデン米国大統領と世界

目次

ごあいさつ “背水之陣”	…1P
税務カレンダー	…2P
2021年5月の経理・税務チェックリスト	…3P
職員コラム 今月の担当: 岩野 崇也	…3P
会計・税務のQ&A!	
“助成金等の収益計上時期について”	…4・5・6P
お客様情報 “社会福祉法人 くすの木会 Mana保育園” 開園	…7P
お客様情報 “自立支援型デイサービス「かなで」” 開所	…7P
随想 “『緑と白』 上川路 美恵野”	…8P

の首脳の中で初めての会談を行いました。共同声明では、これまで避けてきた中国・台湾の平和的解決を促しました。台湾情勢が共同文書に盛り込まれたのは、ほぼ半世紀ぶり、中国の軍事的な圧力をけん制する明確なメッセージとなりました。菅首相は共同声明について、今後の日米同盟の羅針盤となると位置づけました。中国は早速に『台湾は国内問題であって干渉は許さない』と日米の動向を強く非難しました。歴代の首相は『日米同盟の強化』を口にしてきました。日本が、覇権国家の野望を隠さない中国の最前線の壁として立ったことが、明確になった首脳会談でした。日米同盟の強化の具現化の時を迎えています。

尾崎・青木・中嶋といったレジェンドたちが幾度となく挑戦してなしえなかった、世界最高峰のゴルフの祭典マスターズで、初のメジャー制覇の偉業を成し遂げたのは、松山英樹選手です。東日本大震災発生直後の2011年4月、東北の大学の学生で初挑戦して10年、東北のファンに勇気をくれた栄冠となりました。

今年3月鹿屋市輝北町に女子ソフトボールチーム『森オールウェーブ鹿屋』が誕生しました。人口減少が続く過疎化となりつつある地域に夢を届ける存在になったのです。初戦、二戦と連勝して幸先良いスタートを切りました。地域に愛されて地域に活力を与えるソフトボールチームの活躍を、応援しています。(令和3年5月吉日)

税務カレンダー

税金等の納付・
手続きはお早めに！



2021年5月

〈3月決算会社申告書提出〉

日曜日 月曜日 火曜日 水曜日 木曜日 金曜日 土曜日

						1
2	3  憲法記念日	4  みどりの日	5  こどもの日	6	7	8
9	10 	11	12	13	14	15
16	17 	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31 	6/1	6/2	6/3	6/4	6/5

5月31日まで

- 3月決算法人の確定申告
- 9月決算法人の中間申告（半期分）
- 消費税、地方消費税の中間申告
 - 6月決算法人 第3四半期分
 - 9月決算法人 第2四半期分
 - 12月決算法人 第1四半期分
- 消費税の年税額が4,800万円超の2、3月決算法人を除く法人・個人事業者の1月ごとの中間申告
- 個人の道府県民税及び市町村民税の特別徴収税額の通知
- 確定申告の際の延納届出に係る延納税額の納付
- 3・6・9・12月決算法人及び個人事業者の3月ごとの期間短縮に係る確定申告



5月10日まで

- 源泉所得税の納付
- 住民税の特別徴収税額の納付



5月17日まで

- 特別農業所得者の承認申請

5月中において市町村の条例で定める日

- 自動車税の納付
- 鉦区税の納付

2021年6月

〈4月決算会社申告書提出〉

6月30日まで

- 4月決算法人の確定申告
- 10月決算法人の中間申告（半期分）
- 消費税、地方消費税の中間申告
 - 7月決算法人 第3四半期分
 - 10月決算法人 第2四半期分
 - 1月決算法人 第1四半期分
- 1・4・7・10月決算法人の3月ごとの期間短縮に係る確定申告
- 年税額4,800万円超の3月、4月決算法人を除く法人・個人事業者の1月ごとの中間申告

6月10日まで

- 源泉所得税の納付
- 住民税の特別徴収税額、納期の特例を受けている者の住民税の特別徴収額（前年12月～当年5月分）の納付

6月15日まで

- 所得税の予定納税額の通知

6・8・10・1月中（均等割のみを課する場合にあっては6月中）において市町村条例で定める日

- 個人の道府県民税及び市町村民税の第1期分の納付



業務に漏れはありませんか？チェックしてみましょう！

3月決算法人の確定申告と納税

□ 3月決算法人は、法人税・消費税の確定申告・納付、法人事業税・法人住民税等の申告・納付があります。また、決算後の配当金の支払いに関しても、税務署に提出する支払調書の作成、配当金からの源泉徴収・納付事務がありますので注意しましょう。

9月決算法人の中間申告

□ 9月決算法人は、法人税の中間申告の時期です。中間申告には、前年度の法人税額の2分の1を申告・納税する予定申告と、仮決算による申告の2つの方法がありますので、選択可能であれば、自社の業績や事務負担上有利な方を選択しましょう。

個人住民税の特別徴収の準備

□ 個人住民税の税額は、毎年6月に切り替わります。各社員の住所地の市区町村から送られてくる納税通知書に従って、事前に給与台帳や給与計算表への転記、給与ソフト等のデータ変更を行っておきましょう。

夏季賞与の検討と情報収集

□ 夏季賞与を支給する場合には、賞与の支給額を決めるための準備が必要です。業績や勤務成績などの情報を整理し、人事評価資料の配付などを行いましょ。

障害者雇用納付金の申告

□ 令和2年4月～令和3年3月までの12ヶ月間のうち、常時雇用労働者の総数が100人を超える月が5ヶ月以上ある場合、事業主は障害者雇用納付金の申告義務があります。

職員コラム

このコーナーでは、当事務所職員がひとりずつマイブームについて紹介していきます。

職員それぞれの個性を楽しんで頂ければ幸いです☆

テーマ：「好きな休日の過ごし方」

今月の担当：岩野 崇也

最近あまり行けていませんが、休日は、住んでいる鹿児島市から少し離れた郊外へドライブを楽しむことがあります。

インターネットでおいしそうなお店と昔ながらのレトロな感じの喫茶店を探して、そこを目標に出かけます。ナビの指示通りに車を走らせ、余計なことは何も考えずに、自然の風景を眺めながら走ることで、リフレッシュ出来ます。

ナビの指示通りに走ると、時に思わぬところに連れて行かれることもあります。、、

お昼ぐらいいらラーメン屋に着き、お目当てのラーメンをいただきます。ラーメンは、どちらかというと、とんこつ系のあつ

さりめのラーメンが好みます。ラーメンを堪能した後は、食後のコーヒーをいただきに次の目的地である喫茶店に向かいます。

喫茶店は、ちょっと暗めで落ち着いた雰囲気、レトロな感じのお店が好きです。どこか気品があり、どこか懐かしい感じの空間は、ちょっと贅沢な非日常的な時間を過ごせます。コーヒーは、深煎りのものよりは中煎り程度の程よい感じのコーヒーが好きで、最近はグアテマラ産のものをいただくことが多いです。

休日のドライブで仕事への英気をやしない、日々の仕事に臨んでいます。



会計・税務のQ & A!



テーマ 『助成金等の収益計上時期について』

多くの法人で決算期を迎えています。コロナ禍となり国や地方公共団体からの助成金等の交付を受けた法人も多いのではないのでしょうか。助成金等の収益計上時期についてまとめましたので見てみたいと思います。

令和3年2月26日に国税庁が『**国税における新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関するFAQ**』を更新し、随時更新されています。その中で、法人が国や地方公共団体から交付された助成金等の収益計上時期が示されました。通常受給と特例措置の受給で収益の計上時期が異なる場合等ありますので、ご不明な点は、気軽に担当者へご相談下さい。



国税庁「国税における新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関するFAQ」参照

1. 基本的な取扱い

収益計上時期の原則 … 収入すべき権利が確定した日の属する事業年度（法人税法 22 条2項、4項）。



国や地方公共団体により助成金等の交付が決定された日 = 収入すべき権利確定の日

⇒ **その助成金等の交付決定がされた日の属する事業年度の収益として計上**

ほてん

2. 特定の経費を補填する助成金の場合（事前手続のあるケース）

その助成金等が経費を補填するために法令の規定等に基づき交付されるものであり、あらかじめその交付を受けるために必要な手続（例：休業手当について雇用調整助成金を受けるための事前の休業等計画届の提出）をしている場合



経費と助成金等の収益が対応するように、その助成金等の収益計上時期はその**経費が発生した日の属する事業年度として取り扱う**（法人税基本通達 2 - 1 - 42）。

2-2. 新型コロナウイルス感染症に伴う特例措置の場合

新型コロナウイルス感染症に伴う特例措置により、**雇用調整助成金の事前の休業等計画届の提出は不要とされた場合**の収益計上時期



原則：収益計上時期・・・交付決定日の属する事業年度

容認：交付申請を年度内に行い、交付受けることの確実性が認められ、経費が発生した日の属する事業年度に会計上も収益計上（助成金等を未収計上）しているとき
収益計上時期・・・経費が発生した日の属する事業年度



3. 新型コロナウイルス感染症特別利子補給制度（以下「特別利子補給制度」）に係る利子補給金の収益計上時期

事前に最長3年分の利子相当額の交付を受けるが、交付を受けた時点では収益として確定せず、支払利子の発生に応じてその発生する支払利子相当額の収益が確定し、無利子化される性質のもので、その**支払利子（費用）の発生に応じて、その発生する支払利子と同額の収益を計上する**こととなります



一旦**前受金**等として負債の部に計上し、支払利子の費用処理に合わせて、その**支払利子相当額を前受金等から利子補給金収入等の収益の部に振り替える**

4. 固定資産の取得等に充てるために交付を受ける国庫補助金等

補助金等の交付を受けて固定資産の取得等をした場合、**圧縮記帳※**をすることができます。固定資産の取得と補助金等の決定（交付）、確定の時期が年度をまたいで行われた場合の税務処理の時期について検討が必要になりますので事前に確認しておきましょう。

※圧縮記帳：固定資産等の取得等に充てた助成金等の額に相当する金額の範囲内でその帳簿価額を損金経理により減額する方法等により経理処理を行うこと。

圧縮記帳を行った場合、相当する金額は、その事業年度の所得の金額の計算上、損金の額に算入する（法人税法42条）とされ、補助金等収益に対する課税を繰り延べる効果があります。

圧縮記帳は原則として、補助金等を返還しないことが確定した日の属する年度で行います

<圧縮記帳の簡単説明>

圧縮記帳 = 課税の繰り延べ

固定資産取得 1,000 補助金 300
減価償却 10年間・定額法と仮定 期首取得

◇圧縮記帳 無
固定資産計上額取得時 1,000 補助金収益 1年目300 減価償却費 毎期100

◇圧縮記帳 有
固定資産計上額取得時 700 補助金収益は圧縮記帳額と相殺 減価償却費 毎期70

収益費用の比較（税額への影響）

	圧縮記帳無	圧縮記帳有	
1年目	+300 △100	△70	圧縮記帳しないと補助金が益金となり課税負担大
2年目	△100	△70	2年目以降の減価償却費は圧縮記帳しない方が多くなり課税の負担が減る
3年目	△100	△70	
：			
合計	△700	△700	最終的には同じ。



4-2. 年度内に交付決定を受け入金されたが、固定資産の取得及び交付確定は翌年度の場合



助成金等の収益計上時期の原則 … 交付決定日の属する事業年度に収益として計上

圧縮記帳の時期の原則 … 助成金等を返還しないことが確定した日（確定通知を受けた日）の属する事業年度で行う

⇒ 原則:助成金を収益計上した年度に圧縮記帳できない(翌年度に調整)

ただし・・・交付決定日の属する事業年度において**特別勘定**を設けて費用等として経理するなどの方法により、翌年度まで収益を繰り延べ、助成金相当額の収益計上と圧縮記帳による費用計上をすることができる

確定通知が翌期となる場合の圧縮記帳の例

10/1 申請 交付決定・入金 60
12月決算 1/10 資産取得・供用 120 実績報告 2/1 確定通知 60

【特別勘定を設ける方法】			
	X1期		X2期
10/1	現金 60	補助金収入 60	1/10 資産 120 / 現金 120
12/31	特別勘定繰入損 60	特別勘定 60	2/1 特別勘定 60 / 特別勘定取崩益 60
			12/31 特別勘定繰入損60 / 特別勘定 60
			12/31 圧縮損60 / 資産60
			12/31 減価償却費** / 資産**

【仮受金等として経理する方法】			
	X1期		X2期
10/1	現金 60	仮受金 60	1/10 資産 120 / 現金 120
			2/1 仮受金 60 / 補助金収入 60
			12/31 圧縮損 60 / 資産 60
			12/31 減価償却費 ** / 資産 **

【特別勘定を設ける場合】

	X1期	X2期
10/1	現金60 / 補助金収入60	1/10 資産120 / 現金120
12/31	特別勘定繰入損60 / 特別勘定60	2/1 特別勘定60 / 特別勘定取崩益60
		12/31 特別勘定繰入損60 / 特別勘定60
		12/31 圧縮損60 / 資産60
		12/31 減価償却費** / 資産**

【仮受金等で経理する場合】

	X1期	X2期
10/1	現金60 / 仮受金60	1/10 資産120 / 現金120
		2/1 仮受金60 / 補助金収入60
		12/31 圧縮損60 / 資産60
		12/31 減価償却費** / 資産**

お客様情報



NEW
オープン



園内はオシャレな
カフェ風です♡



～寄り添い ささえ いっしょに育てる～
をコンセプトに企業主導型保育園をスタート
させました。見学も出来ますので、お気軽に
お問い合わせください！

玄関には大きな水槽
があります♪



開園時間	7:00～20:00
開園日	平日 土日祝(365日)
対象年齢	0歳※首がすわってから～2歳児
共同利用枠	23,000円 (提携している企業にお勤めの方)
地域枠	28,000円 (地域にお住まいの方)
※年齢、延長保育関係なく一律料金になります	
※病児、病後児保育も行います	



●● お問い合わせ ●●

社会福祉法人 くすの木会
Mana保育園

鹿児島市新町3-10 ビクトワール鹿児島1階
TEL 099-239-3030
Facebook、Instagramもご覧ください☆

お客様情報

あすな株式会社

自立支援型デイサービス
かなで

NEW OPEN

利用者様が「やりたいこと・できるようになりたいことを選ぶ」ことが、自立への第一歩。
一人ひとりの「やりたい」気持ちに合わせた、自立支援を行います。

サービス利用者 要介護1～5の方 送迎エリア:鹿屋市全域



- 一人ひとり異なる「やりたい」気持ちに向き合います
- 理学療法士・作業療法士が機能向上のためのプログラムを立案
- 身体・認知機能を定期的に評価。プログラムの効果がわかりやすい
- 仲間と一緒に楽しんでも ひとりで自由に過ごしてもOK
- 50種類以上揃うプログラムで「やりたい」が見つかります



見学・無料体験予約受付中!



●● ご相談・お問い合わせ ●●

あすな株式会社

自立支援型
デイサービス 「かなで」

〒893-0014
鹿児島市寿3丁目6-6 サンロード寿B棟101
電話：0994-40-5580
FAX：0994-40-5581



随想 『 緑と白 』 上川路美恵野



五月となりました。野山、田畑だけでなく街中や庭先にとりどりの緑があふれ、ひとことで緑色といってもどれほど多彩なのか、と毎年のことながら生命力に満ちた万緑の美しさに驚かされます。

大型連休を前に鹿児島では聖火リレーが行われました。第四波の渦中、東京オリンピックパラリンピックの行方が気になりますが、折しも2032年のオリ・パラ招致についてのニュースも話題となりました。

招致に名乗りを上げたのはサッラ。フィンランド北部の北極圏の町です。私はこの町のことを初めて知りましたが、冬はマイナス50度にまで気温が下がることもある「地球で最も寒い町の1つ」だそうです。

「冬季五輪」でなくて「夏」？と驚きましたが、PR動画を見ると招致立候補の真意は別にあることに気付きます。

一面の雪景色の中でビーチバレーを、凍てついた湖で水泳を行ってみせ、温暖化によって雪は砂に、氷は水になるだろう、と皮肉を込めて地球温暖化への警鐘を鳴らしています。大会のマスコットには暑さでぐったりとしたトナカイを採用するなど、冗談めかした本気が伝わってきます。動画の最後には「本当にここで夏の大会を開催したいですか？」と視聴者に問いかけます。

ロイター通信の記事によると、サッラの市長は、この町で2032年の夏季五輪が開催可能ということは気温が上昇し続けるということであり「地球温暖化を広げていけば、アイデンティティを失い、われわれの愛する町や、世界中の他の多くの町は現在知られている形では存在しなくなる」と訴えたといっています。

私は緑豊かな南国育ちなので雪と氷の町は住みづらいだろうな、とつい思ってしまうのですが厳しい寒さ、見渡す限りの白の街を自らの故郷として誇りと愛情をもち、それを守ろうとする姿勢に共感しました。

フィンランド語には雪や氷を表す語彙が一説には50以上もあるそうです。それは、日本人が私たちの自然を表す語彙を豊かに備えていることと同じだと思います。

日本でも地球温暖化の影響が自然環境を大きく変えてきていることを身近に実感する場面が増えてきています。

サッラは人口約三千人の小さな町です。その住民が自分たちの町のために世界から注目される皮肉に満ちた温暖化防止キャンペーンを考えだしました。現状をただ憂うだけでなく、対策を誰かに任せっぱなしにするのではなく、自ら行動に移したことは見習いたいところですね。

5月4日、我が家のささやかな鉢植えを愛でながらこの先も緑豊かな国であってほしいと願う「みどりの日」です。



美恵野

緑陰に風も子供も遊びおり



連絡先：税理士法人 上川路会計

■本店 下荒田事務所

〒890-0056 鹿児島市下荒田4-1-9
Tel 099-252-7070 FAX 099-252-6400

■支店 甲南永山事務所

〒890-0052 鹿児島市上之園町14-11
Tel 099-255-3898 FAX 099-255-1992

■支店 名山町鹿児島ビル事務所

〒892-0821 鹿児島市名山町1-3鹿児島ビル4F
Tel 099-223-3465 FAX 099-223-4348

■支店 荒田八幡事務所

〒890-0056 鹿児島市下荒田2-9-18
Tel 099-252-3950 FAX 099-252-3951

URL <http://kamikawaji-kaikei.com/>

上川路会計

検索



編集後記

朝は少し肌寒い日もありますが、昼間はすっかり夏日です。マスクをしているので例年より紫外線対策がおそろかになっているような気がします。油断してマスク焼けしないように気を付けたいです。

編集委員 上川路美恵野 鶴田 福留 東崎 関 清水

ご相談は上川路まで

税務や会計、経営や保険などについて、分からないことがあれば上川路会計にご相談ください！

また、お知り合いに開業予定の方がいらっしゃいましたら是非ご紹介ください！！

