

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 名山町鹿児島ビル事務所
- ■支店 甲南永山事務所
- ■支店 荒田八幡事務所



第265号

代表 **上川路 長生**

黄金時代

ごあいさつ

岸田内閣が誕生して10日で衆議院は解散しました。岸田首相は「日本の舵取り役をまかせていただきたい」と、10月31日投開票された短期決戦の総選挙で国民に問いかけました。新首相の下でのご祝儀選挙で、自民党の楽勝かといわれましたが、現有の276議席から15議席を失う261議席という残念な結果に終わりました。一方で『全国で野党候補一本化がなれば、圧勝する』と立憲民主党の前評判は高かったのですが、共産党などとの共闘の結果は、公示前勢力を下回る惨敗を喫しました。

戦い済んで岸田首相の前途には課題が山積しています。喫緊の課題の安全保障については、日本周辺の国際情勢が厳しいのは周知の通りで、中国は尖閣諸島の海に侵入し続け、台湾海峡には戦闘機が飛行しています。首相は総選挙の中で、憲法改正にふれ自衛隊の強化の必要性にも明言しています。首相は聞き上手と自負していますが、決断・実行の人として公約実現に邁進する時となりました。

それにしても、不思議なほどのコロナ感染第5波の急激な減衰です。韓国の時事評論家から、『自民党政権が、衆院選で勝利するためPCR検査数を減らしたのではないか』と疑問を呈されてしまいました。ワクチン接種の進展や人流の減少など、複数の要因が影響したとの見方で分析が進められています。第6波を低く抑えるには、第5波の教訓から得られた『増加要因』の回避行動が必要となっています。

今年のノーベル物理学賞は、長年アメリカで研究を続けてこられた米プリストン大学上席研究員の真鍋淑郎氏(90)に決まりました。授賞理由は、『地球の気候や地球温暖化の予測に関する物理的モデルへの貢献』とありました。約50年前にあみ出した気候変動を予測する先駆的な計算方法は、地球温暖化の危機が高まった現代の研究に、欠かせないものになっています。記者会見で、好奇心の大切さを繰り返し強調されていたのが、印象に残りました。

プロ野球セ・リーグは、10月26日ヤクルトが阪神に最後は競り勝って、6年ぶりに栄冠を手にしました。高津監督はチームの"黄金時代"を築いた恩師野村克也監督の『ID野球』の教えをヒ

目 次

ごあいさつ "黄金時代" ・・・1P
税務カレンダー ・・・2P
2021年11月の経理・税務チェックリスト ・・・3P
職員コラム 今月の担当: 東崎 彩香 ・・・3P
会計・税務のQ&A!
"電子帳簿保存法改正について②" ・・・4・5・6P
~電子取引データの保存~
第37回 KMCセミナーのご報告 ・・・7P
所内研修会のご報告 ・・・7P
随想 "『鱗雲』上川路 美恵野" ・・・8P

ントに、チームを再建して前年最下位から優勝へと導きました。 パ・リーグも翌27日オリックスが、同じく前年最下位から中嶋監督の下で、25年ぶりにペナントをつかみました。"仰木マジック"とたたえられた前回優勝の仰木監督にあやかり"中嶋マジック"とファンから呼ばれました。

強烈な輝きで一世を風靡した『平成の怪物』プロ野球西武の 松坂大輔投手が10月19日、引退登板して23年間の現役生活 に別れを告げました。日米通算170勝を挙げて、怪物伝説は終 止符を打たれました。

米大リーグは10月3日、各地でレギュラーシーズン最終戦が行われました。エンゼルスの大谷翔平選手は46号の本塁打を放って、100打点に達し有終の美を飾りました。投手として9勝、26盗塁と、主砲にエースとフル回転し投打で席巻し、大リーグの顔となったシーズンは終わりました。選手会は、10月28日選手間投票による今期の各賞が発表され、日本選手として初めて年間最優秀選手『プレーヤー・オブ・ザ・イヤー』に選ばれました。

「タイトル獲得に関心はなくて、強くなることが一番の目標」と 言い切る将棋の藤井聡太3冠(棋聖・王位・叡王)が4冠をかけ た天敵豊島将之竜王との7番勝負が始まりました。11月1日現 在3戦3勝とあと1勝で戴冠です。"藤井時代"は目前です。

(令和3年11月吉日)

税務カレンダー

税金等の納付・ 手続きはあ早めに!



2021年11月

日曜	月曜	火曜日	水曜日	木曜	金曜	土曜
	1	2	3 文化の日	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23 動労感酬の日	24	25	26	27
28	29	30	12/1	12/2	12/3	12/4

〈9 月決算会社申告書提出〉

11月30日まで

- ・ 9 月決算法人の確定申告
- 3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

12月決算法人 第3四半期分

3月決算法人 第2四半期分

6月決算法人 第1四半期分

- ・3・6・9・12月決算法人・個人事業者の 3月ごとの期間短縮に係る確定申告
- ・消費税の年税額が4,800万円超の 8月、9月決算法人を除く法人・個人事業者
- ・特別農業所得者の予定納税額の納付
- ・所得税の予定納税額の納付(第2期分)

11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



11月15日まで

• 所得税の予定納税額減額申請

の1月ごとの中間申告



■11月中において各都道府県の条例で定める日

・個人事業税の第2期分の納付

2021年12月 〈10月決算会社申告書提出〉

1月4日まで

- 10月決算法人の確定申告
- ・ 4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

1月決算法人 第3四半期分 4月決算法人 第2四半期分 7月決算法人 第1四半期分

- ・1・4・7・10月決算法人・個人事業者の3月 ごとの期間短縮に係る確定申告
- ・消費税の年税額が4,800万円超の9月、10 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(8月決算法人は2ヶ月分)

12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(当年6月~11月 分)の納付

■本年最後の給与の支払を受ける日の前日まで

- ・給与所得者の保険料控除申告書、給与所得者 の配偶者控除等申告書、住宅借入金等特別控除 申告書の提出
- ■本年最後の給与の支払をする時
 - ・給与所得の年末調整
- ■12月中の市町村条例で定める日
 - ・固定資産税(都市計画税)の第3期分の納付

2021年11月の経理・税務チェックリスト





Page 3 265 号

業務に漏れはありませんか?チェックしてみましょう!

年末調整の準備



□ 年末調整は、どこまで段取り・準備をすすめておくかで業務効率が大きく異なります。従業員全員から申告書や必要 資料を収集したり、所得税の精算をする必要があるため、かなりの時間と手間が必要となる業務です。提出もれや添付 忘れなどがないように、回収期限を早めに設け、確認しましょう。

また、年末調整の電子化を検討している場合は、従業員の協力が必要となります(保険会社等から控除証明書等を電 子データで受領、年末調整控除申告書作成用ソフトウェアのダウンロード 等)。従業員への説明、サポート等しっかりと 進めておきましょう。

年末賞与の支払準備



□ 今月は、賞与の支給額を決めるための準備があります。業績や勤務成績などの情報を整理し、人事評価資料の配布 などを行う必要があります。

売掛金の回収



□ 年末から年度末にかけての資金繰りを確保するためにも、得意先管理を徹底して売掛金の回収に努める必要があ ります。営業に対して売掛金の回収状況などをまとめた資料を提出するなどのサポートを行いましょう。

年末の多忙時の対策



□ これから年末にかけて特に忙しくなり、思いがけない処理の誤りが生じがちです。日常的な業務も気を抜かず、ス ケジュールを立てて事前準備とダブルチェックを加えるなど、ミスが起こりにくい体制を整えましょう。

コロナ関連各種支援金の申請



□ コロナ関連の各種支援金等の申請漏れはないでしょうか。申請締め切り日等を各都道府県・市町村のHP等でしっかり と確認し、申請漏れのないようにしましょう。

このコーナーでは、当事務所職員がひとりずつマイブー 職員コラム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: 「 うつわ 」

今月の担当:総務課 東崎 彩香

コロナ禍で気軽に外食を楽しむことができ ず、自炊をする機会が多くなった方も多いので はないでしょうか。

私もそんな一人なのですが、自炊をする頻 度が高くなったことがきっかけで、すっかり「う つわ」の魅力にハマってしまいました。

もともとあまり食器類には頓着が無く、使え ればそれでいいと思っていたのですが、自宅



で食事をする機会が増えた ことにより、せっかくならかわ いい食器で食事がしたいな と思ったのがきっかけで、少 しずつお気に入りのうつわを 集めています。うつわといえ

ば華やかな絵付けのもの が多いイメージでしたが、 探してみるとシンプルでモ ダンなデザインのものも多 く、あれもこれも欲しくなっ



てしまいます。かわいいうつわは電子レンジでの 使用ができないなど、扱いに注意が必要だった り、お手入れにも気をつかうので正直面倒なこ



■ともあります。ですが、自分の お気に入りとなればその手間 も楽しく感じるものです。い つか、コロナが落ち着いたら 県外の陶器市などにも行って みたいと思っています。



● テーマ 『電子帳簿保存法改正について②』 ~ 電子取引データの保存~

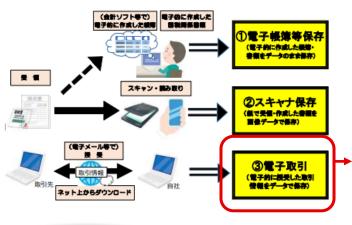


令和3年度の税制改正において、「電子帳簿保存法」の改正等が行われ、令和4年1月1日より施行されます。前回は概要を見ていきましたが、今回からは一つ一つより詳しく見ていきたいと思います。

今回は、早急に検討が必要な**電子取引の改正点**について見ていきます。令和4年1月1日より、電子取引データについては、データで保存することが義務付けられ、書面保存は廃止されます。例えば、メールでPDFの領収書を受け取った場合、出力して紙で保存することはできなくなります。このデータ保存の方法にもいくつか要件がありますので、しっかりと対応できるようにしていきましょう。



所得税法及び法人税法では、令和4年1月1日以降の電子取引データについては、書面出力による保存は認められなくなります。電子取引をしているすべての企業が対象です。



~ 電子取引に関する改正事項 ポイント~

●タイムスタンプ付与期間の延長

受領者の自署が不要になり、タイムスタンプの付与期間が最長約2か月と概ね7営業日以内に延長

●検索機能要件の緩和

検索項目を取引年月日、取引金額及び取引先の3つに限定

- ●紙の保存に代える措置の廃止 電子取引の取引情報を紙で出力した書面の保存をもって 電子的記録に代えることができる措置が廃止
- ●電磁的記録に関して、隠蔽又は仮装により所得税、法人税 又は消費税に係る修正申告又は更正があった場合、申告漏れ の重加算税の10%を加算

令和4年1月1日~

■ 紙でもらう

注文書·領収書 等 ⇒ オリジナルの紙保存 又は スキャンした電子データ(一定の保存要件あり)

■ 電子取引(メール添付、ネット上からのダウンロード等)

注文書・請求書・領収書 等 ⇒オリジナルの電子データ保存のみ (一定の保存要件あり)

紙保存 不可

- 電子取引具体例。
 - (1電子メールにより請求書や領収書等のデータ(PDFファイル等)を受領
 - ②ホームページからダウンロードした請求書や領収書等のデータ (PDFファイル等)又はホームページ上に表示される請求書や領収書等のスクリーンショットを利用
 - ③電子請求書や電子領収書の授受に係るクラウドサービスを利用
 - ④クレジットカードの利用明細データ、交通系ICカードによる支払データ、スマートフォンアプリによる決済データ等を活用したクラウドサービスを利用
 - ⑤特定の取引に係るEDIシステムを利用 ⑥ペーパレス化さ (で)請求書や領収書等のデータをDVD等の記録媒体を介して受領
 - ⑥ペーパレス化されたFAX機能を持つ複合機を利用

電子取引の保存には下記の2つの要件を満たしておく必要があります!

1. 真実性の確保

(改ざんなどされていない本物という確認ができるか)

2. 可視性の確保

(誰もが視認・確認できる状態を確保しているか)

1. 真実性の確保(改ざんなどされていない本物という確認ができるか)

下記①~④の「いずれか」を満たさなければなりません。

①書類の発行者側で認定タイムスタンプを付与(発行者)

タイムスタンプのサービスの利用が必要(発行者側) 発行者によってタイムスタンプが付された後、取引情報の授受を行う



②データの受領後、遅滞なく認定タイムスタンプを付与する(受領者)

タイムスタンプのサービスの利用が必要(受領側)

取引情報の授受後、速やかに(又はその業務の処理に係る通常の期間を経過した後、速やかに)タイムスタンプを付すとともに、保存を行うもの又は監督者に関する情報を確認できるようにしておく

- ※ 会計ソフトによっては、タイムスタンプ機能を備えているものもあるようなので、一度ご確認下さい
- ◆タイムスタンプとは? ある時刻にその電子データが存在していたことと、それ以降改ざんされていないことを証明する技術
- ◆タイムスタンプ利用のためには、以下の3つが必要
 - •インターネット環境
 - ・時刻配信局による時刻からタイムスタンプを配布する時刻認証局※との契約
 - •タイムスタンプが付与できるシステム



※一般財団法人日本データ通信協会の認定事業者

③データを改ざん削除できないシステム等を利用する

システムの導入が必要

データの訂正・削除を行った場合に、その記録が残るシステムまたはデータの訂正や削除ができないシステムで取引情報の授受および保存を行います。

主にクラウドシステムなどにより取引データを訂正削除データとともに授受及び保存するシステム が該当します。

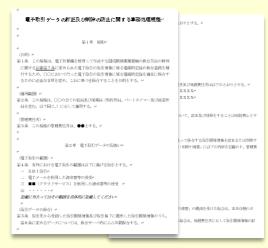
4訂正削除の防止に関する事務処理規程を作成し運用する

サービスの利用やシステムの導入が難しい場合、事務処理 規程を定め、その規定に沿った運用を行う

「正当な理由がない訂正及び削除の防止に関する事務 処理の規程」は、当該規程によって電子取引の取引情報に 係る電磁的記録の真実性を確保する観点から必要な措置 として要件とされたものです。

この規程については、どこまで整備すればデータ改ざん 等の不正を防ぐことができるのかについて、事業規模等を 踏まえて個々に検討する必要がありますが、必要となる事 項を定めた規程のサンプルが国税庁HPよりダウンロードで きます。

【正当な理由がない訂正及び削除の防止に 関する事務処理規定】(サンプル)



国税庁HP 電子帳簿保存法一問一答【電子取引関係】 P14からダウンロードできます

265 号

2. 可視性の確保(誰もが視認・確認できる状態を確保しているか)

下記①~③の全てを満たさなければなりません。



①保存場所に、電子計算機(パソコン等)、プログラム、ディスプレイ、プリンタ及びこれらの操作マニュアルを備え付け、画面・書面に整然とした形式及び明瞭な状態で速やかに出力できるようにしておくこと

②電子計算機処理システムの概要書を備えつけること(自社開発プログラムを使用する場合)

③保存したデータを検索する機能を確保すること

以下のいずれかの方法で保存すれば、検索機能の確保の要件を満たしてくれることになります

(例1)保存したデータのファイル名に、規則性をもって内容を表示する

例)2022年(令和4年)10月31日に株式会社国税商事から受領した110,000円の請求書



(例2)「取引の相手先」や「各月」など任意のフォルダに格納して保存する



←取引の相手先のフォルダ



⇒ [20221031 ㈱国税商事 110,000]

←各月のフォルダ

(例3)索引簿を作成し、索引簿を使用して請求書等のデータを検索できるようにする

索引簿→

連番	日付	金額	取引先	備考
1	20210131		㈱霞商店	請求書
2	20210210		国税工務店㈱	注文書
2 3 4 5	20210228	330,000	国税工務店㈱	領収書
4				
(5)				
6				
7				
8				



税務職員の質問検査権に基づくダウンロード要求に応じる場合で、電子取引データの保存義務者が売上高1,000万円以下の事業者は、すべての検索要件は不要となります。



(有)上川路マネジメントセンター 主催

Page 7 265 号



第37回 KMCセミナーのご報告



令和3年10月19日(火)、「医療介護経営情報セミナー」をZOOMを使用したライブ配信にて開催いたしました!お忙しい中ご参加いただいた皆様、誠にありがとうございました。今後もセミナーの開催を予定しております。是非ご参加ください☆彡

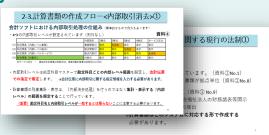


第1部『 会計ソフトからみた社会福祉法人会計 』

第1部 講師: 税理士法人 上川路会計

認定登録医業経営コンサルタント 藤田 信夫

仕組みが複雑な社会福祉法人の会計においては、会計ソフトの前提 条件と会計基準の前提条件との間に食い違いが生じやすいという 特徴があります。「会計ソフトで実務処理を行う会計職員」の立場から 社会福祉法人基準を解説しました。



第2部 『 医療・介護におけるDX(デジタルトランスフォーメーション)の推進 。

第2部 講師: 税理士法人 上川路会計

認定登録医業経営コンサルタント 有島 巧

医療・介護におけるDXの推進のためのデジタルツールや導入事例を詳しく紹介しました。

(DXとは企業がビジネス環境の激しい変化に対応し、顧客や社会のニーズ を基に、製品やサービス、ビジネスモデルを変革するとともに、業務そのものや組織、プロセス、企業文化・風土を変革し、競争上の優位性を確保すること。)



所内研修発表会のご報告

10月11日(月)、所内にて研修発表会を開催致しました。昨年と同様、新型コロナの感染拡大防止のため、チーム戦ではなく個人戦で、発表自体もZ00Mを利用したリモートでの実施となりました。

今年の課題テーマは「稲盛和夫に学ぶ企業経営」。職員全員が稲盛氏の経営手法やフィロソフィ等、幅広い分野から様々な視点で研究を行い、資料を作成、事前に書面審査が行われ、その結果から発表者10人が選ばれました。そして審査員の方々の審議の結果、特に優秀だった3名が表彰されました。

今回の研修発表会の成果を活かし、お客様のお力になれるよう、より一層 の努力を重ねてまいります。

	テーマ	氏	名
'i'	稲盛和夫氏に学ぶ企業経営〜アメーバ経営とフィロソ フィーの活用〜	畠中	拓郎
2	稲盛流経営 物事を本質から考え 筋の通った経営フィロソフィ 誠心誠意のコンサルの実現 ~スピードと情熱~	福田	孝史朗
3	発想の転換 プラスの考え方〜コロナ禍転じて福となす〜	清水	陽加









稲盛和夫氏 ··· 鹿児島出身。京セラ㈱、KDDI㈱の創業者。

随想 『鳞雲』 上川路美惠野



11月になりました。今年の残りの日数が減るのに合わせるかのように日は短くなりました。終業時にはかなり暗くなりますが、先日から名山町鹿児島ビル支店の前の電車通りにおはら祭りの提灯が飾られて、帰り道を明るく照らしてくれました。毎年、当たり前のように行われていたおはら祭り、その「当たり前」が当たり前では無かったことを実感し、今年も縮小されたとはいえ、開催されたことに安堵しています。

さて、先日、子供たちと一緒に『さばける塾』に参加してきました。

『さばける塾』は、日本財団の「海と日本プロジェクト」の中の活動の一つです。このプロジェクトは、私たちの生活に重要なつながりのある海へ意識を向け、海で起こっている問題を知り、その問題解決に向けた行動へとつなげる活動を主に子供たちに向けて行っています。

魚を自分で料理して味わうことで海産資源の現状や命の尊さなどを学ぼうという趣旨のイベントです。アジの三枚おろしとキビナゴの手開きを教えてもらい、それぞれフライにしました。私自身が魚料理は苦手で子供たちに捌き方を教えることができないのは困るな、と思っていたので親子ともども学ぶことができる機会はありがたいと思います。

講師の先生の捌く様子を見ていると簡単そうですが、実際にやってみるとアジに包丁が入らず無駄に動かして身がぐずぐずになってしまったり、キビナゴの頭が取れず変な力がかかって柔らかな身を握り潰しそうになったりとお世辞にも上手な出来栄えとは言えませんでしたが、子供たちにとって自分たちで捌いた魚の味は格別だったようです。

自分たちで作ったフライを盛りつけたお弁当を食べた後、娘が自分の手の匂いを嗅いで「海の匂いがする」と嬉しそうに言いました。魚の料理をするときれいに洗ってもどうしてもしばらくは匂いが残ります。それを生臭いと感じて私が魚料理を敬遠する一つの理由だったのですが、「海の匂い」と思えば印象が変わるものだと気づかされました。

私は、普段、魚は切り身を、それもいつも代わり映えのしないものを買ってきて済ませてきたのでお寿司屋さんなどで本日の地魚、と書いてあってもそれがどんな魚か見当もつかなかったり、旬をきちんと把握していなかったりと知識自体もお粗末です。

知らないことに関心を持つことは難しいものです。当たり前のように身近にあると思っている海や魚に環境問題、ごみ問題などに起因する深刻な危機が起こっていることもあまり把握していなかったことを反省しています。



今更ではありますが、まずは魚を食べることを通じて、海の環境 問題、海産資源の保護、地域の文化、日本の四季の恵みを学んでい きたいと思っています。

実りの秋、食欲の秋といいますが、海の幸・山の幸それぞれに恵 みを感謝して日々の食卓に向き合いたいですね。



秋鲹の卵持つ身の丸さかな

美惠男

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 LL 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

コスモスが咲いていたり、山の木々が少しずつ紅葉していたりと 季節の変化を感じる毎日です。朝晩が冷えるようになってきました。コロナは落ち着いてきましたが、インフルエンザや風邪が流行る季節です。引き続きマスク・手洗いうがいを徹底し、食事や十分な睡眠を心がけて免疫を高めていきましょう。

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!!

