



月刊税理士事務所チャンネル CHANNEL

2020
2
No.462

シリーズ企画

会計事務所の整理整頓術……………2

事務所訪問
税理士法人 竹長会計……………6

業界ウォッチャーのトレンド情報NOW……………9

我が事務所の顧問先紹介
株式会社マルエー……………10

情報ネットワーク委員会企画
顧問先の自計化ポイント……………12

北陸会企画
輪島塗の世界……………14

ミロクシステムQ&A
『所得税確定申告書』……………15

会計人のリレーエッセイ
北陸ミロク会計人会 梶 義明……………19

今月の表紙:福井の冬の味覚、越前がに
提供:坂井市観光連盟

日本の未来一
企業を支える



ミロク会計人会

<https://www.mirokukai.ne.jp/>

会計事務所の整理整頓術

忙しい時期になると、事務所やデスク周りには書類や資料が積み上がってしまいがちです。

しかし、そうした状況になると探し物に時間がかかってしまったり、ともすれば重大なミスにつながったりする恐れもあります。

そこで事務効率化コンサルタントで『事務ミスがない人の図解整理術(書類・メモ・データ)』『デスクワーク整理術』などの

著者であるオダギリ 展子氏に、会計事務所における効率的な整理整頓術を教えてください。

ミス防止のための工夫が高じて 整理整頓術へと発展

私は以前、特許事務所で働き、その後は貿易事務も経験しました。いずれの職場でも多種多様な書類を処理・管理する業務に携わったのですが、扱う量も多く、ミスの許されないものでした。例えば特許事務所では私が担当したのは外国特許の出願事務。そもそも特許取得の手続きは複雑で専門性が高い上、出願先の国によって異なる特許法に合わせて、各案件の処理の仕方も変わってきます。期限管理や作業の優先順位などもその都度迅速に判断しなければならず、かつ小さなミスが損害賠償などのリスクにつながる可能性もあるので、事務所には、ミスを防ぐためのルールがいくつもありました。私は



©千葉 諭

オダギリ 展子 氏

事務効率化コンサルタント。特許および貿易事務の業務に携わり、事務業務のリスクヘッジと効率化のノウハウを身につける。その結果、過去の担当者の「月100時間残業」をゼロにした。現在は、「業務の効率化」「整理術」などをテーマに執筆活動やセミナーなどを行っている。著書に『事務ミスがない人の図解整理術(書類・メモ・データ)』『デスクワーク整理術』(ともに三笠書房)などがある。

▶HP「オフィス事務の効率学」:

<http://www.office-jimu.com/>

▶Facebook:

<http://www.facebook.com/officejimu/>

こうした緊張感あふれる事務仕事を通して、ルールを遵守して作業すること、でいかにミスを減らせるかを身をもって学びました。と同時に「自分のデスクの上を整理すれば、よりミスが起きにくくスムーズに仕事ができるのではないか」と思い、独自にさまざまな整理整頓術を実践していったのです。

今回はその中から、数多くの顧問先様を抱え、膨大な書類の処理・管理を日々行っている税理士の先生方や事務担当の方などにとって役に立ちそうな方法をご紹介します。

入口から出口まで 「書類の流れ」を机上につくる

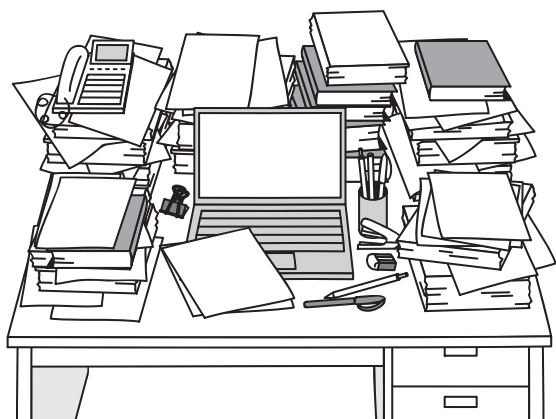
私の整理整頓術の基本は、ひと言でいえば「デスクの上や周辺をきれいに保つこと」に尽きます。やるべきこと

は実にシンプル、「何がどうなっているか分かるようにする」ことです。レイアウトを決める際には「使用頻度」と「使う手」を意識しましょう。使うことが多いアイテムは手前に、そうでないものは奥に置く、そして右利きの人であれば右手で使うメモや筆記具などは右側に、電話は左側に置くのが鉄則です。

書類の整理整頓と管理についても、考え方は同じです。3頁の図1をご覧ください。見るからに乱雑で混とんとしたデスクです。このようなデスクの問題点を整理すると次のようになります。

- ①書類を受け取る際の「入口」が決まっていなため、受領時に無秩序に置いてしまう(置かれてしまう)
 - ②受領後の保管先にも決まりがなく、その場限り
 - ③どの書類がどういう作業段階にあるのか、すぐに分からない
 - ④机上での各書類の軌道に一連の流れがない
- そして、これらの問題点を解決する方法と効果は以下の通りです。
- ①机上に書類受け取り専用のトレイを置く↓受領時の書類の散乱が防げる
 - ②机上に複数のボックスファイルか複数段のトレイを設置して、処理中の

図1 「書類の流れ」がつかわれていないデスク

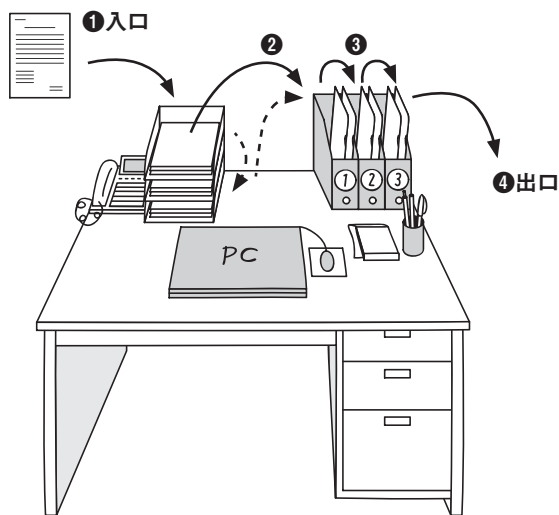


出典:『事務ミスがない人の図解整理術(書類・メモ・データ)』(三笠書房)
イラスト:草田みかん

図2 「書類の流れ」がつかわれているデスク

デスク上に書類の流れ①～④をつくる

※破線はいったん保留にする書類の流れを示しています



出典:『事務ミスがない人の図解整理術(書類・メモ・データ)』(三笠書房)
イラスト:草田みかん

各書類を作業段階別に保管する↓作業段階が一目瞭然で、どこにどのような書類があるかすぐ分かる

③①と②の他にトレイを1つ設置して、保留にする書類専用の保管場所とする↓稼働中ならびに未処理の書類と保留書類の識別がクリアになる

④処理が完了した書類は机上から撤去する↓デスクの上から不要な書類がなくなる

これら①～④を実践するための作業手順をより具体的に解説していきます。まず、全ての書類を現在稼働中

の「アクティブな書類」とそうでない「非アクティブな書類」の2種類に分けます。次に、アクティブな書類を作業段階別に分類します。分類例としては「新しく受け取った書類」「処理中の書類・段階1」「処理中の書類・段階2」「処理中の書類・段階3」「保留中の書類」といった具合です。そしてこれらを机上に設置したトレイやボックスファイルなどの所定の場所に保管します(図2 ※この図では、処理中の書類の保管にはボックスファイルを使用)。しかるべく分類・各所に保管した書類は、

図のように作業の進捗とともにルールに従って所定の場所に移動させていきます。

このように、書類の整理整頓と管理において最も重要なのは、書類を受け取って(入口)から作業が完了して手放す(出口)までの流れを机上につくることです。この際、特に注意すべきなのは、出口となるスポットが入口ほど明確ではないため、書類の撤去が後手になりがちだということ。処理完了後の書類は、速やかに机上から撤去するように心がけることが大切です。

機能的な文具を
取り入れて書類管理

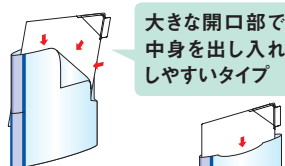
こうした「書類の流れ」をつくるにあたって忘れてはいけないのが、機能的な文具を積極的に取り入れることです。私も愛用しているオススメ商品は、コクヨの「グループピングホルダー(KaTaSu)」(4頁)。これは複数のA4クリアホルダーをまとめて整理することができ、幅広のホルダーで、書類の束が薄くても厚くてもしななって崩れたりせず、立てて整理できることが最大のポイントです。脇にある裏表各2cmほどのスペースにインデックスを付けることもできますし、クリアホルダーからメモが抜け落ちたり、他の書類が混入したりするの防げます。私が事務員をしていた時にはこの商品は発売されていませんでしたが、もしあったら絶対に使っていたと思います。案件書類をしっかりと管理できるということ、仕事によりスムーズになり、私には手放せないものになっていたでしょう。

文具に関しては、他にも機能的で省スペースにもつながる優れモノも多々あります。5頁のカコミで最近のオススメ商品を3点ご紹介しますので、ぜひチェックしてみてください。

STATIONERY

コクヨのグルーピングホルダー 〈KaTaSu〉

抽選で
5名に!



上から入れる
ポケットタイプ

大型の背見出し
紙付き

色分けして書類の
整理ができる

複数のクリアホルダーや雑誌などをまとめて収納することができる。15mmや30mmのマチ付きで開口部が広いタイプや、上から入れるポケットタイプなどさまざまな種類がある。

※プレゼント商品はポケットタイプ(マチなし)です



書類の「しなり」や「はみ出し」が防げる
(右側は標準的なクリアホルダーを使用)

段によって使い分け
効率的な引き出しの活用術

机上だけでなく、引き出しをうまく使うことも整理整頓のポイントです。中央に設けられた幅広で浅い引き出しは通常は空にしておき、離席の際に机上に広げている書類などがあつた場合、それらを一時的に収納し、席に戻るまでの仮置き場にする。また、机脇にある最上段の引き出しは文具の収納に最適です。こまごまとした文具には、市販のトレイや空き箱などを利用した

間仕切りを活用しましょう。デッドスペースとなつてしまいがちな中段の引き出しを有効に使うには、①引き出しの高さを生かす②モノを取り出す際に他の収納物をどかさずに済むように収納する③収納時に上下に重ねないで立てる④使用頻度の高いモノほど手前に収納する、などがポイントです。そして下段の引き出しは、A4サイズのファイルや表紙を上にして保管するのにピッタリ。その際には、ファイルの倒れ防止に引き出し内にボックスファイルを設置する、書類やメモがボックス

ファイルの間に紛れ込むを防ぐためにボックスファイル同士をダブルクリップなどでとめる、といった工夫をするといでしょう。

役目を終えた書類は
デジタル化して保存

以上、デスクの上や引き出しにおける整理整頓術についてお話ししてきましたが、その先には当然、作業が完了した書類をどう取り扱うかという問題があります。会計事務所であれば、顧問先の経理・経営に関する膨大な数の書類を一定期間保存しなければならなことです。効率のよい保存・管理のための整理整頓術はいろいろありますが、私は長い目で見た場合、デジタルデータでの保存・管理の導入をお勧めします。さまざまな形状・サイズの書類を手早くデータ化してパソコン画面上で簡単に保存・管理できる「ScanSnap」(PFU)などは、使い勝手も良く、業務の効率化にもつながるでしょう。さらに、同製品のクラウド環境を活用すると、MJSの「ACELINK NX-Pro」と連携し、証拠類を会計データに自動変換することができますので、顧問先様にもお勧めです。稼働中の書類は、機能的文具を活用しつつ、紙ベースで「書類の流れ」に

BOOK



『事務ミスがない人の図解整理術(書類・メモ・データ)』

オダギリ展子 著
三笠書房、1,300円+税

オダギリ氏の最新刊。事務効率化のプロが教える「時短・デスクワーク術」が図やイラストたっぷり分かりやすく解説されている。最新の機能的な文具も多数紹介。

沿って保存・管理し、その後の保存・管理はデジタル化。これが私が考える最も効率的でミスが少なく、ムダのない事務仕事の進め方です。皆様のご参考になれば誠に幸いです。

本誌アンケートに答えた方に毎月抽選で

2,000円分を
プレゼント!



QRコードからアクセスし、
ぜひお答えください!

オダギリ氏推薦!! 整理整頓に◎な文具

本特集で紹介されているオダギリ氏オススの文具4種を抽選でプレゼントします! ご希望の方は、事務所名、お名前、郵便番号、住所、電話番号、希望の文具を明記の上、以下のいずれかの宛先までご応募ください。

FAX:03-5360-3430 e-mail:press@mjs.co.jp



「ジャストフィット」と
「マイルドライナー」(ゼブラ)

前者は、はけ状のペン先がしなるので、厚いノートや手帳などにできる曲面部分へもマーキングしやすく便利。後者のカラーにはグレーもあり、ToDoの消し込みなどにピッタリ。



「バイモ11 フラット」
(マックス)

「倍も」とじる新世代ホチキス。少枚数から最大40枚の分厚い書類までとじることができ、かつとじた裏は平らなので、束と束を重ねてもかさばらない。



「ユアネストオーガナイザー」
(蛇の目シシ工業)

一風変わった卓上オーガナイザー。さまざまなサイズや形のものをひとまとめに。探し物の時間をなくして業務効率アップ。



赤・黄緑・水色
各色1個ずつ
抽選で
3名に!

MJSが取り組む フリーアドレス・ペーパーレス化とは!?

MJSでは、従業員の座席を固定しないフリーアドレス(FA)、そして本制度導入に当たって必須となるペーパーレス化の推進に取り組んでいます。

FAでは誰がどの席に座ったとしても仕事ができるように、オフィスに配するデスクに脇机や引き出しを設けません。各人の資料や道具は個人用ボックスにしまい、必要な際に取り出して使用します。また、“書類を置く面積にも家賃が発生している”という考えのもと、キャビネット設置も最小限に抑えます。このように、紙資料を置けるスペースに限りがあるので、必然的にペーパーレス化が促進されます。紙の場合、まず印刷し、それを運ぶ人がいて、使用後にファイリング作業が発生し、保管場所も必要となる上、過去の書類を探すのに多大な労力がかかります。ペーパーレスにするとこれらの作業や手間がなくなり、検索も容易になるのです。

MJSで活用しているのは、富士ゼロックス社の「DocuWorks(ドキュワークス)」。

紙資料を複合機で読み取って電子化し、サーバー等に格納することで共有のデータとなります。ここでのポイントは、ルールを統一することです。電子化する資料の選別、電子化と資料破棄のタイミング、データの拡張子は何にするかなどを明確化しておく、運用がスムーズになります。なお、「DocuWorks」には他にも文書のOCR読みとりやペーパーレスファックスなど、仕事を便利にする多彩な機能が備わっています。

一般的にFA導入で期待できる効果は、コスト削減です。紙資料の総量が減ること、また従業員の外出が多い職場で

あれば、人数分の座席を用意せずとも事足りるかもしれません。これらは省スペース化につながり、賃料削減や人員増にも柔軟に対応できる体制を実現します。また、働き方の多様化促進も効果として挙げられます。固定の席がないことで、社内外どこでも働く習慣が身につきますし、作業をするためわざわざオフィスに戻る必要もなくなり、直行・直帰のワークスタイルが可能となります。さらに、自由席や省スペース化により創出できたコミュニケーションスペースでの従業員の多彩なコミュニケーションの活性化という効果も期待できます。

現在、MJSでは全国15拠点でこの取り組みを行っており、今後も順次進めていく予定です。また、大手町や大阪などのオフィスではお客様の見学を受け入れることもあり、どのような取り組みを行っているかご覧いただいております。



左:引き出しのない長机を使用し、各デスクにはモニターを設置。誰がどこに座っても仕事ができます



右:個人用ボックスです。最低限必要な資料のみここで保管します



「お金は預かりもの」という気持ちで 地域の商工・観光振興に全力投球!!

福井県敦賀市で40年近く中小企業を支援しながら、多角的な事業を展開し続けている税理士法人竹長会計の代表社員、竹長 徹先生。東日本大震災を機に地元の原子力発電所関連の産業が大打撃を受けた後も地域活性化に奮闘し、今はDMO (Destination Management/Marketing Organization) の立ち上げなどに注力されています。

ガラス張りの経営で 多角経営を成功に導く

——事務所の概要からお聞かせください。

竹長 徹代表社員（以下、敬称略）

当事務所は1981年に開業し、2007年に法人化しました。現在は福井県の敦賀市と若狭町に事務所を構えています。事業展開とともに人材も拡充しており、13年には資産税を得意とする田邊 繁雄先生、19年には所得税を得意とする西尾 泰則先生をお迎えしました。2人とも50歳と47歳とまだまだ若く精力的なので、今後の活躍に大いに期待しています。また、私の2人の娘に関しても、竹長 妙は税理士とし

事務所 訪問

税理士法人 竹長会計

所在地 福井県敦賀市中央町1-8-33
TEL 0770-24-0855
設立 2007年(事務所設立は1981年)
職員数 23名
<https://takenaga.jp>



て、竹長 操は社会保険労務士として活躍してくれています。

——法人化にあたってのご苦労はありませんでしたか。

竹長 税理士法人は娘の妙とともに立ち上げましたが、特に難しいことはありませんでした。もちろん、税務会計以外の事業をどのように位置付けるかといったことをあらためて考え直す必要がありました。

——確かに、竹長先生は税務会計のみならず、さまざまな事業を展開されていますね。

竹長 税理士法人を中心としたTAKENAGAグループとして、生命保険・損害保険を手掛ける(有)たけなが保険企画、建設業に特化した

(有)バンブー21、業務一括受託を行う
(有)TMC、原子力発電所関連の業務
を手掛ける(株)美浜テックなど11の
事業体を経営しています。

——こうした多角経営を成功に導くポ



広々とした2階の執務室



受付のある1階の執務室

イントは、どういうところにあるので
しょうか。

竹長 一つひとつの事業に関して、し
っかりとした経営計画を立てることに
尽きます。現在、当グループでは月次
決算を徹底している他、毎年、経営改
善委員会を開催し、グループ各社の経
営計画の策定とブラッシュアップに努
めています。11月から12月にかけては
経営計画書の策定がグループ全体の主
な業務になるほど、力を入れて綿密な
計画と数字を出すようにしているの
です。

——賞与についても独自の決め方をし
ているそうですね。

竹長 賞与に関しては上限と下限だけ
決めておき、その範囲の中で職員に希
望額を出してもらい、それをベースに
私と部門長、そして本人とで話し合い、
最終的な金額を決定していきます。そ
うすることで、職員一人ひとりに自分
の努力をアピールしてもらうとともに、
私たちの思いを伝えるようにしていま
す。

また、こうした経営計画や賞与に関
する情報を全て共有しているというの
も、当グループの特徴です。もちろん、
その共有情報の中には私自身のものも
含まれています。そうすることで、私
もよりしっかりしなければならな

いう気持ちになりますし、何か問題点
があっても職員がすぐに指摘してくれ
ますから。

——職員教育に関してはどのような工
夫を凝らしていますか。

竹長 入社1年目の職員も特別扱いせ
ずに接しています。例えば、農地転用
などの専門性を求められる業務に関し
ても、新人に担当させたりします。も
ちろん、上司が陰からフォローするわ
けですが、基本的には自分で調べて考
えてもらうようにしています。何より
も主体的に取り組むことが最大の学び
になりますしね。

原発停止の逆風に耐え 業績を着実に伸ばす

——2011年の東日本大震災、福島
第一原子力発電所事故の影響で、若狭
湾の多くの原子力発電所が稼働停止と
なりました。原子力発電所関連の顧問
先も打撃を受けたことから、竹長会計
グループにも影響があったかと思いま
す。そのあたりについてはいかがでし
ょうか。

竹長 原子力発電所関連の顧問先が窮
地に陥っただけでなく、原子力発電所
で働く人たちが一斉になくなってし
まったため、地域全体の景気が落ち込
んでしまいました。ですが、当グルー

プの収支に関しては、多角経営を推進
していたこと、相続需要が盛り上がり
てきたことなどが功を奏し、前年比99・
6%に止めることができました。そ
れから14年頃までは我慢の時期が続き
ましたが、それ以降の売り上げは増加
傾向にあり、19年に関しては前年比
108%を達成することができました。
しかし、地域の景気は依然として回復
していません。特に建設業や飲食業は
まだまだ立ち直れていない状況です。

——そうした状況にあつて、17年には
事務所の建物を新築されたそうですね。

竹長 前の事務所が手狭になってきた
こともあり、地域の商工振興の拠点と
すべく、新たに今の事務所を建てまし
た。新事務所では、個別の相談をより
広く受け付けられるように入ってすぐ
のところに相談スペースを設けた他、
別途、面談用の個室を5つ設けました。
さらに3階には広めのセミナールーム
を設け、これまでに20回近くセミナー
を開催してきました。また、毎月第
2・第4日曜には税に関する無料相談
会を催しており、こちらも徐々に地域
に浸透してきた印象があります。

——最近はどうのような相談が増えてい
ますか。

竹長 やはり地域住民の高齢化に伴い、
相続に関する相談が増えています。し



事務所経営のみならず、地域振興にも積極的に取り組まれている
竹長 徹先生

かも、無料相談会などのおかげもあって、全体の3分の2程度が顧問先以外の新規の相談となっています。また、娘の妙が福井県よろず支援拠点のコーディネーターに認定されていることもあり、その活動の延長で依頼を頂戴することも増えています。

地域二丸となって DMOによる観光振興に挑戦

——地域貢献活動にも積極的に取り組まれていますね。

竹長 2015年には生まれ故郷であり、現在の居住地でもある福井県美浜町の美浜町商工振興会の理事長に就任

しました。その間、地元の観光資源である三方五湖の遊覧船事業などに取り組み、黒字化に成功したのですが、私が退任してからその状況は再び悪化してしまいました。そこで、あらためて地域全体で観光振興を展開していかなければならないと考え、現在は自治体や商工関係者と連携しながら、美浜町商工振興会理事長として三方五湖DMO(仮称)の立ち上げに尽力しているところです。2022年度に開業予定の北陸新幹線敦賀延伸に合わせ、三方五湖の遊覧船をソーラーエネルギーで運航するようにしたり、グランピング※を推進したりと、民間企業や金

History & Story

税理士までの歩み

母上の実家でご商売を営んでいたこともあって、高校生の頃から税理士という仕事を知っていたという竹長先生。ですが、高校時代はラグビーに没頭しており、大学進学も考えていなかったといいます。「決して裕福な家庭ではなかったし、大学には兄が行くから自分は高校卒業後、すぐに働こうと思っていました」と振り返ります。ところが、兄上が大学1年生のときにワンダーフォーゲル部の活動中にお亡くなりになり、状況は一変。父上の勧めもあり、卒業後に地元に戻ることを条件に、竹長先生は愛知学院大学に進学することに。そして、入学後にふと税理士という仕事を思い出し、簿記論を勉強してみたところ3年生のときに試験に合格。これを機に税理士試験の勉強に本腰を入れるようになり、大学院に進学してさらに勉学に励むように。最終的に大学院卒業後の1980年、28歳のときに税理士試験に合格、翌年、税理士事務所を開業しました。

融機関と協力しながらさまざまな事業に取り組んでいきたいと考えています。また、DMOで社債を発行することも検討中です。地域住民にこの社債を購入してもらおうことで、ステークホルダーとしてこれらの事業に積極的に関わってもらえればと思っています。

——どのような思いでこういった取り組みを手掛けているのですか。

竹長 常に職員に伝えているのは「私たちが得たお金は預かりものである」ということです。収益は地域や顧問先との関係から得たものなのだから、地

域に還元できるようなビジネスをしなければならぬと考えていますし、それを徹底することが私たちにとても地域にとってもプラスに働くと考えているのです。この考えは私たちの事業の根底にあるものですし、この考えがあるからこそブレることなくさまざまな事業に取り組むことができています。

——本日はありがとうございました。ますますのご発展をお祈りいたします。

業界ウオッチャーの トレンド情報 NOW

元税金専門紙・税理士業界紙の編集長である業界ウオッチャーが伝える、会計事務所業界関連の最新情報！旬な話題を読み、事務所経営や顧問先へのアドバイスにご活用ください。

File 8

「事前通知」と 「調査通知」が 曖昧になっていませんか？



宮口 貴志氏

税金・会計ニュースを他では読めない切り口で伝えるメディア「KaikaiZine」の編集長。税金の専門紙「納税通信」、税理士業界紙「税理士新聞」の元編集長で、現在は租税調査研究会の事務局長の傍ら、会計事務所ウオッチャーとしても活動。

「KaikaiZine」ホームページ ● <https://kaikeizine.jp/>

されており、①実地の調査を行う旨、②調査の対象となる税目、③調査の対象となる期間——の3項目を通知すれば良いとされています。そして、調査通知された後の修正申告は加算税の対象としたのです。

実は、この調査通知ですが、税理士にあまり浸透していないのは、広報の仕方が良くなかったからと思われます。日本税理士会連合会は16年12月16日付けで、会員向けホームページに「調査通知の運用について」を掲載していますが、実際にこれを見られた方は少ないようです。非常に分かりやすく解説されていますが、見られていなければ浸透はしません。

課税当局から「調査通知」が行われても、「事前通知」は従来通り必要です。なぜなら、実地調査に際しては、事前通知で前述した内容について納税者に宣言しなければならぬためです。しかし、現場では事前通知で宣言した内容から逸脱して調査を行うケースも見受けられるといえます。例えば、宣言した申告期間以外を調べる場合、あらためてその期間の事前通知が必要になります。国税通則法が見直されてかなり時間が経過しましたが、あらためて税務調査手続きなど読み直しておくことをお勧めします。

「事前通知」と「調査通知」を曖昧に覚えている先生方も少なくないようです。調査の立ち会いでは重要になるので、違いを整理しておきましょう。

税務調査に際しては、まず課税当局から納税者に連絡が入ります。「税務代理権限証書」を出していれば、顧問税理士に連絡が来ますが、課税当局からのこの連絡が、いわゆる「事前通知」「調査通知」です。

2013年の改正国税通則法の施行に伴い実地調査を行う際には、事前に納税者及び代理人（税理士）に対して調査する旨を伝えることが義務化されました。このことはよくご存じだと思いますが、これが「事前通知」（通法第74条の9）です。

事前通知の主な内容は、

①質問検査等を行う実地の調査（以下この条において単に「調査」という）を開始する日時

②調査を行う場所

③調査の目的

④調査の対象となる税目

⑤調査の対象となる期間

⑥調査の対象となる帳簿書類その他の物件

⑦その他調査の適正かつ円滑な実施に必要なものとして政令で定める事項
実地調査を行うに当たって納税者に通知することになっています。

これらの項目すべてが納税者に伝われば事前通知が完了し、実地調査に移るわけですが、日程調整等に時間がかかることもあります。

実は、この日程調整等の問題を巧みに利用して、意図的に不適切な申告をしながらも、税務調査が入ると知るや、加算税を逃れるために事前通知が完了する前に修正申告をする不良行為が見受けられるようになりました。

昔の加算税制度では、「事前通知」後に納税者自らが申告漏れを発見した場合、「更正予知」前に自主的に修正申告すれば、加算税は課されないとされてきました（無申告の場合5%の加算税）。

この問題を解決するため取り入れられたのが実は「調査通知」なのです。16年の加算税制度の見直しのときに、事前通知の前に調査通知を行うことになりました。調査通知については、国税庁のパンフレット「加算税制度（国税通則法）の改正のあらまし」に明記

我が事務所の 顧問先紹介 株式会社マルエー

石川県南部に現在計26店舗を展開する
老舗スーパーマーケット「マルエー」。
地域密着と高品質な品揃えへのこだわりや
今後の展望について

税理士法人 大翔の

常山 明夫代表が(株)マルエーの
山本 一郎社長にインタビューしました。

石川県初のスーパー

常山 明夫代表（以下、敬称略） 御社
とは非常に長い付き合いになりますか、
まずはあらためてこれまでの歩みを振
り返ってみましょうか。出発点は乾物
商ですね。

山本 一郎社長（以下、敬称略） そう
です。1926年に山本甚太郎が創業
しました。干物などの海産物や農産物
を仕入れ、現在も本社のある鶴来町本
町から山間部の地域に卸していたそう
です。そして2代目の栄治が事業を引
き継ぎ、54年に石川県内初のスーパ
ーマーケット「山本商店」を開きました。
栄治は非常に先進的な人物で、アメリ

カで目にしたスーパーを見様見真似、
手探りで地元につくったのです。当時
は後のイトーヨーカ堂やダイエー、イ
オンなどその後幅広く店舗展開してい
く大手スーパーマーケットチェーンの
萌芽が芽吹き始めている時期で、山本
商店はまさにそうした店の一つだった
といえます。

常山 栄治氏から、当時のエピソード
を何かお聞きになっていますか。

山本 初のスーパーということ、周
辺住民に浸透するまでにかなり時間が
かかった、という話は聞いています。
それまで商店といえば相対売りが基本
で、お客様自身が店内をまわってカゴ
に商品を入れていくスタイルは前代未

聞でした。慣れてもらうために、カゴ
にサービスのキヤラメルを入れておく
などの工夫をしたそうです。

常山 その後、県南地域に次々と店舗
を展開していったわけですが、当初か
ら現在に至るまで一貫したコンセプト
はありますか。

山本 代々経営者たちは「いつまでも
同じ状況は続かず、店舗形態や販売方
法、商品の流行は時代とともに変わる」
ということを大前提として、さまざま
な試みに挑戦してきましたが、常に一
貫しているのは「地域密着と高品質」
へのこだわりです。農産物にしても魚
介類にしても基本は地場産のもの、優
良なものを選んで仕入れています。

多種多様な商品開発を実践

常山 時代の変化への対応ということ
でいうと、日頃からどんな工夫をして
いますか。

山本 一番大きいのは、その時々の一
人ひとりに寄り添ったプライベートブラ
ンド（PB）「スマイルコレクション」
の商品開発や仕入れを行うことです。
ニーズを捉えるために、消費者の方た
ちを対象とした「新商品お試しフェア」
や女性客数名を呼んでご意見をいただ
く「マルエール」という会などを開き、
生の声を聞く機会を大事にしています。



健康志向の高まりを受け開発した「からだデリ」シリーズ



お客様の生の声を聞く会「マルエール」の様様



スーパーマーケット「マルエー」の概観



(左から)山本 一郎社長と常山 明夫代表

山本社長について

私の父が山本商店創業者の山本甚太郎氏と同級生であったことから、当事務所では2代にわたって同社の経理を全般的に担当してきました。私の代になってからはや35年が経ちますが、その間マルエーはずっと変わらず地域に親しまれるスーパーマーケットであり続けています。高品質な生鮮品の仕入れを維持するのは大変なことと思いますが、今後も安売り合戦に加わることなく、地域に根づいた店としてのこだわりを貫いていってほしいと思います。(常山先生)

税理士法人 大翔

代表 常山 明夫
中島 博之
所在地 石川県白山市井口町口23-3
Tel. 076-272-0500

株式会社マルエー

代表者 山本 一郎
設立 1954年
資本金 4000万円
事業内容 食品スーパーマーケットチェーン、
ショッピングセンター開発・管理、
惣菜加工センター
所在地 石川県白山市鶴来本町
2丁目7番26
Tel. 076-272-0152

常山 そうした取り組みによって、PB商品のラインアップは急速に増えていますね。

山本 地場産品にこだわった「ふるさと」、おいしさにこだわった「りくつな」、高品質かつお求めやすい「おねうち」の3種類に分け、年に十数点のペースで新しいものを開発しています。例えば「ふるさと」の牛乳「のんでミルク」は、県内唯一の「石川県産100%牛乳」。県内では酪農があまり盛んではないので、時期によっては販売休止になることもありますが、地元のお客様たちに親しまれている商品です。その他では、世帯人数の減少や単身高齢者の増加などを背景にニーズの高まっている惣菜商品を多様化したり、健康や安心安全な食品への関心の高まりに因應するため、全国国立病院管理栄養士協議会監修の「からだデリ」

シリーズを展開したりと、独自の商品開発を実践しています。

働き方改革と小型店舗展開

常山 店舗運営の面では、昨今どのような動きがありますか。

山本 あらゆる業界に共通することだと思いますが、人手不足が課題となる中、作業改善や効率化などを細かく行い、働き方改革に取り組んでいます。例えば、年中無休の小売店ではスタッフがローテーションで休日を取るのが当たり前ですが、それと同じ店の人たち同士での交流の機会をなかなかつくれませんし、休日の予定を立てにくいというデメリットもあります。そこで先日、当社では実験的に1日だけ全店舗を休業してみました。普段から通っていたいているお客様をはじめとして各所にさまざまな影響が出るこ

となので、今回の結果を検証した上で、可能な範囲内で働き方改革につながる休業日の設定を模索していきたいと思っています。

常山 最後に、今後の展望をお聞かせください。

山本 当社では今、特にミニスーパーと呼ばれる150坪以下の小型店舗の展開に注力しています。県南地域は車社会であり、ロードサイド型の大型店などがにぎわう一方、山間部では車の運転のできない高齢者などが買い物難民になってしまうケースも出てきています。そうした地域に求められているのは、生鮮品や多種多様な惣菜を取り扱う小型店舗です。

常山 まさに「地域密着と高品質」にこだわってきた御社の強みが発揮できるフィールドですね。今後のさらなる発展を期待しています。



今後は小型店舗「マルエーmini」を積極的に展開していく方針



2019年10月に開催された第10回全国チェッカーフェスティバルで、マルエーの田中美希さんが特別賞(13名)を受賞した時の演技風景



店舗では季節ごとのイベントも大事にする

軽減税率・インボイス制度
顧問先の自計化は本当に必要？

クラウド会計って 便利なの？

軽減税率・インボイス制度により経理業務は確実に煩雑化していくでしょう。そのため、顧問先への自計化を推進すべきというご意見もあります。ミロク会計人会連合会情報ネットワーク委員会でMJSの「かんたんクラウド」を利用した自計化について意見をまとめましたので、今後の事務所運営のご参考にしてください。



ミロク会計人会連合会
情報ネットワーク委員会の先生方

会計事務所とクラウド

クラウド会計という言葉をよく目にしますが、仕組みを理解しておらず「セキュリティが心配だ」と避けている税理士の方も多いのではないのでしょうか。

以前は情報漏えいの心配もあり、クラウドは私たち税理士業界には浸透しないと思っていましたが、ここ数年でクラウド会計ソフトの利用者が増えており、顧問先からクラウド会計につい

て相談されるケースも出てきました。

クラウド会計ソフトは「初期費用無料」が多く、月額利用料なので気軽に申し込む事業者も少なくありません。個人で免税業者であれば、単純な経理処理で済みますから何となく使えてしまうでしょう。しかし、実際に顧問先が相談なくクラウド会計を導入してしまい、消費税計算の確認などで余計に時間がかかったという意見もありました。

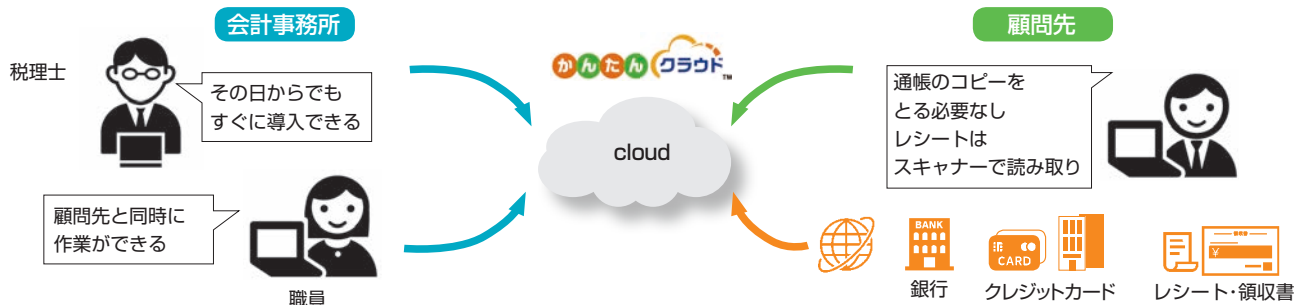
「かんたんクラウド会計」の導入

MJSにもクラウド会計ソフト「かんたんクラウド会計」がありますが、利用している委員から便利という意見がある一方、使いづらいという意見もあるので聞いてみました。

便利なのは、事務所の「会計大将」と容易に連携できるので、クラウドという意識なく利用できる点でした。当然、消費税計算もスムーズに行えます。また、多くの事務所で「NX記帳くん」や「iCompassNX」などMJSの顧問先システムを導入しています。導入の手軽さは「かんたんクラウド会計」が一番です。顧問先に行くことなく導入が可能で、仕訳データもリアルタイムに確認できるため、利便性という点では今までにない使いやすさだという意見が大半でした。

その中で、スピードが遅くないですか？という指摘がありました。ご利用になっている環境にもよりますが、当初より動きは速くなりました。MJSでも速度を上げるよう開発が研究していると聞いています。

どのような顧問先へ導入しているか？という質問には、「新規の顧問先」「会計ソフト未導入の顧問先」というご意見が多く聞かれました。また、「遠方



「かんたんクラウド」は、初期費用無料
月額1,260円～/年間プラン14,400円～
「問い合わせサポートサービス」は、月額210円

※価格は税別

インターネット環境さえあれば

いつでも・どこでも同時に操作が可能！

※「会計大将」「かんたんクラウド」「iCompassNX」「NX記帳くん」「MJS AI監査支援」は、(株)ミロク情報サービスの商標または登録商標です。

で移動時間がかかる」「訪問は数カ月に1回」といった顧問先にも「**かんたんクラウド会計**」は便利だという意見もありました。

職員の評判はどうですか？

プログラムのインストールが不要なので、パソコン操作が苦手な職員でも簡単に導入できます。プログラムはMJSが運営するデータセンターで一括管理されています。利用者は間借りする形で会計データをデータセンターに保管します。税法改正などのバージョンアップもMJSで処理するため、常に最新バージョンを利用できます。

クラウドにする前は会計事務所と顧問先のバージョン不一致により職員が慌てて顧問先に走るということもありましたが、「**かんたんクラウド会計**」では、そのようなトラブルはなくなりました。

また、今まではパソコンが壊れると大変でした。バックアップがあれば問題ないのですが、トラブルの時に限ってバックアップを取り忘れているなんてことも。クラウドならパソコンが故障しても別のパソコンや新たに購入したパソコンからログインすれば、滞りなくデータ処理を行います。

ただし、操作性という点では「会計

大将」に慣れているため、一部使いづらいつ感じることが多いので、今後の改良に期待します。

「かんたんクラウド」無料版をまずは利用してみよう

MJSでは、会計事務所に「かんたんクラウド会計」「かんたんクラウド給与」を1件分無料にしています。まずは、利用してみてくださいということなんです。確かに委員の中でも、使ってみて便利な点が分かったという意見が多くありました。特に給与は顧問先に勧めやすい月額制のソフトですから、早く利用すればお得となります。

誰でもかんたんクラウドに利用できるクラウド型の会計・給与システム

1ライセンス 無料で

ご利用いただけるようになりました！

CASE 1

会計事務所が機能や使い手の確認のために

会計データに顧問先を想定したサンプルデータを作成し、事務所内で顧問先とのデータ連携などの運用テストを行うことができます。

CASE 2

顧問先へ導入して実際に運用する

実際の顧問先の会計データをインストールして、有償版と全く同じ運用をすることができます。

CASE 3

無料ライセンスを利用中の顧問先を変更する

顧問先Aでの無料ライセンスの利用を終了して、あらたに顧問先Bで無料ライセンスの利用を開始することが可能です。

この機会にぜひMJS「かんたんクラウド」をお試しください！

「かんたんクラウド」の利用にはアカウント設定(無料)が必要です。初めてご利用の際は、MJS担当者と相談してみましょう。

ぜひ、皆様には無料版をご利用いただきたいと思っています。

消費税法改正をきっかけに記帳代行から自計化へ進むのか

「会計事務所の人手不足」「消費税法改正による業務増加」をきっかけに顧問先の自計化が推進すると言われていますが、その逆かもしれません。これからは「バックオフィス」と呼ばれる経理総務部門の人手不足が深刻化すると考えます。中堅規模の企業であればIT投資を行い解決する方法もあるかもしれませんが、中小企業は会計事務所頼りとなり、それも私たちのビジネスチャンスと考えます。

顧問先の自計化は直近ではなく少し先かとも感じます。しかし、先だからといって今、対応をしないということではありません。事務所の人員確保も課題ですから、記帳代行を全面的に受けるわけにいかないのです。全ての顧問先を自計化するというのは難しいでしょうが、できるところから徐々に自計化をしていく必要があると感じています。

フィンテック・RPA新しいテクノロジーへの取り組み

MJSなら銀行やカード会社の取引

日付	R 01/10/01
仕入先	スーパーミロク 四谷店
金額	110 10.00%
	108 軽 8.00%
更新	削除

スーパー ミロク	四谷店
東京都新宿区四谷〇〇〇〇	
電話: 03-〇〇〇〇-〇〇〇〇	
2020年1月10日(金) 10:15	
領収証	
MJSウォーター500ml	¥108軽
ボールペン(黒)	¥110
合計	¥218
(10%対象)	¥110
(8%対象)	¥108
(内消費税)	¥18
「軽」は軽減税率対象商品です。	
<レシート取込>	
軽減税率8%と標準税率10%を読み分けます。	

データを仕訳データに連携もできますし、「**レシート取込**」では電話番号から購入先を、金額からは軽減税率の8%と標準税率10%を読み分けてくれます。

また、最後に委員から「RPAで事務所業務がどこまで軽減できるか?」「通帳や請求書読み取りへの対応を要望したい」という意見が上がりました。情報ネットワーク委員会では、今後也会計事務所と顧問先の業務改善のために、MJSに新たな技術への取り組みを積極的に提言していきます。

輪島塗の世界

日本を代表する漆器・芸術品として知られる「輪島塗」。しかし、往時に比べるとその生産量は減少の一途をたどっており、生産者数も減少傾向にあります。そこで、輪島漆器商工業協同組合を取材し、あらためて輪島塗の歴史と変遷、たぐい稀な技術と魅力、そして昨今の販路展開について紹介したいと思います。

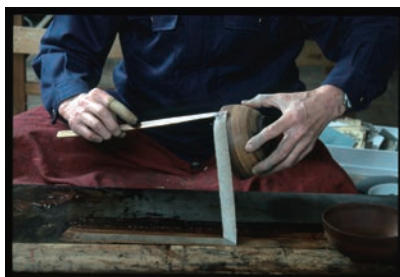
堅牢性を支える重要工程

全国に20カ所ほどある漆器産地のうち、輪島塗の特徴は何より「丈夫で長持ちする」こと。輪島漆器商工業協同組合事務局長の隅堅正氏^{（けんせい）}によれば、その堅牢性は「120以上の細かい工程によってつくり出されており、それぞれの工程を専門の職人たちが完全分業制で担っている」そうです。例えば、漆器をより強く引き締めるための重要な工程であり、特に手間暇がかかる「下地塗り」の工程を大まかに説明すると、次のようになります。

① 木地全体に生漆を染み込ませ、接合部分や欠けやすい部分にコクソ漆（漆と米糊と木屑を混ぜたもの）を塗る。



吸物椀松沈金



下地工程（布着せ）

輪島塗について学ぶなら「輪島塗会館」へ

輪島市街の中心部にある輪島塗会館。1階の漆器展示販売コーナーでは輪島漆器商工業協同組合に加盟する市内約60軒の塗師屋（漆器店）の商品を展示販売。普段つかいの塗箸から豪華な加飾で彩られた装飾品に至るまで、幅広い品揃えとなっている。2階では、国指定有形民俗文化財の「輪島塗の製作用具及び製品」を中心とした資料展示を行っており、輪島塗の工程や職人の世界、歴史・文化を学ぶことができる。

(上) 輪島塗会館の外観

(下) 館内の展示の様子

[DATA]

輪島塗会館

輪島市河井町 24-55 ☎ 0768-22-2155

② 木地の弱い部分や傷みやすい部分（椀なら縁や底）に「着せ物漆」（生漆と米糊を混ぜたもの）で麻布や綿布を貼りつける（布着せ）。

③ 着せ物が乾燥してから、布着せの部分と木地との境目を小刀で削って平たくしたり、漆を塗りつけてなだらかにしたり、砥石で磨いたりする。

④ 生漆と米糊と地の粉（輪島市内にある小峰山で産出する珪藻土を蒸し焼きにし、粉碎した粉末）を混ぜたもので木地全体に「下地塗り」を3回にわたって施す。

これでようやく下地が完成しますが、この後も中塗り、上塗りと数多くの工程が重ねられていきます。

こうした輪島塗の技術や工程は、江戸時代前期頃に確立されたと言われています。「能登半島の先端部に位置する輪島には大きな港があったことから、

漆器屋の主人が自ら北前船に乗り込んで行商して回り、その堅牢性が全国に知れ渡った」そうです。こうして、輪島塗は冠婚葬祭や料亭の膳に用いられる高級漆器としての地位を確立していったのです。

生産量減少と産地復興

平成の初め頃までは産業規模拡大を続けた輪島塗ですが、その後は日本人の生活スタイルの変化などを背景に急激に生産量が減少していきました。生産額の推移をみると一目瞭然、1991年の180億円に対して、2018年の推計は38億円。ピーク時には関連産業も含め3000人以上いた職人も、現在では3分の1以下にまで減ってしまっているそうです。

しかし一方では近年、こうした状況を脱しようという動きも盛り上がりつつ

います。例えば「複数のメーカーが洋風な生活スタイルや食卓にマッチしたデザインの漆器を開発したり、漆器の特徴や魅力、扱い方などをレクチャーする講座を開催したり、といったことに取り組んでいる」ほか、子どもたちに地元の伝統産業の魅力を伝えようと「輪島市内の小中学校の給食で漆器椀や箸を使ってもらったり、輪島塗プレートを小学校の卒業記念品にしたり」といった取り組みも進んでいるそうです。

「輪島塗は漆器産地としては珍しく、間に問屋を介することなく行商スタイルで独自の販売網を築いてきた歴史があるので、その原点に立ち返って、これまでに以上に積極的に現代の顧客に直接アプローチする機会を増やしていきたい」と隅氏は意気込んでいます。今後の伝統工芸産地の未来は、まさにこうした活動にかかっています。

「万葉のふるさと～高岡～」

北陸ミロク会計人会

富山県高岡市 梶 義明



市内にある「高岡市万葉歴史館」の外観です

昨年、我が国は「令和」という新元号に改元しました。今さらながらとは思いますが、私の地元富山県高岡市は、万葉集に非常に所縁のある地域ということまで。新元号は「初春の令月にして気淑く風和らぎ 梅は鏡前の粉を披き蘭は珮後の香を薫らす」（万葉集 梅花の歌三十二首 序文）から出典されました。大宰府の長官であった大伴旅人が「梅花の宴」で自ら詠んだものとされています。大伴旅人が高岡市に馴染みがあるわけではなく、万葉集の編集で有名な大伴旅人の長男である大伴家持が、高岡にとっても縁があるの

です。家持は天平18年（746年）6月、越中守に任じられ国守として越中国（富山県高岡市）に着任しました。そして5年間高岡に在任し、その間にたくさんのお歌を詠みました。家持のお歌は「万葉集」全歌数4516首のうち473首を占めており、このうち越中国守の5年間に223首もの歌を残しています。国守の居館は高岡市の北西にある二上山の麓、現在の高岡市伏木古国府あたりにあったそうです。近隣には多くの景勝地があり、家持は視察？を兼ねて、いろいろな場所を訪れていたのだと思います。あちらこちらで多くの歌を残しているからです。富山湾越しに立山連峰を仰ぎ見る雨晴海岸の絶景を見て、「立山に振りおける雪を常夏に見れども飽かず神からなし」と美しい情景を詠った歌

も残しています。万葉集に残された歌に加え、越中の美しい風物を诗情豊かに詠んだものも含め337首の「越中万葉」として残されています。高岡では、例年10月に3日間で万葉集20巻4516首を全歌謡し続ける「万葉集全20巻朗唱の会」が開催されます。昨年も10月4日からたくさんの方々が参加され、当時の衣装を身にまとった。万葉集を誦上げられました。全国から参加者を募集していますので、ぜひ参加されてみてはいかがでしょうか。ちなみにわたくしは、まだ参加したことはありませんが（笑）。



歴史館玄関の横に立っている、大伴家持と坂上大嬢の像

表紙の写真



「福井の冬の味覚、越前に」

越前に限らず、全国のスワイガニの中でもトップブランドとして知られており、福井県の越前漁港、三国港、敦賀港、小浜港で水揚げされたオスのスワイガニを指します。腕に付けられた黄色いマークは越前にある証し。また、甲羅に付いた黒い粒は「カニビル」といい、これが多く付いているかどうかの身詰まり具合、美味しさの目安となります。

MJSより

製品解説から経理体操まで
YouTubeで動画を配信中！



MJS YouTube
公式チャンネル

税理士事務所 CHANNEL

発行 株式会社ミロク情報サービス
〒160-0004 東京都新宿区四谷4-29-1
TEL. 03-5361-6309
(経営企画・広報IRグループ)
発行人 是枝周樹
編集企画 ミロク会計人会連合会広報委員会
ミロク会計人会事務局、
経営企画・広報IRグループ
監修 ミロク会計人会連合会広報委員会
配信制作 東方通信社
印刷 耕文社

※本誌に掲載されている会社名及び製品名は、各社の商標または登録商標です。禁無断転載

