

検討項目	検討内容	☑	検討資料	検討資料の添付
不動産	① 未登記不動産はないか	<input type="checkbox"/>	所在不動産を証明するもの（固定資産税評価総名所、登記事項証明書等）	有・無
	② 共有不動産はないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	③ 先代名義の不動産はないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	④ 他の市区町村に所在する不動産はないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑤ 日本国外に所在する不動産はないか	<input type="checkbox"/>	売買契約書	有・無
	⑥ 他人の土地の上に存する建物（借地権）及び他人の農地を小作（耕作権）しているものはないか	<input type="checkbox"/>	賃貸借契約書、小作に付されている旨の農業委員会の証明書	有・無
	⑦ 貸付地につき、「土地の無償返還に関する届出書」は提出されていないか	<input type="checkbox"/>	土地の無償返還に関する届出書	有・無
	⑧ 土地に縄伸びはないか	<input type="checkbox"/>	実測図等	有・無
	⑨ 土地の評価は実測面積によっているか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑩ 貸付地は、地上権や賃借権又は借地借家法に規定する借地権が設定されている土地か	<input type="checkbox"/>	土地の賃貸借契約書、住宅地図	有・無
	⑪ 土地の地目は現況地目で評価し、画地計算に誤りはないか（現況地目と固定資産税評価証明書の現況地目は同じか）	<input type="checkbox"/>	土地及び土地の上に存する権利の評価明細書、固定資産税評価証明書	有・無
	⑫ 固定資産税評価額、財産評価基準の倍率、路線価並びに計算に誤りはないか	<input type="checkbox"/>	固定資産税評価証明書	有・無
	⑬ 借地権割合、借家権割合に誤りはないか	<input type="checkbox"/>	路線価図	有・無
	⑭ 市街化周辺農地は20%評価減をしているか	<input type="checkbox"/>	市街化農地等の評価明細書	有・無
	⑮ 市街化農地は20%評価減をしているか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑯ 市街化農地等の宅地造成費の計算誤りはないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑰ 棚卸資産である不動産の評価は適正か	<input type="checkbox"/>	クライアント資料	有・無
事業（農業）用財産	① 事業用財産又は農業用財産の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	資産・負債の残高表、所得税青色申告決算書・収支内訳書	有・無
有価証券	① 株式・出資・公社債・貸付信託・証券投資信託の受益証券等の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	証券、株券、通帳又はその預り証	有・無
	② 名義は異なるが、被相続人に帰属するものはないか（無記名の有価証券を含む）	<input type="checkbox"/>	証券、株券又はその預り証	有・無
	③ 増資等による株式の増加分や端株についての計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	配当金支払通知書（保有株数表示）	有・無
	④ 株式の割当を受ける権利、配当期待権はないか	<input type="checkbox"/>	評価証明書等	有・無
	⑤ 日本国外の有価証券はないか	<input type="checkbox"/>	売買当時の取引資料	有・無
	⑥ 上場株式の評価に誤りはないか	<input type="checkbox"/>	上場株式の評価明細書	

検討項目	検討内容	☑	検討資料	検討資料の添付
	⑦ 利付債、割引債を額面で評価していないか	<input type="checkbox"/>		有・無
非上場株式	① 貸借対照表に計上されている借地権はないか	<input type="checkbox"/>	土地の賃貸借契約書	有・無
	② 機械等に係る割増償却額を修正しているか	<input type="checkbox"/>	法人税申告書 取引相場のない株式の評価明細書	有・無
	③ 法人の受取生命保険金及び生命保険の権利の評価を資産計上しているか	<input type="checkbox"/>		有・無
	④ 財産的価値のない繰延資産を計上していないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑤ 準備金、引当金（退職給与引当金の一部を除く）を負債計上していないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑥ 死亡退職金を負債計上しているか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑦ 受取生命保険金の保険差益につき、課される法人税等を負債計上しているか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑧ 未納公租公課を負債計上しているか	<input type="checkbox"/>		納税通知書
	⑨ 3年以内に取得した土地建物等は、「通常の取引価額」で計上しているか	<input type="checkbox"/>	不動産売買契約書、登記事項証明書	有・無
現金・預貯金	① 相続開始日現在の残高で計上しているか（現金の残高を確認したか）	<input type="checkbox"/>	預貯金・金銭信託等の残高証明書、 預貯金通帳等	有・無
	② 郵便貯金も計上しているか	<input type="checkbox"/>		有・無
	③ 名義は異なるが、被相続人に帰属するものはないか（無記名の預金を含む）	<input type="checkbox"/>		有・無
	④ 日本国外の預貯金はないか	<input type="checkbox"/>	送金履歴等	有・無
	⑤ 既経過利息の計算は行っているか。利息は、相続開始日に解約するとした場合の利率で計算し、その額から源泉所得税相当額を控除する	<input type="checkbox"/>	各金融機関所定の計算書（残高証明書に記載のものあり）	有・無
家庭用財産	① 家庭用財産の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	明細資料	有・無
生命保険金・退職手当金等	① 生命保険金の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	保険証券、支払保険料計算書、確定申告書（所得税等）	有・無
	② 生命保険契約に関する権利の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	③ 契約者が家族名義などで、被相続人が保険料を負担していた生命保険契約はないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	④ 退職手当金の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	退職金の支払調書 取締役会議事録等	有・無
	⑤ 弔慰金、花輪代、葬祭料等の支給を受けていないか（退職手当金等に該当するものでないか）	<input type="checkbox"/>		有・無

検討項目	検討内容	☑	検討資料	検討資料の添付
立木	① 樹種、樹齢等は確認しているか	<input type="checkbox"/>	立木証明書、森林経営計画書、森林簿、森林組合等の精通者意見等	有・無
	② 相続人及び包括受遺者の取得したものつき、15%の評価減をしているか	<input type="checkbox"/>	山林・森林の立木の評価明細書	有・無
	③ 林地の実面積で評価しているか	<input type="checkbox"/>	実測図等	有・無
その他の財産	① 貸付金、前払金等はないか	<input type="checkbox"/>	法人税の申告書、借用書等	有・無
	② 庭園設備はないか	<input type="checkbox"/>	現物の確認（最近取得している場合は、取得価額の分かる書類）	有・無
	③ 自動車、ヨット等はないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	④ 貴金属（金地金等）、書画、骨董等はないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑤ ゴルフ会員権やレジャークラブ会員権等の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	会員証（券）	有・無
	⑥ 未収給与、未収地代、未収家賃等はないか	<input type="checkbox"/>	賃貸借契約書、通帳、領収書	有・無
	⑦ 未収配当金の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑧ 電話加入権の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>		有・無
	⑨ 特許権、著作権、営業権等はないか	<input type="checkbox"/>	評価明細書	有・無
	⑩ 未収穫の農産物等はないか	<input type="checkbox"/>	総勘定元帳、決算書	有・無
	⑪ 準確定申告の還付金はないか	<input type="checkbox"/>	準確定申告書	有・無
	⑫ 損害保険契約に関する権利の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	保険証券、支払保険料計算書、確定申告書（所得税等）	有・無
債務	① 借入金、未払金、未納となっている固定資産税、所得税などの計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	納付書、納税通知書、請求書、手形	有・無
	② 預り保証金（敷金）等の計上漏れはないか	<input type="checkbox"/>	賃貸借契約書	有・無
	③ 相続を放棄した相続人はいないか	<input type="checkbox"/>	相続権利放棄申述の証明書	有・無
葬式費用	① 法要や香典返しに要した費用が含まれていないか	<input type="checkbox"/>	領収書、請求書等	有・無
	② 墓石や仏壇の購入費用が含まれていないか	<input type="checkbox"/>		有・無
生前贈与財	【相続時精算課税】			
	① 相続時精算課税に係る贈与によって取得した財産は加算しているか	<input type="checkbox"/>	贈与税の申告書 申告書第11の2表	有・無
	② 相続時精算課税適用者がいる場合に必要書類を添付しているか	<input type="checkbox"/>	被相続人の戸籍の附票の写し 相続時精算課税適用者の戸籍の附票の写し（相続時精算課税適用者が平成27年1月1日において20歳未満の者である場合には提出不要）	有・無
【暦年贈与】				

検討項目	検討内容	☑	検討資料	検討資料の添付
産の相続財産への加算	① 相続開始前3年以内に贈与を受けた財産は加算しているか（基礎控除額未満の贈与も含む）	<input type="checkbox"/>	贈与証書、贈与税の申告書、預貯金通帳	有・無
	② 配偶者が相続開始の都市に被相続人から贈与を受けた居住用不動産又は特定贈与財産としている場合に必要な書類を添付しているか	<input type="checkbox"/>	申告書第14表 配偶者の戸籍の附票の写し 居住用不動産の登記事項証明書	
【「教育資金」又は「結婚・子育て資金」の一括贈与に係る非課税の特例】				
	① 管理残高は加算しているか	<input type="checkbox"/>	金融機関等の営業所等で確認した管理残高の分かるもの	有・無
相続財産の分割等	① 遺言書がないか	<input type="checkbox"/>	家庭裁判所の検認を受けた遺言書、遺言書情報証明書又は公正証書による遺言書の写し	有・無
	② 相続人に未成年者はいないか	<input type="checkbox"/>	特別代理人選任の審判の証明書	有・無
	③ 遺産分割協議書はあるか	<input type="checkbox"/>	遺産分割協議書の写し、各相続人の印鑑証明書	有・無
基礎控除	① 法定相続人数は戸籍謄本等で確認したか	<input type="checkbox"/>	戸籍謄本等（次のいずれか） 1) 相続開始の日から10日を経過した日以後に作成された「戸籍謄本」で、被相続人の全ての相続人を明らかにしたもの	有・無
	② 代襲相続人はいないか	<input type="checkbox"/>	2) 図形式の「法廷相続情報一覧図」の写し（子の続柄が、実子又は養子のいずれが分かるように記載されたものに限る）	有・無
	③ 養子縁組（又は取消し）した人はいるか	<input type="checkbox"/>		有・無
	④ 法定相続人の数に含める養子の数は確認したか（実子がいる場合には1人、実子がない場合には2人）	<input type="checkbox"/>		有・無
税額加算	① 相続人以外で遺贈・死因贈与により財産を取得した方はいないか	<input type="checkbox"/>	遺言書、贈与契約書、生命保険金の支払明細等	有・無
	② 相続又は遺贈により財産を取得した者が孫（代襲相続人を除く）や兄弟姉妹、受遺者等の場合は、税額の2割加算をしているか	<input type="checkbox"/>	戸籍謄本等	有・無
税額計算	① 法定相続分の計算は正しくされているか（特に相続人に代襲相続人がいる場合）	<input type="checkbox"/>	（場合によっては）法律専門家への確認	有・無
税額控除	① 贈与税額控除、未成年者控除、障害者控除や相次相続控除の控除額に誤りはないか	<input type="checkbox"/>	贈与税申告書、障害者手帳、戸籍謄本等、相続税申告書	有・無
配偶者税額軽減（配偶者の取得財産につき分割済み）	① 遺言書又は遺産分割協議書の写しを添付したか	<input type="checkbox"/>	遺言書又は遺産分割協議書の写し	有・無
	② 共同相続人等全員（特別代理人がいる場合には、特別代理人を含む）の印鑑証明書を添付したか	<input type="checkbox"/>	印鑑証明書	有・無

検討項目	検討内容		☑	検討資料	検討資料の添付
配偶者税額軽減（未分割）	①	申告期限後3年以内の分割見込書	<input type="checkbox"/>	申告期限後3年以内の分割見込書	有・無
その他	①	生前の土地等の譲渡代金は相続財産に反映しているか	<input type="checkbox"/>	売買契約書、預金通帳	有・無
	②	準確定申告書の提出要否の検討はしたか	<input type="checkbox"/>	国外転出（相続）時課税に留意	有・無
	③	相続税の延納、物納をする場合、申請書を相続税申告書と同時に提出する必要があるか確認したか	<input type="checkbox"/>	申請書	有・無
	④	相続税申告書に記載されたマイナンバー（個人番号）につき、税務署で本人確認（①番号確認及び②身元確認）を行うため、申告書に記載された各相続人の本人確認書類の写しを添付しているか	<input type="checkbox"/>	e-Taxにより申告手続を行う場合には、本人確認書類の提示又は写しの提出は不要	有・無
	⑤	特定の一般社団法人等の理事（理事であった一定の者を含む）が死亡した場合における課税の特例が適用される場合に該当しないか	<input type="checkbox"/>	（留意点） 平成30年度税制改正により新設	有・無