

税理士実務と 番号制度への期待

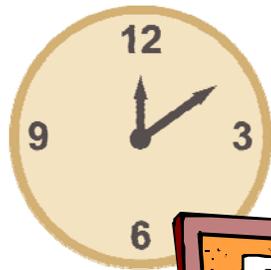
税理士 東海税理士会三島支部
一般社団法人XBRL Japan 開発委員会

井原 英貴

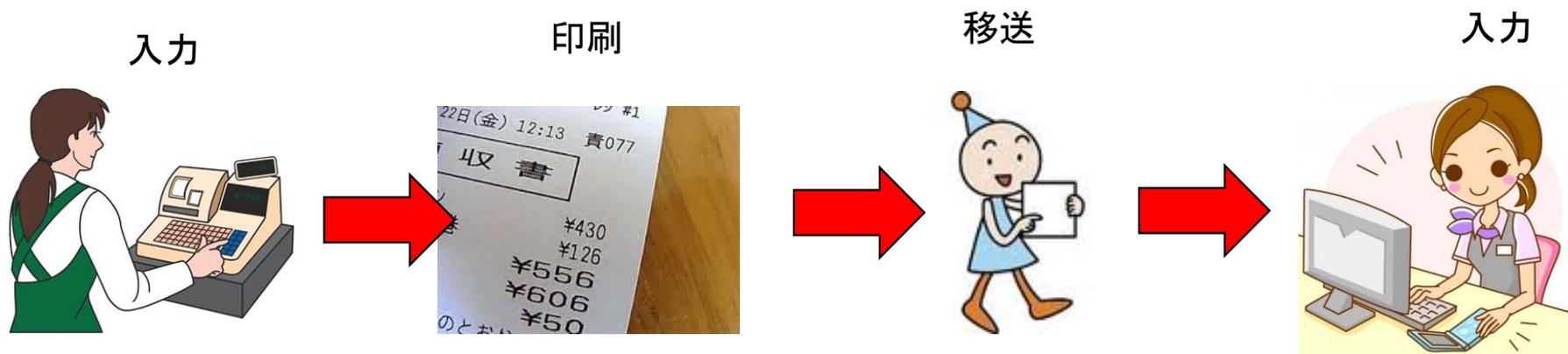
ここは、どこにでもある小さな会計事務所.....



先生、パソコンとインターネットを導入すれば、
「紙」と「残業」がなくなるって、おっしゃいましたよね？

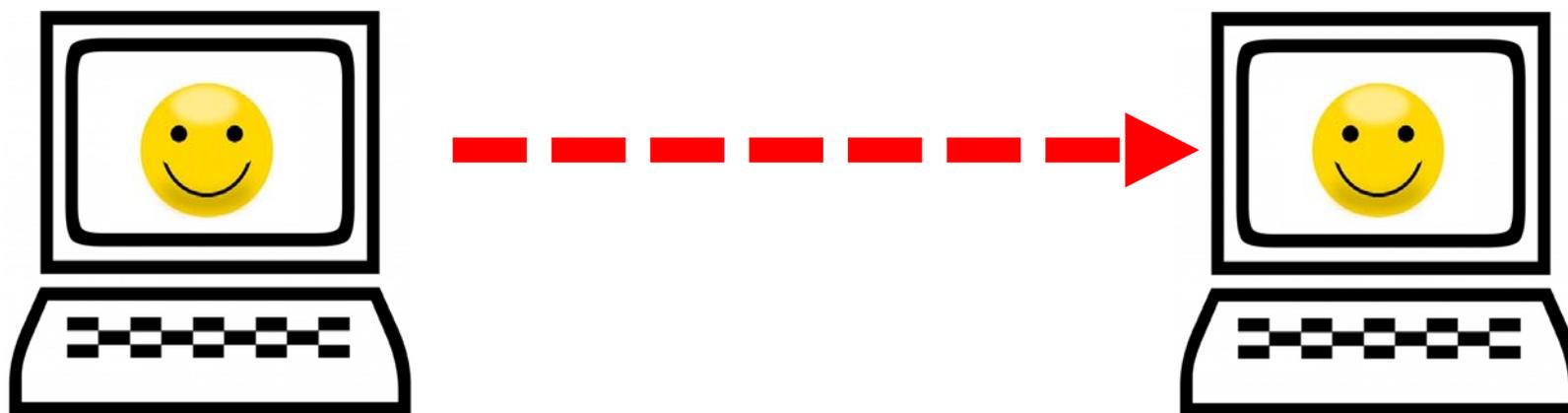


井原会計事務所の事務職員 ヨシタニくん



延々と続く、手作業と紙のサプライチェーン

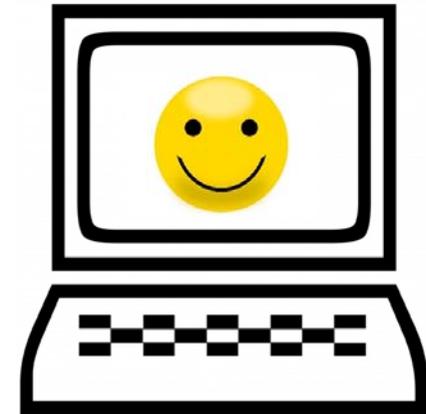




もともとは電子データとして生成されている
のだから、電子データのままですべてを送れば、
一瞬で確実にデータ連携ができるのに！



わざわざ紙に焼いて、同じ
ことを再入力するから、
時間がかかって、手間が
かかって、不確実になる。



番号制度

個人番号(マイナンバー)

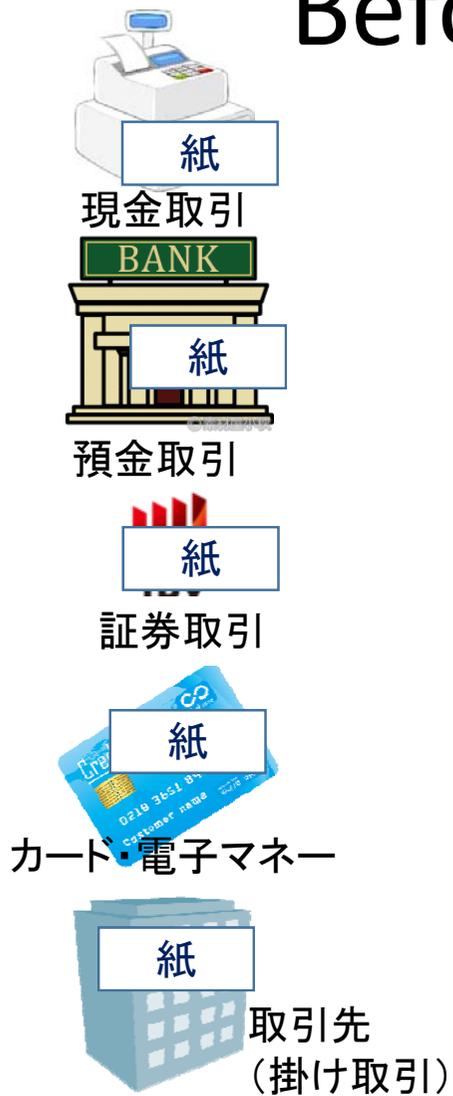
法人番号

もし、これが個人事業主にも付番されるようになれば.....。

前提

1. データの標準化（データ互換）
2. データに識別子（モノ、ヒト、取引）
3. データが機械可読

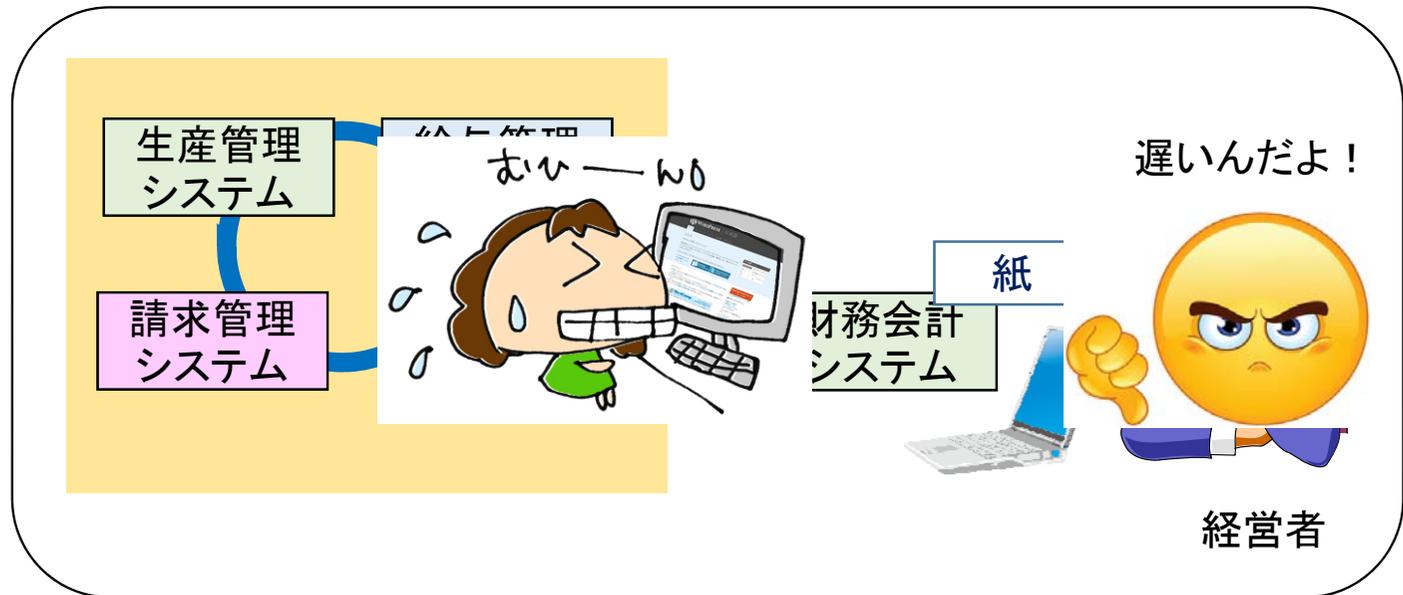
Before



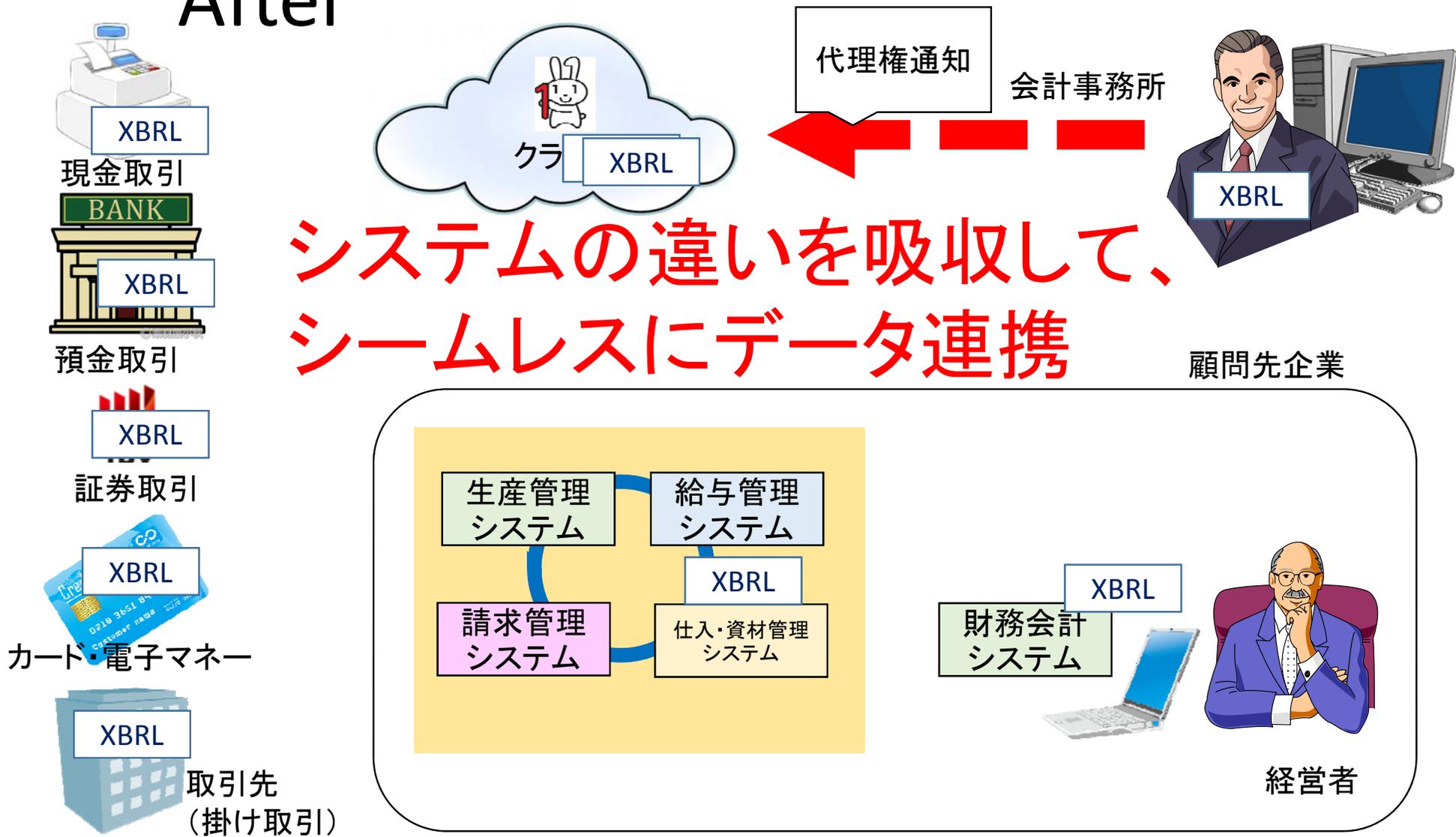
このすべてのプロセスで、
紙と手作業のバケツリレー
が繰り返されている！



顧問先企業



After





XBRL GL Accounting aggregation



銀行預金

レシート

クレジットC

ダウンロード

| 日付 | 金額 | 領収書発行者 |
|-------|-------|------------|
| ..... | 972 | トムショテン |
| ..... | 3,136 | マルミヤサケテン |
| ..... | 1,000 | ジェイアールキオスク |
| ..... | 1,800 | アイパーキング |
| ..... | 1,428 | ハックドラッグ |
| ..... | 3,000 | シマザキブング |
| ..... | 291 | キムラホームセンター |

こんな事が実現するかも？

アカウントアグリゲーションの実例

MoneyLook、マネーフォワード、アグリッパなど

XBRL GL Accounting aggregat

銀行預金

レシート

ク

| 日付 | 金額 | 領収書 |
|-------|-------|-----|
| ..... | 972 | トムシ |
| ..... | 3,136 | マルミ |
| ..... | 1,000 | ジェイ |
| ..... | 1,8 | |
| ..... | 1,4 | |
| ..... | 3,0 | |
| ..... | 291 | |

如月勘定大納言 仕訳入力

| 日付 | 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 | 摘 |
|-------|------|-------|------|-------|---------|
| ..... | 消耗品費 | 3,000 | 現金 | 7,458 | マツモトキヨシ |
| ..... | 普通預金 | 2,500 | 売上高 | 2,500 | 山瀬商事 |
| ..... | 普通預金 | 9,000 | 売上高 | 9,000 | (株)ケイ |
| ..... | 運賃 | 540 | 普通預金 | 540 | 青吉運輸 |
| ..... | 雑費 | 1,200 | 現金 | 1,200 | 川崎司法書 |

×

仕訳を生成しています.....

cancel

親切なお店

より良い品をより安く

親切なお店 店
電話番号
毎度、お買い上げ有難うございます
店No: レジNo:0004
2008年10月02日(木) 16時11分

領収証

| | |
|----------------|---------------|
| 200ネイチャ-マルチF | ¥7,520 |
| @1,880×4個 | |
| 自動割引 10% | -752 |
| 518トンプリテイユカ | ¥537 |
| @179×3個 | |
| 自動割引 10% | -54 |
| 518ハウス カリヤカレーカ | ¥231 |
| @77×3個 | |
| 自動割引 10% | -24 |
| 小計 10点 | ¥7,458 |
| 合計 | ¥7,458 |
| (内、消費税等 | ¥355) |
| クレジット(他クレ) | ¥7,458 |

XBRL Japanで進行中の実験



消費税インボイスの
試作サンプル
(inlineXBRLにより表示)

No. 12345678

消費税インボイス

提出日 平成28年10月28日

提出先 新宿御苑税務署

発行者 磯部ホームセンター株式会社

法人番号 9966699966669

取引日 平成28年10月14日

受取人 井原製作所

法人番号 9876543219876

1 品名 ネジ加工機HF-49-R3 110,000 円 × 2 個数

計 220,000 円
税 10% 22,000 円

2 品名 ミネラルウォーター 1,250 円 × 20 ケース

計 25,000 円
税 5% 1,250 円

3 値引き ミネラルウォーター △ 2.5 円 × 20 ケース

計 500 円
税 5% △ 25 円

4 品名 合皮ジャンパー 6,000 円 × 1 着

計 6,000 円
税 8% 480 円

変換後のXBRL GL文書

Inline XBRL Part 1: Specification 1.1

see 15 The tuple element Example 4: Cross-nested tuples

金融庁 報告書インスタンス作成ガイドライン(案)

消費税インボイスに戻る

※例示であって、
制度を具体的に
予測したものでは
ありません。

No. 12345678

消費税インボイス

提出日 平成28年10月28日

提出先 新宿御苑税務署

発行者 磯部ホームセンター株式会社

磯部ホームセンター
法人番号 9966699966669

取引日 平成28年10月14日

受取人 井原製作所

10月14日 法人番号 9876543219876

1 電子加工機 HP-49-R3 18,900円 × 2 個数

242,000円
10% 22,000円

2 ミネラルウォーター 1,200円 × 20 ケース

26,250円
計 25,000円
税 5% 1,250円

3 ミネラルウォーター 植引き 2.5

5525円
計 500円
税 5% 25円

4 合皮ジャンパー 6,900円 × 1 着

86,480円
計 80,000円
税 8% 6,480円

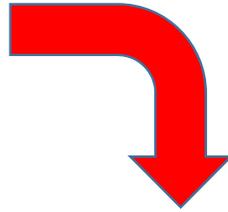
変換後のXBRL GL文書

Inline XBRL Part 1: Specification 1.1

see 15 The tuple element Example 4: Cross-nested tuples

金融庁 報告書インスタンス作成ガイドライン(案)

消費税インボイスに戻る



経理実務の現場からすれば、
ここまでできれば上出来！

仕訳データ

| 日付 | 借方科目 | 貸方科目 | 税率 | 金額 | 摘要 | |
|----|-------|-------|----|----|-----|------|
| | | | | | 相手方 | 取引内容 |
| | 工具備品 | 現金 | | | | |
| | 福利厚生費 | 現金 | | | | |
| | 現金 | 福利厚生費 | | | | |
| | 消耗品費 | 現金 | | | | |

1. 代理権を行使して、お客さんに代ってデータをweb上から集めることが必要。(お客さんに集めてもらうのでは、紙の時代と実質変わりない)
2. そういう仕掛けを実現するためには、なんらかの番号(識別子)が不可欠。
3. われわれは顧問先の「使者」ではなく、「代理人」であるという職業的自負がある。