

法人税 確定申告書（ 年分・平成〇〇年〇月〇日 事業年度分・平成△△年△月△日 ）に係る

税理士法第33条の2第1項に規定する添付書面

33の2①

				※整理番号				
税理士又は 税理士法人	氏名又は名称		税理士 国税 太郎 (印)					
	事務所の所在地		東京都千代田区霞ヶ関〇-〇-〇 電話 (03) 〇〇〇〇 - 〇〇〇〇					
書面作成に 係る税理士	氏 名		税理士 国税 太郎 (印)					
	事務所の所在地		東京都千代田区霞ヶ関〇-〇-〇 電話 (03) 〇〇〇〇 - 〇〇〇〇					
	所属税理士会等		東京 税理士会 〇〇 支部 登録番号 第 〇〇〇〇〇号					
税務代理権限証書の提出			☒ (法人税・消費税) ・ 無					
依 頼 者	氏名又は名称		株式会社 〇〇商事 代表取締役 〇〇 一郎					
	住所又は事務所の所在地		東京都千代田区霞ヶ関〇-〇-〇 電話 (03) 〇〇〇〇 - 〇〇〇〇					
私（当法人）が申告書の作成に関し、計算し、整理し、又は相談に応じた事項は、下記の1から4に掲げる事項であります。								
1 自ら作成記入した帳簿書類に記載されている事項								
帳 簿 書 類 の 名 称				作成記入の基礎となった書類等				
依頼者が自ら起票した仕訳伝票に基づき、コンピュータ処理により作成した仕訳帳、総勘定元帳、貸借対照表、損益計算書。				会計伝票、銀行帳、証憑書類、手形帳、給与台帳、固定資産台帳				
2 提示を受けた帳簿書類（備考欄の帳簿書類を除く。）に記載されている事項								
帳 簿 書 類 の 名 称				備 考				
総勘定元帳、決算報告書類、現金出納帳、銀行帳、預金残高証明書、勘定科目別消費税集計表								
※事務 処理欄	部門	業種			意見聴取連絡実績		事前通知等実績	
					年 月 日	税 理 士 名	通知年月日	予定年月日
					・ ・		・ ・	・ ・

			※整理番号	
3 計算し、整理した主な事項				
(1)	区 分	事 項	備 考	
	寄付金	雑費、交際費の中に寄付金に該当するものがないか確認した。		
	消耗品費	消耗品費、修繕費等の中に資本的支出に該当するものがないか確認した。	請求書等により確認したところ該当があったので資産勘定に修正計上した。	
		資本的支出に該当するものが、損金に計上されていないかについて、税理士が検討しており、調査省略等の参考となる。		
			多岐の項目に渡り、その増減理由についての記載があり、法人の事業内容、業況などが把握でき、調査省略等の際の参考となる。	
(2)	(1)のうち顕著な増減事項		増 減	
	材料費	前期比約××百万円の増加 売上増によるもの及び材料単価の増によるものである。		
	労務費	前期比約××百万円の増加 人員の増加によるもの、製品検査の高精度化のため人材派遣を採用した結果雑給××百万円、賞与の増加××百万円が主たる要因である。		
	外注費	前期比約××百万円の増加		
	消耗品費（製造原価）	社内製造が対応できないため外注依存が高くなった。 前期比約××百万円の増加 近年の設備の増加に伴い、刃具・工具消耗品が増加したためである。 （その他別紙による。）		
(3)	(1)のうち会計処理方法に変更等があった事項		変 更 等 の 理 由	
	科目の変更 賃金より雑給に変更		前期は、人材派遣費用を賃金勘定で処理していたが、当期より雑給勘定で処理を変更した。	

主な増減理由

科 目	適 用
売 上 高	前期比約××百万円の増加 部品関連の新規部品の受注が増加したためである。
販売費・管理費	前期比約××万円の減少 広告宣伝費 前期比××万円の減少 従業員の採用も一段落し求人広告が減少したためである。 役員報酬 前期比約××万円の増加 報酬改定によるものである。 厚生費 前期比××万円の減少 前期人材育成のため管理者養成の研修費用を計上した。かつ当期は研修を実施しなかったためである。 法定福利費 前期比約××万円の減少 休職中の役員に対する社会保険負担分を精算したためである。 修繕費 前期比約××万円の減少 前期において〇〇工場の外装塗装工事××万円が計上されていたためである。 保険料 前期比約××万円の増加 役員に対する定期保険に新規加入したためである。
営業外費用	支払利息 前期比約××万円の増加 設備投資の増加により、借入金の資金調整が増加したためである。 材料費 前期比約××百万円の増加 部品のコスト削減の影響を受け、受注単価の実質工賃の値下げが結果として材料費を押し上げたためである。
総製造費用	労務費 前期比約××百万円の増加 ここ数年の受注増に対し、人員を増加しつづけてきた。しかし当初予定に対し技術力がなかなか追いつかず、その結果、不良率が高くなり、製品検査に人材派遣を投入した。その費用が約××百万円増加した。

多岐の項目に渡り、その増減理由についての記載があり、法人の事業内容、業況などが把握でき、調査省略等の際の参考となる。

※整理番号	
-------	--

4 相談に応じた事項

事 項	相 談 の 要 旨
な し	な し

5 その他

○ 総合所見

原始記録の保存状況は良好であり、各取引についても整然かつ明瞭に会計処理されている。
また、契約書、請求書、(取引先別)、証憑書等も整然と保管されている。