

法人税 確定申告書（ 年分・平成〇〇年〇月〇日 事業年度分・ ）に係る

平成△△年△月△日

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<br>税理士法人                                           | 氏名又は名称      |    | 税理士 国税 太郎 ⑨                                         |                |          |      |         |       |
|                                                          | 事務所の所在地     |    | 東京都千代田区霞ヶ関〇-〇-〇<br>電話 (03) 〇〇〇〇 - 〇〇〇〇              |                |          |      |         |       |
| 書面作成に<br>係る税理士                                           | 氏 名         |    | 税理士 国税 太郎 ⑨                                         |                |          |      |         |       |
|                                                          | 事務所の所在地     |    | 東京都千代田区霞ヶ関〇-〇-〇<br>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                                              |             |    | <input checked="" type="checkbox"/> ( 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<br>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 |          |      |         |       |
| 依頼者が自らパソコンに入力した仕訳データに基づき、コンピュータ処理により作成した貸借対照表及び損益計算書。    |             |    |                                                     | 証憑書類           |          |      |         |       |
| 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            |          |      |         |       |
| 該当なし                                                     |             |    |                                                     | 該当なし           |          |      |         |       |
| ※事務<br>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                                                                 |
|                | 減価償却費                                         | <p>A店舗の立ち上げにより固定資産の増減を確認し、減価償却の計算を行なった。</p> <p>修繕費、消耗品費等の中に資産計上すべきものがないか確認した。</p>                                                                                                                                                                                    | <p>新規事業店舗開設等に伴う固定資産の増減を確認し、資本的支出についても税理士が検討・確認しており、調査省略等の参考となる。</p> |
| (2)            | (1)のうち顕著な増減事項                                 | 増 減 理 由                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                     |
|                | <p>飲食店売上の減少</p> <p>売上利益率の低下</p> <p>人件費の増加</p> | <p>激戦のX業界において、売上を維持するのは難しく客数が減少してきている。</p> <p>また、この不況の影響からか客一人当たりの単価も下がっており、当期は売上が減少した。</p> <p>主要仕入先（親会社）の単価の見直しにより、仕入額が増加し利益率が低下した。</p> <p>ここ数年労働条件の改善のため、就労時間の短縮に取り組んできた。そのため、社員の就労時間が短縮されたため、配膳等についてアルバイトに頼ることが多くなり、雑給が増加している。また、A店舗の開店による人員増による給与増加が主な原因である。</p> |                                                                     |
| (3)            | (1)のうち会計処理方法に変更等があった事項                        | 変 更 等                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                     |
|                |                                               | <p>客数減少及び客単価の減少、主要仕入先である親会社からの仕入単価の見直しによる仕入金額の増加、配膳会社派遣社員への依存度が高くなったこと、新規事業に係る給与増加等により、当期所得金額が急減した旨税理士が分析・確認していることから、調査省略等の参考となる。</p>                                                                                                                                |                                                                     |

|                                                                                             |  |           |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|--|
|                                                                                             |  | ※整理番号     |  |
| 4 相談に応じた事項                                                                                  |  |           |  |
| 事 項                                                                                         |  | 相 談 の 要 旨 |  |
|                                                                                             |  |           |  |
| 5 その他                                                                                       |  |           |  |
| <p>現金有高は毎日確認して、現金出納帳との照合が行われている。</p> <p>代表者の納税意識、組織の内部牽制等の状況から、決算書及び申告書は適法かつ適正であると判断する。</p> |  |           |  |