



申告書の作成に関する計算事項等記載書面

33の2①

令和 6年 10月 31日
上尾 税務署長殿

※整理番号

税理士又は 税理士法人	氏名又は名称	税理士法人キャンパス
	事務所の所在地	上尾市上町一丁目1番15号 市川ビル5階 電話(048) 778 - 2585
書面作成に 係る税理士	氏名	税理士
	事務所の所在地	上尾市上町一丁目1番15号 市川ビル5階 電話(048) 778 - 2585
	所属税理士会等	関東信越 税理士会 上尾支部 登録番号 第 85031 号
税務代理権限証書の提出	<input checked="" type="checkbox"/> (法人税・地方法人税) ・ 無	
依頼者	氏名又は名称	
	住所又は事務所の所在地	電話(048)

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5までに掲げる事項であります。

1 提示を受けた帳簿書類に関する事項

帳簿書類（申告書の作成に関し、計算し、又は整理するために用いたものに限る。）の名称	左記の帳簿書類以外の帳簿書類の名称
当座小切手控、普通預金通帳、証憑書綴、手形帳、給与台帳、棚卸表、売上請求書控、売上領収書控、仕入請求書、借入金返済明細書、手形割引依頼書、一般請求書綴。	

2 自ら作成記入した帳簿書類に関する事項

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仕訳帳、総勘定元帳、試算表、貸借対照表及び損益計算書。	当座小切手控、普通預金通帳、証憑書綴、手形帳、給与台帳、棚卸表、売上請求書控、売上領収書控、仕入請求書、借入金返済明細書、手形割引依頼書、一般請求書綴。

※事務 処理欄	部門	業種			意見聴取連絡事績		事前通知等事績	
					年月日	税理士名	通知年月日	予定年月日
					・	・	・	・

3 計算し、整理した主な事項			
区分	事項	備考	
(1)	完成工事高 未成工事受入金	完成工事高の収益の計上基準は工事完成基準を採用しており、請負契約書及び工事台帳に基づき、工事の完成引渡し時点で売上が計上されていることを確かめました。決算監査時に未成工事一覧表より、当期の完成工事に計上すべき工事がいないか改めて代表者及び経理担当者を確認しました。また、未成工事である4件の現場に関する入金がありました。完成引渡し前であることから、未成工事受入金に該当し、今期の完成工事高に含まれないことも併せて確かめました。	請負契約書 工事台帳 未成工事一覧表
	F E会費売上高 F E物販売売上高	左記の勘定科目として計上されている金額は、フィットネスジムの運営やプロテイン、備品等の販売を行なう事業（以下、フィットイージー事業という）に係るものです。フィットイージー（株）から発行される収支明細表を基にして、売上高が適正に計上されている旨や売掛金として計上すべき金額が発生していない旨を代表者及び経理担当者確認しました。なお、フィットイージー事業に係る各売上高については役務提供完了時及び商品引渡し時に売上高を認識しています。	収支明細表
	重機等使用料収入	重機の使用料や燃料費負担分、ダンプ賃貸料が計上されていることを確かめました。	預金通帳 総勘定元帳
	雑収入	今期もアパート賃貸の賃貸料を受け取っており、併せて、各種研修の助成として受給した助成金についても適正に処理されていることを確かめました。また、期中において、定年退職者を被保険者としていた生命保険契約を解約したことにより、保険差益が発生していますが、当該金額を雑収入として計上するとともに、計上金額が正しいことを大同生命保険（株）発行の「解約時の経理処理のご案内」により確認しました。	解約時の経理処理のご案内
	未成工事支出金	完成引渡しの時期を現場ごとに確認し、完成引渡日が来期以降になっている現場については、令和6年8月31日時点における未成工事に該当することを確認しました。当該未成工事に係る外注費及び労務費、経費については、未成工事支出金として適正に処理されていることを併せて確かめました。	請求書控 工事台帳
	インストラクター委託費	フィットイージー事業を展開しているフィットイージーにおいて、顧客に対して指導をしたインストラクターに対する報酬であり、源泉所得税の徴収及び納付が実施されていることを確かめました。	
(2)	(1)のうち顕著な増減事項	増 減 理 由	
	完成工事高の減少 完成工事原価の減少	下半期中に完成引渡し完了する現場数が減ったことが主な要因で、完成工事高の計上額が減少しました。また、完成工事高の減少に比例して、変動費である完成工事原価も減少しております。	
	未成工事支出金の減少	完成引渡し来期以降になる現場件数が4件（前期8件）と、前期を下回ったこともあり、当該未成工事に係る外注費及び労務費、経費が計上されている未成工事支出金が減少しました。	
未成工事受入金の増加	前期を上回る4件（前期3件）の未成工事に関する前受入金があったことにより計上額が増加しました。		
(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	
	重機等使用料収入の採用	前期まで雑収入として計上していた、重機の使用料、燃料費負担分、ダンプ賃貸料につきましては、原価との対応関係を勘案して、左記の勘定科目として計上することに表示方法を変更しました。	

4 相談に応じた事項

事 項	相 談 の 要 旨
役員報酬の改定について	役員報酬の改定について相談を受けました。改定する場合は、当該事業年度開始の日の属する会計期間開始の日から3か月を経過する日までに定期給与の改定を行ない、その改定された金額を翌会計期間における改定期まで、継続して支給するよう助言しました。検討の結果、今期は改定を実施しておりません。

5 総合所見

毎月の巡回監査時に取引内容をチェックし、仕訳の誤りがあればその都度指導し修正させています。建設業システム（DAIC3）を利用し、毎月会計処理を行っています。工事台帳は、データから連動して作成されているため信頼できます。現金管理についても、内部のエクセルデータにより日々の現金残高を管理しています。また、代表者の納税意識は高く、税法に準拠した会計処理に関する意識も良好であると判断しました。

「経営者保証に関するガイドラインへの対応について」

- (1) 経営者への役員報酬の支払いは、合理性のある金額であり社会通念上適切な範囲であると判断しています。
- (2) 法人と経営者との資金のやりとりは、役員報酬のみであり、金額も合理性があり社会通念上適切な範囲であると判断しています。

6 その他

- (1) 当税理士事務所は、TKC全国会認定の「書面添付実践事務所」です。
- (2) 当税理士事務所は、TKC地域会研修所主催の生涯研修履修事務所です。
- (3) 当税理士事務所は、依頼者の企業を訪問し、巡回監査を実施しています。
- (4) 納税者の帳簿書類の監査の頻度は、添付した「記帳適時性証明書」のとおりです。
- (5) 当税理士事務所は、TKC財務会計システム及び税務情報システムを利用しています。
- (6) その他、当税理士事務所が保存している帳簿書類等は次の通りです。

1) 基本約定書	6) 棚卸資産証明書
2) 完全性宣言書	7) 負債証明書
3) 記帳適時性証明書	8) 源泉所得税チェック表
4) 3期比較財務諸表、3期比較経営分析表	9) 巡回監査報告書（含、決算監査事務報告書）
5) 書類範囲証明書	

* 追加記載する事項		
A 3 計算し、整理した主な事項(1)		
B 区分	C 事項	D 備考
ロイヤリティ費用 販売用商品仕入高 期末商品棚卸高	から発行される請求書に基づき左記の売上原価を計上しております。また、決算日における飲食物や備品等の在庫が在庫表に基づき計上されていることを確かめました。	請求書 在庫表
役員報酬	役員報酬の支給額について議事録に基づき検討した結果法人税法34条第1項及び第2項に抵触することなく、適正に処理されていることを確かめました。	株主総会議事録 給与台帳
給料手当 賃金 賞与	賃金台帳に基づき、支給金額の正当性を確かめるとともに、人員の実在性を扶養控除等申告書で確かめました。従業員に対して通常の給与に加工して支給する通勤手当は、一定の限度額まで非課税を確認し、非課税を超える部分の金額は給与として課税されていることを確かめました。 また、未払計上されている決算賞与については、決算日までに各人ごとの支給額を同時期に支給を受けるすべての者に通知し、令和6年9月30日に支給されているため、今期に損金経理しています。	賃金台帳 扶養控除等申告書
保険料 退職金準備保険料 保険積立金	契約内容のお知らせ等により、保険の種類等を確認し、損金算入すべきものと資産計上すべきものを区分して計算していることを確かめました。また、配当金付きの保険契約については、保険積立金及び雑収入をそれぞれ10円増加させる仕訳を計上しております。	保険証券 契約内容のお知らせ
* 追加記載する事項		
A 3 計算し、整理した主な事項(1)		
B 区分	C 事項	D 備考
安全会費	安全会費はすべて同業団体として通常の業務運営のために経常的に要する費用の分担額として支出する通常会費であることや接待交際費には該当しないことを確認し、適正に処理されていることを確かめました。	請求書
接待交際費	接待交際費として計上されている金額のうち、一人当たり5,000円（令和6年4月1日以後に支出する金額については10,000円）以下の飲食費については、交際費等の範囲から除いており、要件を満たす書類の保存があることを確かめました。また、接待交際費に係る控除対象外消費税等についても、別表十五にて適正に計算されていることを併せて確認しました。	領収書 証憑書綴
機械及び装置 減価償却費	期中においてブルドーザーを2台購入し、事業の用に供しておりますが、月次巡回監査時に代表者及び経理担当者に事業供用日を確認し、同日から減価償却が行われていることや帳簿に事業供用日の記載がなされていることを確認しました。	
法人税額の特別控除額	期中に購入した新品のブルドーザー（機械及び装置で1台の取得価額が160万円以上のものに該当）に関する特別控除額について、別表六（十五）において翌期繰越税額控除限度超過額の計算が適正になされていることを確かめました。	

* 追加記載する事項		
A 3 計算し、整理した主な事項(1)		
B 区分	C 事項	D 備考
使途不明金 接待交際費	接待交際費のうち支払先（各現場の担当者）や金額が分かっているものの、支払いの目的が明らかでない商品券の支給(2件、160,000円)があったため、使途不明金として別表四にて加算し、適正に処理しております。 なお、帳簿に支出の事実が記載されております。	総勘定元帳 法人税別表四
研究開発費の税額控除について	研究開発費として計上されている金額が発生しておりますが、計上金額の内容を検討した結果、一般試験研究費の額に係る税額控除制度には該当しないことを確認しております。	総勘定元帳 領収書 証憑書綴
完成工事未収入金	完成工事未収入金として計上されている金額の全額が、比較的規模が小さい雑工事に係るものであり、決算日までに完成引渡し完了したものであることを確かめました。	
前払金	前払金として計上されている金額の全額が、令和6年9月21日に開催された経営計画発表会に係るものであることを確認しました。	
退職金	期中において従業員が3名退職しており、同者に対して支給された退職金が、特別損失の部の退職金勘定に計上されています。	
* 追加記載する事項		
A 3 計算し、整理した主な事項(2)		
B (1)のうち顕著な増減事項	C 増減理由	D
現金預金の減少	営業活動によるキャッシュ・フローを確保しましたが、ブルドーザー2台の購入や借入金の約定返済が進んだことが影響して残高が減少しました。	
保険積立金の減少	定年退職者を被保険者としていた生命保険契約を解約した際に保険積立金を取り崩したため残高が減少しました。	
工事未払金の減少	6月以降に外注加工費として請求された金額が大幅に減少したことが主な要因で計上額が減少しました。	
経費未払金の増加	今期は決算賞与の支払いを9月に行ったことが主な要因で計上額が増加しました。	
預り金の減少	前期は8月に決算賞与を支払い源泉徴収をしていましたが、今期は支払いが9月になったことにより計上額が減少しました。	
役員報酬の減少	業績を勘案して、今期は事前確定届出給与の支給を行わないことにしたため、計上額が減少しました。	
雑収入の増加	保険差益の計上や中古敷鉄板の売却益の計上があったことが主な要因で計上額が増加しました。	