

税理士法第33条の2第1項に規定する添付書面 33の2①

令和4年 8月 9日
広島東税務署長 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 長谷川会計 | | | | | |
| | 事務所の所在地 | | 広島県広島市西区庚午中2丁目11番1号 電話 082-272-5868 | | | | | |
| 書面作成に 係る税理士 | 氏 名 | | 小林 政則 | | | | | |
| | 事務所の所在地 | | 広島県広島市西区庚午中2丁目11番1号 電話 082-272-5868 | | | | | |
| | 所属税理士会等 | | 中国 税理士会 広島西 支部 登録番号 第 82334号 | | | | | |
| 税務代理権限証書の提出 | | | ③ (法人税・消費税・源泉所得税) ・ 無 | | | | | |
| 依 頼 者 | 氏名又は名称 | | 有限会社 いきもの屋 山口 友紀雄 | | | | | |
| | 住所又は事務所の所在地 | | 広島市中区八丁堀13-16-201 電話 082-222-3338 | | | | | |
| 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 | | | | | |
| 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 | | | 預金通帳、証憑書綴、給与台帳、売掛集計表、契約書綴、借入返済明細書、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 | | | | | |
| 預金通帳、証憑書綴、給与台帳、売掛集計表、契約書綴、借入返済明細書、固定資産台帳 | | | | | | | | |
| ※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) | 売上高 | <p>(1) 現金売上高はレジペーパーと領収書控により日々管理されており、会計伝票と照合し、計上もれの無いことを確認しました。</p> <p>(2) インターネット利用による売上は、販売方法によりそれぞれ代引明細書、売上台帳と照合し、手数料相殺前の売上金額が計上されていることを確認し、またその入金について預金通帳により確認しました。</p> <p>(3) 売上高にかかる入金のうち当期に売上計上すべきものと、翌期以降に売上計上すべきものを役務の提供期間に応じて按分されていることを確認しました。</p> | レジペーパー 領収書控 代引明細書 売上台帳 |
| | 売上原価 製造原価 | <p>(1) 請求書、領収書をチェックするとともに、資本的支出が混在していないか確認しました。</p> <p>(2) 製造原価項目の雑費には、インターネット利用販売による手数料分を計上しております。それについて売上台帳と決済状況により確認しました。</p> | 請求書 領収書 |
| | 販売費及び一般 管理費 | 商品仕入高、備品・消耗品費、広告宣伝費の中に償却資産に該当するものがないかを検討し、また月々のチェックにおいて、交際費以外の科目の中に交際費に該当するものがないか確認しました。 | 領収書 請求書 |
| (2) | (1)のうち顕著な増減事項 | | 増 減 理 由 |
| | 売上高 | 減少事由 | 新型コロナウイルス流行により対面講座の顧客が減少した為。 |
| | 通信費 | 増加事由 | S N S 配信サービス料計上により増加しています。 |
| | 租税公課 | 増加事由 | 運転資金借入時、印紙代の支払があった為。 |
| | 雑費（原価） | 増加事由 | クレジット決済による手数料が増加した為。 |
| (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 |
| | なし | | なし |

4 相談に応じた事項

| 事 項 | 相 談 の 要 旨 |
|-----|-----------|
| なし | なし |

5 その他

- (1) 当会計事務所は、TKC全国会認定の「書面添付推進事務所」です。
- (2) 当会計事務所は、TKC地域会研修所主催の生涯研修履修事務所です。
- (3) 当会計事務所は、依頼者の企業を訪問し、巡回監査を実地しています。
- (4) 総合所見： 毎月の巡回監査時に、取引内容をチェックし、仕訳に誤りがある場合にはその都度指導し修正していただいています。
- また、決算に当たっては、主要な損益計算書科目・貸借対照表科目について内容を検討しました。
- 以上検討の結果、提示を受けた帳簿書類の範囲において、法人の記帳は真実に基づいて行われ、申告書も法令の規定を則して作成しております。