

特記事項一覧表

[20X4年 4月 ~ 20X5年 3月]

株式会社 財務維新

年月	特記事項
20X4年 4月	<p><input type="checkbox"/>決算時に確認 Y社に対する売掛債権については、貸倒の事実が確定した時点で貸倒処理とする。</p> <p><input type="checkbox"/>次回監査時に確認 車両購入時にリサイクル料金が不明。次回までに購入先で確認するよう依頼。</p>
20X4年 5月	<p><input type="checkbox"/>ゴルフ会員権の譲渡について相談。 預託金方式であれ、出資金方式であれ、法令及び消費税基本通達により、これらのものが非課税の対象となる有価証券等の範囲から除かれているため、その売買が課税取引であると説明。</p> <p><input type="checkbox"/>役員報酬の改定相談 役員報酬の変更には、株主総会の決議や取締役会の決議が必要であること。及び税制改正について説明、助言。</p>
20X4年 6月	<p><input type="checkbox"/>次回監査時に確認 委託取引の買掛金が2,452円相違している。 前年決算時に雑収入計上した5年超債務425,320円について、先方の買掛金管理システムから減算する際に422,868円しか減算していないために差が生じたものと判断。 システム会社に確認中。</p> <p><input type="checkbox"/>解決済 預金残に5000円程度の相違が発生。 記帳する際に預金の入出金日付ではなく、確認した日付で記帳しているため発生。 記帳は入出金の事実に合わせて記帳するよう指導。</p> <p><input type="checkbox"/>解決済 引き落とし依頼書の保存がないため、まとめて入金されたものがどこから入金されたものかが不明となる可能性があるため、引き落とし依頼書のコピーを保管するよう指導。</p>

消費税集計表

[20X3年 4月 ~ 20X4年 3月]

株式会社 財務維新

科目	課税売上 課税売上	非課税上 非課税売上	課対仕入 課税仕入(課)	課対仕返 課税仕返(課)	対象外 不課税取引
現金					102,434
当座預金					-11,754,400
普通預金					-27,756,402
定期積金					2,400,000
定期預金					12,044
受取手形					5,250,000
売掛金					32,761,268
原材料					1,145,786
仕掛品					-7,026,020
前払費用					-1,258,022
未収入金					-5,333,508
仮払金					
仮払消費税					
仮払税金					
建物					-536,355
車両運搬具	30,030		1,976,900		-3,222,818
工具器具備品			420,000		-201,630
一括償却資産					-119,736
ソフトウェア					-403,200
保険積立金					1,908,720
リサイクル預託金					-900
投資有価証券					506,826
資金諸口					
複合					
支払手形					8,215,032
買掛金					19,326,388
短期借入金					
預り金					-154,098
未払法人税等					-4,600
未払消費税					833,700
割賦未払金					-2,336,320
未払費用					
割引手形					5,250,000
仮受消費税					
未払金					164,012
前受金					-41,800,000
長期借入金					-944,000
役員借入金					
売上高	500,281,080				
[製]期首材料					14,256,180
[製]仕入値引高				22,008	
[製]材料仕入高			146,756,778		
[製]期末材料					15,401,966
[製]労務費					82,532,356
[製]賞与					12,000,000
[製]法定福利費					14,188,396
[製]福利厚生費			1,470,934		2,247,500
[製]外注加工費			139,595,208		
[製]運搬費			99,380		
[製]修繕費			701,994		
[製]賃借料			2,452,182		
[製]消耗品費			1,581,548		
[製]旅費交通費			1,626,340		
[製]燃料費			4,128,386		56,806
[製]雑費			180,396		35,200
[製]会議費			222,782		
[製]処理費			2,003,040		
[製]期首仕掛品					91,550,724
[製]期末仕掛品					84,524,704
給料手当					2,160,000
役員報酬					24,000,000

決算項目チェック表

[20X4年 4月 ~ 20X5年 3月]

株式会社 財務維新

法人税情報		消費税情報		
税額控除の有無(所得税額控除以外)	有 ・ 無	適用状況	本則 ・ 簡易 ・ 免税	
特別償却の有無	有 ・ 無	課税売上割合	95%以上 ・ 95%未満	
圧縮記帳の有無	有 ・ 無	適用状況	有	前期 本則 ・ 簡易 ・ 免税
収用等の特例の有無	有 ・ 無	変更有無	時	当期 本則 ・ 簡易 ・ 免税
欠損繰戻還付適用の有無	有 ・ 無	有 ・ 無	翌期	本則 ・ 簡易 ・ 免税
外貨建取引の有無	有 ・ 無	控除対象	前々期	個別対応 ・ 一括比例
		仕入税額の	前期	個別対応 ・ 一括比例
		計算方法	当期	個別対応 ・ 一括比例

チェック名	メッセージ
＜貸借＞残高確認	残高証明書を手入してもらい、預貯金と借入金等の残高を突合しましたか？
確認 問題なし 備考	
＜貸借＞棚卸の確認	期末近くの大口仕入や大口の売上返品で、期末までに売上がありましたか？ 売上の計上がなければ棚卸表により棚卸に計上されているかを確認してください。
確認 問題あり 備考	
＜貸借＞未着品・積送品の確認	未着品・積送品の有無を請求書や運送関係書類等で確認しましたか？
確認 該当なし 備考	
＜貸借＞死蔵品の確認	死蔵品の有無とその処理の妥当性を吟味しましたか？
確認 確認せず 備考	
＜貸借＞滞留債権・債務の確認	長期間変動なく滞留している売掛金・貸付金・仮払金等の資産科目と、 買掛金・未払金・未払費用等の負債科目を確認しましたか？ 貸倒引当金(個別評価)や貸倒償却の検討をしましたか？
確認 問題なし 備考	
＜貸借＞仮払金・仮受金の確認	仮払金等の残高のうち、費用や貸付金等の勘定へ振り替えるものはありますか？ また、仮受金等の残高のうち、収益や他勘定へ振り返るものはありますか？
確認 問題なし 備考	
＜貸借＞貸付金・仮払金の利息確認	貸付金及び仮払金に利息を計上しましたか？ またその場合、利率について吟味しましたか？
確認 問題なし 備考	

法人事業概況書資料

[20X3年 4月 ~ 20X4年 3月]

株式会社 財務維新

主要科目合計残高

		(単位：千円)	
	金額		金額
<input type="checkbox"/> 売上高	474,468	<input type="checkbox"/> 資産の部	338,199
<input type="checkbox"/> 売上原価	403,417	<input type="checkbox"/> 現金預金	65,116
<input type="checkbox"/> 期首棚卸高	105,807	<input type="checkbox"/> 受取手形	5,250
<input type="checkbox"/> 仕入高	139,750	<input type="checkbox"/> 売掛金	121,081
<input type="checkbox"/> 労務費(法定福利・厚生費以外)	94,532	<input type="checkbox"/> 棚卸資産	99,927
<input type="checkbox"/> 外注費	132,948	<input type="checkbox"/> 貸付金	
<input type="checkbox"/> 期末棚卸高	99,927	<input type="checkbox"/> 建物	5,337
<input type="checkbox"/> [製]減価償却費		<input type="checkbox"/> 機械装置	
<input type="checkbox"/> [製]地代家賃・租税公課	2,335	<input type="checkbox"/> 車両・船舶	5,149
<input checked="" type="checkbox"/> 売上総利益	71,051	<input type="checkbox"/> 土地	
<input type="checkbox"/> [販]役員報酬	24,000	<input checked="" type="checkbox"/> 負債の部	295,877
<input type="checkbox"/> [販]従業員給料賞与	2,160	<input type="checkbox"/> 支払手形	32,240
<input type="checkbox"/> [販]交際費	6,742	<input type="checkbox"/> 買掛金	56,223
<input type="checkbox"/> [販]減価償却費	4,193	<input type="checkbox"/> 役員借入金	
<input type="checkbox"/> [販]地代家賃・租税公課	11,355	<input type="checkbox"/> その他借入金	189,990
<input checked="" type="checkbox"/> 営業利益	5,271	<input checked="" type="checkbox"/> 純資産の部	42,322
<input type="checkbox"/> 支払利息割引料	5,067		
<input type="checkbox"/> 税引前当期利益	943		

月別の売上高等の状況

(単位：千円 ※源泉徴収税額：千円 ※従業員数：人)

月	売上高	仕入高	外注費	人件費	源泉徴収税額	従業員数
4月	42,072	12,574	12,492	8,859	253,000	28
5月	36,469	11,437	10,306	8,847	253,000	28
6月	38,543	11,098	11,215	8,770	215,000	27
7月	38,634	11,783	10,222	9,139	215,000	27
8月	38,173	10,926	10,200	15,426	215,000	27
9月	47,380	14,233	13,903	9,510	215,000	27
10月	39,364	11,334	10,595	9,051	230,000	28
11月	32,376	9,317	9,185	8,912	230,000	28
12月	35,022	10,381	10,038	15,079	230,000	28
1月	48,305	13,848	13,613	8,805	230,000	28
2月	34,444	10,141	9,017	9,117	230,000	28
3月	43,686	12,677	12,161	9,179	230,000	28
計	474,468	139,750	132,948	120,692	2,746,000	332
前期	401,784	102,282	107,139	117,736	2,868,336	28

推計在庫検証

[20X3年 4月 ~ 20X4年 3月]

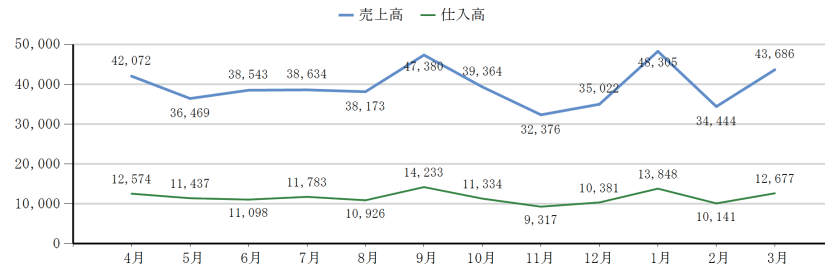
株式会社 財務維新（製造業）

（単位：千円）

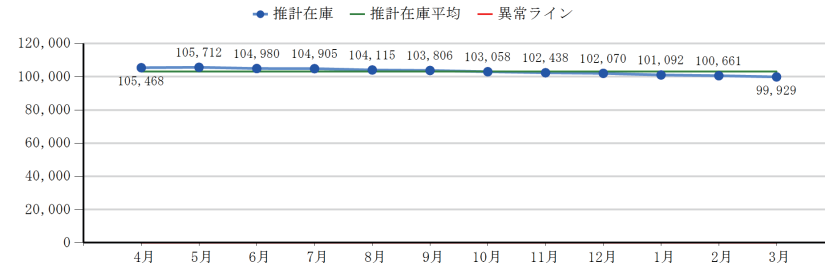
原価率：30.7%（期首棚卸高 105,807 + 仕入高 139,750 - 期末棚卸高 99,927）÷ 売上高 474,468

	売上高	推計払出原価	仕入高	在庫変動	推計在庫
期首					105,807
4月	42,072	12,913	12,574	-339	105,468
5月	36,469	11,193	11,437	+244	105,712
6月	38,543	11,830	11,098	-732	104,980
7月	38,634	11,858	11,783	-75	104,905
8月	38,173	11,716	10,926	-790	104,115
9月	47,380	14,542	14,233	-309	103,806
10月	39,364	12,082	11,334	-748	103,058
11月	32,376	9,937	9,317	-620	102,438
12月	35,022	10,749	10,381	-368	102,070
1月	48,305	14,826	13,848	-978	101,092
2月	34,444	10,572	10,141	-431	100,661
3月	43,686	13,409	12,677	-732	99,929
合計	474,468		139,750		99,927

売上高仕入高の推移



推計在庫の推移



備考

在庫については安定的に推移しており、売上と仕入のバランスも取れている

決算数値検証

[20X3年 4月 ~ 20X4年 3月]

株式会社 財務維新

	検証項目	2期前	前期	検証期
現預金回転率が上昇しています	売上高	393,439	401,784	474,468
	現金預金回転率	760.4%	393.5%	728.6%
	備考	利益調整が現金でされているかを確認しましたが問題なし。		
売上に占める仕入の割合が上昇しています	売上高	393,439	401,784	474,468
	仕入高	114,866	102,282	139,750
	備考	前期は約25%の仕入率が今期は約29%と約4%上昇している。仕入原価の高騰によるものだとということが判明。		
仕入債務に占める棚卸資産の割合が低下しています	仕入債務	89,651	60,922	88,463
	棚卸資産	100,795	105,807	99,927
	税引前当期利益	5,530	1,732	943
	備考	7月に売上の除外や棚卸資産の除外がないかを確認する。		