

発行日：平成21年 9月 1日

堤敬士税理士事務所 殿

株式会社TKC  
代表取締役社長 高田 順三 (印略)

貴事務所の関与先企業 株式会社 TKC製作所 殿の会計帳簿作成の適時性及び  
継続性並びに月次決算の実施日及び決算書と法人税申告書等の作成に関して次の事実を証明します。

1. 「資料1：過去3年間における月次決算及び年次決算の状況」について

(審査)

- ①TKC会員は「TKC全国会行動基準書」に基づいて、会計記録の適法性等を確保するため毎月、関与先  
に出向き巡回監査することが求められていますが、貴事務所の実践状況は資料1のとおりです。
- ②「監査対象月」は貴事務所が巡回監査を行った会計期間、「仕訳数」は当月の試算表に計上された仕訳の  
件数、「データ処理日」は月次決算が完了した日を示しています。
- ③「決算書に付した番号」(17行目)は、書面の「決算報告書」に付した番号で、これと同一の番号が印刷  
されている貸借対照表及び損益計算書は、会計帳簿の期末科目残高と完全に一致しています。

2. 「資料2：前期(第16期)の法人税申告書の作成状況」について

- ①TKCシステムは会計帳簿(仕訳帳・元帳・月次の試算表)及び決算書の作成、これに続く法人税申告書・  
消費税申告書の作成、さらには国税と地方税の電子申告まで一気通貫となっています。
- ②前期の決算書に計上された「税引き後当期純利益(損失)」(資料1の18行目(A))と前期の法人税申告書  
別表4の「当期利益又は当期損失の額(1)」(資料2の2行目(B))とは完全に一致しており、貴関与先殿の法  
人税申告書は当該決算書に基づいて作成されています。

3. 税理士法第33条の2に定める書面添付(「税務監査証明書」の提出)の実践について

TKC会員は「TKC全国会行動基準書」により、税務申告書の提出に当たっては、税理士法第33条の2  
に基づく書面を添付することが求められていますが、貴事務所の実績は資料3(3行目)のとおりです。

4. TKC財務会計システムの継続利用期間について

- ①貴関与先の財務データは、平成5年7月分から継続して処理しており、利用期間は16年0か月となります。
- ②この利用期間において過去仕訳及び科目残高の遡及的な修正・追加・削除の処理はなされていません。

5. この証明書の真正性の確認方法について

次のTKC全国会HPサイトから確認できます。なお、そこでは事務所名と商号の表示を省略しています。   
<http://www.tkenf.or.jp/> (掲載期限：平成22年8月31日) 以上

資料1：過去3年間における月次決算(◎翌月：○翌々月：無印遅れ/期首月と期末月は調整)及び年次決算の状況

年月	第14期 平成18年 7月 1日-平成19年 6月30日				第15期 平成19年 7月 1日-平成20年 6月30日				第16期 平成20年 7月 1日-平成21年 6月30日			
	監査対象月	仕訳数	データ処理日	注	監査対象月	仕訳数	データ処理日	注	監査対象月	仕訳数	データ処理日	注
1	平成18年 7月	196	平成18年 8月25日	◎	平成19年 7月	188	平成19年 8月24日	◎	平成20年 7月	192	平成20年 8月22日	◎
2	平成18年 8月	209	平成18年 9月22日	◎	平成19年 8月	204	平成19年 9月21日	◎	平成20年 8月	215	平成20年 9月19日	◎
3	平成18年 9月	204	平成18年10月20日	◎	平成19年 9月	211	平成19年10月19日	◎	平成20年 9月	198	平成20年10月22日	◎
4	平成18年10月	191	平成18年11月17日	◎	平成19年10月	189	平成19年11月22日	◎	平成20年10月	192	平成20年11月21日	◎
5	平成18年11月	204	平成18年12月22日	◎	平成19年11月	202	平成19年12月21日	◎	平成20年11月	206	平成20年12月22日	◎
6	平成18年12月	192	平成19年 1月19日	◎	平成19年12月	194	平成20年 1月18日	◎	平成20年12月	218	平成21年 1月20日	◎
7	平成19年 1月	196	平成19年 2月19日	◎	平成20年 1月	198	平成20年 2月15日	◎	平成21年 1月	188	平成21年 2月20日	◎
8	平成19年 2月	207	平成19年 3月22日	◎	平成20年 2月	203	平成20年 3月21日	◎	平成21年 2月	194	平成21年 3月19日	◎
9	平成19年 3月	216	平成19年 4月19日	◎	平成20年 3月	212	平成20年 4月18日	◎	平成21年 3月	203	平成21年 4月22日	◎
10	平成19年 4月	192	平成19年 5月18日	◎	平成20年 4月	193	平成20年 5月22日	◎	平成21年 4月	197	平成21年 5月19日	◎
11	平成19年 5月	203	平成19年 6月22日	◎	平成20年 5月	189	平成20年 6月20日	◎	平成21年 5月	195	平成21年 6月19日	◎
12	平成19年 6月	206	平成19年 7月20日	◎	平成20年 6月	213	平成20年 7月22日	◎	平成21年 6月	209	平成21年 7月22日	◎
13	年次決算	34	平成19年 8月17日	◎	年次決算	28	平成20年 8月15日	◎	年次決算	32	平成21年 8月21日	◎
14												
15												
16												
17	決算書に付した番号	N02413			決算書に付した番号	N03913			決算書に付した番号	N05313		
18	税引き後当期純利益(損失)	10,048,711円			税引き後当期純利益(損失)	11,932,362円			税引き後当期純利益(損失)	(A)	9,504,917円	

資料2：前期(第16期)の法人税申告書の作成状況

項目	処理結果
1 法人税申告書の作成日及び提出方法	平成21年 8月21日 法人税申告書はTKCシステムで作成され電子申告されています。
2 別表4の「当期利益又は当期損失の額(1)」(B)	9,504,917円 (A)と(B)は一致しており、申告書は決算書に基づいています。
3 別表1の「法人税額(2)」	2,105,000円

資料3：前期(第16期)のKFSの利用状況

■TKC全国会情報

1 K：継続MAS(経営改善計画)	◎利用 ○未利用
2 F：FX2シリーズ(自計化)	◎利用 ○未利用
3 S：書面添付(税理士法33-2)	◎実践 ○未実践

1 会員氏名	堤 敬士
2 入会日(経過年数)	平成 2年10月 1日 (19年 0か月)
3 事務所ホームページ	<a href="http://www.tkccomputerao.co.jp">http://www.tkccomputerao.co.jp</a>