

大分類	共通（研修関係）
中分類	講習、研修関係書類
保存年限等	会 2028年3月末

## ICT調査法研修資料 (法人課税編)

パソコン調査法演習

令和6年7月

東京国税局  
課税第二部 法人課税課

## パソコン調査演習

## 【目的】

する。

## 【調査経過】

調査担当者は、霞ヶ関電気設備工業株（電気・通信設備工事、3月決算）の

の結果から、令和6年3月期の概況を聴いた際、

を実施することとした。

## ○ 主な取引先

取引先名	業態
灘組株	総合建設
名古屋建設株	総合建設
伏見電機設備	電気工事
(有)広島設備工事	電気工事
水戸建材(有)	電材
株若が丘建材	電材

## ○ 取引金融機関

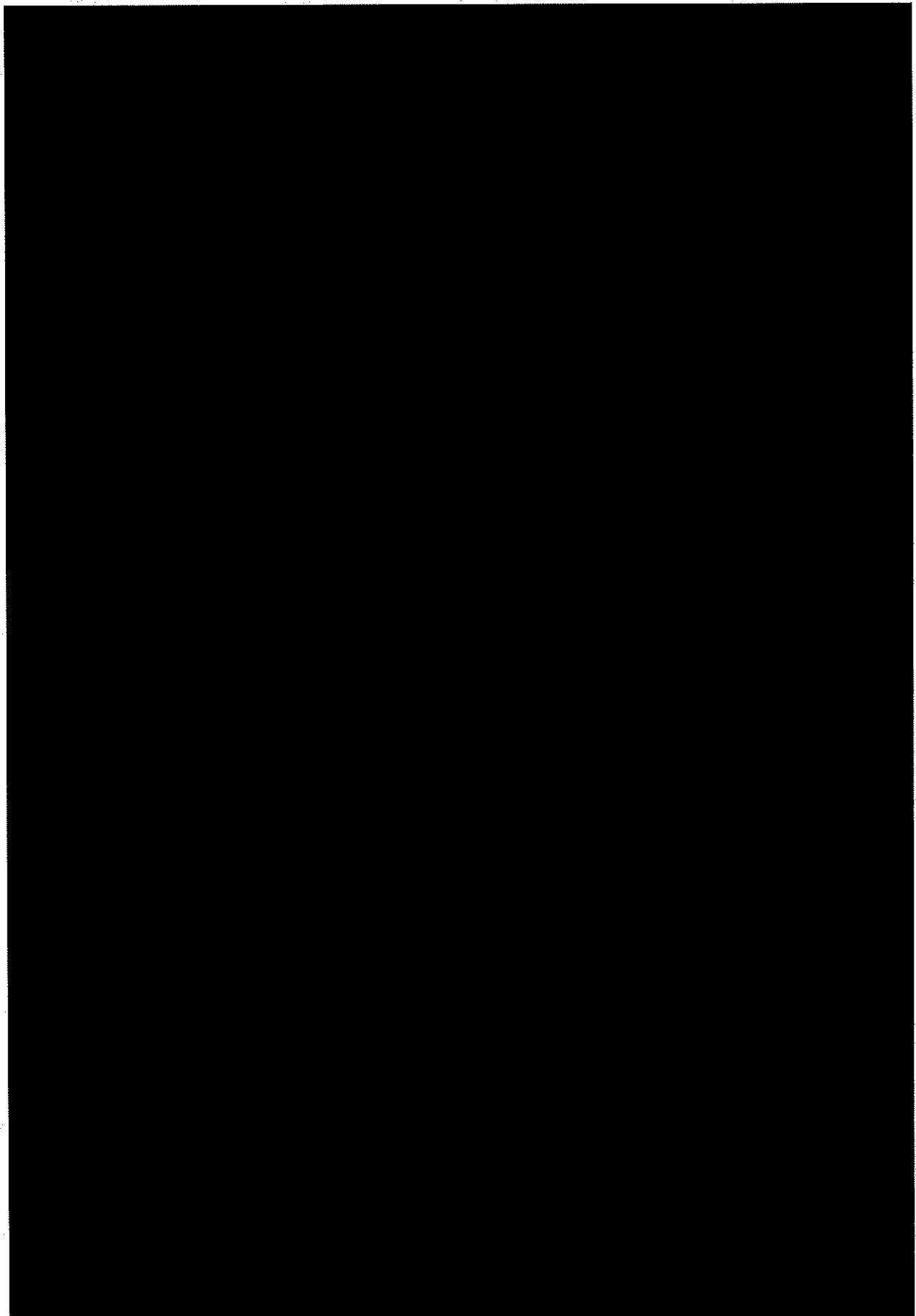
金融機関名	支店名
城西銀行	武蔵野支店
みなみ信用金庫	本店

## 【演習手順】

- 1 「パソコン調査（現物確認）の実施状況等チェック表」のⅡを参考に、  
を効率的に短時間で収集し、実施した手順等を「パソコン調査法演習ワークシート」に記載するとともに、作成したフォルダーにコピーを保存する。
- 2 終了後、講師から指名された研修生が、「パソコン調査法演習ワークシート」を基に、収集したファイル等と確認できた事項（非違の端緒等）を発表する。
- 3 講師が解答例を解説する。

## 【注意事項等】

- 1 この演習において [REDACTED] は、[REDACTED] C ドライブ直下に演習用として別途作成してある [REDACTED] を確認する ([REDACTED] )。
- 2 [REDACTED] を駆使して、短時間で問題点を把握すること。
- 3 デスクトップに、「税務調査」、[REDACTED] を新規に作成する。ただし、すでに同名のフォルダーを作成している場合には、別のフォルダーナン（「税務調査 2」等）で作成する。
- 4 「税務調査」へのファイル収集は、移動ではなく必ずコピーで行うこと。
- 5 電子メールは、[REDACTED] 確認すること。
- 6 電子メールの収集は、コピーしたい電子メール上で右クリックし、表示されたメニューから「コピー」をクリックする方法により行う（画面コピーによることも可）。
- 7 電子メールは [REDACTED]
- 8 [REDACTED] ので、精査すること。
- 9 検討に際しては、計上年月日について、土日祝日などの休日は考慮しない。
- 10 質問は隨時受付けるので、不明点等は講師に確認すること。

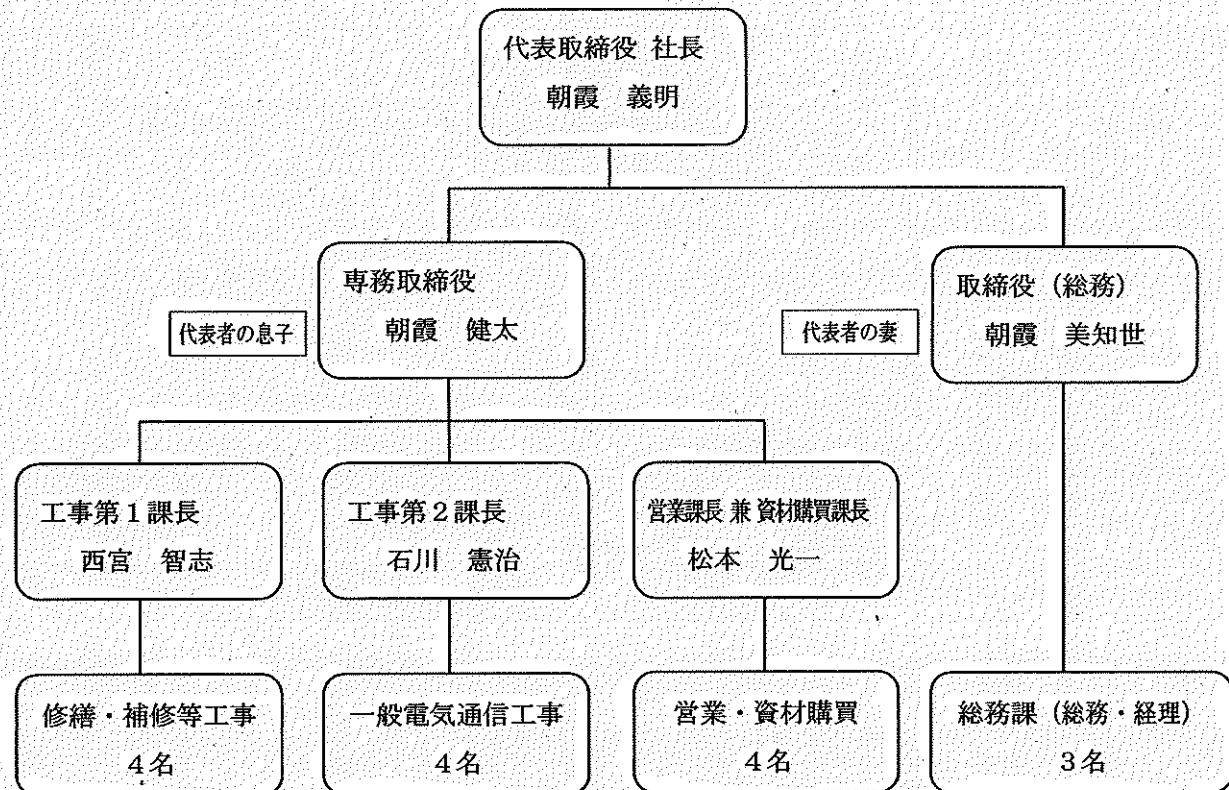






法 人 概 況

## 【法人組織図】



## 損益計算書推移表

(単位:円)

項目	決算期	令和4年3月期	令和5年3月期	令和6年3月期	摘要
売上高	売上高	1,192,003,450	1,280,577,651	1,368,744,432	
	その他売上高	840,000			
	売上高計	1,192,843,450	1,280,577,651	1,368,744,432	
売上原価	材料費	560,056,700	612,626,266	595,584,679	
	外注費	300,056,770	317,918,838	425,533,425	
	工事雑費	17,009,230	18,522,170	13,215,900	
	原価計	877,122,700	949,067,274	1,034,334,004	
	売上総利益	315,720,750	26.5%	331,510,377	25.9%
	334,410,428	24.4%			
販売管理費	役員報酬	38,400,000	38,400,000	38,400,000	
	給与手当	128,660,278	135,665,700	149,604,974	
	退職金	1,258,000	0	300,000	
	法定福利費	15,111,770	16,814,653	17,014,481	
	福利厚生費	3,217,470	3,566,126	4,275,506	
	外注労務費	3,978,550	4,082,510	4,192,130	
	消耗品費	1,689,900	1,646,434	2,251,698	
	修繕費	1,001,200	989,588	1,468,800	
	事務用品費	1,507,800	2,028,250	4,737,612	
	賃借料	3,041,480	3,273,737	4,289,074	
	保険料	12,493,929	14,507,000	14,527,824	
	租税公課	14,482,600	13,245,400	11,447,306	
	減価償却費	1,552,190	1,724,347	1,804,831	
	通信交通費	8,577,108	9,155,108	10,282,700	
	水道光熱費	813,100	978,146	972,546	
	支払手数料	5,758,900	6,198,651	7,187,393	
	広告宣伝費	358,620	591,737	846,915	
	交際費	13,300,200	13,798,964	12,330,716	
	諸会費	735,980	705,575	1,404,640	
	会議費	800,500	878,036	1,087,021	
	寄付金	125,000	100,000	140,000	
	車両費	4,532,812	4,354,066	4,173,179	
	貸倒引当金繰入	1,200,400	1,390,000		
	販管費計	262,597,786	274,094,029	292,739,346	
	営業利益	53,122,964	4%	57,416,348	4%
				41,671,082	3%
営業外損益	雑収入	9,530,000	10,815,292	12,328,914	
	受取利息	230,300	150,324	144,747	
	貸倒戻入益	894,530	1,200,400	1,390,000	
	支払利息	4,400,321	4,567,300	3,617,232	
	雑損失	1,203,200	540,000	1,683,895	
	手形割引料	2,529,000	3,235,100	4,612,308	
損特益別	固定資産売却損		1,460,000	49,686	
	固定資産除却損	280,500		120,500	
	当期利益(税引き前)	55,364,773		59,779,965	
				45,451,122	



## 会計データ調査演習

## 【目的】

会計データ入手した法人に対して、短時間で問題点を絞り込む調査手法を模擬演習として実施する。

## 【調査経過】

調査担当者は、霞ヶ関電気設備工業㈱（電気・通信設備工事、3月決算）の

の準備を依頼した。

概況聴取において、

も追加依頼し、

分

析を行い、効率的に問題点を絞ることとした。

## 1 入手したデータ

(1) [REDACTED] のデータ

データを把握)

(2) [REDACTED] のデータ

データ

(3)

(4)

[REDACTED] 部分のみ

## 2 入手した情報・資料

(1) 法人概況…………… 資料 1 P 6

(2) 法人組織図…………… 資料 1 P 7

(3) 業務フロー図…………… 資料 2 P 4、5

(4) 損益計算書推移表…………… 資料 1 P 8

## 【演習手順】

次のとおり実施する。

- 1 研修生は、調査担当者となり、入手したデータを活用し、データから想定される非違事項を絞り込み、「検討事項一覧」に記載する。
- 2 講師から指名された研修生が、「検討事項一覧」を基に、検討した事項と抽出方法等を発表する。
- 3 講師が演習課題について解説する。

## 【注意事項等】

- 1 データの項目内容については、各ファイルの別シート「項目説明」を確認すること。
- 2 交際費については、交際費勘定に計上された金額から限度超過額を計算し、申告加算していることとする。
- 3 データは、コピーしたものを加工すること。
- 4 税理士は、法人が作成した損益計算書に基づいて法人税申告書を作成している。
- 5 売上は、工事完成基準で計上している。
- 6 会計データの検討から非違事項を想定したものについては、実際の調査においては、  
■■■■■  
事実を確認することとなる。
- 7 令和6年3月期の申告について、電帳法（帳簿書類及びスキャナ保存）の適用はないことに留意する。
- 8 検討に際しては、計上年月日について、土日祝日は考慮しない。
- 9 質問は隨時受付けるので、不明点等は講師に確認すること。

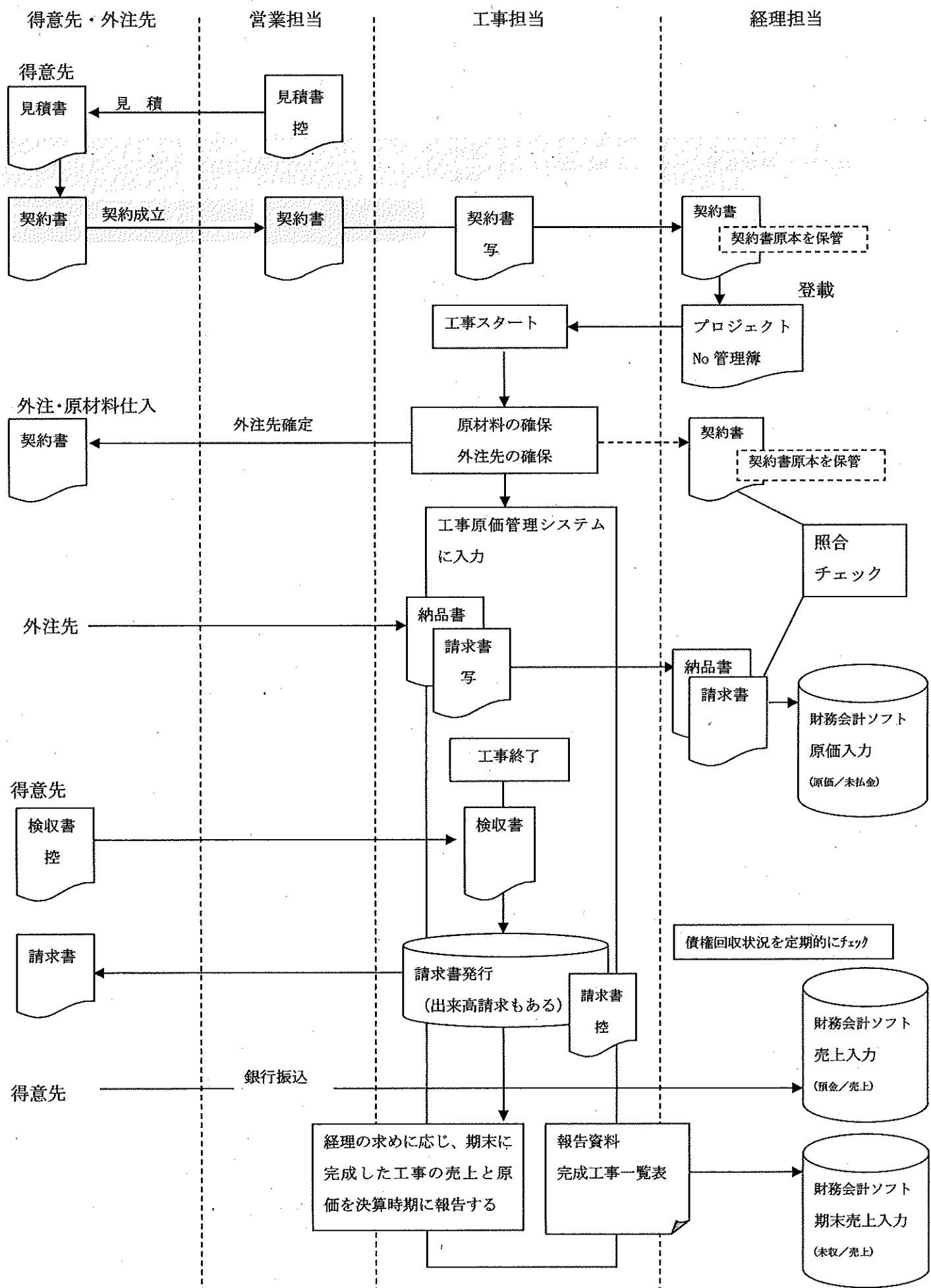
## 【解答のヒント】

- 1 ■■■■■
- 2 データの検討にあたっては、■■■■■に着目して検討すること。
- 3 ■■■■■に留意すること。
- 4 ■■■■■留意すること。
- 5 ■■■■■注目すること。

## 検討事項一覧

NO	検討事項	金額	重加対象	内容・抽出方法等
例	保険料	000,000円	<input type="checkbox"/>	[REDACTED]
1			<input type="checkbox"/>	
2			<input type="checkbox"/>	
3			<input type="checkbox"/>	
4			<input type="checkbox"/>	
5			<input type="checkbox"/>	
6			<input type="checkbox"/>	
7			<input type="checkbox"/>	
8			<input type="checkbox"/>	
9			<input type="checkbox"/>	
10			<input type="checkbox"/>	
11			<input type="checkbox"/>	
12			<input type="checkbox"/>	
13			<input type="checkbox"/>	
14			<input type="checkbox"/>	
15			<input type="checkbox"/>	

## 売上及び売上原価の業務フロー図



## 経費の業務フロー図

