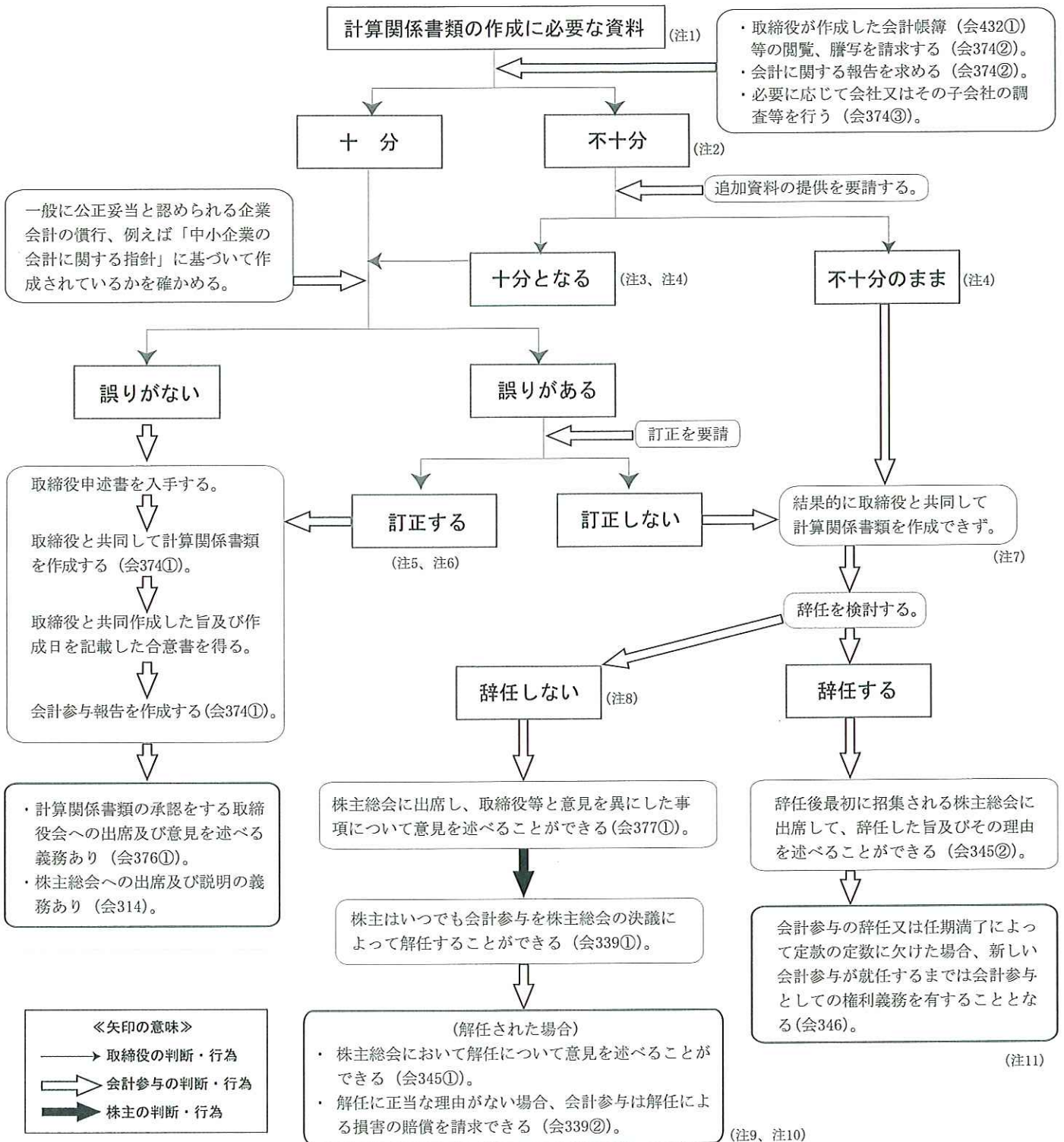


## 4. 会計参与の計算関係書類作成に関するフローチャート



(注1) 会計参与は入手した資料及び回答書を適切に保存する。

(注2) 保存が不適切な場合を含む。

(注3) 協議した主な事項として会計参与報告に記載することが望ましい。

(注4) 著しく遅滞して作成されたときを含む。

(注5) 会計参与は取締役から訂正する旨の回答書を得ることが望ましい。

(注6) 協議した主な事項として会計参与報告に記載する。

(注7) 計算関係書類の承認を目的とする定時株主総会を開催することはできない。また会計参与報告も作成しない。

(注8) 会計参与の任期については、会社法第334条を参照。

(注9) 解任された時点で会計参与としての権利義務は消滅する。

(注10) 株主総会が会計参与を解任しなかった場合には、株主総会において取締役を選任し直す又は会計参与設置会社である旨の定款規定を削除するなど、株主は計算関係書類の作成を可能とする措置を講ずる必要がある。

(注11) このような事態を回避するために、辞任した会計参与は利害関係人として、一時会計参与の職務を行うべき者の選任を裁判所に申し立てることができ (会346②)、一時会計参与が選任された時点で、会計参与としての権利義務を失う。

(5) 閲覧請求及び謄本・抄本交付の請求記載例

| 閲覧請求書及び謄本・抄本交付の請求                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                         |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------|----------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|-------|-------------------------------------------|-------------|---|-----|--------------------|
| 平成×年×月×日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                         |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>会計参与〇〇〇〇 殿</span> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                         |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| (請求者氏名)<br>住所<br>氏名 <span style="float: right;">印</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                         |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| <p>私は、平成×年×月×日における〇〇〇〇 株式会社の（株主・債権者）であるため、以下の書類について（閲覧・謄本の交付・抄本の交付）を願います。</p> <p style="text-align: center;">記</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">資格証明書発行日及び発行番号</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">平成×年×月×日、No. #〇〇〇</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">資格証明書有効期限</td> <td style="padding: 5px;">平成×年×月×日</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">株主又は債権者であることの資格を証する資料</td> <td style="padding: 5px;">会社が発行した閲覧・交付資格請求者証明書、株券、社債券、金銭消費貸借契約書、会社が発行した物品受領書と請求書控えの両方、その他（                      ）</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">閲覧請求又は謄本・抄本交付の請求日</td> <td style="padding: 5px;">平成×年×月×日</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">請求の書類</td> <td style="padding: 5px;">貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表、附属明細書、会計参与報告</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">謄本・抄本の交付請求数</td> <td style="padding: 5px; text-align: right;">通</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">支払額</td> <td style="padding: 5px; text-align: right;">1枚当たり    〇〇〇〇    円</td> </tr> </table> |                                                                                         | 資格証明書発行日及び発行番号 | 平成×年×月×日、No. #〇〇〇 | 資格証明書有効期限 | 平成×年×月×日 | 株主又は債権者であることの資格を証する資料 | 会社が発行した閲覧・交付資格請求者証明書、株券、社債券、金銭消費貸借契約書、会社が発行した物品受領書と請求書控えの両方、その他（                      ） | 閲覧請求又は謄本・抄本交付の請求日 | 平成×年×月×日 | 請求の書類 | 貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表、附属明細書、会計参与報告 | 謄本・抄本の交付請求数 | 通 | 支払額 | 1枚当たり    〇〇〇〇    円 |
| 資格証明書発行日及び発行番号                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 平成×年×月×日、No. #〇〇〇                                                                       |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| 資格証明書有効期限                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 平成×年×月×日                                                                                |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| 株主又は債権者であることの資格を証する資料                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 会社が発行した閲覧・交付資格請求者証明書、株券、社債券、金銭消費貸借契約書、会社が発行した物品受領書と請求書控えの両方、その他（                      ） |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| 閲覧請求又は謄本・抄本交付の請求日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 平成×年×月×日                                                                                |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| 請求の書類                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表、附属明細書、会計参与報告                                               |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| 謄本・抄本の交付請求数                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 通                                                                                       |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| 支払額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1枚当たり    〇〇〇〇    円                                                                      |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |
| 以 上                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                         |                |                   |           |          |                       |                                                                                         |                   |          |       |                                           |             |   |     |                    |

## IV 参 考

## 1. 会計参与報告記載例

平成×年×月×日

(注1)

## 会計参与報告

〇〇株式会社 会計参与 〇〇〇〇 印

1. 私(注2)と〇〇株式会社は、会計参与の職務の実施に関して下記の合意をした。
  - (1) 会社は私に対し計算書類及びその附属明細書(以下「計算関係書類」という。)作成のための情報を適時に提供し、私は会社の業務、現況を十分理解して取締役と共同して計算関係書類を作成すること
  - (2) 会社は申述書(取締役が法規を遵守し、会社の組織体制を維持確立する責任を有していること、取締役が採用した会計方針、計算関係書類の作成に必要な資料を遅滞なくすべて提示したこと、それらはすべて真実であり資料に不正はないことを明記した書面)を私に提出すること
  - (3) 私が業務上知り得た会社及びその関係者の秘密を他に漏らし、又は盗用してはならないこと
  - (4) 計算関係書類及び会計参与報告の閲覧・交付の請求に当たっては、株主及び債権者に対し、あらかじめ会社に関覧・交付の請求をすることが必要である旨を明らかにする適切な方法を会社が講ずること
2. 私が〇〇株式会社の経理担当の取締役の〇〇〇〇氏と共同して作成した書類  
〇〇株式会社の平成×年×月×日から平成×年×月×日までの第×期事業年度の計算関係書類
3. 計算関係書類の作成のための基本となる事項
  - (1) 資産の評価基準及び評価方法  
棚卸資産：総平均法による原価法  
有価証券：時価があるものは時価法、時価のないものは総平均法による原価法
  - (2) 固定資産の減価償却の方法  
建 物：定額法  
その他の有形固定資産：定率法  
無形固定資産：定額法
  - (3) 引当金の計上基準  
賞与引当金：支給見込額に基づき計上  
貸倒引当金：債権の回収可能性に基づき計上  
退職給付引当金：期末における自己都合退職時の要支給額を計上
  - (4) 収益及び費用の計上基準  
収益は実現主義により、費用は発生主義により計上
  - (5) その他計算関係書類の作成のための基本となる重要な事項  
什器備品のリースは賃貸借として扱っている。

4. 計算関係書類の作成のために用いた資料の種類その他計算関係書類の作成の過程及び方法は次のとおりである。

総勘定元帳、各種補助簿（得意先元帳、減価償却明細表等）、棚卸表等

総勘定元帳等は取締役の責任で作成し、私は「会計参与の行動指針」に従って取締役と共同して計算関係書類を作成した。

5. 計算関係書類の作成のために用いる資料が著しく遅滞して作成された事実、上記資料の重要な事項について虚偽の記載がなされていた事実及びその理由

（注3）

6. 計算関係書類の作成のために必要な資料が作成されていなかった事実又は適切に保存されていなかった事実及びその理由

（注3）

7. 計算関係書類の作成のために行った報告の徴収及び調査の結果

不良債権、陳腐化棚卸資産についての報告を徴収した結果、これらについては適切な処理が行われており、また簿外債務はない旨の回答を得た。

また、調査を実施すべき事態は生じなかった。

8. 私が計算関係書類の作成に際して取締役〇〇〇氏及びその補助者である経理部門担当者と協議した主な事項は次のとおりである。

研究開発費の会計処理

有価証券の時価評価の方法

以 上

（注1）

日付は計算関係書類を作成した日、すなわち、取締役と合意した日

（注2）

公認会計士又は税理士が会計参与として複数就任している場合は「私たち」とし、監査法人又は税理士法人が会計参与に就任している場合は「当法人」とする。

（注3）

該当する事項が存在していないと判断された場合には、当該項目そのものを記載しない。



きが活発化してきた。そこで、三井ホームリモデルングでは、税理士の顧問先のリフォーム全般に関する悩みをサポートするため、会計事務所とのアライアンスを強化させた。

同社が提供する「三井のリ

在、医療業界でも「顧客を迎え入れる」という立場に変わりつつあり、同社では、医院・診療所の価値を高めることで、患者に選ばれる医院作りをサポートしている。具には、医者の方や医師状況を踏まえ、動きやすい

次に、「資産再生リプログラム」では、オーナーが所有する賃貸マンションや賃貸アパートをリフォームして、資産価値の向上をサポート。たと

親を介護する家庭には、バリアフリーの二世帯住宅を提案。さらに、古い賃貸アパートを相続した場合、これをリニューアルして、リタイアメ

い、競合事務所との差別化を図っている。  
今後、同社では、税理士とアライアンスを組みながら、顧問先はもちろん、税理士本

第1166号

税 理 士 新 聞

(第三郵便物認可)

2006年(平成18年)7月15日号 (3)

## 会計参与で金利優遇

愛媛県法人会連合会と四国税理士会愛媛県支部連絡協議会による無担保融資、「法人会・税理士会コラボレーション」が人気を集めているが、今年6月から会計参与の導入企業に対する金利優遇制度が新たに盛り込まれた。

同ローンは、日税連が作成したチェックリストと共に、税理士の書面添付を提示すれば、融資に対して金利優遇が

## 愛媛県全金融機関が実施

行われるもの。地元の全金融機関(表参照)が参加しており、平成18年5月末までの8カ月間で134件の融資が実現。地元企業から予想をはるかに回る反響を呼んでいる。また、信用保証協会の協力により、零細企業を対象とした小口融資、「トライアングル500」のサービスマスター5カ月間が、利用者はわずか5カ月間で1912件に達している。

このように、同ローンが創

設されて以来、地元企業から爆発的な人気を集めているが、経営者からの強い要望により、同ローンに新たな金利優遇制度を適用。今年6月から、会計参与制度を導入した企業に対し、一部金融機関を除き最大0.8%まで金利が優遇される制度が盛り込まれた。今後、愛媛県法人会連合会では、四国税理士会愛媛県支部連絡協議会と協力しながら、地元企業に対して新しい

チェックリストや新会社法に関する研修活動を展開。中小企業の発展を支援していく方針だ。

同ローンは、法人会や税理士会だけでなく、愛媛県や松山市、各士業団体、中小企業支援機関、地元大学の関係者など、中小企業支援に携わる各団体が団結して推進している。こう

## 法人会・税理士会コラボレーションローン

### 法人会・税理士会コラボローンの金利優遇

|         | チェックリスト | 書面添付会計参与最大優遇 |
|---------|---------|--------------|
| 伊予銀行    | 0.5%    | 0.3%         |
| 愛媛銀行    | 0.5%    | 0.3%         |
| 愛媛信用金庫  | 0.5%    | 0.3%         |
| 三洋信用金庫  | 0.5%    | 0.3%         |
| 宇和島信用金庫 | 0.5%    | 0.3%         |
| 川之江信用金庫 | 0.3%    | 0.2%         |
| 東予信用金庫  | 0.1%    | 0.2%         |

※東京信用金庫は、書面添付または会計参与設置で0.2%優遇

※法人会または税理士会則事務所併用で0.2%優遇、最大優遇0.5%

## 日本版SOX法可決

### 専門家が実務対策を指導

辻・本郷税理士法人(理事長=本郷孔洋公認会計士・税理士)と中央シーエスアカウンティング(株)(代表取締役社長=金子一寿氏)は7月12日、東京・新宿区の

講座にもなっており、AICPAのグループ研修では、米国公認会計士の金子やよい氏が米国のSOX法(金融商品法)の現状について講義する。

このほか、同税理士法人の

に向けた実務対応」について話す。

日本版SOX法は今年6月7日、参議院で可決・成立。今秋には、監査のガイドラインとなる実施基準などが公開される。日本版SOX法の対象となる企業は、すべての上場企業。さらに、その連結子会社、取引の大きな関連会社などもその影響を受けるだけ

## ディーバ NTTデータシステムズと連携強化

(株)ディーバ(東京・大田区、社長=森川徹治氏)と(株)NTTデータシステムズ(東京・品川区、小島武雄氏)はこのほど、業務パッケージソフトの連携においてアライアンス契約を締結した。

り込むなどの処理により連結経営をサポートする。SCAWアライアンスパートナーになったことで、統合システム提案におけるソリューションの幅が広がるなどのシナジー効果も期待される。

今回連携を強化したのには、

Divasystem社、営業加担