

2017 年 期 東京実務補習所 第 3 回課題研究テーマ

【36～42 班、及び 61 班（札幌支所）】

あなたは上場会社の監査スタッフとして、税金に関連する勘定科目を担当している。前年度の公表財務諸表の基となった会計帳簿に記載された法人税の金額と、クライアントから入手した前年度の確定申告書に記載されている法人税の金額に相違があることが分かった。なお、前年度監査では、少額なものも含め虚偽表示は発見されていない。

そこで、以下について論じなさい。

①相違の原因として考えられる事項を上げるとともに、相違した理由について推察しなさい。

②①を踏まえ、相違することの是非について、あなたの考え及びその理由を論じなさい。