

## 決算チェック表

法人名		事業年度	自平成 _____ 年 _____ 月 _____ 日 至平成 _____ 年 _____ 月 _____ 日 (第 _____ 期)				所長	
							担当者	
科目	適要	適否	科目	適用	適否			
1. 現金	現金出納帳残高と照合		17. 出資金	受取配当金の有無				
	過不足の処理		18. 支払手形	手形受払帳と個別点検 期日確認、融手の有無				
2. 当座預金	残高証明書との突き合せ 未達調整による確認		19. 買掛金	締切後金額が計上してあるか？補 助簿との個別点検				
3. 普通預金	残高証明書との突き合せ 通帳との照合、利息の計上		20. 借入金	相手先別金額、利息の確認				
4. 定期預金	残高証明書との突き合せ 期日確認、利息及び所得税		21. 未払金、未 払費用	締切後の発生金額が計上してある か？				
5. その他の貯金	残高証明書との突き合せ 通帳その他による確認		22. 前受金	相手先別金額の確認 収益に振替 えるものはないか？				
6. 受取手形	手形受払帳と個別点検 期日確認、不良及び融手の有無 割 引手形の確認		23. 仮受金	相手先別金額の確認 他勘定へ振 替えるものはないか？				
			24. 預り金	内容の点検、残高確認 源泉徴収簿との確認				
7. 売掛金	締切後の売上高に計上洩れはない か？補助簿と個別点検 不良債権の 有無		25. 貸倒引当金	金銭債権の範囲は正しいか？(売買 両取引のある相手先に注意)繰入率 は正しいか？				
8. 棚卸高	原始記録の保管状況 決算期日直前の仕入、直後の売上 の点検(補助簿による)で信憑性確認 外注先の棚卸、評価の適否							
9. 仮払金	相手先別金額の確認 他勘定への振替すべきものはない か？		28. 売上	未検収売上の有無				
			29. 売上値戻 り高	決算期末直前の値引、戻り高と棚卸 との関連				
10. 貸付金	相手先別金額の確認 未収利息の計上		30. 仕入	有償支給はないか？				
11. 立替金	相手先別金額、内容確認		31. 水道光熱費 その他	自家消費、家事関連費はないか？				
12. 不渡手形	同じ得意先に他債権(受手売掛)が ないか。回収の可能性、貸倒損失、 貸倒引当金(個別評価)に該当する ものはないか。			32. 諸会費	積立(旅行会、無尽)が含まれてい ないか？			
				33. 賃借料	不動産の使用料の支払調査との照 合 代表者個人の所得税申告関係 契約書との確認			
13. 前払費用	洗替		34. 雑収入	還付の法人税等の区分 未収手数料(レポート)の有無				
14. 未収収益	有無							
15. 減価償却資産	修繕費等経費科目に資本的支出はな いか？耐用年数の正否特別償却、割 増償却の適否、固定資産台帳と個別 点検、償却額と期末残高との関連、 除却資産の確認							
16. 建設仮勘定	内容点検							

