

## 決算整理科目のチェックポイント

勘定科目	チェックポイント
現金	①帳簿残高と手許現金残高が一致しているか。 (現金) × × (雑収入) × × 手許残が多い場合 (雑損失) × × (現金) × × 手許残が少ない場合
当座預金	①帳簿残高と残高証明金額が一致しているか
普通預金	(当座預金) × × (売掛金) × ×
定期預金	(普通預金) × × (受取配当金) × ×
他預貯金	(定期預金) × × (受取利息) × ×
受取手形	①帳簿残高と補助簿(手形帳)残高が一致しているか
売掛金	②偶発債務高(割引手形・裏書手形)は、いくらか。～脚注表示～ ①帳簿残高と補助簿(得意先元帳)残高は一致しているか。 (売掛金) × × (売上) × ×
有価証券	①償還期日のきている割引商工債券などが適正に処理されているか。 (当座預金) × × (有価証券) × × (租税公課) × × (受取利息) × ×
商品	①実地棚卸により期末商品棚卸高を把握したか ②評価方法は税務署に届け出ている方法か ③売上原価の算定処理を行ったか イ 仕入勘定で売上原価を算出する仕訳 (仕入) × × (繰越商品) × × 期首商品棚卸高振替 (繰越商品) × × (仕入) × × 期末商品棚卸高計上 ロ 売上原価勘定により算出する仕訳 (売上原価) × × (繰越商品) × × 期首商品棚卸高振替 (売上原価) × × (仕入) × × 当期仕入高振替 (繰越商品) × × (売上原価) × × 期末商品棚卸高計上
貯蔵品	①未使用の消耗品のうち、金額の多額なものなど重要性のあるものを振り替えているか (貯蔵品) × × (消耗品) × ×
未収金	①手数料、固定資産売却代金などの未収が処理されているか
未収収益	①受取貸付利息など重要性のある未収収益が処理されているか
前払費用	①転貸支払利息など重要性のある前払費用の振替処理がされているか (前払費用) × × (転貸支払利息) × ×
貸付金	①帳簿残高と貸付明細表残高は一致しているか
仮払金	①帰属する科目が確定した仮払金について振替処理がされているか (旅費交通費) × × (仮払金) × ×

勘定科目	チェックポイント
建物 器具備品 土地他 有形固定資産	①取得価額は、税法規定によっているか ②減価償却を行ったか イ 直接法 (減価償却費) × × (建物) × × ロ 間接法 (減価償却費) × × (減価償却累計額) × ×
創立費	③売却・廃棄・除却した資産は、処理されているか (未収金) × × (器具備品) × × (器具備品売却損) × × ④債務の担保に供しているものがあるか～脚注表示～ ①組合の設立に要した費用を、創立総会で定めた期間で均等償却を行ったか (創立費償却) × × (創立費) × ×
支払手形 買掛金	①帳簿残高と補助簿(手形帳)残高は一致しているか ①帳簿残高と補助簿(仕入先元帳)残高は一致しているか (仕入) × × (買掛金) × ×
未払金	①事業年度末までに脱退した者の出資金に相当する持分の未払いを処理したか (出資金) × × (未払持分) × × ②固定資産の購入代金の未払が処理されているか
借入金 未払費用	①帳簿残高と借入補助簿又は明細表と一致しているか ①転貸支払利息など重要性ある未払費用が処理されているか (転貸支払利息) × × (未払費用) × ×
前受収益	①受取貸付利息など重要性ある前受収益の振替処理がされているか (受取貸付利息) × × (前受収益) × ×
前受金 仮受賦課金	①手数料、賦課金、商品代金などの前受分について処理がされているか ①前期仮受賦課金の全額戻し入れを行ったか (仮受賦課金) × × (仮受賦課金戻入) × × ②税法の定めにより該当した教育情報事業賦課金について仮受処理を行ったか イ 直接法 (教育情報事業賦課金収入) × × (仮受賦課金) × × ロ 間接法 (仮受賦課金繰入) × × (仮受賦課金) × ×
仮受金 教育情報費用 繰越金	①帰属する科目が確定した仮受金について振替処理がされているか ①取崩を行ったか (教育情報費用繰越金) × × (教育情報費用繰越金取崩) × ×
出資金	①事業年度末組合員の出資金総額と一致しているか (事業年度末までに脱退した者の出資金を未払金に振り替えたか)
受取利息 受取配当金	①預貯金・関係先出資金の受取利息、配当金が処理されているか (普通預金) × × (受取利息) × × (当座預金) × × (受取配当金) × ×
減価償却費 修繕費	①期間中取得資産など、税法に定める額の償却を行ったか ①税法の定めにより資本的支出として、固定資産の価額に算入されるものはないか

