

決算書チェックリスト

決算書ができた後の点検（全19項目）

会社名		事業年度	
担当者		レビュー者	

自事務所の科目体系に合わせて行を足し引きしてください

区分	確認項目	突合先	確認	確認者	確認日
BS	現金・預金の帳簿残高が、残高証明書・通帳残高と一致しているか	残高証明書・通帳			
BS	売掛金・買掛金の残高が、補助元帳や取引先別残高と整合しているか	補助元帳・取引先別残高			
BS	棚卸資産が実地棚卸の結果と一致し、評価方法が継続適用されているか	実地棚卸表			
BS	借入金の期末残高が、返済予定表・金融機関の残高と一致しているか	返済予定表・残高証明			
BS	仮払金・仮受金・貸付金などの仮勘定が精算・振替済みか	補助元帳			
BS	減価償却累計額・引当金が計上基準どおりに計上されているか	減価償却明細・引当金計算書			
PL	売上・仕入の期間帰属（期ズレ）が正しく、翌期分を含んでいないか	請求書・納品書			
PL	減価償却費・引当金繰入などの決算整理仕訳が漏れなく計上されているか	前期調書・償却明細			
PL	役員報酬・地代家賃など定期的な費用に計上漏れ・二重計上がないか	契約書・前期試算表			
PL	前期比で異常変動している科目に、説明できる理由があるか	前期試算表			
PL	勘定科目の使い方が前期と継続していて、組替が必要な科目がないか	前期の決算書			
整合	損益計算書の当期純利益と、株主資本等変動計算書の当期純利益が一致しているか	PL・株主資本等変動計算書			
整合	株主資本等変動計算書の期末残高と、貸借対照表の純資産の各項目が一致しているか	BS・株主資本等変動計算書			
整合	貸借対照表の繰越利益剰余金が、前期末残高＋当期純利益（－配当等）と整合するか	前期BS・変動計算書			
整合	製造原価報告書の当期製品製造原価が、損益計算書の売上原価と連動しているか	製造原価報告書・PL			
注記	個別注記表に、重要な会計方針・収益の計上基準などの必要な注記が記載されているか	会社計算規則98条・中小会計指針			
税務	法人税申告書の別表四・別表五(一)と、決算書の利益・純資産が整合しているか	法人税申告書			
税務	交際費・貸倒引当金など、税務調整項目が別表で正しく加減算されているか	法人税申告書の各別表			
税務	消費税の経理方式（税抜／税込）が一貫し、決算書と申告が整合しているか	消費税申告書			

この表は決算書ができた後の点検用です。期末前に打てる手（決算賞与・少額減価償却資産など）とは役割が違います。会計ルールへの準拠確認は日本税理士会連合会の中小会計指針・中小会計要領のチェックリストを使い、書類間の整合と税務調整の突合はこの表で行う、と役割を分けると実務に馴染みます。

「未」で残した項目は、誰がいつまでに確認するかを決めてから次の工程へ進みます。突合に使った資料（残高証明書・実地棚卸表・返済予定表など）は決算調書として保存してください。