

決算書チェックリスト（二重チェック）

担当者とレビュー者で確認する

会社名		事業年度	
担当者		レビュー者	

区分	確認項目	担当者	確認日	レビュー	確認日	指摘事項と対応
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					
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					
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					
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					
BS	仮払金・仮受金・貸付金などの仮勘定が精算・振替済みか					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					
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					

レビュー者は担当者のチェック欄ではなく、突合先の資料そのものを見て確認します。指摘した行は消さずに残し、対応した日付を書き足すと翌期の再発を防げます。