

公益法人会計の決算時の確認事項

重要な確認

- ① 貸借対照表の期首金額の確認及び、正味財産増減計算書の正味財産期首残高と前年度決算の正味財産期末残高の金額が一致しているか。
- ② 試算表にて貸借対照表・正味財産増減計算書・収支計算書のそれぞれ、下に表示される赤い二つの箱の数字が一致しているかを必ず確認してください。
複数の経理区分がある場合はすべての区分及び合計でも確認してください。

借方合計	250,139,359	正味財産合計 (B/S)	247,090,457	流動資産－流動負債 (B/S)	37,438,475
貸方合計	250,139,359	正味財産合計 (P/L)	247,090,457	次期繰越収支差額 (C/F)	37,438,475

- ③ 現預金（積立金も含む）が残高証明書と一致しているか必ず確認してください。
補助科目を設けている場合は補助科目ごとに確認をして下さい。

確認事項

未収入金の残高は正しいか。	
前払金の残高は正しいか。	
立替金の残高は正しいか。	
その他、流動資産の残高は正しいか。	
諸口・仮払金・仮受金の残高は0円か。 これらの科目は年度内の清算が必要です。	
未払金の残高は正しいか。	
前受金の残高は正しいか。	
預り金の残高は正しいか。 特に社会保険料または私学共済の残高チェックをして下さい。	
その他、流動負債の残高は正しいか。	
借方の積立預金と貸方の積立金または引当金が一致しているか。	
指定正味財産、一般正味財産ともうち基本財産への充当額・特定資産への充当額は正しいか。	
指定正味財産から一般正味財産への振替は適正か。	
固定資産について 当年度に取得した固定資産を資産計上しているか。 上記資産を固定資産台帳へも登録をしているか。 減価償却費の計上をしているか。 固定資産の廃棄があった場合の処理をしているか。 固定資産台帳の期末帳簿価額と貸借対照表の固定資産価額が一致しているか。	

伝票の点検

仕訳入力画面の伝票点検にて仕訳の点検を行ってください。