

社会福祉法人会計の決算時の確認事項

特に重要な確認

- ① 貸借対照表の期首金額の確認及び、事業活動収支計算書の前期繰越活動収支差額と前年度決算の次期繰越活動収支差額の金額が一致しているか。
- ② 試算表にて貸借対照表・事業活動収支計算書・資金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	694,295,758	次期繰越活動収支差額 (B/S)	44,026,848	流動資産－流動負債 (B/S)	17,419,892
貸方合計	694,295,758	次期繰越活動収支差額 (P/L)	44,026,848	当期末支払資金残高 (C/F)	17,419,892

- 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。	
長期借入金から一年以内返済短期借入金への振替は正しいか。	
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。 特に退職共済預け金と退職給与引当金については残高が通知のものと一致しているかも必ず確認してください。	
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。それに伴う国庫補助金等が組入れられているか。 上記資産を固定資産台帳へも登録をしているか。 減価償却費の計上及び国庫補助金等の取崩をしているか。 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。 各固定資産及び国庫補助金等特別積立金について必ず確認してください。	
1～3号までの基本金の組入れ処理がなされているか。 1号基本金・・・取得時の寄付金 2号基本金・・・返済のための寄付金	
合計処理をしたときに経理区分間繰入金収入と経理区分間繰入金支出が一致しているか。	
互助会で累計額を持つての移動があった場合は注記にその旨を書いているか。	

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。