

学校法人会計(D2)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年度繰越収支差額と前年度決算の翌年度繰越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の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	181,405,211	貸方合計	181,405,211
------	-------------	------	-------------

- 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。	
資金調整勘定の期末未払金・前期末前払金は正しいか	
資金調整勘定の期末未収金・前期末前受金は正しいか	
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。	
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。	
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。	
合計処理をしたときに部門間繰入金収入と部門間繰入金支出が一致しているか。	

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。

会計期中での未払金・未収金について

会計期中で未払金・未収金を使用する場合は、“会計期中未払金”及び“会計期中未収入金”の科目を使用して、期末に“未収金”や“未払金”に振替えてください。