

決算のチェックリスト（社会福祉法人会計基準に準拠）

1 決算書の作成状況（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

法人の実施する事業について、法人全体及び各会計単位ごとに決算書として以下のものが作成されていますか。

なお、財産目録については、各会計単位ごとに作成することに代えて、法人全体のものを作成すれば良いとされています。

	作成済	未作成	非該当
法人全体			

(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
社会福祉事業会計単位（一般会計）			

(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書（資金収支内訳表を含む。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書（事業活動収支内訳表を含む。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
就労支援事業・授産施設事業会計単位（特別会計）			

(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書（資金収支内訳表を含む。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書（事業活動収支内訳表を含む。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
公益事業会計単位（特別会計）			

(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 損益計算書（又は事業活動収支計算書）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
収益事業会計単位（特別会計）			

(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 損益計算書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2 決算付属明細表の作成状況（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

決算明細表として以下のものが作成されていますか。

	作成済	未作成	非該当
(1) 金銭現在高明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 預金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 未収金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 未収補助金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 貯蔵品明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(6) 立替金、前払金、仮払金の明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(7) 借入金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(8) 未払金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(9) 前受金、仮受金の明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(10) 長期預り金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(11) 引当金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(12) 積立金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(13) 寄付金収入明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(14) 経理区分間資金異動明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(15) 会計単位間資金異動明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(16) 補助金収入明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(17) 基本金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(18) 国庫補助金等特別積立金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(19) 固定資産管理台帳、固定資産増減明細表、固定資産集計表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(20) 就労支援事業製造原価明細表（就労支援事業会計）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(21) 販売費及び一般管理費明細表（就労支援事業会計）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3 諸帳簿（補助簿）の作成状況（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

諸帳簿（補助簿）として以下のものが作成されていますか。

	作成済	未作成	非該当
(1) 現金出納帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 小口現金出納帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 預り金台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 寄付金台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4 繰入金の整合性の確認

(1) 社会福祉事業会計単位内の経理区分間における繰入金の整合性の確認

社会福祉事業会計単位内の経理区分間における繰入金の整合性を確認するための一覧表を次に例示します。

なお、資金貸付け（繰替使用）の制限及び資金繰入の制限に抵触していないかについても、併せて確認してください。

〔本部・施設経理区分間の繰入金勘定〕

経理区分	本部	〇〇	△△	□□	合計
本部経理区分繰入金収入					
〇〇施設経理区分繰入金収入					
△△施設経理区分繰入金収入					
□□施設経理区分繰入金収入					
合計					

経理区分	本部	〇〇	△△	□□	合計
本部経理区分繰入金支出					
〇〇施設経理区分繰入金支出					
△△施設経理区分繰入金支出					
□□施設経理区分繰入金支出					
合計					

(2) 各会計単位間における繰入金の整合性の確認

各会計単位間における繰入金の整合性を確認するための一覧表を次に例示します。

なお、資金貸付け（繰替使用）の制限及び資金繰入の制限に抵触していないかについても、併せて確認してください。

〔会計単位間の繰入金勘定〕

会計単位	社会福祉	(本部)	授産	公益	収益	合計
社会福祉事業会計(一般会計)繰入金収入 (うち、本部経理区分繰入金収入)						
就労支援事業・授産施設会計繰入金収入						
公益事業会計繰入金収入						
収益事業会計繰入金収入						
合計						

会計単位	社会福祉	(本部)	授産	公益	収益	合計
社会福祉事業会計(一般会計)繰入金支出 (うち、本部経理区分繰入金支出)						
就労支援事業・授産施設会計繰入金支出						
公益事業会計繰入金支出						
収益事業会計繰入金支出						
合計						

5 勘定科目のチェック（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

以下に載せているチェック事項を参考にして、勘定科目のチェックをしてください。

	は	い	いいえ	非該当
現金				
(1) 経理区分ごとに金銭現在高明細表を作成していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 上記の金銭現在高明細表は、各経理区分ごとの決算書残高と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
預金				
(1) 経理区分ごとに預金残高明細表を作成していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 必要な場合、上記預金残高明細表に銀行勘定調整表を添付していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 上記の預金（残高）明細表合計額は、経理区分ごとの決算書残高と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 上記の預金（残高）明細表上の金額は、銀行からの残高証明書と一致していますか？ （又は銀行勘定調整表を通じて一致していますか？）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 上記の預金残高明細表には、その他の固定資産（大区分）に含まれる特定預金も区分して記載していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(6) 預金残高明細表には、銀行からの残高証明書が添付されていますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
預り金				
(1) 預り金明細表を作成していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 上記の明細表上には、以下の金額が適正に計上されていますか？				
① 3月分、差額分及び期末勤勉分源泉所得税	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
② 3月分住民税	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③ 期末勤勉分社会保険料	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
④ その他（ ）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 預り金明細表の合計額が、貸借対照表の預り金の額と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
土地、建物				
(1) 貸借対照表、財産目録上の土地、建物の金額は前期と同一ですか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 増加している場合、収支計算書上の「固定資産取得支出」の金額と増加額が一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 土地、建物について基本財産と運用財産との区分は前年度と同一ですか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 上記の区分に基づいて貸借対照表上及び財産目録上の区分表示がなされていますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 定款記載の基本財産と財産目録及び貸借対照表の基本財産記載が一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6 資金収支計算書、貸借対照表、事業活動収支計算書、財産目録のチェック
(該当欄の□の中にチェックを入れてください)

以下に載せているチェック事項を参考にして、財務諸表のチェックをしてください。

	は	い	いいえ	非該当
資金収支計算書				
(1) 経理区分別に資金収支計算を行い、資金収支決算内訳表を作成していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 各資金収支計決算内訳表の当期末支払資金残高が、貸借対照表の流動資産から流動負債(引当金を除く)を控除した金額と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 各経理区分の資金収支予算内訳表上の予算欄には、最終補正予算の額が正しく記載されていますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 執行超過となっている支出科目がある場合、予備費の支出や予算の流用の手続きを経て、適正に補てんされていますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
貸借対照表				
(1) 経理区分ごとに貸借対照表を作成していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 貸借対照表の左側(借方)には資産性のあるものしか書けません。資産性のないものを載せてはいませんか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 施設の用に供している土地・建物を、該当する施設経理区分の貸借対照表(固定資産の部)に計上していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 上記③に対応する設備資金借入金を、該当する施設経理区分貸借対照表(固定負債の部)に計上していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 上記③に対応する国庫補助金等特別積立金を、該当する施設経理区分貸借対照表(純資産の部)に計上していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(6) 当期貸借対照表の前年度欄の記載内容は、前期貸借対照表の記載内容と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
事業活動収支計算書				
(1) 経理区分別に事業活動収支計算を行い、事業活動収支内訳表を作成していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 各事業活動収支内訳表の「次期繰越活動収支差額」が、対応する貸借対照表の「次期繰越活動収支差額」と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書の「当期活動収支差額」が、貸借対照表の「次期繰越活動収支差額」の「(うち当期活動収支差額)」と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
財産目録				
(1) 基本財産の合計額は、法人全体の貸借対照表の「基本財産の額」と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資産の合計は、法人全体の貸借対照表の資産合計と一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 社会福祉事業などの実施に必要と思われない物を所有していませんか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

