

「社会福祉法人会計基準」による財務諸表決算チェックリスト

平成 28 年 5 月 12 日

社会福祉法人 恵泉会
 理事長 櫻井 好和 殿

公認会計士 田牧 大輔
 [事務所の名称及び所在地]
 税理士法人 あさひ会計
 山形市東原町2丁目1番27号
 [連絡先電話番号]
 (023) 631 - 6521



私は、貴法人の 平成 27 年 4 月 1 日 から 平成 28 年 3 月 31 日 までの事業年度における財務諸表の「社会福祉法人会計基準」の適用状況に関して、貴法人から提出された情報に基づき、次のとおり確認しました。

勘定科目	No.	確認事項	残高等	チェック
				✓
預金	1	決算日における預金残高と金融機関の残高証明書とを突合し、一致していることを確かめたか。	無	✓
	2	残高証明書と不一致の預金について、調整表などにより差異内容を検討し、金額の妥当性を確かめたか。	無	
未収金	3	当該会計年度に属する事業未収金・未収補助金、その他の未収金について請求書等により漏れなく計上されていることを確かめたか。	無	✓
有価証券	4	決算日における有価証券残高と証券を確認し、又は金融機関の残高証明書とを突合し、一致していることを確かめたか。	無	
	5	保有目的に応じて、流動資産たる有価証券、固定資産たる投資有価証券、又は積立資産たる有価証券に区分されていることを確かめたか。	無	
	6	有価証券は、原則として安全確実で、かつ換金性の高いものであることを確かめたか。上記以外の資産運用の場合は、資金運用管理規程を確かめたか。	無	
	7	満期保有目的の債券については、償却原価法により、それ以外の有価証券については、市場価格のあるものは時価により評価したことを確かめたか。	無	
仮払金	8	適正な科目に振り替えられていることを確かめたか。	無	✓
前払金・前払費用	9	保険料等の前払いの計算期間、算出金額等に誤りがないことを確かめたか。	無	✓
立替金	10	支出の相手先及び内容を確認し、その計上の妥当性を確かめたか。	無	✓
固定資産	11	基本財産とされる建物、土地等については、定款の変更申請が行われ、基本財産として計上されていることを確かめたか。	無	✓
	12	固定資産管理台帳等が正しく記載されていることを確かめたか。(除却の有無、耐用年数の確認)	無	✓

勘定科目	No.	確認事項	残高等	チェック
固定資産	13	減価償却資産について償却費を計上していることを確かめたか。また、これに対応した国庫補助金等特別積立金を積み立てた固定資産については、取崩額を計上していることを確かめたか。	無	✓
	14	リース取引については、契約書等で確認の上、ファイナンス・リース取引については、重要性の乏しいものを除き、取引に係る通常の売買取引方法に準じて会計処理を行っているか確かめたか。	無	✓
その他の固定資産	15	敷金・保証金等については、契約書等により、残高の正確性を確かめたか。	無	
	16	退職給付引当資産については、通知明細書等により残高の正確性を確かめたか。	無	✓
未払金	17	決算日現在の未払金の内容が、それぞれ債務として確定していることを確かめたか。	無	✓
	18	翌年度の請求書等を約1月程度通査し、納品・返品・値引き等の計上漏れのないことを確かめたか。	無	✓
借入金	19	決算日における借入金残高と金融機関の借入金残高証明書とを突合し、一致していることを確かめたか。	無	
	20	短期運営資金借入金と長期運営資金借入金及び設備資金借入金は明確に区分され、明細書が作成されていることを確かめたか。	無	
	21	基本財産等を取得するための借入金の償還に係わる寄附金相当額が、2号基本金として組み入れられていることを確かめたか。	無	
預り金・職員預り金	22	所得税、住民税、社会保険料等の預り金については、正確に計上されていることを確かめたか。	無	✓
仮受金	23	適正な科目に振り替えられていることを確かめたか。	無	
引当金	24	退職給付引当金は退職給与規程・経理規程に基づき、拠点区分ごとに適正に計上されているかを確かめたか。	無	✓
	25	賞与引当金・徴収不能引当金は、適正な計算に基づき計上されていることを確かめたか。	無	✓
1年基準 (ワンイヤー・ルール)	26	長期貸付金・借入金等については、ワンイヤー・ルールに基づき流動資産・負債に振替えたことを確かめたか。	無	✓
純資産の部	27	基本財産の取得にかかる寄附金及びこれに係る借入金償還のための寄附金が、基本金として組み入れられ、基本金明細書が作成されていることを確かめたか。	無	✓
	28	固定資産の取得に充てるための補助金が、国庫補助金等特別積立金に積み立てられ、国庫補助金等特別積立金明細書が作成されていることを確かめたか。	無	✓
	29	積立金が積立資産の残高と一致していることを確かめ、拠点区分ごとに積立金・積立資産明細書が作成されていることを確かめたか。 (積立資産に積立不足額がある場合を除く)	無	✓
	30	次期繰越活動増減差額は、事業活動計算書の当該額と一致していることを確かめたか。	無	✓
資金収支計算書項目	31	資金収支計算書の予算と決算の対比を行い、著しい差異がないことを確かめたか。	無	✓
	32	当期末支払資金残高は、棚卸資産や貯蔵品を除くワンイヤー・ルール適用科目及び引当金を除き、原則として貸借対照表の流動資産から流動負債を差引いた額に一致していることを確かめたか。	無	✓

勘定科目	No.	確認事項	残高等	チェック
事業活動計算書項目	33	事業収益が、事業種別に応じた適正な科目に計上されていることを確かめたか。	無	✓
	34	寄附金収益については、寄附目的により、拠点区分及びサービス区分に適正な科目に計上され、寄附金収益明細書が作成されていることを確かめたか。	無	✓
	35	補助金収益については、補助目的により、帰属すべき拠点区分及びサービス区分に適正な科目に計上され、補助金事業等収益明細書が作成されていることを確かめたか。	無	✓
	36	法人本部以外の拠点区分及びサービス区分において、法人本部に属する経費が含まれていないことを確かめたか。	無	✓
	37	事業区分間、拠点区分間又はサービス区分間繰入金収益と事業区分間、拠点区分間又はサービス区分間繰入金費用の金額が一致していることを確かめたか。また、内部取引相殺消去が行われていることを確かめたか。	無	✓
	38	事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書並びにサービス区分間繰入金明細書が作成されていることを確かめたか。	無	✓
	39	事業費、事務費間の経費配分及び共通費用の配分が適正に行われていることを確かめたか。	無	✓
財務諸表の注記	40	経理規程による注記事項が法人全体、拠点区分ごとになされているかを確かめたか。	無	✓
財産目録	41	法人全体の財産目録が作成され、貸借対照表の内容と一致していることを確かめたか。	無	✓
上記以外の「社会福祉法人会計基準」の項目について適用状況を確認したか。			無	✓
当期において会計方針の変更等があった場合には、その内容及び影響額		(1) 当事業年度より「社会福祉法人会計基準(平成12年2月17日社援第310号)」から変更して、「社会福祉法人会計基準(平成23年7月27日雇児・社援・老発0727第1号)」により会計処理を行っている。尚、上記変更に伴い平成27年4月1日に経理規程を改定している。 (2) 会計基準移行に伴う過年度修正額の内訳 ①資金収支計算書 有価証券の科目変更 30,000円 ②事業活動計算書 固定資産の過年度修正 24円		
所 見				

※「残高等」欄については、該当する勘定科目の残高がない場合又は「確認事項」に該当する事実がない場合は「無」を○で囲み、これらがある場合は、「確認事項」のとおり「社会福祉法人会計基準」に従って処理しているときは、「チェック」欄に「✓」を記載する。
※「✓」がない場合は、「所見」欄にその理由等を記載する。