

Ⅰ：残高チェック表

[ 20X4年 6月 ]

株式会社 財務維新

チェック名	メッセージ	確認	備考
マイナス残高の確認	残高がマイナスとなっている科目があります	問題	《仮払金》6月6日の伝票番号80の仕訳が間違っている。正しくは売掛金。
諸口勘定残高の確認	諸口勘定の残高が残っています 正式科目への振り替えを行ってください	問題	6月4日の伝票番号254の仕訳が間違っている。正しくは複合。
社会保険料の計上確認	社会保険料(法定福利費)が計上されていません	決確	製造原価の法定福利費に計上。期末に販売管理費分が振り替える。
概算棚卸高の計上確認	概算棚卸高が計上されていません 期首でなければ期末棚卸高の計上を行ってください	OK	期末一括計上
保険料の変動確認	保険料の変動があります 提案書及び保険証券を用意してください 1年を超える損害保険契約がある場合は必要書類を用意してください	OK	新規の保険契約を締結。証券を確認。
役員報酬の変動確認	役員報酬に変動がありました 議事録を用意してください	OK	

科目	内訳	前期決算額	前月残高	20X4年 6月		
				借方	貸方	残高
現金		282,452	181,764	2,125,120	943,422	1,363,462
当座預金		36,969,100	53,509,942	48,174,642	46,908,860	54,775,724
普通預金		11,728,096	6,162,552	10,496,672	11,095,546	5,563,678
定期積金		9,924,444	8,724,444	600,000	0	9,324,444
定期預金		6,212,044	6,212,044	0	0	6,212,044
受取手形		5,250,000	34,754,000	0	5,250,000	29,504,000
売掛金		121,080,914	80,939,036	29,139,814	19,442,826	90,636,024
原材料		15,401,966	15,401,966	0	0	15,401,966
仕掛品		84,524,704	84,524,704	0	0	84,524,704
前払費用		3,568,946	3,820,574	0	18,500	3,802,074
未収入金		16,211,728	16,211,728	0	0	16,211,728
仮払金		0	332,716	161,838	694,528	-199,974
仮払消費税		0	2,444,642	790,698	0	3,235,340
不渡手形		2,748,000	2,748,000	0	0	2,748,000
流動資産		313,902,394	315,968,112	91,488,784	84,353,682	323,103,214
建物		5,337,201	5,257,091	0	40,055	5,217,036
車両運搬具		5,148,912	6,518,770	0	200,560	6,318,210
工具器具備品		198,370	177,212	0	10,579	166,633
電話加入権		221,000	221,000	0	0	221,000
ソフトウェア		1,276,800	1,209,600	0	33,600	1,176,000
出資金		860,000	860,000	0	0	860,000
敷金		3,360,000	3,360,000	0	0	3,360,000
保険積立金		5,845,100	6,163,220	159,060	0	6,322,280
リサイクル預託金		174,600	192,700	0	0	192,700
投資有価証券		1,874,958	1,951,316	39,670	0	1,990,986
固定資産		24,296,941	25,910,909	198,730	284,794	25,824,845
資金諸口		0	0	60,000	0	60,000
複合		0	0	13,642,550	13,702,550	-60,000
諸口		0	0	13,702,550	13,702,550	0
資産		338,199,335	341,879,021	105,390,064	98,341,026	348,928,059
支払手形		32,239,996	25,243,858	7,181,056	4,205,480	22,268,282
買掛金		56,223,266	37,594,054	9,702,484	13,775,972	41,667,542
短期借入金		70,000,000	70,000,000	20,000,000	30,000,000	80,000,000
預り金		1,623,862	1,776,236	1,776,236	1,746,716	1,746,716
未払法人税等		259,600	0	0	0	0
未払消費税		2,562,500	0	0	0	0
割賦未払金		7,537,280	8,942,960	503,360	0	8,439,600
割引手形		5,250,000	34,754,000	5,250,000	0	29,504,000
仮受消費税		0	3,504,082	0	1,406,610	4,910,692
未払金		190,892	13,650	13,650	21,840	21,840
未払費用		0	0	0	0	0
流動負債		175,887,396	181,828,840	44,426,786	51,156,618	188,558,672
長期借入金		119,990,000	116,450,000	1,770,000	0	114,680,000
固定負債		119,990,000	116,450,000	1,770,000	0	114,680,000
負債		295,877,396	298,278,840	46,196,786	51,156,618	303,238,672
資本金		10,000,000	10,000,000	0	0	10,000,000
繰越利益		32,321,939	33,600,181	0	2,089,206	35,689,387
純資産		42,321,939	43,600,181	0	2,089,206	45,689,387
負債・純資産		338,199,335	341,879,021	46,196,786	53,245,824	348,928,059

Ⅱ：仕訳チェック表

[ 20X4年 6月 ]

株式会社 財務維新

チェック名	メッセージ					
固定資産の変動確認	固定資産の変動がありますので関係書類を用意してください 減価償却管理システムへの入力を行ってください 固定資産購入の中に費用化できるものがないかを確認してください					
日付/番号	課/事	借方科目/補助	借方金額/税	課/事	貸方科目/補助	貸方金額/税
20X4/ 6/30	対象外	減価償却費	40,055	対象外	建物	40,055
25			0			0
減価償却費						
確認	OK	備考				
20X4/ 6/30	対象外	減価償却費	200,560	対象外	車両運搬具	200,560
26			0			0
減価償却費						
確認	OK	備考				
20X4/ 6/30	対象外	減価償却費	10,579	対象外	工具器具備品	10,579
27			0			0
減価償却費						
確認	OK	備考				
20X4/ 6/30	対象外	減価償却費	33,600	対象外	ソフトウェア	33,600
29			0			0
減価償却費						
確認	OK	備考				
20X4/ 6/18	対象外	保険積立金	159,060	対象外	当座預金	159,060
137			0		△△銀行	0
ING生命						
確認	OK	備考				
20X4/ 6/ 1	対象外	投資有価証券	39,670	対象外	複合	39,670
29			0			0
J Z社						
確認	OK	備考				
固定資産とすべきものの確認	固定資産とすべきものがないかを確認してください					
日付/番号	課/事	借方科目/補助	借方金額/税	課/事	貸方科目/補助	貸方金額/税
20X4/ 6/22	課対仕入	雑費	540,000	対象外	当座預金	567,000
143			27,000		△△銀行	0
エアコンその他						
確認	問題	備考				
20X4/ 6/22	課対仕入	雑費	180,000	対象外	当座預金	189,000
144			9,000		△△銀行	0
決算報酬						
確認	問題	備考				
有価証券の変動確認	有価証券の変動がありました 関係書類を用意してください					
日付/番号	課/事	借方科目/補助	借方金額/税	課/事	貸方科目/補助	貸方金額/税
20X4/ 6/ 1	対象外	投資有価証券	39,670	対象外	複合	39,670
29			0			0
J Z社						
確認	OK	備考				
リース取引の発生確認	リース取引の新規発生がありました 契約書や支払明細を用意してください					
日付/番号	課/事	借方科目/補助	借方金額/税	課/事	貸方科目/補助	貸方金額/税
20X4/ 6/27	課対仕入	賃借料	17,000	対象外	当座預金	17,850
218			850		△△銀行	0
〇〇リース						
確認	OK	備考				
借入金の新規契約確認	借入金の増加がありました 返済明細及び利息計算書を用意してください 信用保証料の支払いがある場合は関係書類を用意してください					
日付/番号	課/事	借方科目/補助	借方金額/税	課/事	貸方科目/補助	貸方金額/税
20X4/ 6/20	対象外	当座預金	15,000,000	対象外	短期借入金	15,000,000
136		△△銀行	0		△△銀行	0
短期借入金	23/11/18期日					
確認	OK	備考				
20X4/ 6/20	対象外	当座預金	15,000,000	対象外	短期借入金	15,000,000
224		△△銀行	0		△△銀行	0
保証協会短期借入金	23/11/18期日					
確認	OK	備考				

### Ⅲ:消費税チェック表

[ 20X4年 6月 ]

株式会社 財務維新

チェック名	メッセージ	確認	備考
消費税チェック	消費税の課税区分が正しいかを確認してください	保留	製 燃料費の不課税取引の中身を確認

科目	課税売上 課税売上	非課売上 非課税売上	課対仕入 課税仕入(課)	対象外 不課税取引
現金				1,294,058
当座預金				1,665,782
普通預金				-362,028
受取手形				-5,250,000
売掛金				9,696,988
前払費用				-18,500
仮払金				-532,690
仮払消費税				790,698
建物				-40,055
車両運搬具				-200,560
工具器具備品				-10,579
ソフトウェア				-33,600
保険積立金				159,060
投資有価証券				39,670
資金諸口				60,000
複合				-60,000
支払手形				-2,975,576
買掛金				-3,185,164
短期借入金				10,000,000
預り金				-29,520
割賦未払金				-503,360
割引手形				-5,250,000
仮受消費税				1,406,610
未払金				8,190
長期借入金				-1,770,000
売上高	29,538,814			
[製]材料仕入高			6,388,428	
[製]労務費				6,144,132
[製]法定福利費				1,050,524
[製]福利厚生費			92,400	
[製]修繕費			12,034	
[製]賃借料			102,900	
[製]消耗品費			77,900	
[製]旅費交通費			82,540	
給料手当				160,000
役員報酬				1,800,000
福利厚生費				68,760
旅費交通費			50,720	
広告宣伝費			16,800	
地代家賃			896,000	
賃借料			17,850	
支払手数料			31,594	
事務用品費			420	
通信費			160,466	
水道光熱費			111,866	
租税公課				41,680
交際費			318,616	72,620
保険料				199,928
会議費			2,000	
雑費			851,256	1,200
減価償却費				284,794
受取配当金				152,400
雑収入		60,000		
支払利息				600,810
合計	29,538,814	60,000	9,213,790	15,476,272

参考納付消費税額

※ここに表示されている納付消費税額はあくまで「参考」であり、実際の納付額とは異なる可能性があります

課税売上高	29,538,814	課税仕入高	9,213,790	納付消費税額	967,858
-------	------------	-------	-----------	--------	---------

### Ⅳ:証憑チェック表

[ 20X4年 6月 ]

株式会社 財務維新

チェック名	メッセージ	確認	備考
証憑チェック	証憑番号が連番になっていません。以下の証憑番号が抜けているため、確認してください。	保留	次回訪問時に確認

連番で見つからなかった証憑番号
3
9
24

## V:基本項目チェック表

[ 20X4年 6月 ]

株式会社 財務維新

チェック名	メッセージ	
月末従業員数の確認	月末従業員数を確認し、[F8従業員]で従業員数を入力してください	
確認	OK	備考
源泉所得税の確認	源泉所得税を確認し、[F9源泉所得]で源泉所得税額を入力してください	
確認	OK	備考
支店・事業所の開廃確認	支店や事業所の開廃がないかを確認してください	
確認	OK	備考
貸金台帳入力システムへの人件費の入力	人件費を確認し、貸金台帳入力システムへ入力してください	
確認	OK	備考
申告書の到着確認	申告書(予定、確定申告等)が届いている場合は用意してください	
確認	OK	備考
保険の転換契約の確認	保険の転換契約がないかを確認してください ある場合は提案書及び保険証券を用意してください	
確認	OK	備考
リース取引の変更契約確認	リース取引の変更契約がないかを確認してください ある場合は契約書、支払明細を用意してください	
確認	OK	備考
役員(役員報酬)の変更確認	役員の変更や役員報酬の変更があるかを確認してください ある場合は履歴事項全部証明書を用意してください	
確認	OK	備考
借入金の利率変更確認	借入金の利率の変更がないかを確認してください ある場合は返済明細及び利息計算書を用意してください	
確認	OK	備考
料金の收受支払確認	料金の受取や支払いがないかを確認してください ある場合は支払調書、請求書を用意してください	
確認	OK	備考
配当や利息の通知確認	配当や利息の通知があったかを確認してください ある場合は関係書類を用意してください	
確認	OK	備考
固定資産の除却確認	固定資産の除却がなかったかを確認してください ある場合は減価償却管理システムへの入力を行ってください	
確認	OK	備考
不良債権の発生確認	不良債権の発生がなかったかを確認してください ある場合は関係書類を用意してください	
確認	OK	備考
月次定型仕訳の確認	月次定型仕訳が起票されているかを確認してください	
確認	OK	備考
手形明細、科目残高の確認	手形明細と勘定科目残高を確認してください	
確認	OK	備考
融通手形の確認	融通手形がないかを確認してください ある場合は、上長へ報告してください	
確認	OK	備考

## VI:特記事項一覧表

[ 20X4年 6月 ]

株式会社 財務維新

特記事項
委託取引の買掛金が2,452円相違している。 前年決算時に雑収入計上した5年超債務425,320円について、先方の買掛金管理システムから減算する際に422,868円しか減算していないために差が生じたものと判明。 システム会社に確認中。
預金残に5000円程度の相違が発生。 記帳する際に預金の入出金日付ではなく、確認した日付で記帳しているため発生。 記帳は入出金の事実に合わせて記帳するよう指導。
引き落とし依頼書の保存がないため、まとめて入金されたものがどこから入金されたものが不明となる可能性があるため、引き落とし依頼書のコピーを保管するよう指導。

科目仕訳表

[ 20X4年 6月 ]

株式会社 財務維新 部門：全体

表示金額：税抜金額 単位：円

日付/No	部門	課/事	科目/補助	金額/消費税	部門	課/事	科目/補助	金額/消費税	証憑/小切
6/ 1		対象外	割賦未払金	157,080	対象外		当座預金 △△銀行	157,080	
27			Fファイナンシャ						
摘要	トラック9443		リース				取引先		
6/ 1		対象外	複合	40,336	対象外		普通預金 ◇◇銀行	40,336	
28									
摘要	J Z社拠出金						取引先		
6/ 1		対象外	投資有価証券	39,670	対象外		複合	39,670	
29									
摘要	J Z社						取引先		
6/ 1		課対仕入	雑費	320	対象外		複合	336	
30				16					
摘要	手教科						取引先		
6/ 1		対象外	仮払金	1,838	対象外		複合	1,838	
31			J Z社株式購入金						
摘要	J Z社翌月繰越						取引先		
6/ 1		対象外	複合	1,508	対象外		仮払金	1,508	
32							J Z社株式購入金		
摘要	J Z社前月繰越						取引先		
6/ 1		対象外	現金	70,000	対象外		普通預金 ◇◇銀行	70,000	
33									
摘要	引出						取引先		
6/ 1		課対仕入	[製]旅費交通費	8,000	対象外		現金	8,400	
34				400					
摘要	駐車料金 近鉄松下						取引先		
6/ 2		対象外	現金	52,500	対象外		売掛金	52,500	
35									
摘要	現金回収						取引先		
6/ 2		課対仕入	雑費	3,200	対象外		現金	3,360	
36				160					
摘要	DK						取引先		
6/ 3		対象外	普通預金 ◇◇銀行	37,800	対象外		売掛金	37,800	
37									
摘要	掛代金振込						取引先		
6/ 3		課対仕入	通信費	154	対象外		現金	160	
38				6					
摘要	切手購入						取引先		
6/ 3		課対仕入	交際費 その他	24,762	対象外		現金	26,000	
39				1,238					
摘要	F 励ます会 会費						取引先		
6/ 3		課対仕入	雑費	1,360	対象外		現金	1,426	
40				66					
摘要	AR ゴミ袋						取引先		
6/ 6		対象外	複合	1,513,762	対象外		当座預金 △△銀行	1,513,762	
41									
摘要	掛代金支払						取引先		
6/ 6		課対仕入	通信費	3,974	対象外		当座預金 △△銀行	4,172	
42				198					
摘要	掛仕入						取引先		
6/ 6		課対仕入	[製]消耗品費	62,976	対象外		普通預金 ◇◇銀行	66,124	
43				3,148					
摘要	F 事務器口座振替						取引先		
6/ 6		対象外	支払手形 CH社	2,806,502	対象外		当座預金 ○○銀行	2,806,502	
44									
摘要	決済						取引先		
6/ 6		対象外	支払手形 M J社	2,899,308	対象外		当座預金 ○○銀行	2,899,308	
45									
摘要	決済						取引先		
6/ 6		対象外	支払手形 Y E社	473,000	対象外		当座預金 ○○銀行	473,000	
46									
摘要	決済						取引先		
6/ 6		対象外	支払手形 M J社	1,002,246	対象外		当座預金 ○○銀行	1,002,246	
47									

科目明細表

[ 20X5年 3月 ]

株式会社 財務維新 部門：全体

表示金額：税抜金額 単位：円

科目	課税区分	日付	番号	課区	相手科目	相手補助	摘要	金額	消費税
広告宣伝費	5							10,733	537
		3/15	555B	5	資金諸口		企画画材	1,200	60
		3/30	531	5	普通預金	D銀行	加入広告料	5,300	265
		3/31	556B	5	資金諸口		企画画材	4,233	212
新聞図書費	5							104,382	5,220
		3/ 1	16	5	現金		補代	381	19
		3/ 4	14	5	現金		生花	571	29
		3/ 7	495	5	普通預金	D銀行	受信料	48,985	2,449
		3/ 8	76	5	現金		生花	2,000	100
		3/ 9	94	5	現金		雑誌2冊現金支払	914	46
		3/10	503	5	普通預金	D銀行	受信料	3,000	150
		3/12	135	5	現金		生花	667	33
		3/15	176	5	現金		補代	381	19
		3/15	180	5	現金		本、雑誌代	1,429	71
		3/19	232	5	現金		生花	1,238	62
		3/19	233	5	現金		生花	2,952	148
		3/24	319	5	現金		新聞購読料	13,874	694
		3/24	320	5	現金		新聞購読料	3,738	187
		3/26	350	5	現金		生花	571	29
		3/28	407	5	現金		新聞購読料	6,243	312
		3/28	409	5	現金		貸し植木代	11,000	550
3/31	38	5	資金外諸口		7/31DN481課税区分修	4,848	242		
3/31	471	5	現金		生花代	1,590	80		
自動車費	5							-4,848	-242
		3/31	37	6	資金外諸口		7/31DN481課税区分修	-4,848	-242
自動車費	5							22,452	1,544
		3/ 9	83	5	現金		ガソリン代過払い戻り	-4,212	211
		3/10	505	5	普通預金	D銀行	ガソリン代	10,464	523
地代家賃	5							16,200	810
		3/29	527	5	普通預金	D銀行	自動車修理	16,200	810
								19,048	952
地代家賃	8							19,048	952
		3/30	530	5	普通預金	D銀行	駐車場代	19,048	952
地代家賃	8							60,000	0
		3/31	696A	8	役員借入金		社員寮	60,000	0
事務費・事務用消耗品費	5							200,829	10,042
		3/ 1	664	5	当座預金	A銀行	受付予約会計機保守料	123,000	6,150
		3/ 3	620	5	普通預金	A銀行	コピー機リース料	14,300	715
		3/ 7	56	5	現金		現金封筒	19	1
		3/11	121	5	現金		文具用品	871	44
		3/22	517	5	普通預金	D銀行	トイレ芳香剤	10,900	545
		3/23	637	5	普通預金	A銀行	手間いらざソフト使用	20,000	1,000
		3/26	357	5	現金		現金封筒	19	1
		3/28	641	5	普通預金	A銀行	DFソフトレンタル料	12,000	600
		3/31	689J	5	買掛金		オフィス用ビニール袋	19,720	986
租税公課	0							2,034,000	0
		3/ 4	12	0	現金		印紙代	10,000	
		3/25	335	0	現金		印紙代	10,000	
		3/31	26	0	未払金		固定資産税3期4期分	2,014,000	
寄付金	0							10,000	0
		3/25	656	0	当座預金	A銀行	会費	10,000	
接待交際費	0							40,000	0
		3/ 2	34	0	現金		御香典	10,000	
		3/14	165	0	現金		会費	10,000	
		3/17	208	0	現金		定例会費	10,000	
		3/26	363	0	現金		お祝い	10,000	
								41,404	2,069
		3/ 4	11	5	現金		タクシー代	3,476	174
3/ 8	80	5	現金		会費	19,048	952		
3/11	127	5	現金		会費	6,667	333		
3/23	305	5	現金		懇親会会費	11,429	571		
3/31	467	5	現金		お土産(業者回り)	784	39		