

「中小企業の会計に関する基本要領」の適用に関するチェックリスト

【平成27年4月制定】

[会社名] _____

代表取締役 _____ 様

私は、貴社の平成 年 月 日から平成 年 月 日までの事業年度における計算書類について、貴社から提供された情報を基にその計算書類の作成に関与し、「中小企業の会計に関する基本要領」(以下「中小会計要領」という。)の適用状況に関して、次のとおり確認を行いました。

平成 年 月 日

_____ 税理士会所属税理士・税理士法人登録番号 _____
 _____ 公認会計士・監査法人登録番号 _____

(注) 公認会計士及び税理士の両者に登録されている場合には、公認会計士登録番号、所属税理士会名及び税理士登録番号のすべてをご記入下さい。

税理士・税理士法人 _____ 印
 公認会計士・監査法人 _____

事務所所在地 _____

連絡先電話番号 () - _____

| No. | 勘定項目等 | 確認事項 | 残高等 | チェック | |
|-----|----------------|--|-----|-------------|----|
| | | | | YES | NO |
| 1 | 収益、費用の基本的な会計処理 | 収益は、原則として、製品、商品の販売又はサービスの提供を行い、かつ、これに対する現金及び預金、売掛金、受取手形等を取得した時に計上され、費用は、原則として、費用の発生原因となる取引が発生した時又はサービスの提供を受けた時に計上されているか。 | | YES | NO |
| | | 収益とこれに関連する費用は、両者を対応させて期間損益が計算されているか。 | | YES | NO |
| 2 | 資産、負債の基本的な会計処理 | 資産は、原則として、取得価額で計上されているか。 | | YES | NO |
| | | 負債のうち、債務は、原則として、債務額で計上されているか。 | | YES | NO |
| 3 | 金銭債権及び債務 | 預貯金は、残高証明書又は預金通帳等により残高が確認されているか。 | | YES | NO |
| | | 金銭債権がある場合、原則として、取得価額で計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 金銭債務がある場合、原則として、債務額で計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 受取手形割引額及び受取手形裏書譲渡額がある場合、これが貸借対照表の注記とされているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 4 | 貸倒損失 貸倒引当金 | 法的に消滅した債権又は回収不能な債権がある場合、これらについて貸倒損失が計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 回収不能のおそれのある債権がある場合、その回収不能見込額が貸倒引当金として計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 5 | 有価証券 | 有価証券がある場合、原則として、取得原価で計上され、売買目的の有価証券については、時価で計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 時価が取得原価よりも著しく下落した有価証券を保有している場合、回復の見込みがあると判断されたときを除き、評価損が計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 6 | 棚卸資産 | 棚卸資産がある場合、原則として、取得原価で計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 時価が取得原価よりも著しく下落した棚卸資産を保有している場合、回復の見込みがあると判断されたときを除き、評価損が計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 7 | 経過勘定 | 経過勘定がある場合、前払費用及び前受収益は、当期の損益計算に含まれず、また、未払費用及び未収収益は、当期の損益計算に反映されているか。 (注) 金銭的に重要性の乏しいものについては、受け取った又は支払った期の収益又は費用として処理することも認められます。 | 無 | 有 YES NO | |

| No. | 勘定項目等 | 確認事項 | 残高等 | チェック | |
|-----|---|---|-----|-------------|----|
| | | | | YES | NO |
| 8 | 固定資産 | 固定資産がある場合、原則として、取得原価で計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 有形固定資産は、定率法、定額法等の方法に従い、無形固定資産は、原則として定額法により、相当の減価償却が行われているか。 (注)「相当の減価償却」とは、一般的に、耐用年数にわたって、毎期、規則的に減価償却を行うことが考えられます。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 固定資産について、災害等により著しい資産価値の下落が判明した場合は、相当の金額が評価損として計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 9 | 繰延資産 | 資産として計上した繰延資産がある場合、その効果の及ぶ期間で償却されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 法人税法固有の繰延資産がある場合、長期前払費用等として計上され、支出の効果の及ぶ期間で償却されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 10 | リース取引 | リース取引に係る借手である場合、賃貸借取引又は売買取引に係る方法に準じて会計処理が行われているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 11 | 引当金 | 将来の特定の費用又は損失で、発生が当期以前の事象に起因し、発生の可能性が高く、かつ、その金額を合理的に見積ることができる場合、賞与引当金や退職給付引当金等として計上されているか。 (注) 金額的に重要性の乏しいものについては、計上する必要はありません。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 中小企業退職金共済、特定退職金共済等が利用されている場合、毎期の掛金が費用処理されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 12 | 外貨建取引等 | 外貨建金銭債権債務がある場合、原則として、取引時の為替相場又は決算時の為替相場による円換算額で計上されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| | | 決算時の為替相場によった場合、取引時の円換算額との差額を為替差損益として損益処理されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 13 | 純資産 | 純資産のうち株主資本は、資本金、資本剰余金、利益剰余金等から構成されているか。 | | YES | NO |
| | | 期末に自己株式を保有する場合、純資産の部の株主資本の末尾に自己株式として一括控除する形式で表示されているか。 | 無 | 有 YES NO | |
| 14 | 注記 | 会社計算規則に基づき、重要な会計方針に係る事項、株主資本等変動計算書に関する事項等が注記されているか。 | | YES | NO |
| | | 会計処理の方法が変更された場合、変更された旨、合理的理由及びその影響の内容が注記されているか。 | 無 | YES | NO |
| | | 中小会計要領に拠って計算書類を作成した場合、その旨の記載の有無を確認したか。 | | YES | NO |
| 15 | すべての取引につき正規の簿記の原則に従って記帳が行われ、適時に、整然かつ明瞭に、正確かつ網羅的に会計帳簿が作成されているか。 | | | YES | NO |
| | 中小会計要領で示していない会計処理の方法が行われている場合、その処理の方法は、企業の実態等に応じて、一般に公正妥当と認められる企業会計の慣行の中から適用されているか。 | | 無 | YES | NO |

- ①「残高等」の欄については、該当する勘定項目等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○で囲みます。「確認事項」に該当する場合において、中小会計要領に従って処理しているときは、「チェック」欄の「YES」を、中小会計要領に従って処理していないときは、「チェック」欄の「NO」を○で囲みます。
- ②「NO」の場合は、「所見」欄にその理由等を記載します。
- ③「所見」欄には、上記のほか、会社の経営に関する姿勢、将来性、技術力等の内容を記載することもできます。

| | |
|----|--|
| 所見 | |
|----|--|