

1	2	決算書作成後各自必ずチェックしてから所長に口頭で説明したうえ提出 これとかでなくお願いしますという。所長も職員に必ず手渡しをお願いしますという。
		作成後前期比較財務諸表を見て前年と違う処理をしていないか確認したか 貸借対照表にマイナス科目はないか
		現金 預金残高はすべて確認したか 多すぎる現金は月次で逐次確認
		長期借入金・短期借入金・役員借入金は分けて残高を確認したか
		売掛金残高はあっているか 未収金とだぶってないか
		買掛金残高はあっているか 未払金とだぶってないか
		前期や期中に計上した前受金を収益計上時にきちんと売上に振り替えているか
		前期や期中に計上した前払金を費用計上時にきちんと費用に振り替えているか
		新たに借入をした場合借入の資料及び返済予定表、借換資料を必ずもらって確認したか
		長期前払費用となる借入保証料の計算をきちんと処理したか
		繰延資産となるものの計算根拠を明細に記載したか
		保険料には保険積立金として資産計上するものはないか 必ず保険会社の資料で確認 毎期損金算入額確認(長期平準定期・長
		減価償却資産にあげるべきもので経費に計上しているものはないか?
		経費にできるもので資産に計上しているものはないか?(30万未満の資産)
		固定資産台帳と貸借対照表の資産の金額は合致しているか
		毎月減価償却費を月割り計上しているか
		租税公課の中に経費にならない税金が含まれていないか 源泉所得税、住民税 加算税などの罰金
		コンピュータソフト関係、業務委託費の中にソフトウェアがないか? ソフトウェアは5年定額法 中古見積対象年数使用できない
		設備などの更新は修繕費でなく固定資産の取得にしたか
		絵画は100万以下は減価償却資産に該当するようになった その他の骨董品などの処理は正しいか
		試験研究費など税額控除の対象になる科目についてきちんと処理したか
		預り金は合致しているか 月ごとの納付もきちんと記載しているか
		30万未満の少額取得資産の特例をうけるものは消耗品費とし適用にその旨記載したか
		受取利息は期末に一括でやる場合以外は受取利息の表を使い源泉されている所得税住民税を計上しているか
		税理士などの源泉所得税はもれていないか
		税理士以外の土業の源泉所得税のもれはないか 納付書への転記を忘れない
		前期末未払消費税、未払法人税を支払ったものを間違えた科目で処理していないか
		役員報酬が定められた金額で損金不算入になるものはないか
		消費税でリースなど5%となるものはないか
		消費税で社宅家賃の収入、社宅家賃の支払いはどちらも非課税にしてあるか
		消費税で対象外となるもの収入 助成金、国からの税金もどり(対象外) 保険の戻り 配当金
		関税は租税公課で処理したか
		消費税で非課税となるものの収入 居住用家賃、介護医療などの報酬、受取利息
		消費税で非課税となる費用 医療介護(一部のぞく) 国等の手数料 香典 見舞金 商品券 土地売上 有価証券は5%
		控除対象外消費税の処理をきちんとしたか? 課税売上割合が80%未満の場合取得価格20万以上の資産の処理は繰り延べる
		個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定をしたか 個別の場合毎月の処理できちんと分けているか
		輸出入に係る経費を消費税対象外にしたか
		不明の金額は必ず内容を確認して入力しているか(だろうで推測でやることや勝手に合わせてしまうのは禁止)
		社宅の場合従業員役員より家賃をきちんと取っているか
		決算期に必ず消費税簡易本則納税義務ありなしの届け出確認(決算月確認)
		消費税(輸入消費税は証憑を見て確認したか
		短期前払費用で不動産賃貸借を費用処理した場合契約書も直すようにアドバイスしたか
		現金売上、現金での経費支払いはもれなく計上したか?(実物の領収書と確認)
		社会保険料未払計上したか
		固定資産税未払計上したか
		決算賞与を出す場合要件を確認 決算後1月以内に支給 支給対象者全員の通知しているか
		〆後の経費の計上 二重経費計上していないかの確認
		決算賞与の要件を満たしているか 決算賞与の年末調整もれ、申告もれはないか
		中間申告金額、予定納税金額の掲載間違いはないか 中間消費税額 中間法人税額などは仮払法人税等で処理
		寄付金のある場合の明細をもらったか
		仮払金仮受金内容が不明の科目を残していないか
		中間申告についてもすべての顧客に連絡したか 特に3か月に1度の消費税

期障害定期はかわるため)