

目次

No.	項目	チェックリスト
貸借対照表		
A01	現金及び預金	A01 現金及び預金
A02	受取手形及び売掛金	A02 受取手形及び売掛金
A03	有価証券・投資有価証券	A03 有価証券・投資有価証券
A04	棚卸資産	A04 棚卸資産
A05	有形・無形固定資産	A05 有形・無形固定資産
A06	支払手形及び買掛金	A06 支払手形及び買掛金
A07	短期・長期借入金及び社債	A07 短期・長期借入金及び社債
A08	貸倒引当金	A08 貸倒引当金
A09	賞与引当金（未払賞与）	A09 賞与引当金（未払賞与）
A10	退職給付引当金	A10 退職給付引当金
A11	その他引当金	A11 その他引当金
A12	未払法人税等	A12 未払法人税等
A13	税効果会計	A13 税効果会計
 損益計算書		
B01	売上高	B01 売上高
B02	売上原価	B02 売上原価
B03	その他損益項目	B03 その他損益項目
 継続企業の前提		
C01	事象又は状況の認識	C01 継続企業の前提（1）
C02	経営改善計画	C02 継続企業の前提（2）
C03	経営改善計画の評価	C03 継続企業の前提（3）
 注記		
D01	偶発債務	D01 偶発債務
D02	リース取引	D02 リース取引
D03	デリバティブ取引	D03 デリバティブ取引
D04	セグメント情報	D04 セグメント情報
D05	関連当事者取引	D05 関連当事者取引
D06	後発事象	D06 後発事象

A01 現金及び預金

担当者 : / /
承認者 : / /

目次

No.	チェック項目	アサーション						関連資料	担当者 チェック
		実在性	網羅性	権利と義務の帰属	評価の妥当性	期間区分の適切性	表示の妥当性		
1	期末残高明細と帳簿残高は一致しているか。	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>						
2	前年同期の残高と比較し、著しい増減の有無及びその理由が会社の経営環境等に照らして妥当であることを確認しているか。	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>		
3	現金は期末日に現物の実査を行い、帳簿残高と照合しているか。	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>						
4	預金の種類別、銀行口座別残高明細と銀行の残高証明書の金額は一致しているか。	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>						
5	期末日前後の銀行取引が適正な帰属期間の取引として記帳されていることを確認しているか。						<input type="radio"/>		
6	外貨建の現金及び預金は外貨建取引等の会計基準どおりの処理がなされているか。				<input type="radio"/>				
7	定期性預金は預入期間により流動、固定の区分が適切になされているか。					<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									

A02 受取手形及び売掛金

担当者 : / /
承認者 : / /

目次

No.	チェック項目	アサーション						関連資料	担当者 チェック
		実在性	網羅性	権利と義務の帰属	評価の妥当性	期間の分配	表示の妥当性		
1	得意先別期末残高明細と帳簿残高は一致しているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>						
2	受取手形帳の残高と帳簿残高は一致しているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>						
3	前年同期の残高と比較し、著しい増減の有無及びその理由が会社の経営環境等に照らして妥当であることを確認しているか。	<input type="radio"/>							
4	回転率の分析を行い、異常がないことを確認しているか。	<input type="radio"/>							
5	受取手形は現物の実査を行い、受取手形帳と照合しているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>						
6	ジャンプ手形の有無及び回収可能性について検討しているか。				<input type="radio"/>				
7	期末日満期手形は会社の方針に従って適切に会計処理がなされているか。					<input type="radio"/>			
8	売掛金残高がマイナスとなっている相手先の有無、その内容について検討しているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>				<input type="radio"/>		
9	期末日前後の売上取引の期間帰属が適切になされていることを確認しているか。				<input type="radio"/>				
10	売掛金年齢表を作成し、回収可能性に懸念のある残高の有無を確認しているか。				<input type="radio"/>				
11	外貨建の売掛金は外貨建取引等の会計基準どおりの処理がなされているか。				<input type="radio"/>				
12									
13									
14									
15									

B01 売上高

担当者 : / /
承認者 : / /

目次

No.	チェック項目	アサーション						関連資料	担当者 チェック
		実在性	網羅性	権利と義務の帰属	評価の妥当性	期間配分の妥当性	表示の適切性		
1	販売システムと会計システムの数値が整合していることを確認しているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>						
2	前年同期の残高と比較し、著しい増減の有無及びその理由が会社の経営環境等に照らして妥当であることを確認しているか。	<input type="radio"/>							
3	異常な販売取引がないことを分析により検証しているか。	<input type="radio"/>							
4	期末日前後の販売取引の期間帰属が適切になされていることを確認しているか。						<input type="radio"/>		
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									

D01 偶発債務

担当者 : / /
承認者 : / /

目次

No.	チェック項目	アサーション						関連資料	担当者 チェック
		実在性	網羅性	権利と義務の帰属	評価の妥当性	期間の区分	表示の妥当性		
1	規程、マニュアル等により偶発債務を把握、集計する方針と手続が定められ、担当者に周知されているか。	<input type="radio"/>							
2	注記内容について前年同期と比較し、著しい増減の有無及びその理由が会社の経営環境等に照らして妥当であることを確認しているか。	<input type="radio"/>							
3	各子会社でパッケージに入力された情報は、入力者以外の第3者によりレビューされ、適切な上位者の承認を得ているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>						
4	保証債務がもなく把握されていることを確認しているか。			<input type="radio"/>					
5	保証債務明細表を作成し、必要に応じ契約書等と突合し、内容を検討しているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		<input type="radio"/>				
6	注記の基礎データを収集、集約する担当者以外の者が注記と基礎データとの照合を行い、その正確性を検証しているか。	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>			<input type="radio"/>			
7	重要な訴訟事件に係る損害賠償義務等の有無について確認しているか。			<input type="radio"/>					
8	偶発債務の注記は、適切な上位者の承認を受けているか。					<input type="radio"/>			
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									