

決算業務のチェックリスト【NPO法人用】

第 期 自 年 月 日
事業年度 至 年 月 日

法人名			
代表者印	監事印		経理担当者印

【このチェックリストの使い方】

このチェックリストは、特定非営利活動法人(以下「NPO法人」という)の経理担当者が決算を行う際に又は監事が会計監査を行う際に使用するものとしてNPO法人会計基準(以下「基準」という)等に準拠して作成したものです。

基準ガイドラインでは、記載例を4つ示しています。このチェックリストもガイドラインを参照しながら決算業務や監査業務を行うことを想定しております。チェックリストの掲載項目は記載例1から記載例4に該当する法人に対応して作成しているため、多数のチェック項目になりました。小規模な法人で記載例1に該当する法人の場合は、多くのチェック項目を省略することが可能です。「科目」欄に記載例1～記載例4に対応した番号を付していますので参照してください。

記載例1: 現預金以外に資産・負債がない場合

記載例2: 現預金以外に資産・負債がある場合

記載例3: 特定非営利活動に係る事業とその他の事業を行っている場合

記載例4: NPO法人に特有の取引等がある場合

例えば、記載例1に該当する法人の場合、「3. 未収金(2)」勘定は記載例2に該当する法人を対象とした科目になりますので、チェックは不要となります。

このチェックリストはあくまでも例示ですので、この通りのチェックをしなければいけないというものではありません。それぞれのNPO法人が工夫をして自団体に対応したチェックリストを作成してください。

(注)

「チェック内容」欄の(*)は、基準において「～する場合には・・・」というように記載や表示について強制されないが記載する場合又は表示する場合は守るべき事項を示しています。

「残高等」欄は、該当するものがない場合は「無」に○をし、ある場合は「有」に○をし、かつ、「YES」又は「NO」に○をしてください。
※残高欄に がある場合は、チェックの省略ができない項目です。

2012. 3. 10 ©特定非営利活動法人 NPOながさき

I 決算業務準備に関する事項

チェック内容	チェック	必要帳簿等	特記事項	監事
1.定款の目的、主たる事務所、役員、資産の総額等の登記事項を確認したか。	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
2.内部統制組織等の確認、検討をしたか。	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
3.諸規程等(総会議事録、理事会議事録、就業規則、給与規程、退職金規程、経理規程等)の設置・変更等は確認したか。	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
4.理事名簿等を検討し、役員間の同族関係の確認をしたか。	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
5.納品書、請求書、領収書等の証憑書類は適切に保存されていることを確認したか。	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
6.事業報告書等は所轄庁へ期限までに提出されていることを確認したか。	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>

II 貸借対照表関係

資産の部						
科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
1.現金(1)	(1)現金出納帳の残高は、実査又は現金の収支を示す証拠資料との照合確認をしたか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(2)現金出納帳の推移から見て、異常な入出金や残高については原因を検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(3)現金過不足の処理は正しいか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
2.諸預金(1)	(1)残高証明書又は預金通帳等と照合したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(2)預金名義の確認をしたか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(3)担保差入の有無、証書・通帳・預り証の検討をしたか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(4)当座預金については、銀行残高調整表の作成を検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(5)定期預金については、期日、利率を確認したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
3.未収金(2)	(1)期末残高と請求書の残高を照合し、計上漏れのないことを検討したか。(商品等)	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(2)貸方残高については、内容を検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(3)不良未収金は、貸倒償却、貸倒引当金等と関連づけて検討したか。(商品等)	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(4)締切日から決算日までの計上漏れはないか検討したか。(商品等)	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(5)受取会費は、確実に入金されることが明らかであるか検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(4)(6)補助金、助成金等のうち、事業年度末に未収の金額がないか通知書等と個別に照合し、検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
4.棚卸資産(2)	(1)原始記録は保存されているか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(2)実地棚卸を行った時期を確認したか。その時期が決算期末日でない場合の期末棚卸金額・換算の妥当性を検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(3)期末直前・直後の売上、仕入及び期末在庫の関連を検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(4)製品、仕掛品、未成工事、自社製造品等の評価方法は適正か。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(5)廃棄損、不良在庫の有無について検討したか。また、その処理は適正か。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
5.前払費用(2)	(1)1年を超えて役務の提供を受ける部分は長期前払費用としているか。(保証料など)	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(2)賃貸借取引としたリース料のうち前払費用となる部分はないか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
6.仮払金(2) 前渡金(2)	(1)相手先、金額及び内容は個別に検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(2)代表者及びその家族、役員や会員等に対する仮払は内容を検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>
	(3)他勘定への振替の要否を検討したか。	無	有	NO		<input type="checkbox"/>

科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
7.短期貸付金(2)	(1)相手先、金額及び内容は個別に契約書等により確認したか。	無	有			□
			YES	NO		
	(2)受取利息が正しく計上されているか検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
(3)代表者及びその家族、役員や会員等に対する貸付は内容を検討したか。	無	有			□	
		YES	NO			
8.立替金(2)	(1)相手先及び金額内容は個別に検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
9.〇〇特定資産(1)(2)	(1)特定の目的に使用するために保有する流動資産は、特定の目的を明示して計上しているか。	無	有			□
			YES	NO		
10.その他の流動資産(2)	(1)相手先、金額及び内容は個別に検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
	(2)長期滞留のもの、他勘定に振替えるものはないか。	無	有			□
			YES	NO		
11.貸倒引当金(△)(2)	(1)貸金の範囲は正しいか。特に債権・債務両取引のある相手先について検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
	(2)引当金の計上額は妥当か。	無	有			□
			YES	NO		
12.有形固定資産(2) (建物) (構築物) (車両運搬具) (什器備品) (土地)	(1)期末現在高の確認(帳簿と現物の突合)をしたか。	無	有			□
			YES	NO		
	(2)期中増加 ①権利証等により、所有権移転の事実を確認したか。	無	有			□
			YES	NO		
	②計上の時期、金額の妥当性を検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
	③資本的支出と修繕費の区分について検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
④減価償却資産の耐用年数等について検討したか。	無	有			□	
		YES	NO			
(3)期中減少 売却、廃棄等の処分損益の処理は適正か。	無	有			□	
		YES	NO			
13.無形固定資産(2) (ソフトウェア)	(1)期末残高及び期中の増減について、その金額の正否を検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
	(2)償却すべきものは、減価償却計算の正否を検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
14.投資その他の資産(敷金)(2)	(1)返還されるもののみ計上されているか。	無	有			□
			YES	NO		
〇〇特定資産(2)	(2)特定の目的に使用するために保有する固定資産は、特定の目的を明示して計上しているか。	無	有			□
			YES	NO		
負債・正味財産の部						
科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
1.未払金(2)	(1)請求書の残高と個別に照合したか。また、長期間未決済のものについては検討したか。(商品等)	無	有			□
			YES	NO		
	(2)締切日から決算日までの計上漏れはないか検討したか。(商品等)	無	有			□
			YES	NO		
2.借入金(2)	(1)残高証明書と照合したか。	無	有			□
			YES	NO		
	(2)短期借入金と長期借入金(返済期限1年超)の区分表示について検討したか。	無	有			□
			YES	NO		

科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
2.借入金(2)	(3)契約書等にて相手先、金額及び内容は個別に検討したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
	YES		NO			
	(4)利息の計上は妥当か。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
YES	NO					
(5)代表者及びその家族、役員、会員からの借入については内容を検討したか。		無	有	無		<input type="checkbox"/>
			YES	NO		
3.前受金(2)	(1)相手先、金額及び内容は個別に検討したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
	YES		NO			
	(2)他勘定振替の要否を検討したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
YES	NO					
(前受助成金等)	(4)未使用額の返還義務がある使途が制約された補助金等について、未使用額を収益から減額し負債に計上したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
YES			NO			
4.仮受金(2)	(1)相手先、金額及び内容は個別に検討したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
	YES		NO			
	(2)代表者及びその家族、役員、会員からの仮受金については内容を検討したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
YES	NO					
(3)他勘定振替の要否を検討したか。		無	有	無		<input type="checkbox"/>
			YES	NO		
5.預り金(2)	(1)相手先、金額及び内容は個別に検討したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
	YES		NO			
	(2)代表者及びその家族、役員、会員からの預り金については内容を検討したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
YES	NO					
(3)源泉所得税等預り金は関係帳簿と突合したか。		無	有	無		<input type="checkbox"/>
			YES	NO		
(4)他勘定振替の要否を検討したか。		無	有	無		<input type="checkbox"/>
			YES	NO		
6.退職給与引当金(2)	(1)関係官署への届出は確認したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
	YES		NO			
	(2)期首・期末の要支給額及び対象者の給与総額等の計算は適正か。	無	有	無		<input type="checkbox"/>
YES	NO					
(3)使用人の退職等取りくずし理由がある場合、退職給与引当金の取りくずしを適正に処理したか。	無	有	無		<input type="checkbox"/>	
YES		NO				
7.正味財産(1~4)	(1)「前期繰越正味財産」が、前期の貸借対照表の「正味財産合計」と一致しているか。	/	有	無		<input type="checkbox"/>
	YES		NO			
	(2)「当期正味財産増減額」が、今期の活動計算書の「当期正味財産増減額」と一致しているか。	/	有	無		<input type="checkbox"/>
YES	NO					
(3)「正味財産合計」が、今期の活動計算書の「次期繰越正味財産額」と一致しているか。	/	有	無		<input type="checkbox"/>	
YES		NO				
指定正味財産(4)	(4)重要性が高い「使途等が制約された寄附金等」を受け入れた場合、区分して表示したか。(*)	無	有	無		<input type="checkbox"/>
一般正味財産(4)			YES	NO		
(5)使途等の制約が解除された場合、指定から一般へ振り替えたか。(*)		無	有	無		<input type="checkbox"/>
			YES	NO		

Ⅲ 活動計算書関係

活動計算書						
科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
1. 受取会費	(1) 確実に入金されることが明らかな会費について計上しているか。	無	有	NO		□
	(2) 翌期分の会費を受領している場合は、前受会費として負債の部に計上しているか。	無	有	NO		□
	(3) 特定のサービスを受けるための会費は、事業収益と同様にサービスを提供したときに収益として計上しているか。	無	有	NO		□
2. 受取寄付金	(1) 「寄付台帳」及び「領収書(控)」と元帳を突き、適正に計上されていることを確認したか。	無	有	NO		□
	(資産受贈益)(4) (2) 無償又は著しく低い価格で現物資産の提供を受けた場合は、時価で評価し受贈益を計上しているか。	無	有	NO		□
(施設等受入評価益)(4)	(3) 受け入れた物的サービスは合理的に算定し、外部資料等によって客観的に把握できるか。(*)	無	有	NO		□
	(4) 施設等評価費用と併せて計上しているか。(*)	無	有	NO		□
(ボランティア受入評価益)(4)	(5) 提供を受けたボランティアからの役務の金額は、合理的に算定し外部資料等によって客観的に把握できるか。(*)	無	有	NO		□
	(6) ボランティア評価費用と併せて計上しているか。(*)	無	有	NO		□
3. 受取助成金等	(1) 補助金や助成金の交付者の区分によって科目を区分しているか。	無	有	NO		□
	(2) 後払いの補助金や助成金について当期に計上した費用に対応する金額を収益に計上しているか。	無	有	NO		□
	(4) (3) 未使用額の返還義務がある用途が制約された補助金等について、未使用額を収益から減額しているか。	無	有	NO		□
4. 事業収益	(1) 事業の種類ごとに区分しているか。	無	有	NO		□
	(売上高)	(2) 売上計上基準について検討したか。また、当期の売上高は適正に計上されているか。	無	有	NO	□
	(3) 期末及び翌期首の売上高につき、証憑書類と照合し、検討したか。	無	有	NO		□
	(4) 前々期、前期と比較し、売上高の増減について検討したか。	無	有	NO		□
(〇〇利用会員受取会費)	(5) サービス利用の対価としての性格をもつ会費は区分しているか。	無	有	NO		□
5. その他収益 (為替差益)	(1) 外貨建取引が発生したときの為替差益は適正に計上されているか。	無	有	NO		□
	(2) 為替差損と為替差益は相殺されているか。	無	有	NO		□
(雑収益)	(3) 他の科目の金額と比して過大となる場合は、区分した科目で表示しているか。	無	有	NO		□
1. 事業費 (1) 人件費 (給料手当) (臨時雇賃金)	(1) 一人別給与台帳と照合し、検討したか。	無	有	NO		□
	(2) 現物給与の検討をしたか。	無	有	NO		□
	(給料手当)(2) (臨時雇賃金)(2)	(3) 未払給与の検討をしたか。	無	有	NO	□

科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
(ボランティア 評価費用)(4)	(4)ボランティア受入評価益と併せて計上したか。(*)	無	有			□
			YES	NO		
(法定福利費)	(5)社会保険料、労働保険料について適正に計上したか。	無	有			□
			YES	NO		
(退職給付費用) (2)	(6)退職金規程等により当期に発生した費用は、適正に計上したか。	無	有			□
			YES	NO		
(2)その他経費 (売上原価)	(7)会計基準を変更した場合の退職給付債務がある場合は、一定年数で除した金額を加算したか。	無	有			□
			YES	NO		
(業務委託費)	(1)期首及び翌期首の仕入を証憑書類と照合し、検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(諸謝金)	(2)計上基準を吟味し、且つ、継続的に適用されているか検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(車両費)(2)	(3)原価率について検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(消耗品費)(2) (修繕費)(2)	(4)業務委託費は証憑書類(納品書・請求書等)と照合し、検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(賃借料)	(5)講師等に対する謝礼金と給料手当との区分は適正に処理されているか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(施設等評価費用) (4)	(6)車両購入時のリサイクル預託金は資産として計上しているか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(減価償却費)(2)	(7)資本的支出(資産として計上すべき金額)はないか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(租税公課)	(8)リース取引については重要性が乏しい場合に限り処理しているか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(為替差損)	(9)施設等受入評価益と併せて計上しているか。(*)	無	有			□
			YES	NO		
			有			
2.管理費 (1)人件費 (役員報酬) (給料手当)	(10)当期償却額は適正か。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(法定福利費)	(11)少額の減価償却資産の処理は検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(退職給付費用) (2)	(12)収益事業に係る法人税等は「租税公課」と別の科目で表示しているか。(*)	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (車両費)(2)	(13)為替換算による差損は適正に計上しているか。為替差益がある場合は相殺したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (車両費)(2)	(1)一人別給与台帳と照合し、検討したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (役員報酬) (給料手当)	(2)現物給与の検討をしたか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (役員報酬) (給料手当)	(3)役員報酬と給料手当の区分は適正か。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (役員報酬) (給料手当)	(3)未払給与の検討をしたか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (役員報酬) (給料手当)	(4)社会保険料、労働保険料について適正に計上したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (役員報酬) (給料手当)	(5)退職金規程等により当期に発生した費用は、適正に計上したか。(*)	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (役員報酬) (給料手当)	(6)会計基準を変更した場合の退職給付債務がある場合は、一定年数で除した金額を加算したか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			
(2)その他経費 (車両費)(2)	(1)車両購入時のリサイクル預託金は資産として計上しているか。	無	有			□
			YES	NO		
			有			

科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
(消耗品費)(2) (修繕費)(2) (地代家賃)	(2)資本的支出(資産として計上すべき金額)はないか。	無	有 YES NO			□
(賃借料)	(3)事業部門と管理部門の区分は検討したか。	無	有 YES NO			□
(施設等評価費用) (4)	(4)リース取引については重要性が乏しい場合に限り処理しているか。	無	有 YES NO			□
(減価償却費)(2)	(5)施設等受入評価益と併せて計上しているか。(*)	無	有 YES NO			□
(租税公課)	(6)当期償却額は適正か。	無	有 YES NO			□
(管理費全般)	(7)少額の減価償却資産の処理は検討したか。	無	有 YES NO			□
	(8)収益事業に係る法人税等は「租税公課」と別の科目で表示しているか。(*)	無	有 YES NO			□
	(9)前期と比較して増減の大きい科目について、原因を分析したか。	無	有 YES NO			□
	(10)金額の大きいもの、異常なものについて、その原因を検討したか。	無	有 YES NO			□
	(11)管理費、各事業費は適切に区分整理されているか。	無	有 YES NO			□
	(12)共通費の按分計算は適切に、毎年度同じ基準で行われているか。	無	有 YES NO			□
3.経常外収益	(1)本来の活動以外の活動を原因とするものや、臨時・偶発的に発生したものは、経常外収益又は経常外費用として計上しているか。	無	有 YES NO			□
4.経常外費用 (固定資産除・ 売却損)(2)	(2)固定資産の現物と固定資産台帳とを照合しているか。	無	有 YES NO			□
5.次期繰越正味 財産額	(3)貸借対照表の「正味財産合計」と金額が一致していることを確認したか。	無	有 YES NO			□
6.一般と指定の 区分(4)	(1)用途が制約された寄付金で重要性が高い場合は、活動計算書を「一般」と「指定」に区分したか。	無	有 YES NO			□
7.その他の事業 に関する脚注(4)	(1)定款に定めがあるが、「その他の事業」を実施していない場合は、脚注にその旨を記載したか。	無	有 YES NO			□

IV 注記関係

注記						
項目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
1.重要な会計方針	(1)どの会計基準に基づいて作成したか記載したか。	無	有 YES NO			□
(棚卸資産)(2)	(2)棚卸資産の評価基準及び評価方法について記載したか。	無	有 YES NO			□
(固定資産)(2)	(3)固定資産の減価償却の方法について記載したか。	無	有 YES NO			□
(引当金)(2)	(4)引当金の計上基準について記載したか。	無	有 YES NO			□
(施設の提供等) (4)	(5)施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理方法について記載したか。	無	有 YES NO			□
(ボランティアによる 役務の提供)(4)	(6)ボランティアによる役務の提供を受けた場合の会計処理方法について記載したか。	無	有 YES NO			□

項目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
(消費税)	(7)消費税の会計処理について「税込方式」又は「税抜方式」のどちらによっているか記載したか。	無	有	NO		□
2.会計方針の変更	(1)重要な会計方針を変更したときは、その旨、変更の理由及び当該変更による影響額を記載したか。	無	有	NO		□
3.事業費の内訳 事業別損益の 状況	(1)複数の事業を行っている場合は、事業費をその事業ごとに区分し記載したか。(*)	無	有	NO		□
4.施設の提供等の 物的サービス(4)	(1)受け入れた物的サービスは合理的に算定されているか検討したか。(*)	無	有	NO		□
5.ボランティアに よる役務提供(4)	(1)提供を受けたボランティアからの役務の金額は、合理的に算定されているか検討したか。(*)	無	有	NO		□
6.用途が制約さ れた寄付金等(4)	(1)正味財産のうち用途等が制約された寄付金等の金額について記載したか。	無	有	NO		□
	(2)用途等が制約された寄付金等で制約が解除された場合、その金額について記載したか。	無	有	NO		□
	(3)用途等が制約された寄付金等で重要性が高い場合の処理は適切にされているか。	無	有	NO		□
	(4)返還義務のある助成金、補助金等で前受経理をした場合、「当期増加額」に、活動計算書に計上した金額を記載したか。	無	有	NO		□
	(5)上記助成金、補助金等の総額及び未使用額を備考欄に記載したか。(*)	無	有	NO		□
7.固定資産の 増減(2)	(1)固定資産の増減、減価償却累計額等について記載したか。	無	有	NO		□
8.借入金の増減 (2)	(1)長期借入金、役員借入金の増減等について記載したか。	無	有	NO		□
9.役員・近親者 との取引	(1)役員及び近親者並びに関連する法人の範囲について検討したか。	無	有	NO		□
	(2)注記の記載に当たって、金額的重要性の検討をしたか。	無	有	NO		□
10.その他必要な 事項(4)	(1)現物寄付を受けた固定資産の評価方法について記載したか。(重要性が高い場合)	無	有	NO		□
	(2)重要な後発事象について検討し、必要な事項について記載したか。	無	有	NO		□
	(3)その他の事業を実施している場合、その他の事業に係る資産の状況について記載したか。	無	有	NO		□

V 財産目録関係

資産の部						
科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
1.現金(1)	(1)期末の手持有高を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
2.諸預金(1)	(1)預金の種類別に記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
	(2)銀行名、支店名を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
3.未収金(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
4.棚卸資産(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
5.前払費用(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
6.仮払金(2) 前渡金	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
7.短期貸付金(2)	(1)相手先名、所在地、金額を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
8.立替金(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
9.〇〇特定資産 (1)(2)	(1)内容(預貯金の場合は銀行名・種類等)、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
10.その他の 流動資産(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
11.貸倒引当金 (2)	(1)対象となる債権内容を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
12.有形固定 資産(2)	(1)「建物」、「土地」等の科目ごとに記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
	(2)「建物」 所在地、構造、階数、平米数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
	(3)「構築物」 内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
	(4)「車両運搬具」 車種、台数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
	(5)「什器備品」 内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
	(6)「土地」 所在地、地目、平米数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
13.無形固定 資産(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
14.投資その他 の資産(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
負債の部						
科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
1.未払金(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
2.借入金(2)	(1)銀行名を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
	(2)その他相手先名、所在地は記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>
3.前受金(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有	YES NO		<input type="checkbox"/>

科目	チェック内容	残高等	チェック		特記事項	監事
			有	無		
4.仮受金(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有			□
			YES	NO		
5.預り金(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有			□
			YES	NO		
6.退職給与引当金(2)	(1)内容、件数を記載したか。	無	有			□
			YES	NO		
8.正味財産	(1)貸借対照表の「正味財産合計」と一致しているか。	/	有			□
			YES	NO		
9.その他	(1)貸借対照表の勘定科目と一致しているか。	/	有			□
			YES	NO		
	(2)貸借対照表の金額と一致しているか。	/	有			□
			YES	NO		

【おわりに】

NPO法人会計基準は、「民間の手で作ろうという強い意思のもとに日本中のNPOの関係者が集まり、広く意見を聞いてオープンに作ったものです。」(NPO法人会計基準策定プロジェクト最終報告2010.7.20)その後、基準は一部改訂を経て、現在にいたっておりますが、その普及は途に付いたばかりです。

特定非営利活動法人 NPOながさき(以下「NPOながさき」という)は平成14年5月長崎県の認証を得て設立された長崎県における中間支援NPOです。税理士・司法書士・社会保険労務士といった専門家18名が所属し、NPO法人や市民活動団体に対し、専門的分野での中間支援活動を行ってきました。基準が2010年7月公表されて以降、基準に関するセミナーや相談会等を実施してきました。又、2011年10月長崎県より「長崎県新しい公共支援事業」の委託先として「NPO法人会計基準説明会等事業」を実施しております。

2012年4月より基準に準拠した「財務諸表」の作成・所轄庁への提出を予定しているNPO法人が多数存在しておりますが、NPO法人の経理担当者にとって参考となる「決算チェックリスト」の存在は緊急の課題であると考えます。NPOながさきでは、そのようなNPO法人の期待に応えるべく「新しい公共支援事業」の中で基準に準拠した財務諸表を作成する経理担当者向けの「決算チェックリスト」を作成することになりました。

基準に準拠した財務諸表を作成し、所轄庁への提出をするNPO法人の経理担当者や監事等の関係者が、この「決算チェックリスト」を有効に活用されることを願っております。

特定非営利活動法人 NPOながさき 専門家会員名簿

正会員 (五十音順、敬称略、◎作成者)

- | | |
|------------------|--------------------|
| 芦塚 健治(島原市、税理士) | 中島 政博(長崎市、社会保険労務士) |
| 荒木 宏(長崎市、税理士) | 波多野 寛(長崎市、税理士) |
| ◎ 川崎 清廣(長崎市、税理士) | 林 博行(長崎市、司法書士) |
| ◎ 草野 恒史(長崎市、税理士) | 平山 寿則(長崎市、税理士) |
| 後藤田 隆史(長崎市、税理士) | 深堀 義彦(長崎市、税理士) |
| 近藤 正敏(長崎市、税理士) | 松尾 友平(長崎市、税理士) |
| 白川 憲一(五島市、税理士) | 三谷 利博(長崎市、税理士) |
| 角 徳一郎(佐世保市、税理士) | 弥長 一昭(長崎市、税理士) |
| 豊村 哲也(佐世保市、税理士) | |

賛助会員

- 谷川 善隆(平戸市、税理士)

この「チェックリスト」は「平成23年度長崎県新しい公共支援事業」の一環として作成されました。事業名は「NPO法人会計基準説明会等事業」です。この「チェックリスト」に関する質問・要望等は下記連絡先へEメールにてお願いします。

決算業務のチェックリスト【NPO法人用】

発行日：2012年3月10日
著者：特定非営利活動法人 NPOながさき
連絡先：特定非営利活動法人 NPOながさき
〒850-0918
長崎県長崎市大浦町7-22 コーポおおうら3F
TEL・FAX：095-826-1771
E-mail：k-kawasaki@celery.ocn.ne.jp
URL：http://www.npo-nagasaki.jp
ブログ：http://blog.canpan.info/nponagasaki/