



cpa learning



# 經理實務

入門 第15回

# 本日のテーマ

---

## 【年次業務】 年次決算



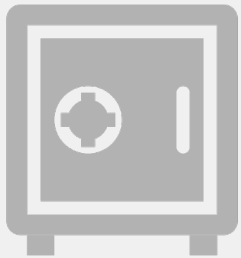
# 経理部の仕事分類

- ✓ 経理系の業務
- 人事系の業務
- 総務系の業務

▶ 大きく分けると4つに分類される。

## 日次業務

▶ 毎日やる定型業務



- ✓ 現金・預金の管理
- ✓ 経費精算
- ✓ 領収書等管理
- ✓ 請求書・領収書の作成
- ✓ 伝票入力
- 勤怠管理・有給休暇管理

## 月次業務

▶ 毎月やる定型業務



- 給与計算・残業代計算
- 社会保険料等の徴収・納付
- 所得税・住民税の徴収・納付
- 売掛金・買掛金等の管理
- 月次決算

## 年次業務

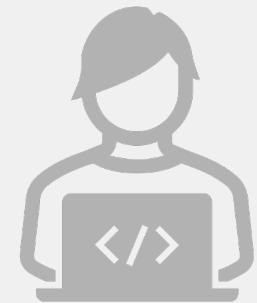
▶ 毎年やる定型業務



- 社会保険料・労働保険料の更新
- 年末調整
- ✓ 償却資産税の申告
- ✓ 固定資産
- ✓ 年次決算
- ✓ 税務申告・中間納付
- 株主総会

## 都度業務

▶ 発生の都度実施する業務



- 賞与の支払い
- 従業員の採用、退職手続き
- ✓ 税務調査

# 本日のポイント

▶ 以下を学習する

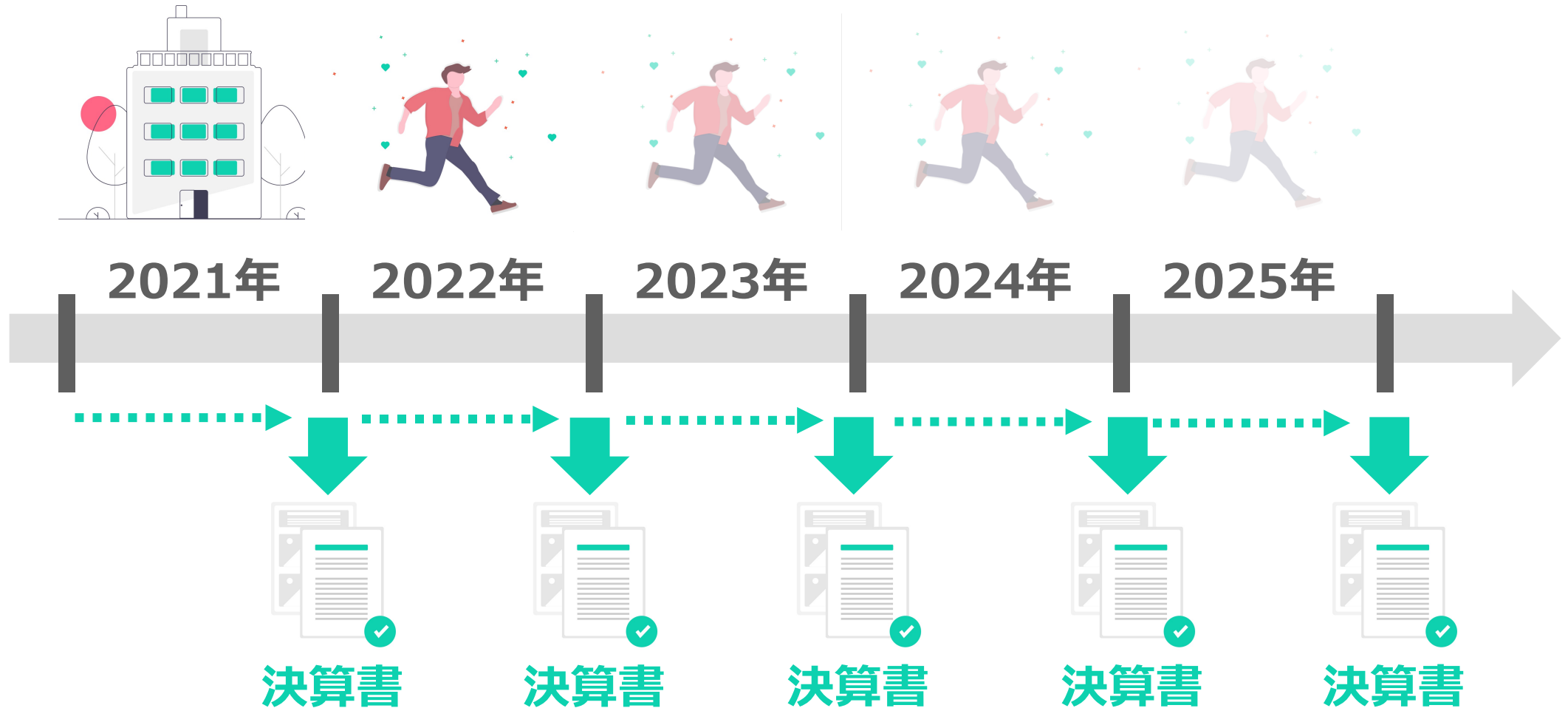
- ① 年次決算の必要性
- ② 年次決算でやること

# 年次決算の必要性

# 決算書とは何か？

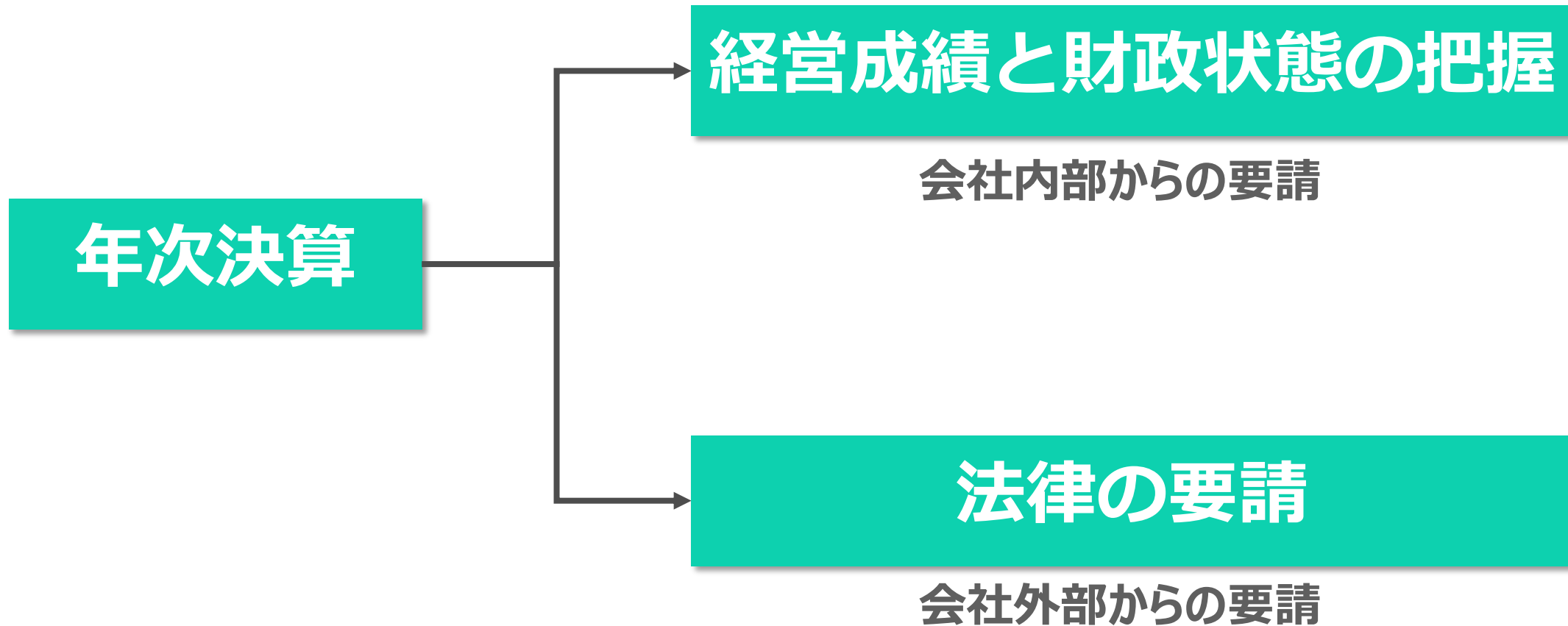
- ▶ 企業の1年間でどれくらい頑張ったのかを表現した書類

## 企業は永続的に走り続ける！



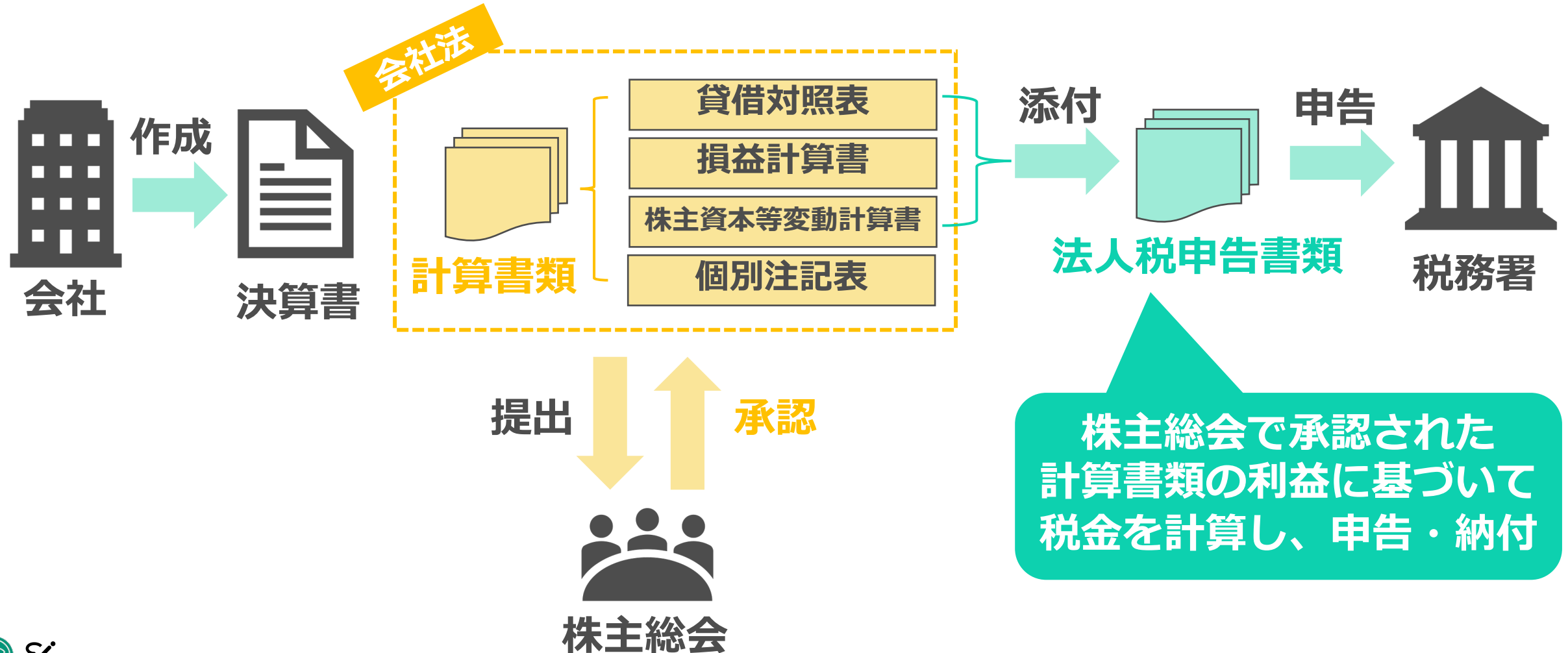
# 年次決算の必要性

- ▶ 年次決算は経営のため以外にも法律の要請によって実施する必要がある。



# 年次決算の必要性

- ▶ 株主総会の承認を受けた計算書類を法人税申告書に添付する必要がある。





# 年次決算でやること

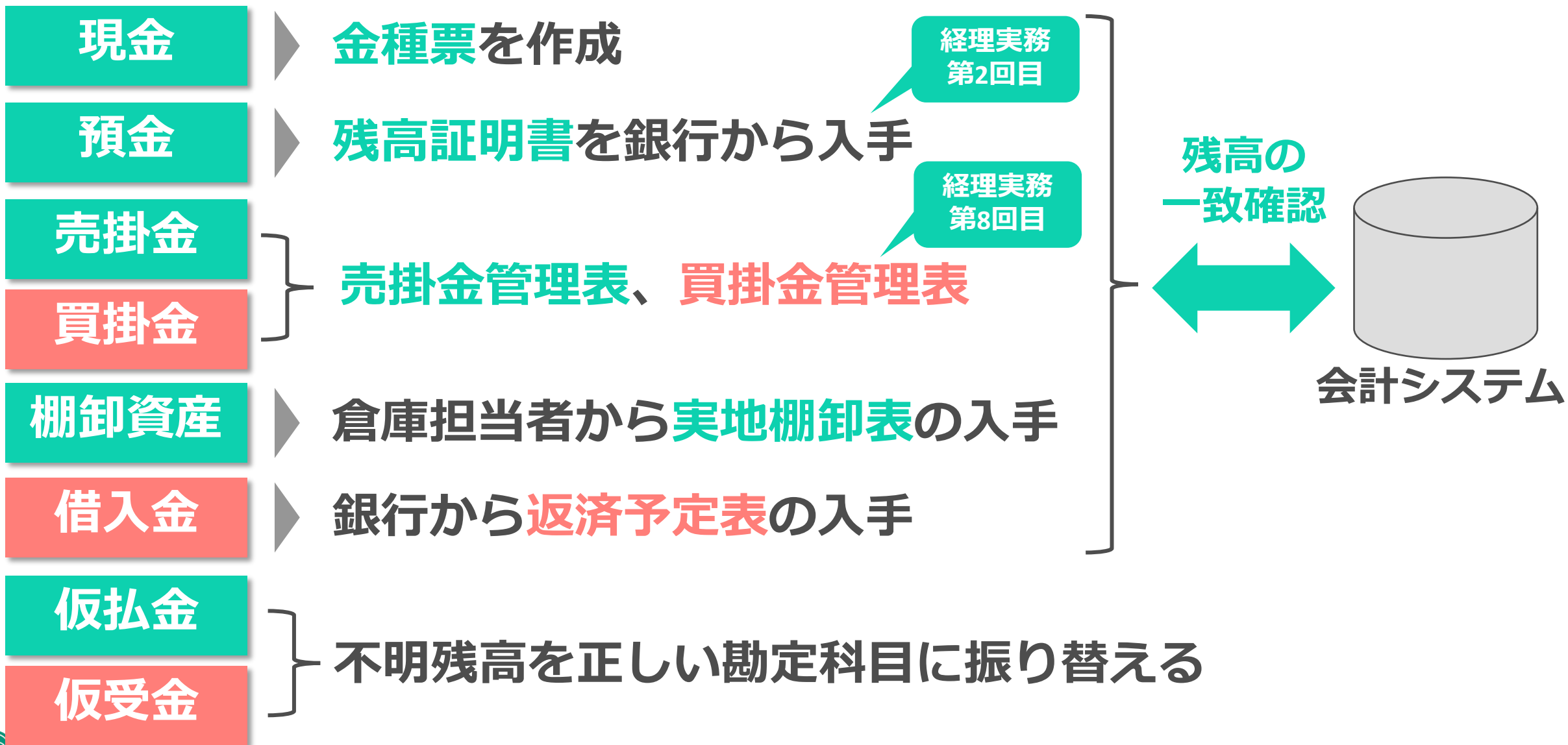
# 年次決算でやること

- ▶ 年次業務でやることは主に5つある。



# STEP1.残高確認

- ▶ 決算期末日時点の主なB/S勘定科目が正しいかを確認する。



# STEP2.決算整理仕訳

▶ 経理実務講座第9回目（月次決算）と同様

## 決算整理仕訳の例

- ① 減価償却費
- ② 前払費用の償却
- ③ 貸倒引当金や賞与引当金などの引当金計上
- ~~④ 固定資産税や事業所税などの月次按分~~
- ⑤ 売上の概算計上
- ⑥ 各種諸経費の未払計上
- ⑦ 法人税等の計上

# STEP3.決算書の作成

- ▶ 決算書の種類：会計実務講座【基礎編】第8回目にて解説

## 計算書類

貸借対照表(BS)
損益計算書(PL)
—
株主資本等変動計算書(SS)
—
個別注記表

## 財務諸表

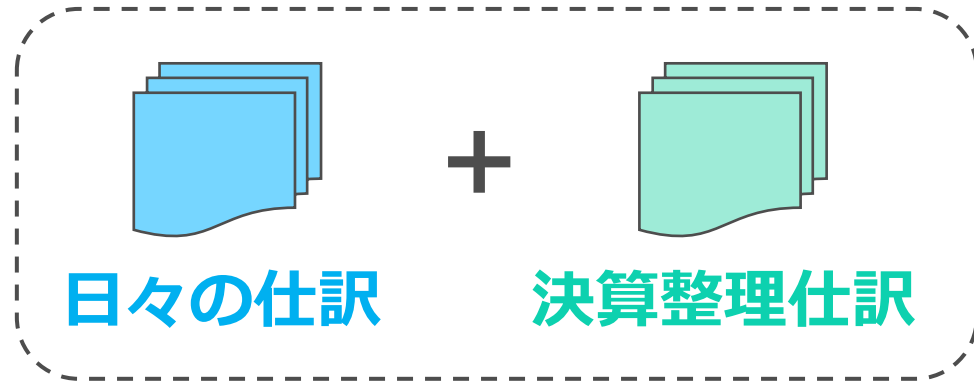
貸借対照表(BS)
損益計算書(PL)
キャッシュ・フロー計算書(CF)
株主資本等変動計算書(SS)
包括利益計算書(CI)
—

# STEP3.決算書の作成

## ▶ 決算書作成の流れ

日次業務

年次決算



試算表

計算書類

貸借対照表

損益計算書

株主資本等計算書

個別注記表

# 【参考】試算表サンプル

## 合計残高試算表

2022年3月31日

借方残高	借方合計	勘定科目	貸方合計	貸方残高
100,000	333,333	現金	233,333	
4,554,342	8,948,473	普通預金	4,394,131	
3,000,000	4,000,000	受取手形	1,000,000	
300,000	800,000	売掛金	500,000	
444,573	898,889	前払い費用	454,316	
		...		
		...		
		...		
		借入金	400,000	400,000
		貸倒引当金	30,000	30,000
		減価償却累計額	200,000	200,000
		資本金	10,000,000	10,000,000
		繰越利益剰余金	222,222	222,222
		売上	50,000,000	50,000,000
2,222,222	2,222,222	仕入		
3,637,262		役員報酬		
9,283,747		給料		
1,111,234		水道光熱費		

# 【参考】貸借対照表・損益計算書などのサンプル

CPA商事㈱		貸借対照表		X5年3月31日現在		(単位：千円)	
現金	270,000	支払手形	1,600,000				
当座預金	800,000	買掛金	800,000				
売掛金	1,200,000	未払法人税等	473,000				
貸倒引当金	△110,000	未払費用	22,500				
有価証券	612,000	借入金	3,000,000				
商品	465,500	資本金	8,000,000				
前払費用	30,000	利益準備金	300,000				
未収収益	20,000	繰越利益剰余金	1,441,540				
備品	600,000	その他有価証券評価差額金	2,000				
備品減価償却累計額	△120,000						
建物	4,500,000						
建物減価償却累計額	△1,192,500						
土地	8,000,000						
投資有価証券	562,000						
のれん	2,040						
	15,639,040		15,639,040				

CPA商事㈱		損益計算書		自X4年4月1日至X5年3月31日		(単位：千円)	
I 売上高							6,812,500
II 売上原価							
1 期首商品棚卸高	450,000						
2 当期商品仕入高	5,000,000						
	計						
3 期末商品棚卸高	500,000						
	差引						
4 商品評価損	9,500						4,959,500
	売上総利益						1,853,000
III 販売費及び一般管理費							
1 貸倒引当金繰入額	98,000						
2 棚卸減耗費	25,000						
3 貸倒損失	7,000						
4 営業費	390,000						
5 備品減価償却費	120,000						
6 建物減価償却費	112,500						
7 のれん償却額	120						752,620
	営業利益						1,100,380
IV 営業外収益							
1 受取利息	170,000						170,000
V 営業外費用							
1 支払利息	90,000						
2 有価証券評価損	88,000						178,000
	税引前当期純利益						1,092,380
	法人税等						473,000
	当期純利益						619,380



# 年次決算でやること

- ▶ 年次業務でやることは主に5つある。

この章で解説



本日はこれまで！

とにかく忙しい



納品書

下記のとおり納品いたしました

品名	数量	登録番号	単価	金額(税抜・税込)	税率%
計					
%対象小計					
%対象小計					
税込合計金額					