

決算作業工程表

決算区分 (エンティティ)	大分類	作業工程(大)	チェックリスト №	作業工程(中)	工程通 番号	作業工程(詳細)	担当者	締め日数(予定) (営業日)	締め日数(実績) (営業日)	標準作業時間 (時間)	実績作業時間 (時間)	関連するシステム	情報伝達 の媒体	基礎資料	作成資料	スプレッドシート
単体決算	決算準備	決算トピックスの確認														
		連結パッケージフォーム入手														
		経理規程・マニュアル等の更新														
		会計方針リストの更新														
		外部委託業務の検討														
		部内役割分担表作成														
		会計システムのメンテナンス														
		決算スケジュール表の作成														
		内部・外部監査人との調整														
		決算チェックリストの更新														
		決算仕訳一覧表作成														
		社内部門依頼資料リスト作成														
		資料提出依頼実施・回収管理														
		その他														
	勘定締め					●										
		売掛金	13	売掛金債権残高確定	252	債権管理データの基礎要件検証	佐藤	3		0.5		債権管理システム		債権管理データ	-	-
					253	売掛金期末残高集計表(債権管理システム分)の作成	佐藤	3		4		債権管理システム		債権管理データ	売掛金期末残高集計表(債権管理システム分)	売掛金期末残高集計表(債権管理システム分)
					254	期末調整データ(システム未対応分)集計表の作成	佐藤	3		5		-		期末調整データ(システム未対応分)	期末調整データ(システム未対応分)集計表	期末調整データ(システム未対応分)集計表
					255	売掛金期末残高集計表(全債権分)の作成	佐藤	3		1		-		売掛金期末残高集計表(債権管理システム分) 期末調整データ(システム未対応分)集計表	売掛金期末残高集計表(全債権分)	売掛金期末残高集計表(全債権分)
					256	システム未対応分の売掛債権について、決算修正仕訳伝票の起票	佐藤	3		0.5		-		期末調整データ(システム未対応分)集計表	決算仕訳伝票	-
					257	売掛金決算仕訳伝票と期末調整データ(システム未対応分)集計表の照合	佐藤	3		0.5		-		期末調整データ(システム未対応分)集計表 決算仕訳伝票	-	-
					258	検証・再鑑	小林	4		4		-		-	-	-
					259	決算仕訳伝票の会計システムへの入力・確定	小林	4		0.5		-	会計システム	-	決算仕訳伝票	-
					260	承認	田中	5		1		-	会計システム	-	-	-
						●										
		貸倒引当金	75	一般貸倒引当金	772	売掛金期末残高集計表(全債権分)、未収入金集計表、個別引当債権異動明細表、引当計上対象外明細データ、貸倒実績集計データ一覧、前期末引当金明細の基礎要件検証	小林	6		2		債権管理システム		売掛金期末残高集計表(全債権分)、未収入金集計表、個別引当債権異動明細表、引当計上対象外明細データ、貸倒実績集計データ一覧、前期末引当金明細	-	-
					773	対象債権集計表の作成(売掛金期末残高集計表(全債権分)・未収入金集計表の合算と引当対象外債権の抽出)	小林	6		4		債権管理システム		売掛金期末残高集計表(全債権分)、未収入金集計表、個別引当債権異動明細表、引当計上対象外明細データ	対象債権集計表	対象債権集計表
					774	貸倒実績率計算表の作成	小林	6		3		-		貸倒実績集計データ一覧	貸倒実績率計算表	貸倒実績率計算表
					775	貸倒引当金引当金要引当額計算表(一般債権)の作成	小林	6		1		-		対象債権集計表 貸倒実績率計算表	貸倒引当金引当金要引当額計算表(一般債権)	貸倒引当金引当金要引当額計算表(一般債権)
					776	貸倒引当金仕訳伝票の起票	小林	6		0.5		-		貸倒引当金引当金要引当額計算表(一般債権) 前期末引当金明細	決算仕訳伝票	-
					777	貸倒引当金決算仕訳伝票と貸倒引当金要引当額計算表(一般債権)の照合	小林	6		0.5		-		決算仕訳伝票 貸倒引当金要引当額計算表(一般債権)	-	-
					778	検証・再鑑	高橋	7		3		-		-	-	-
					779	決算仕訳伝票の会計システムへの入力・確定	高橋	7		0.5		-	会計システム	-	決算仕訳伝票	-
					780	承認	田中	8		1		-	会計システム	-	-	-
						●										
		組替処理														
		注記データ等作成														
		全体分析														
		社内承認														
		連結パッケージ作成・送信														
		その他(会社法決算書作成等)														
連結決算																

※ 上記例は、連結決算のある企業グループにおけるグループ各社の単体決算について1例を示したものである。
※ 連結決算において「大分類」は、例えば、決算準備、連結範囲確定、会計方針統一、連結パッケージ作成・更新、連結パッケージ配布、連結パッケージ回収、連結パッケージチェック、グループ各社決算データ取込、連結修正仕訳起票・入力、組替処理、キャッシュ・フロー計算書作成、注記データ作成、全体分析、開示資料作成、社内承認、開示実施等に分類できる。