

売上計上チェックリスト

基本情報

対象期間: 2023年12月1日～2023年12月31日

作成部署: 経理部

作成者: 経理主任 山田花子

確認者: 経理部長 田村次郎

作成日: 2024年1月5日

チェック項目一覧

1. 基本書類の確認

No.	チェック項目	実施状況	備考
1-1	注文書の確認	✓	全件確認済み
1-2	納品書の確認	✓	全件確認済み
1-3	検収書の確認	△	A-Tech社分は未受領
1-4	請求書発行の確認	✓	全件発行済み
1-5	売上傳票の起票	✓	全件起票済み

2. 売上計上基準の遵守

No.	チェック項目	実施状況	備考
2-1	検収基準の適用	△	A-Tech社で例外処理
2-2	計上時期の適正性	△	検収前計上あり
2-3	売上金額の正確性	✓	全件照合済み
2-4	消費税の計算	✓	全件確認済み
2-5	返品・値引きの処理	✓	該当なし

3. 内部統制の確認

No.	チェック項目	実施状況	備考
3-1	承認フローの遵守	△	A-Tech社で簡略化
3-2	職務分離の実施	✓	適切に分離
3-3	証憑書類の保管	✓	全件保管済み
3-4	システム入力の確認	✓	ダブルチェック実施
3-5	月次売上の突合	✓	営業部門と突合済み

4. 期末カットオフテスト

No.	チェック項目	実施状況	備考
4-1	12月納品分の確認	✓	全件確認済み
4-2	1月納品分の除外	✓	適切に除外
4-3	在庫との照合	✓	期末在庫と照合済み
4-4	運送中商品の確認	✓	該当なし
4-5	委託販売の確認	✓	該当なし

詳細確認結果

A-Tech株式会社関連の特記事項

検収書未受領案件

売上傳票No.	売上日	金額（千円）	商品名	状況
SL-2023-1201	2023/12/05	18,600	精密部品MP-2000	検収書未受領
SL-2023-1225	2023/12/25	31,200	精密部品MP-2000	検収書未受領

合計: 49,800千円

例外処理の承認状況

承認者: 経理部長 田村次郎

承認日: 2023年12月28日

承認理由: 営業部からの強い要請により、「実質的に検収済み」として処理

営業部門からの説明

説明者: 営業部長 高橋三郎

説明内容: 1. 商品は確実に納品済み 2. 先方で実際に使用開始済み 3. 検収書は形式的な遅れのみ 4. 2024年1月中には受領予定

その他の主要取引先

B-Manufacturing株式会社

項目	状況	備考
検収書	✓	全件受領済み
計上時期	✓	適正
金額	✓	正確

12月売上: 15,200千円

C-Industries株式会社

項目	状況	備考
検収書	✓	全件受領済み
計上時期	✓	適正
金額	✓	正確

12月売上: 12,800千円

会計基準との整合性確認

企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」

履行義務の充足

原則: 顧客が約束した財又はサービスに対する支配を獲得した時点で収益を認識

A-Tech社案件の問題点: 1. 検収書未受領 = 顧客による支配の獲得が未確定 2. 会計基準からの逸脱の可能性 3. 監査法人からの指摘リスク

推奨対応

1. 検収書受領後の売上計上への変更
2. 既計上分の取り消し検討
3. 売上計上基準の再徹底

内部統制上の課題

発見された問題点

1. 承認フローの形骸化
2. A-Tech社案件で規程を逸脱
3. 営業部門の圧力に屈した判断

4. 例外処理の常態化

5. 「実質的検収」の拡大解釈

6. 客観的基準の欠如

7. 部門間の連携不足

8. 営業部門と経理部門の認識相違

9. 情報共有の不備

改善提案

1. 売上計上基準の明文化

2. 例外処理の条件明確化

3. 承認権限の再設定

4. 月次レビューの強化

5. 検収書未受領案件の定期確認

6. 営業部門との連携強化

7. 教育・研修の実施

8. 会計基準の理解促進

9. 内部統制の重要性周知

2024年1月の状況確認

A-Tech社からの検収書受領状況

確認日: 2024年1月31日

受領状況: 未受領（全件）

先方からの連絡: - 検収部門の人員不足継続 - 検査設備の故障による遅延 - 検収完了は2024年4月頃の見込み

対応方針

- 既計売上上の見直し
- 2023年12月計上分の取り消し検討
- 2024年4月以降への計上延期
- 今後の取引方針
- 検収書受領後の売上計上徹底
- 新規取引の一時停止

監査法人への報告事項

報告予定内容

- A-Tech社での検収基準逸脱
- 売上計上の取り消し検討
- 内部統制の改善計画

想定される指摘事項

- 収益認識基準の不適切な適用
- 内部統制の不備
- 経営者による統制の無効化

承認・確認欄

職位	氏名	確認日	署名	コメント
経理主任	山田花子	2024/01/05	✓	問題点を整理しました
経理部長	田村次郎	2024/01/05	✓	改善策を検討します
営業部長	高橋三郎	2024/01/06	✓	営業部門も協力します
取締役	佐藤花子	2024/01/08	✓	抜本的な見直しが必要

添付資料

- 売上明細一覧（2023年12月分）
 - 検収書未受領案件一覧
 - A-Tech社との取引契約書
 - 売上計上基準規程
 - 内部統制評価チェックリスト
-

注意事項: 本チェックリストで発見された問題点については、速やかに改善策を検討し、実施する必要があります。

次回実施予定: 2024年1月末（月次チェック）