

連結決算の早期化ポイント

2023年12月15日（金）

株式会社ラウレア

代表取締役 飯塚幸子



自己紹介

株式会社ラウレア

代表取締役/公認会計士 飯塚幸子

職歴：

三菱レイヨン株式会社 人事部

大原簿記学校 公認会計士講座 簿記講師

プライスウォーターハウスコンサルタント株式会社

株式会社ディーバ

株式会社ラウレア



著書：

「図解&設例 連結会計の基本と実務がわかる本」 (中央経済社)

「図解&設例 連結決算の業務マニュアル」 (中央経済社)

「図解&設例 連結管理会計の導入マニュアル」 (中央経済社)

「初めて学ぶ 連結会計の基礎」 (税務研究会出版局)

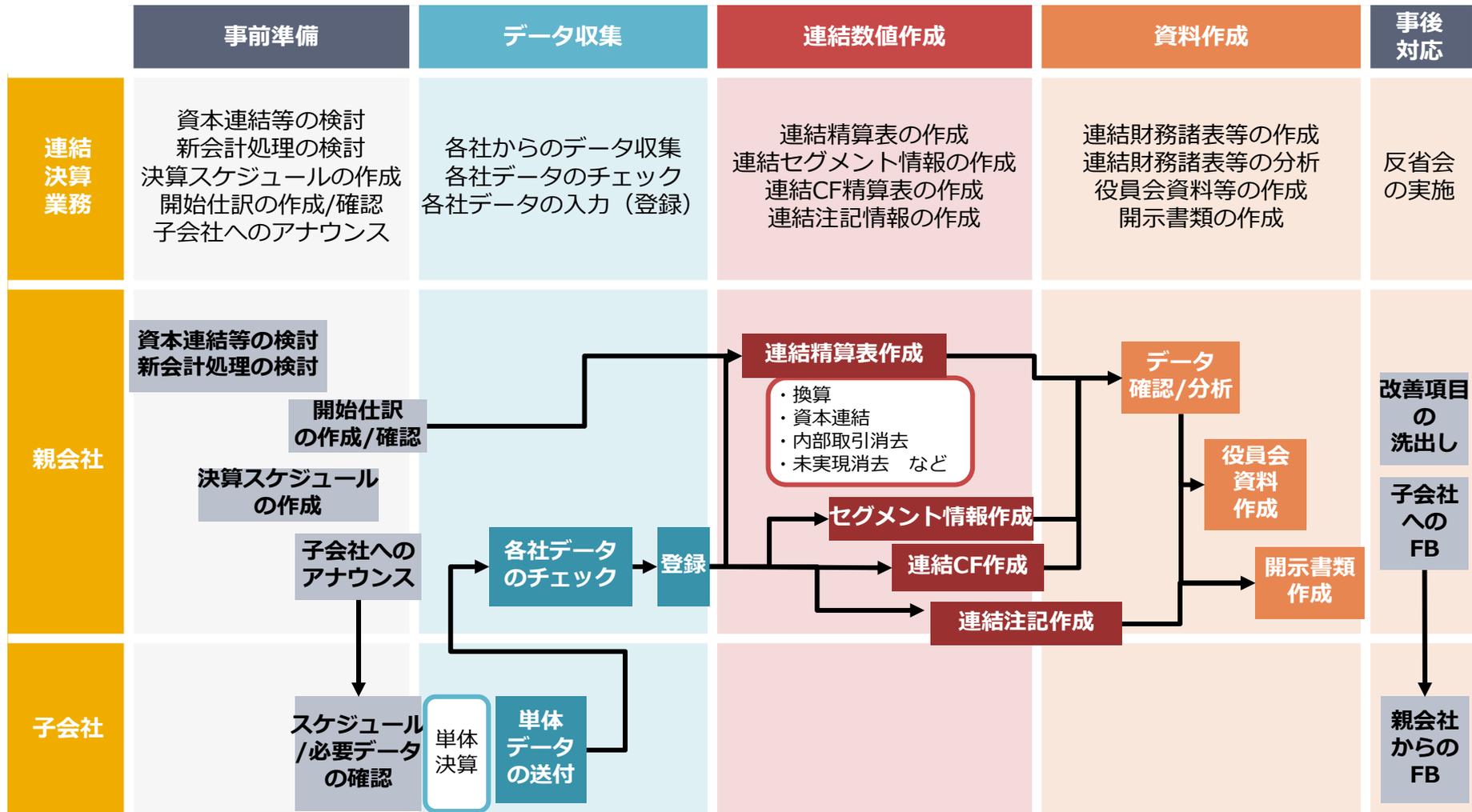
「連結キャッシュフロー計算書の作成マニュアル」 (中央経済社)



1. 連結決算業務について
2. 連結決算業務におけるよくある課題
3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント
 - (1) エクセルの場合
 - (2) 連結会計システムを利用する場合
 - (3) エクセル対応のメリット・デメリット

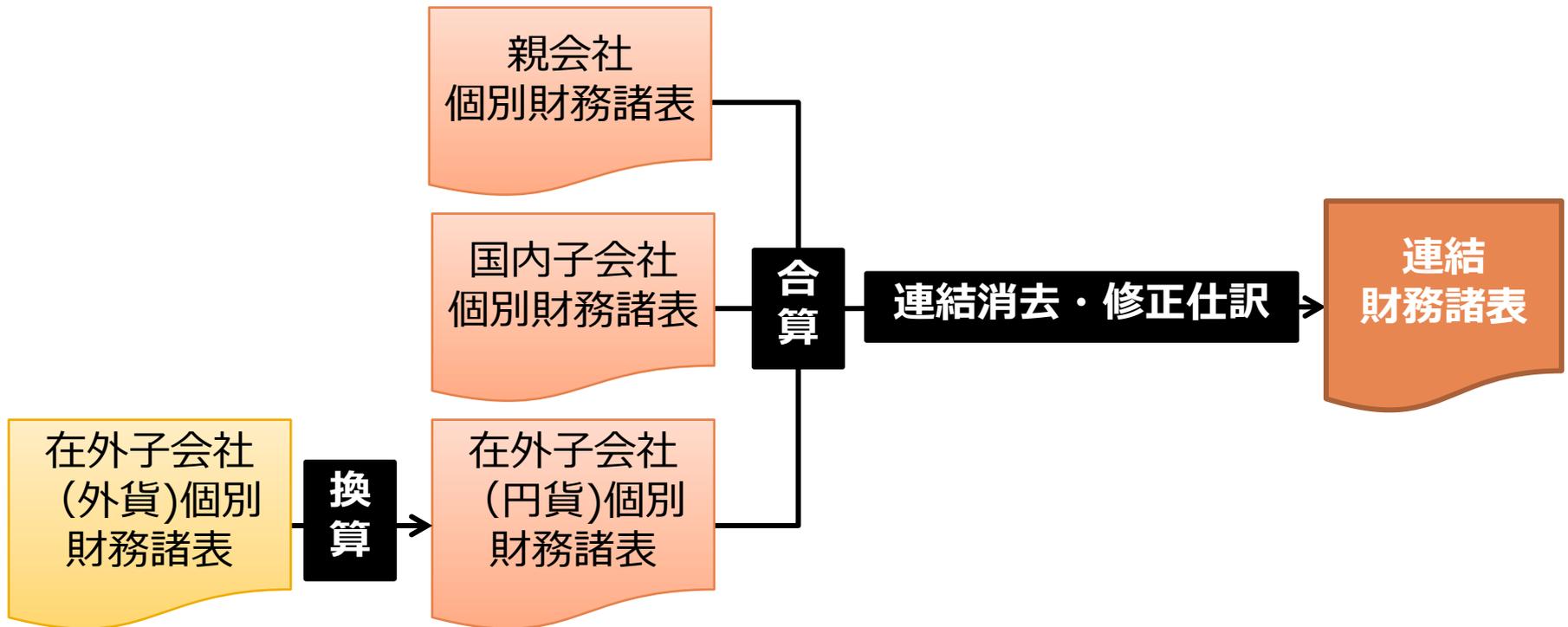
1. 連結決算業務について

連結決算業務の全体の流れ



1. 連結決算業務について

(参考) 連結精算表作成の流れ



2. 連結決算業務におけるよくある課題

連結決算業務が属人的

- その人がいなくなったときに業務が回らなくなる
- 優秀な人材を他の業務に回せない
- 本当の意味での効率化が図れているかどうか不明

手作業が多い

- 人手がかかる
- チェックがしづらい
- ミスが発生しやすい

二重入力、二度手間が多い

- 余計な時間がかかる
- ミスが発生しやすい

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント



(1) エクセルの場合

★属人化の排除

⇒マニアックなエクセルはなくす

⇒ソースデータ（でどころ）を明確にする

⇒チェックリストの作成・・・マニュアルではなくチェックリスト

★手作業の排除

⇒手入力しないですむしくみを構築する（エクセルの整理）

エクセルは属人的になりがち
ファイル間リンクは原則なくす
マクロも属人的になりがちなので、わかりやすい関数を使う
1人に任せきりにせず、複数人で確認できるようなしくみにする

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

(2) 連結会計システムを利用する場合

項目	課題	システム 利用による 改善効果
データ収集	・科目体系が各社でばらばら	◎
	・各社からのデータ収集形式がばらばら	◎
	・各社からのデータ精度が低い（ミスや不整合が多い）	○
	・人的ミスが多い	○
連結数値作成	・手作業が多い	○
	・エクセルの資料が煩雑（特にキャッシュ・フロー）	○
	・計算根拠資料が見当たらない	○
資料作成	・分析資料がない	◎
	・資料作成（分析資料、役員会資料）に時間がかかる	◎
	・数値が変わる都度、資料を作り直しているため、修正漏れが発生する場合がある	◎

連結会計システムの活用は、データ収集と資料作成で業務改善効果大！

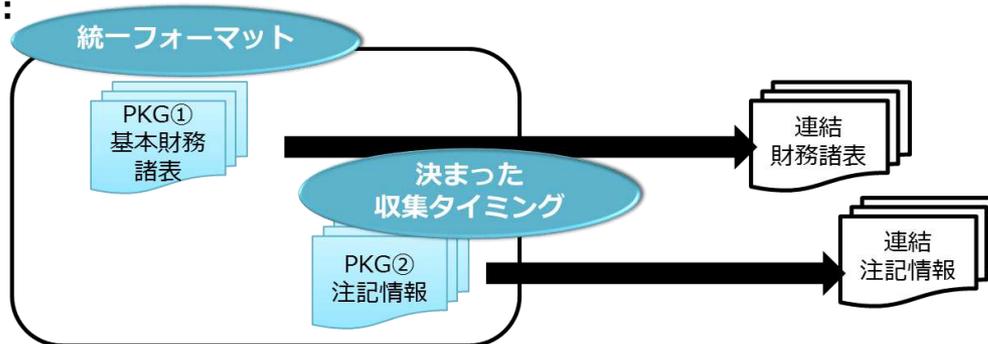
3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

項目	課題	システム 利用方法
データ収集	<ul style="list-style-type: none"> 科目体系が各社でばらばら 各社からのデータ収集形式がばらばら 各社からのデータ精度が低い（ミスや不整合が多い） 人的ミスが多い 	<ul style="list-style-type: none"> ①連結パッケージの利用（オンライン、オフライン） ②テキストデータ連携 ③データベース連携

悪い例：



良い例：



連結PKG（パッケージ）とは・・・
 連結作業を行ううえで必要となる情報を、各社から収集するための統一フォーマットファイル（通常エクセルで作成）

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント



連結パッケージ：作成上の留意点

1. 誰にでもわかりやすくシンプルに。

- ・子会社担当者が理解できるよう、**できるだけシンプルなフォーマット**で作成する
- ・記載上の注意点などは、表内にコメントとして記載する

2. 重複入力排除し、収集情報は最小限に。

- ・**二重入力にならないように**、同じような情報はまとめて記入できるよう工夫する
- ・不要な情報は収集しない（たとえば、四半期決算における税効果関連の情報など）

3. セルフチェックを可能に。

- ・**入力時のチェックができるように**、エクセル上に関数等を入れておく（貸借バランスチェック、他の表との合計金額チェックなど）

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

(参考) 連結パッケージの内容

連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、
連結株主資本等変動計算書を作成する上で必要な事項

連結作業項目	各社から必要となる収集データ
単純合算	個別財務諸表（株主資本等変動計算書も含む）
内部取引消去	関係会社間債権債務（資産負債） 関係会社間取引高（収益費用）
未実現損益消去 （たな卸資産）	購入側：たな卸資産内部取引明細 期末たな卸資産のうち、関係会社から購入したものの金額 売却側：関係会社向け利益率 関係会社に売却したたな卸資産に関する利益率
未実現損益消去 （固定資産）	購入側：固定資産内部取引明細、償却情報 当期に関係会社から取得した固定資産の金額 売却側：固定資産内部取引明細（売却価額と簿価情報） 当期に関係会社に売却した固定資産の金額
貸倒引当金調整	個別引当明細（関係会社向け）、貸倒実績率 関係会社向け債権に対して計上している貸倒引当金の個別引当額及び貸倒実績率
税効果調整	実効税率（税率の変更があった場合には、変更前と変更後の実効税率）

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

連結キャッシュ・フロー計算書を作成する上で必要な事項

連結作業項目	各社から必要となる収集データ
現金及び現金同等物の範囲	定期預金勘定明細 定期預金のうち、運用期間が3カ月以内のものと3ヶ月超のものの内訳
外貨建現金及び現金同等物に係る為替差損益	外貨建現金及び現金同等物明細（または為替差損益）
総額表示が必要な科目の増減内訳	勘定科目増減明細（投資活動、財務活動）
営業活動の小計以下の項目のうち、調整が必要なものの内訳	未払費用、前払費用に含まれている未払利息、前払利息の金額
	未収収益、前受収益に含まれている未収利息、前受収益の金額
	未払金に含まれている、以下の項目の金額 ・固定資産購入未払金（有形・無形） ・有価証券購入未払金 ・その他、投資活動・財務活動に係る未払金
	未収入金に含まれる、以下の項目の金額 ・固定資産売却未収入金（有形・無形） ・有価証券売却未収入金 ・その他、投資活動・財務活動に係る未収入金
外形標準課税	未払法人税等のうち、外形標準課税に係る部分の金額
その他の内訳項目	上記以外で、同一の勘定科目で、営業活動、投資活動、財務活動に分解が必要な項目に関する内訳

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

セグメント情報を作成する上で必要な事項

連結作業項目	各社から必要となる収集データ
単体金額のセグメント別金額	セグメント別科目明細 複数セグメントの会社がある場合、当該会社の個別財務諸表のセグメント別の金額 ただし、セグメント情報の開示が必要な項目のみ（セグメント利益の内訳、資産、減価償却費など）
関係会社間債権債務、関係会社間取引高のセグメント別金額	セグメント別関係会社債権債務（債権債務） セグメント別関係会社取引高（収益費用） 複数セグメントの会社がある場合、関係会社間債権債務、関係会社間取引高のセグメント別の金額 ただし、セグメント情報の開示が必要な項目のみ（セグメント利益の内訳、資産、減価償却費など）
地域ごとの売上高	個別財務諸表の売上高の販売先国地域別の内訳

※「図解&設例 連結決算の業務マニュアル（中央経済社）」 P16

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

(参考) 個別財務諸表のセルフチェックポイント

- ・ 個別財務諸表内および他の明細との不整合がないかをチェックする

チェック対象	チェック項目	チェック内容
個別財務諸表	貸借対照表の貸借一致チェック	資産合計と負債・純資産合計が一致しているかどうかのチェック
個別財務諸表	当期純利益の一致チェック	損益計算書の当期純利益と株主資本等変動計算書（利益剰余金）の当期純利益が一致しているかどうかのチェック
個別財務諸表	資本金、資本剰余金、利益剰余金等の一致チェック	貸借対照表の資本剰余金、利益剰余金等と、株主資本等変動計算書（資本剰余金、利益剰余金等）の期末残高が一致しているかどうかのチェック
個別財務諸表	純資産項目の期首残高チェック	株主資本等変動計算書の期首残高と、前期の期末残高が一致しているかどうかのチェック
個別財務諸表 内部取引データ	関係会社間債権債務、損益取引と個別財務諸表金額との大小チェック（または一致チェック）	関係会社間債権債務・損益取引の金額が、個別財務諸表に入力された金額を上回っていないかどうかのチェック
個別財務諸表 たな卸資産データ	たな卸資産内部取引明細と個別財務諸表金額との大小チェック（または一致チェック）	たな卸資産内部取引明細の金額が、個別財務諸表に入力された金額を上回っていないかどうかのチェック

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

(参考) 増減明細、セグメント明細のセルフチェックポイント

- ・増減明細内および他の明細との不整合がないかをチェックする

チェック対象	チェック項目	チェック内容
個別財務諸表 勘定科目増減明細	勘定科目増減明細の期末残高と個別財務諸表金額との一致チェック	勘定科目増減明細に入力された各勘定科目の期末残高と当期の個別財務諸表の残高が一致しているかどうかのチェック
個別財務諸表 勘定科目増減明細	勘定科目増減明細の期首残高と前期の個別財務諸表金額との一致チェック	勘定科目増減明細に入力された各勘定科目の期首残高と前期の個別財務諸表の残高が一致しているかどうかのチェック
勘定科目増減明細	科目間振替額、長期短期振替額の一一致チェック	建設仮勘定から固定資産の本勘定への振替、貸付金・借入金の長期と短期の振替額が一致しているかどうかのチェック
セグメント別科目明細	セグメント別科目明細と個別財務諸表金額との一致チェック（または大小チェック）	セグメント別科目明細のセグメント別金額の合計額が、個別財務諸表の各勘定科目の金額と一致しているかどうかのチェック

※「図解&設例 連結決算の業務マニュアル（中央経済社）」 P24、25

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント



(参考) 連結パッケージから連結精算表へのデータ入力

1. できるだけ手作業での転記を少なくする。

- ・ 子会社から収集したパッケージから手作業での転記をしない
- ・ ファイル間リンクはできるだけ利用しない（値貼り付けで、ファイル内のシート間リンクがお勧め）

2. リファレンス番号を利用する。

- ・ どの連結パッケージから取得した金額なのかがわかるように、各ファイル・各シートにはリファレンス番号を付与する
- ・ 連結仕訳のもと数字はかならずパッケージとリファレンスが取れるようにしておく

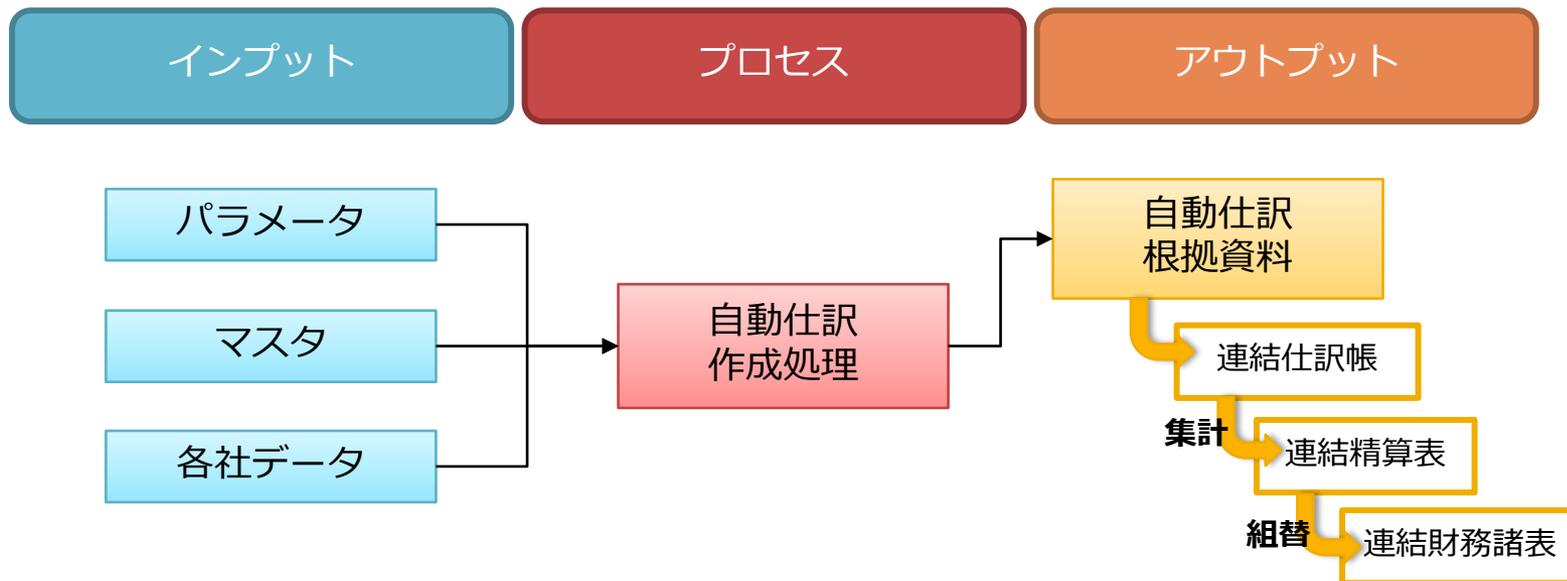
3. 換算がある場合には、パッケージとは別に換算シートを作成する

- ・ 在外子会社の換算は連結作業側に換算シートをもうけて実施する
- ・ 子会社パッケージに換算後の結果は持たせない

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

項目	課題	システム 利用方法
連結数値 作成	・手作業が多い	①連結会計システムの自動処理を活用する（マスタ設定内容を見直す） ②連結会計システムの標準レポートを活用する ③処理をシンプルにする（システムにあわせる）
	・エクセルの資料が煩雑（特にキャッシュ・フロー）	
	・計算根拠資料が見当たらない	

連結システムを利用した自動処理（連結仕訳）のしくみ

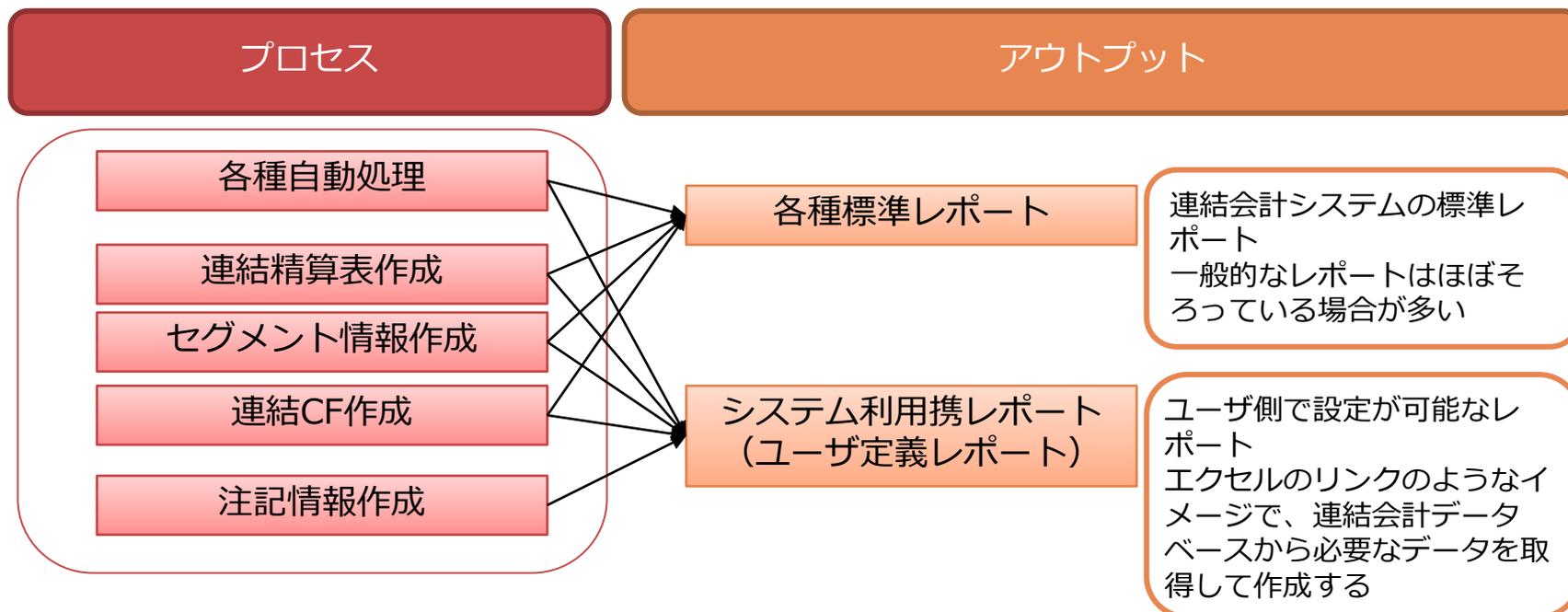


インプット (I)、プロセス (P)、アウトプット (O) の繋がりを確認しましょう

3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

項目	課題	システム 利用方法
資料作成	<ul style="list-style-type: none"> 分析資料がない 資料作成（分析資料、役員会資料）に時間がかかる 数値が変わる都度、資料を作り直しているため、修正漏れが発生する可能性がある 	<ul style="list-style-type: none"> ①連結会計システムの標準レポートを活用する ②連結会計システムのデータを利用したレポートを構築する

連結システムを利用したレポートのしくみ



3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント

システムを活用しきれていない例：

連結会計システム

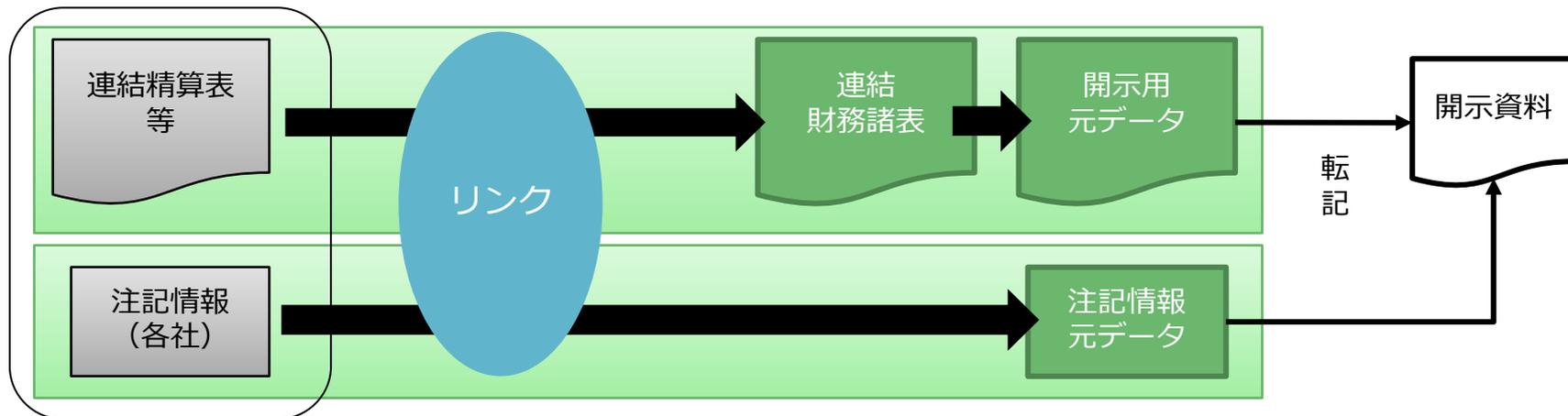
エクセル

手作業



システムを活用できている例：

連結会計システム→エクセルへデータ連携



3. 課題解決に向けた連結決算業務の改善ポイント



(3) エクセル対応のメリット・デメリット

メリット：

追加費用なく利用可能

一般的操作は誰でもできる

デメリット：

会社や勘定科目が増えた場合にメンテナンスが煩雑

手分けができない = 優秀な人材が作業に取られてしまう

分析がしづらい

連結会計のことならすべておまかせください！

会社名	株式会社ラウレア
設立	2012年 3月 1日
代表者	代表取締役/公認会計士 飯塚幸子
事業所	〒140-0001 東京都品川区北品川1-22-17 NICハイム北品川102号室
許可番号	人材派遣事業 許可番号 般13-305602 人材紹介事業 許可番号 13-ユ-305577
事業内容	経理業務に関する業務の請負、並びにそれらに関するコンサルティング 労働者派遣事業法に基づく一般労働者派遣事業 職業安定法に基づく有料職業紹介事業 他

◆飯塚幸子の著書紹介◆



図解&設例 連結会計の基本と実務がわかる本
(中央経済社 2014/3)
たくさんの図解と設例で連結会計をわかりやすく説明しました。初心者から上級者まで、多くの方にお役に立てる1冊です。



図解&設例 連結決算の業務マニュアル
(中央経済社 2015/7)
誰もが悩む作業上の問題点について、実務の視点から整理しました。内部取引の消去から在外子会社の連結まで、連結担当者必見です。



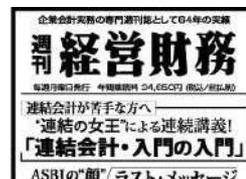
図解&設例 連結管理会計の導入マニュアル
(中央経済社 2019/1)
連結管理会計となると悩んでいませんか。「まずできることから始める」をコンセプトに、月次実績連結や予算連結を中心に具体的に解説しています。



初めて学ぶ連結会計の基礎
(税務研究会出版局 2015/3)
「連結は難しくてわからない」と思われがちですが、全体像をつかんで基本的なことを理解すればそれほど難しいことはありません。連結初心者のための連結会計入門書です。



図解&設例 連結キャッシュ・フロー計算書の作成マニュアル
(中央経済社 2022/10)
たくさんの図解と設例で連結キャッシュ・フロー計算書の作成を説明しています。ぜひ参考にご覧ください。



お気軽にお問合せください！！
e-mail:info@laulea.co.jp