

経営診断チェックリスト

経 理 部 門

目 次

I. 方針・機能	1. 機能……………	264
	2. 部門方針……………	264
	3. トップ陣・幹部の認識……………	264
II. 組織	1. 組織……………	264
III. 会計処理	1. 会計制度……………	265
	2. 会計処理……………	265
IV. 管理会計	1. 業績管理……………	266
	2. 予算統制……………	267
	3. 原価管理……………	267
V. 税務	1. 税務……………	268

大項目	小項目	チェックポイント	着 眼 点
一. 方 針 ・ 機 能	1. 機能	<p>a. 日々のモノ・カネの出入を忠実に記帳、記票作成しているか</p> <p>b. 集計業務は必要かつ十分に、最小限の量を押えてなされ、資料化されているか</p> <p>c. トップへの報告資料は整備されているか (B/S・P/Lの構造変化)</p> <p>d. 関係部署へのフィード・バックは行われているか</p>	<p>ア. 経理部門の本来持つべき機能について全般的な実査をする (業種、業態、レベルに応じて、その会社に合った必要な最小限で十分なものを実査し、判断すること)</p>
	2. 部門方針	<p>a. 経理部門としての方針はあるか</p> <p>b. 目標に対する実施計画はあるか</p>	<p>ア. 経営方針とのつながりを見る</p> <p>イ. 実施状況はどうか</p> <p>ウ. 徹底の仕方はどうか</p> <p>ア. 目標・実施計画の周知徹底度合いをみる</p>
	3. トップ陣・幹部の認識	<p>a. トップ陣及び幹部の経理部門に対する認識、関心度は十分か</p> <p>b. トップ陣及び幹部に計数の応用能力、意思はあるか</p>	<p>ア. 計数管理に対する認識はあるかを見る</p> <p>イ. 意思決定に計数が反映されているか</p> <p>ウ. 経理事務を税理士事務所にまかせ切っていないか</p> <p>ア. 経理部門を全社業績コントロール部門として活用する考えはあるかを見る</p>
二. 組 織	1. 組織	<p>a. 業種、業態、規模段階に応じた部門組織か</p> <p>b. 部門責任者、部員の知識、見識、経験、応用能力はどうか</p> <p>c. 経理部門の人財・人員数と仕事の量・質のバランスはとれているか</p>	<p>ア. 企業実態とレベルから見てあるべき姿を見る</p> <p>ア. 部門の役割を理解し、仕事の流れを総べて理解し、把握しているか</p> <p>イ. 数字をまとめ、加工し、適切なアドバイスをトップ及び関係部署にできるか</p> <p>ウ. 部門内の〈ヒト・仕事の流れ〉まとまりはよいか</p> <p>エ. 部門長の指示・命令を聞き、作業を進めていく基礎的能力、応用能力はあるか</p> <p>オ. 小規模零細の場合はトップ自身の経理の仕事の仕方を実査してみる</p> <p>ア. 作業分析により適正人員量の可否を判断する</p> <p>イ. 作業分析により残業時間や個</p>