貸借チェック（どの月・どの区分でずれたか）（記入例）

最初にずれた月	なし	期首残高	一致	表示している月の決算書	一致

■ 期首残高（「勘定科目」シートの期首残高）。ここがずれていると、すべての月の貸借対照表がずれます。

区分	期首（借方）	期首（貸方）	借方－貸方	判定
資産	18,830,000	1,296,000	17,534,000	
負債	0	10,241,700	△10,241,700	
純資産	0	7,292,300	△7,292,300	
収益	0	0	0	
費用	0	0	0	
合計	**18,830,000**	**18,830,000**	**0**	一致

■ 月ごとの借方の合計と貸方の合計（「月次入力」シート）。差額と同じ金額・半分の金額は、多い側の列から探します。

月	借方の合計	貸方の合計	差額（借方－貸方）	判定	照合用の合計	照合の結果	差額と同じ金額の科目（区分）	差額の半分の金額の科目（区分）	9で割り切れるか
2026年4月	23,155,270	23,155,270	0	一致	23,155,270	両側とも一致			
2026年5月	31,305,140	31,305,140	0	一致	31,305,140	両側とも一致			
2026年6月	31,732,100	31,732,100	0	一致	31,732,100	両側とも一致			
2026年7月	34,531,020	34,531,020	0	一致	34,531,020	両側とも一致			
2026年8月	29,951,980	29,951,980	0	一致	29,951,980	両側とも一致			
2026年9月	28,931,899	28,931,899	0	一致	28,931,899	両側とも一致			
2026年10月	0	0	0	未入力					
2026年11月	0	0	0	未入力					
2026年12月	0	0	0	未入力					
2027年1月	0	0	0	未入力					
2027年2月	0	0	0	未入力					
2027年3月	0	0	0	未入力					

■ 表示している月の区分ごとの照合（任意）。写した元の試算表に区分ごとの合計があれば黄色の欄に入れると、ずれた区分が出ます。

区分	このファイルの当月借方	このファイルの当月貸方	元の試算表の借方	元の試算表の貸方	借方のずれ	貸方のずれ	判定
資産	16,353,089	14,024,710					
負債	5,008,800	6,636,800					
純資産	0	0					
収益	0	8,270,389					
費用	7,570,010	0					
合計	**28,931,899**	**28,931,899**	**0**	**0**			

■ 表示している月の貸借対照表と損益計算書

項目	左の合計（資産）	右の合計	左－右	判定
貸借対照表	24,758,329	24,758,329	0	一致
損益計算書	1,603,229	1,603,229	0	一致

損益計算書の行の「左の合計」は損益計算書の最後の利益、「右の合計」は合計残高試算表の利益（収益－費用）。載っていない科目は、表示科目が並びに無い・区分と合わない科目です（「勘定科目」シートの確認の列）。

合計残高試算表（記入例）

表示する月	2026年9月	期首から6か月目	株式会社サンプル商会（記入例・架空の会社）
貸借	一致（借方合計＝貸方合計・借方残高＝貸方残高）		

コード	勘定科目	区分	前月末残高	当月借方	当月貸方	当月末残高	借方残高	借方合計	貸方合計	貸方残高
101	現金	資産	57,000	60,000	69,900	47,100	47,100	446,400	399,300	
103	普通預金	資産	7,079,290	6,764,389	7,235,810	6,607,869	6,607,869	53,838,989	47,231,120	
111	売掛金	資産	6,644,000	8,965,000	6,644,000	8,965,000	8,965,000	55,341,000	46,376,000	
120	商品	資産	2,480,000			2,480,000	2,480,000	2,480,000		
136	仮払消費税等	資産	2,729,660	563,700		3,293,360	3,293,360	3,293,360		
154	車両運搬具	資産	2,640,000			2,640,000	2,640,000	2,640,000		
155	工具器具備品	資産	1,195,000			1,195,000	1,195,000	1,195,000		
158	減価償却累計額	資産	1,616,000		64,000	1,680,000			1,680,000	1,680,000
160	ソフトウェア	資産	341,000		11,000	330,000	330,000	396,000	66,000	
175	差入保証金	資産	880,000			880,000	880,000	880,000		
202	買掛金	負債	4,114,000	4,114,000	5,555,000	5,555,000		28,952,000	34,507,000	5,555,000
204	未払金	負債	528,000	528,000				682,000	682,000	
206	未払法人税等	負債						418,000	418,000	
207	未払消費税等	負債						627,300	627,300	
208	預り金	負債	266,800	266,800	266,800	266,800		1,720,200	1,987,000	266,800
211	仮受消費税等	負債	3,826,000		815,000	4,641,000			4,641,000	4,641,000
221	長期借入金	負債	5,500,000	100,000		5,400,000		600,000	6,000,000	5,400,000
301	資本金	純資産	3,000,000			3,000,000			3,000,000	3,000,000
306	繰越利益剰余金	純資産	4,292,300			4,292,300			4,292,300	4,292,300

コード	勘定科目	区分	前月末残高	当月借方	当月貸方	当月末残高	借方残高	借方合計	貸方合計	貸方残高
401	売上高	収益	38,260,000		8,150,000	46,410,000			46,410,000	46,410,000
410	受取利息	収益			389	389			389	389
412	雑収入	収益			120,000	120,000			120,000	120,000
501	仕入高	費用	23,710,000	5,050,000		28,760,000	28,760,000	28,760,000		
601	役員報酬	費用	2,100,000	420,000		2,520,000	2,520,000	2,520,000		
602	給料手当	費用	5,200,000	1,040,000		6,240,000	6,240,000	6,240,000		
603	賞与	費用	1,200,000			1,200,000	1,200,000	1,200,000		
604	法定福利費	費用	1,245,100	214,300		1,459,400	1,459,400	1,459,400		
606	荷造運賃	費用	1,147,800	244,500		1,392,300	1,392,300	1,392,300		
607	広告宣伝費	費用	180,000			180,000	180,000	180,000		
608	交際費	費用	33,000			33,000	33,000	33,000		
609	旅費交通費	費用	195,900	46,300		242,200	242,200	242,200		
610	通信費	費用	165,000	33,000		198,000	198,000	198,000		
611	水道光熱費	費用	247,800	49,500		297,300	297,300	297,300		
612	消耗品費	費用	100,500	23,600		124,100	124,100	124,100		
613	修繕費	費用	66,000			66,000	66,000	66,000		
614	地代家賃	費用	1,300,000	260,000		1,560,000	1,560,000	1,560,000		
615	保険料	費用		96,000		96,000	96,000	96,000		
617	支払手数料	費用	38,500	7,810		46,310	46,310	46,310		
618	減価償却費	費用	375,000	75,000		450,000	450,000	450,000		
701	支払利息	費用	52,550	10,000		62,550	62,550	62,550		
合計				**28,931,899**	**28,931,899**		**71,365,489**	**198,437,409**	**198,437,409**	**71,365,489**
借方と貸方				**当月 一致**			**合計・残高とも 一致**			

区分ごとの合計	当月借方	当月貸方	借方残高	借方合計	貸方合計	決算書の金額
資産	16,353,089	14,024,710	26,438,329	120,510,749	95,752,420	24,758,329
負債	5,008,800	6,636,800	0	32,999,500	48,862,300	15,862,800
純資産	0	0	0	0	7,292,300	7,292,300
収益	0	8,270,389	0	0	46,530,389	46,530,389
費用	7,570,010	0	44,927,160	44,927,160	0	44,927,160
期首から表示している月までの利益（収益－費用）						**1,603,229**

前月末残高・当月末残高は科目の残高の向き（借方／貸方）で表示。借方合計・貸方合計は期首残高と期首から表示している月までの動きの合計、借方残高・貸方残高はその差額を多い側に出したものです。収益・費用は期首から表示している月までの累計です。

損益の月次推移（記入例）

累計と前月との差は 2026年9月 まで（「合計残高試算表」シートで変える）。
各月の金額は、その月だけの金額です。
前月が0以下（損失など）の行は増減率を出しません。

項目	4月	5月	6月	7月	8月	9月
売上高	7,420,000	7,860,000	8,210,000	8,730,000	6,040,000	8,150,000
売上原価	4,600,000	4,870,000	5,090,000	5,410,000	3,740,000	5,050,000
売上総利益	**2,820,000**	**2,990,000**	**3,120,000**	**3,320,000**	**2,300,000**	**3,100,000**
販売費及び一般管理費	2,374,280	2,386,520	2,585,240	3,848,560	2,400,000	2,510,010
営業利益	**445,720**	**603,480**	**534,760**	**△528,560**	**△100,000**	**589,990**
営業外収益						
受取利息						389
受取配当金						
雑収入						120,000
営業外収益合計						**120,389**
営業外費用						
支払利息	10,850	10,680	10,510	10,340	10,170	10,000
手形売却損						
雑損失						
営業外費用合計	**10,850**	**10,680**	**10,510**	**10,340**	**10,170**	**10,000**
経常利益	**434,870**	**592,800**	**524,250**	**△538,900**	**△110,170**	**700,379**
特別利益						
固定資産売却益						
投資有価証券売却益						
前期損益修正益						
特別利益合計						
特別損失						
固定資産売却損						
災害による損失						
特別損失合計						
税引前当期純利益	**434,870**	**592,800**	**524,250**	**△538,900**	**△110,170**	**700,379**
法人税、住民税及び事業税						
当期純利益	**434,870**	**592,800**	**524,250**	**△538,900**	**△110,170**	**700,379**

項目	4月	5月	6月	7月	8月	9月
勘定科目ごと（収益・費用の科目。 費用は借方－貸方、収益は貸方－借方）						
売上高（売上高）	7,420,000	7,860,000	8,210,000	8,730,000	6,040,000	8,150,000
受取利息（受取利息）						389
雑収入（雑収入）						120,000
仕入高（売上原価）	4,600,000	4,870,000	5,090,000	5,410,000	3,740,000	5,050,000
役員報酬（販売費及び一般管理費）	420,000	420,000	420,000	420,000	420,000	420,000
給料手当（販売費及び一般管理費）	1,040,000	1,040,000	1,040,000	1,040,000	1,040,000	1,040,000
賞与（販売費及び一般管理費）				1,200,000		
法定福利費（販売費及び一般管理費）	214,300	214,300	214,300	387,900	214,300	214,300
荷造運賃（販売費及び一般管理費）	222,600	235,800	246,300	261,900	181,200	244,500
広告宣伝費（販売費及び一般管理費）			180,000			
交際費（販売費及び一般管理費）				33,000		
旅費交通費（販売費及び一般管理費）	38,400	42,600	35,900	51,200	27,800	46,300
通信費（販売費及び一般管理費）	33,000	33,000	33,000	33,000	33,000	33,000
水道光熱費（販売費及び一般管理費）	41,800	39,600	46,200	58,300	61,900	49,500
消耗品費（販売費及び一般管理費）	21,700	18,300	26,400	19,900	14,200	23,600
修繕費（販売費及び一般管理費）					66,000	
地代家賃（販売費及び一般管理費）	260,000	260,000	260,000	260,000	260,000	260,000
保険料（販売費及び一般管理費）						96,000
支払手数料（販売費及び一般管理費）	7,480	7,920	8,140	8,360	6,600	7,810
減価償却費（販売費及び一般管理費）	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000
支払利息（支払利息）	10,850	10,680	10,510	10,340	10,170	10,000

項目	10月	11月	12月	1月	2月	3月	期首から累計	前月との差	前月からの増減率
売上高							46,410,000	2,110,000	34.9%
売上原価							28,760,000	1,310,000	35.0%
売上総利益							**17,650,000**	**800,000**	**34.8%**
販売費及び一般管理費							16,104,610	110,010	4.6%
営業利益							**1,545,390**	**689,990**	
営業外収益									
受取利息							389	389	
受取配当金								0	
雑収入							120,000	120,000	
営業外収益合計							**120,389**	**120,389**	
営業外費用									
支払利息							62,550	△170	△1.7%
手形売却損								0	
雑損失								0	
営業外費用合計							**62,550**	**△170**	**△1.7%**
経常利益							**1,603,229**	**810,549**	
特別利益									
固定資産売却益								0	
投資有価証券売却益								0	
前期損益修正益								0	
特別利益合計								**0**	
特別損失									
固定資産売却損								0	
災害による損失								0	
特別損失合計								**0**	
税引前当期純利益							**1,603,229**	**810,549**	
法人税、住民税及び事業税								0	
当期純利益							**1,603,229**	**810,549**	

項目	10月	11月	12月	1月	2月	3月	期首から累計	前月との差	前月からの増減率
勘定科目ごと（収益・費用の科目。費用は借方－貸方、収益は貸方－借方）									
売上高（売上高）							46,410,000	2,110,000	34.9%
受取利息（受取利息）							389	389	
雑収入（雑収入）							120,000	120,000	
仕入高（売上原価）							28,760,000	1,310,000	35.0%
役員報酬（販売費及び一般管理費）							2,520,000	0	0.0%
給料手当（販売費及び一般管理費）							6,240,000	0	0.0%
賞与（販売費及び一般管理費）							1,200,000	0	
法定福利費（販売費及び一般管理費）							1,459,400	0	0.0%
荷造運賃（販売費及び一般管理費）							1,392,300	63,300	34.9%
広告宣伝費（販売費及び一般管理費）							180,000	0	
交際費（販売費及び一般管理費）							33,000	0	
旅費交通費（販売費及び一般管理費）							242,200	18,500	66.5%
通信費（販売費及び一般管理費）							198,000	0	0.0%
水道光熱費（販売費及び一般管理費）							297,300	△12,400	△20.0%
消耗品費（販売費及び一般管理費）							124,100	9,400	66.2%
修繕費（販売費及び一般管理費）							66,000	△66,000	△100.0%
地代家賃（販売費及び一般管理費）							1,560,000	0	0.0%
保険料（販売費及び一般管理費）							96,000	96,000	
支払手数料（販売費及び一般管理費）							46,310	1,210	18.3%
減価償却費（販売費及び一般管理費）							450,000	0	0.0%
支払利息（支払利息）							62,550	△170	△1.7%

貸借対照表（記入例）

株式会社サンプル商会（記入例・架空の会社）

2026年9月30日現在

（単位：円）

項目	金額
資産の部	
Ⅰ　流動資産	
現金及び預金	6,654,969
受取手形	
売掛金	8,965,000
有価証券	
製品及び商品	2,480,000
仕掛品	
原材料及び貯蔵品	
短期貸付金	
前払費用	
未収収益	
その他	3,293,360
貸倒引当金	
流動資産合計	**21,393,329**
Ⅱ　固定資産	
（有形固定資産）	**2,155,000**
建物	
構築物	
機械及び装置	
工具、器具及び備品	1,195,000
土地	
その他	2,640,000
減価償却累計額	△1,680,000
（無形固定資産）	**330,000**
ソフトウェア	330,000
借地権	
その他	
（投資その他の資産）	**880,000**
投資有価証券	
関係会社株式	
出資金	
長期貸付金	
長期前払費用	
その他	880,000
貸倒引当金	
固定資産合計	**3,365,000**
Ⅲ　繰延資産	
開発費	
繰延資産合計	
資産合計	**24,758,329**

項目	金額
負債の部	
Ⅰ　流動負債	
支払手形	
買掛金	5,555,000
短期借入金	
未払金	
預り金	266,800
未払費用	
未払法人税等	
前受収益	
賞与引当金	
その他	4,641,000
流動負債合計	**10,462,800**
Ⅱ　固定負債	
社債	
長期借入金	5,400,000
退職給付引当金	
その他	
固定負債合計	**5,400,000**
負債合計	**15,862,800**
純資産の部	
Ⅰ　株主資本	
資本金	3,000,000
資本剰余金	
資本準備金	
その他資本剰余金	
資本剰余金合計	
利益剰余金	
利益準備金	
その他利益剰余金	
××積立金	
繰越利益剰余金	5,895,529
（うち期首から当月までの利益）	1,603,229
利益剰余金合計	**5,895,529**
自己株式	
株主資本合計	**8,895,529**
純資産合計	**8,895,529**
負債・純資産合計	**24,758,329**

左右の合計	**一致**
決算書に載っていない科目の金額	**なし**

区分と行の並び: 金融庁掲載「中小企業の会計に関する基本要領」様式集の貸借対照表（左右2列）。繰越利益剰余金は期首の残高に期首から表示している月までの利益を足した額。減価償却累計額は有形固定資産の最後の行で一括して差し引く。

損益計算書（記入例）

株式会社サンプル商会（記入例・架空の会社）

自 2026年4月1日　至 2026年9月30日　　（単位：円）

項目	金額
売上高	46,410,000
売上原価	28,760,000
売上総利益	**17,650,000**
販売費及び一般管理費	16,104,610
営業利益	**1,545,390**
営業外収益	
受取利息	389
受取配当金	
雑収入	120,000
営業外収益合計	**120,389**
営業外費用	
支払利息	62,550
手形売却損	
雑損失	
営業外費用合計	**62,550**
経常利益	**1,603,229**
特別利益	
固定資産売却益	
投資有価証券売却益	
前期損益修正益	
特別利益合計	
特別損失	
固定資産売却損	
災害による損失	
特別損失合計	
税引前当期純利益	**1,603,229**
法人税、住民税及び事業税	
当期純利益	**1,603,229**

最後の利益と、合計残高試算表の利益（収益－費用）	**一致**
決算書に載っていない科目の金額	**なし**

区分と行の並び: 金融庁掲載「中小企業の会計に関する基本要領」様式集の損益計算書。利益がマイナスのときは「損失」と表示。販売費及び一般管理費の内訳は「月次推移」シートの下の表にある。