**監　査　報　告　書**

担当者 :　　　　 　　　　印

実施日 ： 令和　　年　　月　　日

事業所名 :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 勘定科目 | チェック項目 | 監査内容 | 確認 |
| 現金 | 現金出納帳の確認  現金過不足の有無の確認  領収書等との突合せ |  |  |
| 預金 | 通帳残高との突合せ |  |  |
| 売掛金 | 売上もれ  計上時期  長期未回収分の有無の確認 |  |  |
| 固定資産 | 少額資産等の該当性の確認  付随費用の取得原価算入  売却確認  除却確認 |  |  |
| 繰延資産 | 税法上の繰延資産の該当性の確認 |  |  |
| 買掛金 | 請求書との突合せ  資産計上すべきものの有無の確認 |  |  |
| 借入金 | 元金と利息の区分の確認 |  |  |
| 預り金 | 賃金台帳の確認  源泉徴収税額の確認  社会保険料額の確認 |  |  |
| 役員報酬 | 定期同額等の確認  期中変更の有無の確認  役員賞与の該当性の確認 |  |  |
| 地代家賃 | 敷金・礼金の計上の確認  期中の金額変更の有無の確認 |  |  |
| 租税公課 | 損金不算入分の確認  契約書等の収入印紙の添付の確認 |  |  |
| 交際費 | 会議費との区分の確認（５千円基準）  福利厚生費との区分の確認 |  |  |
| 支払保険料 | 資産計上すべきものの有無の確認 |  |  |
| 修繕費 | 資本的支出との区分の確認 |  |  |
| 消費税 | 課税・非課税・免税・不課税（対象外）の区分の適切性 |  |  |

【備考】

|  |  |
| --- | --- |
| 指導事項 |  |
|  |
|  |
| 問題点・課題 |  |
|  |
|  |
| 質問・依頼 |  |
|  |
|  |