**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 |  |
|  |
|  |