Аудитын ажлын баримтын арван цикл

Эрсдэлээс нотолгоо ба дүгнэлт хүртэл

Энэ сан нь ердийн худалдаа, үйлчилгээний байгууллагын аудитын арван циклд ажлын хуудас бэлтгэх эх загвар өгнө. Хуудас бүрд хоосон бөглөх хэсэг, гурван гол горим, тусдаа тоон кейс байна. Кейсүүд нь хоорондоо нэгтгэх залруулгын жагсаалт биш; нэг бүр нь өөр нөхцөлтэй сургалтын жишээ.

Ажлын хуудас нь аудитын иж бүрэн аргачлалыг орлохгүй. Материаллаг байдал, эрсдэлийн үнэлгээ, хамрах олонлог, сонголтын үндэслэл, горимын цар хүрээ, нотолгооны хүрэлцээ ба зохистой байдлыг тухайн ажилд тогтооно. Түүврийн тоо эсвэл материаллаг байдлын нэг хувь хэмжээг бүх ажилд автоматаар хэрэглэхгүй.

Ажлын хуудасны хяналт

Талбар	Бөглөх зүйл
Ажлын код	[харилцагч, тайлант үе, цикл, хувилбар]
Бэлтгэсэн	[нэр, огноо]
Хянасан	[нэр, огноо, шийдэгдээгүй тайлбар]
Эрсдэлийн холбоос	[эрсдэлийн бүртгэлийн ID, батламж мэдэгдэл]
Олонлог ба сонголт	[эх сурвалж, нийт дүн, мөрийн тоо, сонгосон хүрээ]
Баримтын индекс	[файлын нэр, хувилбар, хуудас, хадгалах байрлал]
Дүгнэлт	[зөрүү, бусад горимд нөлөөлөх нь, залруулга, үндэслэл]

Стандартын үндэслэл: ISA 230 баримтжуулалт, ISA 315 эрсдэлийн үнэлгээ, ISA 330 хариу арга хэмжээ, ISA 500 нотолгоо, ISA 505 гадаад баталгаажуулалт, ISA 530 түүвэр, ISA 540 тооцоолол. Албан стандартын эхийг энэ багцад хуулбарлаагүй.

https://www.iaasb.org/publications/2025-handbook-international-quality-management-auditing-review-other-assurance-and-related-services

01 Банк ба мөнгө

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Үе [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Банкны үлдэгдэл зохиомол эсвэл тулгагдаагүй
Батламж мэдэгдэл	Оршин байх; эрх; бүрэн байдал
Горим	Банкны дансны бүрэн жагсаалтыг гэрээ, ерөнхий дэвтэртэй тулгах. Баталгаажуулалтын хүсэлтийг аудитор хянаж илгээн, хариуг шууд авах. Банкны тулгалтын хугацааны зөрүүг дараа үеийн хуулгатай шалгах.
Хүлээгдэх нотолгоо	Банкны хариу, 12 сарын хуулга, тулгалтын файл
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

Дэвтрийн 50.0 сая, банкны хариу 49.7 сая. 0.3 саяын шимтгэл 12 дугаар сард суутгагдсан боловч бүртгээгүй.

Дт Банкны шимтгэлийн зардал 0.3 / Кт Мөнгө 0.3. Зассан мөнгө 49.7.

Банкны хариуны эх сурвалж болон шимтгэлийн баримтыг шалгасан. 0.3 саяын залруулгыг оруулж, дахин тулгасны дараа тус шалгасан дансны зөрүү хаагдана.

02 Авлага

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Үе [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Цуглуулах боломжгүй авлагыг бууруулаагүй
Батламж мэдэгдэл	Оршин байх; үнэлгээ
Горим	Насжилтыг ерөнхий дэвтэртэй тулгах. Сонгосон авлагын хариуг шууд авах, хариу ирээгүйг дараа үеийн орлого болон хүргэлтийн баримтаар шалгах. Хүлээгдэж буй алдагдлын өгөгдөл, таамаглалыг үнэлэх.
Хүлээгдэх нотолгоо	Авлагын насжилт, хариу, дараа үеийн банкны хуулга
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

Нийт 25 саяын авлагаас 5 саяын харилцагч төлбөрийн хүндрэлтэй. Баримттай тусгай үнэлгээгээр 2 сая нь барагдахгүй гэж тогтоосон.

Дт Авлагын үнэ цэнийн бууралтын зардал 2 / Кт Алдагдлын сан 2. Цэвэр авлага 23.

2 саяын тооцоо нь бүх харилцагчид хэрэглэх хувь биш. Бусад авлагын үнэлгээг давхар хянаж, нотолгоотойгоор санг шинэчилнэ.

03 Бараа материал

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Үе [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Тооллогын зөрүү эсвэл өртөг буруу
Батламж мэдэгдэл	Оршин байх; бүрэн байдал; үнэлгээ
Горим	Тооллогын зааврыг уншиж ажиглах. Хуудаснаас бараанд болон бараанаас хуудсанд сорил хийх. Сонгосон өртгийг нэхэмжлэлтэй, борлуулах үнийг дараа үеийн баримттай тулгах.
Хүлээгдэх нотолгоо	Тооллогын хуудас, сорилын бүртгэл, нэхэмжлэл
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

Дэвтрийн тоо 1,000 ширхэг, нэгж өртөг 0.05 сая. Давтан тооллого 992 ширхэг. 8 ширхэгийн 0.4 саяын дутагдал батлагдсан.

Дт Тооллогын дутагдлын зардал 0.4 / Кт Бараа материал 0.4. Үлдэгдэл 49.6.

Хариуцагчаас авах авлагыг автоматаар үүсгэхгүй. Эрх зүйн үндэслэл ба барагдуулах боломжийг тусад нь үнэлнэ.

04 Үндсэн хөрөнгө

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Үе [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Хөрөнгөд зардал хольсон эсвэл элэгдэл дутуу
Батламж мэдэгдэл	Оршин байх; эрх; үнэлгээ
Горим	Нэмэгдлийг гэрээ, акт, биет хөрөнгөтэй тулгах. Эзэмших эрх ба барьцааг шалгах. Ашиглаж эхэлсэн өдөр, ашиглах хугацаа, үлдэх өртгөөр элэгдлийг дахин бодох.
Хүлээгдэх нотолгоо	Хөрөнгийн карт, акт, элэгдлийн тооцоо
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

10 саяын хөрөнгө 2026-07-01-нд ашиглаж эхэлсэн, 5 жил, үлдэх өртөг 0. Сарын шулуун шугамын аргаар 6 сарын элэгдэл 1 сая; бүртгэлд 0.5 сая байсан.

Дт Элэгдлийн зардал 0.5 / Кт Хуримтлагдсан элэгдэл 0.5.

Ашиглах хугацаа ба ашиглалтад орсон өдрийг кейсийн баримтаар баталсан. Зөвхөн сонгосон хөрөнгийн 0.5 саяын зөрүүг залруулсан.

05 Өглөг ба худалдан авалт

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Үе [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Тайлангийн өдрийн өр төлбөрийг орхигдуулсан
Батламж мэдэгдэл	Бүрэн байдал; хугацааны зааг
Горим	Өглөгийн жагсаалтыг дэвтэртэй тулгах. Дараа үеийн төлбөр, ирсэн нэхэмжлэлээс тайлангийн өмнөх үүргийг хайх. Хүлээн авсан акт ба гэрээний нөхцөлийг шалгах.
Хүлээгдэх нотолгоо	1 сарын төлбөр, нэхэмжлэл, хүлээн авсан акт
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

2027-01-12-нд 3 саяын үйлчилгээ төлсөн. Акт нь 2026-12-28-нд гүйцэтгэсэн, 2026 оны зардал ба өрийг бүртгээгүй.

Дт Үйлчилгээний зардал 3 / Кт Дансны өглөг 3.

Гүйцэтгэлийн акт, хамрах хугацаагаар 2026 оны үүрэг болохыг тогтоосон. Дараа үеийн бүх төлбөрийг буцаан 2026 онд бүртгэхгүй.

06 Орлого

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Үе [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Гүйцэтгэлээс өмнө орлого бүртгэсэн
Батламж мэдэгдэл	Гарсан байдал; хугацааны зааг; үнэн зөв
Горим	Гэрээний гүйцэтгэлийн үүргийг унших. Жилийн эцсийн борлуулалтыг хүргэлтийн баримт, хүлээн авсан өдөртэй тулгах. Буцаалт, хөнгөлөлт ба дараа үеийн залруулгыг шалгах.
Хүлээгдэх нотолгоо	Гэрээ, хүргэлтийн акт, борлуулалтын журнал
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

12 саяын үйлчилгээний урьдчилгаа 2026-12-20-нд орсон. Үйлчилгээг 2027-01 сард үзүүлнэ; 2026 онд орлогоор бүртгэсэн.

Дт Борлуулалтын орлого 12 / Кт Гэрээний өр төлбөр 12.

Гүйцэтгэлийн үүрэг 2026 онд хангагдаагүй баримтад тулгуурлан ангиллыг залруулсан. Мөнгөний орлого 2026 онд хэвээр байна.

07 Цалин

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Ye [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Бүртгэлгүй ажилтан, зөвшөөрөөгүй цалин эсвэл хуримтлал дутуу
Батламж мэдэгдэл	Гарсан байдал; бүрэн байдал; үнэн зөв
Горим	Ажилтны жагсаалтыг хөдөлмөрийн гэрээ, орсон гарсан тушаалтай тулгах. Сонгосон цалинг цаг, тушаал, төлбөртэй дахин бодох. Тайлангийн өдрийн төлөгдөөгүй зардлыг шалгах.
Хүлээгдэх нотолгоо	Гэрээ, цагийн бүртгэл, цалингийн хүснэгт, банк
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

12 сарын баталгаажсан нийт цалин 4.5 сая, бүртгэсэн зардал 4.0 сая. 0.5 саяын үндсэн цалинг орхигдуулсан.

Дт Цалингийн зардал 0.5 / Кт Цалингийн өглөг 0.5.

Суутгал, НДШ болон төлбөрийн туслах тооцоог тусад нь дахин бодно. Энэ жишээний 0.5 сая нь зөвхөн нийт үндсэн цалингийн зөрүү.

08 Татвар

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Үе [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Татварын данс тайлантай зөрсөн
Батламж мэдэгдэл	Бүрэн байдал; үнэлгээ; толилуулга
Горим	Татвар тус бүрийн тайлан, төлбөрийг дэвтэртэй тулгах. Татвар ногдох орлого, хасагдах зардлын баримтыг шалгах. Түр зөрүү болон хойшлогдсон татварын шаардлагыг тусад нь үнэлэх.
Хүлээгдэх нотолгоо	Илгээсэн тайлан, татварын данс, төлбөрийн баримт
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

Эхний өглөг 2 + тухайн оны тооцоолсон зардал 10 − төлсөн 9 = эцсийн 3 сая. Дэвтрийн өглөг 2.5 сая; 0.5 саяын төлбөрийг давхар бүртгэсэн.

Дт Мөнгө 0.5 / Кт Татварын өглөг 0.5 буюу давхар бичилтийн бодит эсрэг дансыг сэргээнэ.

Зөв залруулга нь анхны давхар бичилтийн эсрэг дансаас хамаарна. Татварын хууль ёсны дүнг 10 сая гэсэн сургалтын өгөгдлөөр тогтоохгүй.

09 Зээл ба санхүүжилт

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Ye [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Хүү дутуу, хугацааны ангилал буруу
Батламж мэдэгдэл	Бүрэн байдал; үнэлгээ; ангилал
Горим	Зээлийн бүх гэрээ, банкны хариуг авах. Үндсэн үлдэгдэл ба хүүг графиктай дахин бодох. Тайлангийн өдрийн төлөх хугацаа, гэрээний нөхцөл зөрчсөн эсэхийг үнэлэх.
Хүлээгдэх нотолгоо	Зээлийн гэрээ, график, банкны хариу
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

Нийт зээл 35 сая. Гэрээгээр дараагийн 12 сарын төлбөр 10 сая, үлдсэн 25 сая. Бүх 35 саяг урт хугацаат гэж харуулсан.

10 саяыг богино хугацаат хэсэгт дахин ангилна. Нийт өр төлбөр ба ашиг өөрчлөгдөхгүй.

Ангиллыг төлбөрийн график төдийгүй тайлангийн өдөр байгаа эрх, гэрээний нөхцөлөөр шалгана.

10 Өмч ба тайлангийн төгсгөл

Ажлын код [ ] Харилцагч [ ] Ye [ ] Бэлтгэсэн [ ] Хянасан [ ]

Хэсэг	Горимын эх загвар
Эрсдэл	Ногдол ашиг, холбоотой тал эсвэл дараа үеийн үйл явдал дутуу
Батламж мэдэгдэл	Бүрэн байдал; эрх; толилуулга
Горим	Шийдвэр, дүрэм, өмчлөгчийн бүртгэлийг шалгах. Өмчийн өөрчлөлтийг журнал ба мөнгөний урсгалтай тулгах. Дараа үеийн үйл явдал, холбоотой тал, удирдлагын мэдэгдлийг авч үнэлэх.
Хүлээгдэх нотолгоо	Шийдвэр, өмчийн бүртгэл, мэдэгдэл, хурлын тэмдэглэл
Олонлог ба сонголт	Нийт дүн [ ] Мөрийн тоо [ ] Эх систем [ ] Сонгосон зүйл [ ] Үндэслэл [ ]
Гүйцэтгэсэн ажил	Баримтын индекс [ ] Гүйцэтгэсэн огноо [ ] Үр дүн [ ]
Дүгнэлт ба шийдвэр	Зөрүү [ ] Залруулга [ ] Нэмэлт горим [ ] Хяналтын тайлбар [ ]

Бөглөсөн сургалтын кейс

Эхний хуримтлагдсан ашиг 22 + тухайн оны ашиг 17 − зарласан ногдол ашиг 12 = эцсийн 27 сая. Ногдол ашгийг зардалд бүртгэсэн хувилбарыг илрүүлсэн.

Дт Хуримтлагдсан ашиг 12 / Кт Буруу бүртгэсэн зардал 12. Мөнгөний төлбөрийг давхар хийхгүй.

Өмчийн бууралт ба тайлант үеийн зардлыг ялгав. Дүгнэлт нь энэ залруулгад хамаарах бөгөөд аудитын нийт дүгнэлт биш.