Программа аудита расчетов по возмещению материального ущерба

Проверяемая организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ООО «Форест»

Период аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_01.01.2018 – 31.12.2018

Количество человеко-часов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_63 ч/ч

Руководитель аудиторской группы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Конев Г.В.

Состав аудиторской группы: Носов В.И. Осипов А.Н

Планируемый аудиторский риск\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2,21 %

Планируемый уровень существенности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_3600 тыс. руб.

Таблица 9 - Программа аудита расчетов по возмещению материального ущерба

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Перечень аудиторских процедур | Период проведения | Ф.И.О. аудитора, отв. за проведение процедуры | Объект аудиторской проверки | Характер проверки |
| 1 | Ознакомление с организационной структурой предприятия. | 06.08.19 | Конев Г.В. | Устный опрос, организационные документы | Сплошной |
| 2 | Анализ учетной политики в части закрепленного способа учета товаров. | 06.08.19 | Романюк А.А, | Учетная политика | Сплошной |
| 3 | Осмотр склада, ознакомление с условиями хранения товаров. | 07.08.19 | Конев Г.В. | Опрос кладовщика | Сплошной |
| 4 | Проверка заключения договора о материальной ответственности с кладовщиком | 07.08.19 | Конев Г.В. | Договоры о материальной ответственности | Сплошной |
| 5 | Проверка документального оформления движения товаров на складе. | 08.08.19 | Конев Г.В. | Карточки складского учета, накладные, счет-фактуры | Выборочный |
| 6 | Проверка соответствия данных инвентаризации за 2013 год данным бухгалтерского учета. | 08.08.19 | Конев Г.В. | инвентаризационная опись, | Выборочный |

Продолжение таблицы 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Проверка наличия и правильности оформления  Доверенностей на выдачу ТМЦ | 09.08.19 | Конев Г.В. | доверенности | Выборочный |
| 8 | Проверка обоснованности размера материального ущерба, его документального оформления и своевременности возмещения | 09.08.19 | Конев Г.В. | Карточка количественно-суммового учета | Выборочный |
| 10 | Проверка правильности, полноты и своевременности занесения в регистры синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по возмещению материального ущерба | 10.08.19 | Конев Г.В. | Журнал хозяйственных операций, журнал ордер по сч. 73 | Сплошной |
| 11 | Проверка достоверности и взаимосвязанности показателей бухгалтерской и статистической отчетности по расчетам по возмещению материального ущерба | 11.08.19 | Конев Г.В. | Счет-фактуры, накладные, доверенности, договора | Выборочный |
| 12 | Оценка состояния внутреннего контроля за правильностью исчисления и своевременностью погашения задолженности персоналом за причиненный материальный ущерб | 11.08.19 | Конев Г.В. | Журналы-ордера по сч. 73, главная книга | Выборочный |
| 12 | Проверка полноты и реальности сумм дебиторской задолженности | 12.08.19 | Конев Г.В. | Договоры, акты сверки расчетов | Выборочный |
| 14 | Проверка правильности формирования показателей ф. № 2: выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, валовой прибыли и прибыли от продажи | 13.08.19 | Носов В.И. | Главная книга, ф. №2 | Сплошной |

Руководитель аудиторской группы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_