Общий план аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ (проверяемые участки учета) | Период проведения (в часах) | Исполнитель |
| 1 | Изучение положений учетной политики по направлениям данного участка проверки | 2 |  |
| 2 | Проверка договоров | 5 |  |
| 3 | Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности | 3 |  |
| 4 | Проверка счетов фактур | 3 |  |
| 5 | Проверка регистров учета по счету 60 | 15 |  |
| 6 | Проверка правильности формирования итоговых показателей | 22 |  |

Программа аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень проверяемых вопросов (или) аудиторских процедур | Периодпроведения | Исполнитель |
| 1 | Проверка обоснованности и своевременности списания дебиторской задолженности |  |  |
| 2 | Проверка товарно транспортных накладынх |  |  |
| 3 | Проверка правильности проведения переоценки дебиторской задолженности и полученных авансов |  |  |
| 4 | Проверка отражения операций по договору мены |  |  |
| 5 | Проверка на своевременность и обоснованность проведения зачета |  |  |
| 6 | Проверка правильности учета суммовых разниц, исчисленных с сумм дебиторской задолженности |  |  |
| 7 | Анализ используемых форм расчетов с поставщиками |  |  |
| 8 | Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности по срокам возникновения |  |  |
| 9 | Проверка соблюдения законодательства при осуществлении предоплаты по договорам |  |  |
| 10 | Проверка правильности отражения полученных авансовых платежей |  |  |
| 11 | Проверка расчетов по соглашению о переводе долга |  |  |
| 12 | Анализ изменения объемов кредиторской и дебиторской задолженности за отчетный период |  |  |
| 13 | Проверка операций по зачету взаимных требований |  |  |
| 14 | Организация аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками |  |  |
| 15 | Расшифровка просроченной кредиторской и дебиторской задолженности |  |  |
| 16 | Расшифровка сомнительной дебиторской задолженности |  |  |
| 17 | Расшифровка безнадежной дебиторской задолженности |  |  |
| 18 | Проверка правильности отражения данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах |  |  |