Программа аудита учета финансовых результатов

Программа аудита учета финансовых результатов

Проверяемая организация

Период аудита

Количество человеко-часов

Руководитель аудиторской группы

Состав аудиторской группы:

Планируемый аудиторский риск

Планируемый уровень существенности

Таблица 2 - Программа аудита учета финансовых результатов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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. | - | Ф.И.О. | Устный опрос, организационные документы | Сплошной |
| 2 | Анализ учетной политики в части закрепленного способа учета товаров. | - | Ф.И.О. | Учетная политика | Сплошной |
| 3 | Осмотр помещения кассы | - | Ф.И.О. | Опрос кассира | Сплошной |
| 4 | Проверка заключения договора с банками | - | Ф.И.О. | Договоры о предоставленных кредитах, вложениях | Сплошной |
| 5 | Проверка расчетных счетов | - | Ф.И.О. | Оборотная ведомость по сч. 51, платежные поручения и требования | Выборочный |
| 6 | Проверка соответствия данных инвентаризации денежных средств в кассе за \_\_\_ год данным бухгалтерского учета. | - | Ф.И.О. | инвентаризационная опись, | Выборочный |
| 7 | Проверка наличия и правильности оформления  доверенностей на получение денежных средств | - | Ф.И.О. | доверенности | Выборочный |
| 8 | Проверка учета расчетов по счету 90 | - | Ф.И.О. | оборотная ведомость по сч. 90 | Выборочный |
| 10 | Проверка учета расчетов по счету 91 | - | Ф.И.О. | оборотная ведомость по сч. 91 | Сплошной |
| 11 | Проверка учета расчетов по счету 99 | - | Ф.И.О. | оборотная ведомость по сч. 99 | Выборочный |
| 12 | Проверка соответствия данных отчета о финансовых результата данным оборотной ведомости | - | Ф.И.О. | Оборотная ведомость, Отчет о финансовых результатах | Выборочный |
| 13 | Проверка правильности распределения и использования прибыли | - | Ф.И.О. | Оборотная ведомость, Отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс | Выборочный |