### ПЛАН АУДИТА

### \_\_\_\_расчетов с поставщиками и подрядчиками\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

название участка бухучета

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «терра Трак» |
| Период аудита | с 01.01.2018 по 31.12.2018 |
| Количество человеко-часов | 320 |
| Руководитель аудиторской группы | Изъюров И.А. |
| Планируемый аудиторский риск | 5% |
| Планируемый уровень существенности | 2% |

|  | Перечень аудиторских мероприятий  (этапов / процедур)\* | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы аудитора  *(перечислить первичные документы, регистры бухгалтерского учета)* | Методы получения аудиторских доказательств\*\* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Наличие подтверждающих документов на приобретение ТМЦ, работ, услуг | 01.01.2018-31.12.2018 | Степанов Д.С. | Договоры, письма, счета-фактуры, | Запрос, наблюдение |
| 2. | Проверка своевременности предъявляемых претензий по качеству и количеству товаров, работ, услуг | 01.01.2018-31.12.2018 | Суханицкая А.Д. | Акты о расхождении в количестве и качестве полученных ТМЦ | Запрос, наблюдение, пересчет |
| 3. | Проверка правильности составления корреспонденции счетов | 01.01.2018-31.12.2018 | Суханицкая А.Д. | Регистры бухгалтерского учета, счета, платежные поручения | Запрос, аналитические процедуры |
| 4. | Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности | 01.01.2018-31.12.2018 | Степанов Д.С. | Регистры бухгалтерского учета, счета- фактуры, акты сверок | Запрос, внешнее подтверждение, подсчет |
| 5. | Установление соответствия занесения данных из счетов поставщиков в учетные регистры | 01.01.2018-31.12.2018 | Степанов Д.С. | Регистры бухгалтерского учета, счета- фактуры, , данные складского учета, книга покупок, ТН, документы складского хранения | Запрос, внешнее подтверждение, пересчет, прослеживание |
| 6. | Проверка реальности списания дебиторской задолженности за счет с сомнительных долгов | 01.01.2018-31.12.2018 | Степанов Д.С. | Аналитические данные к сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», акты сверок, решение судов в части признания задолженности безнадежной ко взысканию | Запрос, внешнее подтверждение |
| 7. | Проверка полноты оприходования материальных ценностей материально-ответственными лицами | 01.01.2018-31.12.2018 | Изъюров И.А. | Счета, приходные акты, накладные | Выборочная проверка, сопоставление |
| 8. | Проверка правильности определения поставщиками суммы НДС | 01.01.2018-31.12.2018 | Изъюров И.А. | Счета-фактуры, инструкции о порядке исчисления и уплате в бюджет НДС, регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета | Запрос, аналитические процедуры, пересчет |

\*Должно быть отражено не менее 7 мероприятий.

\*\*В соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 520 «Аналитические процедуры» (процедуры оценки риска, тестирование средств контроля или процедура проверки по существу: инспектирование, наблюдение, опрос, подтверждение, пересчет, повторное применение средства контроля или аналитическая процедура)

Информация о выбранной компании

Группа компаний АФК осуществляет деятельность на рынке с 2001 года. Главными направлениями деятельности являются: реализация комплексных решений в области аудита, бухгалтерского сопровождения, финансового, экономического и юридического консалтинга, управление активами.

Группа компаний АФК — это коллектив профессионалов, которых отличает высокий уровень знаний, ответственности, многолетний опыт, профессиональная этика и строгое соблюдение конфиденциальности. Направления деятельности Группы компаний АФК расширяются, и вместе с новыми клиентами и задачами приходит опыт нестандартных решений, открывающий перед нами новые перспективы.

По версии рейтингового агентства RAEX (ООО «РАЭКС-Аналитика») ООО «АФК-Аудит» по итогам 2018 года входит в ТОП-25 крупнейших аудиторских организаций России, а также занимает 7 место в рэнкинге делового потенциала оценочных компаний России.

Изъюров Илья Александрович

Директор по аудиту АФК-Аудит, партнер, направление коммерческий бизнес

Более 6 лет работает в аудите. Имеет обширный опыт разрешения сложных корпоративных и финансовых вопросов. В 2013-2014 гг. прошел обучение по Федеральной программе подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства РФ «Менеджмент – Управление стоимостью бизнеса». Руководит аудиторскими проверками в крупных коммерческих компаниях: ГК Росинжиниринг, СПСР-Экспресс, Галахад Энтерпрайзис, Шоллер Алиберт.