

Аудит кредиторской задолженности



- КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД
 - ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ
 - ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ
 - НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ
 - УЧРЕДИТЕЛЯМИ, СОТРУДНИКАМИ, БАНКАМИ

План действий аудитора

1. Программа аудита кредиторской задолженности.
2. Уровень существенности для статьи баланса «Кредиторская задолженность».
3. Тест системы внутреннего контроля по разделу «Кредиторская задолженность».
4. Аудиторские процедуры.
5. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.

Программа аудита кредиторской задолженности

Программа аудита — документ, составляемый аудитором при проведении аудиторской проверки, определяющий последовательность, совокупность приемов и методов аудиторской проверки, состав исполнителей и сроки проведения проверки. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в конкретной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.

ПРОГРАММА АУДИТА

Проверяемая организация _____

Период аудита _____

Количество человеко-часов _____

Руководитель аудиторской группы _____

Состав аудиторской группы _____

Планируемый аудиторский риск _____

Планируемый уровень существенности _____

№	Перечень аудиторских процедур по разделам проверки	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечания

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Уровень существенности для

Показатель	Сумма	Удельный вес (%)	Существенность статьи
Основные средства	4000	50	250
Финансовые вложения	110	1,38	6,9
Запасы	590	7,37	36,85
Дебиторская задолженность	3000	37,50	187,5
Денежные средства	300	3,75	18,75
Итого	8000	100	500
Уставный капитал	100	1,25	6,25
Добавочный капитал	115	1,44	7,2
Нераспределенная прибыль	5000	62,5	312,5
Кредиты и займы	785	9,81	49,05
Кредиторская задолженность	2000	25	125

Тест системы внутреннего контроля по разделу «Кредиторская задолженность»



Аудиторские процедуры



Аудит задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Для аудита задолженности перед поставщиками и подрядчиками необходимо **получить от аудируемого лица следующие документы:**

- Первичные учетные документы;
- Договоры на поставку товаров, работ (услуг);
- Регистры бухгалтерского учета по учету операций с поставщиками и подрядчиками.

Аудит задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Данные по строке 1521 «Поставщики и подрядчики» бухгалтерского баланса (Документ №) отражены в размере 150 тысяч рублей, что соответствует данным Оборотно-сальдовой ведомости (Документ №___) по следующим счетам:

№ п/п	Наименование счетов	Сальдо на конец отчетного периода (руб.)	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-	80 000
2	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	-	70 000
3	Итого:	-	150 000

Аудит задолженности перед поставщиками и подрядчиками

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://egrul.nalog.ru/index.html>. The page header includes the text "ВЕРНУТЬСЯ НА САЙТ ФНС РОССИИ" and language options "РУС" and "ENG". A main banner features the Russian Tax Authority logo and the text "РИСКИ БИЗНЕСА: ПРОВЕРЬ СЕБЯ И КОНТРАГЕНТА", along with a button "ПЕРЕЙТИ В СТАРУЮ ВЕРСИЮ СЕРВИСА". Below the banner are navigation buttons "ГЛАВНАЯ" and "О СЕРВИСЕ". The main heading is "ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЕГРЮЛ/ЕГРИП".

ПОИСКОВЫЙ ЗАПРОС:*

Укажите ИНН или ОГРН (ОГРНИП) или наименование ЮЛ, ФИО ИП

ВЫБРАТЬ РЕГИОНЫ:

Выберите значения из справочника

Искать по точному соответствию наименования юридического лица или фамилии, имени и отчеству

ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС

The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date "02.04.2019" and time "11:04".

Аудит задолженности перед поставщиками и подрядчиками

The screenshot displays the Rosfinmonitoring portal interface. At the top, the browser address bar shows the URL <https://portal.fedsfm.ru>. The main header includes the Rosfinmonitoring logo and the text "РОСФИНМОНИТОРИНГ Федеральная служба по финансовому мониторингу". A navigation menu on the left lists various services such as "ИНСТРУКЦИИ", "УЧЁТНЫЕ СВЕДЕНИЯ", and "ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ". The central content area features a large Russian coat of arms and a prominent announcement regarding a list of organizations and individuals involved in extremist activities or terrorism as of April 1, 2019. To the right, there are buttons for "Архив новостей" and "ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ". The bottom of the page shows a Windows taskbar with the system clock indicating 11:09 on 02.04.2019.

росфинмониторинг личный | Росфинмониторинг | <https://portal.fedsfm.ru>

Яндекс | Почта | Часто посещаемые | Начальная страница | РОССИЙСКИЙ НАЦ...

РОСФИНМОНИТОРИНГ
Федеральная служба по
финансовому мониторингу

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "САУС СТАР"

РОСФИНМОНИТОРИНГ
Федеральная служба по
финансовому мониторингу

О выпуске очередной редакции Перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму от 1 апреля 2019 года

Архив новостей

УЧЕТНЫЕ ДАННЫЕ

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

СООБЩЕНИЯ

ЭЛЕКТРОННЫЕ КУРСЫ

ПЕРЕЧНИ

ЗАПРОСЫ РОСФИНМОНИТОРИНГА

РИСКИ ПОД/ФТ

РИСКИ ПОД/ФТ

11:09
02.04.2019

Аудит задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Федеральная служба судебных приставов
Официальный сайт ФССП России

Сообщить о коррупции:
(495) 870-69-96

Все телефоны
Территориальные органы

О СЛУЖБЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ДОКУМЕНТЫ КОНТАКТЫ ПРЕСС-СЛУЖБА ОБРАЩЕНИЯ СЕРВИСЫ ОТКРЫТАЯ СЛУЖБА Q

< Назад Сервисы / Банк данных исполнительных производств

Банк данных исполнительных производств

Поиск физических лиц Поиск юридических лиц Поиск по номеру ИП Поиск по номеру ИД

Территориальные органы:*

Республика Крым

Фамилия:*

11:02
02.04.2019

Аудит задолженности перед поставщиками и подрядчиками

УК РФ Статья 177. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности

Злостное уклонение руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта - наказывается штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет.

Примечание. В статьях настоящей главы, за исключением статьи 169, частей третьей - шестой статьи 171.1, статей 171.2, 171.3, 172.3, 174, 174.1, 178, 180, 185 - 185.4, 185.6, 191.1, 193, 193.1, 194, 198 - 199.1, 199.3, 199.4, 200.1, 200.2, 200.3 и 200.5, **крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей, а особо крупным - девять миллионов рублей.**

Аудит задолженности перед персоналом организации

Начальным этапом аудита задолженности перед персоналом организации является составление запроса к аудируемой организации **на получение следующих документов:**

- Первичные учетные документы по учету операций по задолженности перед персоналом организации;
- Договоры (трудовые договоры и допсоглашения к ним);
- Коллективный договор и локальные нормативные акты (Положение об оплате труда, положение о премировании);
- Регистры бухгалтерского учета по учету операций задолженности перед персоналом организации.

Аудит задолженности перед государственными внебюджетными фондами

**Документами необходимыми для
проверки задолженности перед
государственными внебюджетными
фондами являются:**

- первичные учетные документы по учету задолженности перед государственными внебюджетными фондами;
- отчет по форме 4-ФСС за отчетный год;
- отчет по форме РСВ-1 за отчетный год;
- регистры бухгалтерского учета по учету задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Аудит задолженности перед государственными внебюджетными фондами

С 2019 года изменились предельные базы по сумме выплат в пользу работников. Лимиты установлены в следующих размерах:

- 1150000руб. для взносов на обязательное пенсионное страхование (было 1021000руб.);
- 865000руб. для взносов на временную нетрудоспособность и материнство (было 815000руб.).

С сумм превышения предельной базы для начисления страховых взносов ставка пенсионных взносов составляет 10 процентов.



«В мире нет ничего неизбежного,
кроме смерти и налогов»

Бенджамин Франклин

Аудит задолженности по налогам и сборам

Для проверки и подтверждения правильности отражения величины задолженности перед бюджетом в финансовой (бухгалтерской) отчетности данные по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса сверяются с данным Оборотно-сальдовой ведомости по следующим счетам:

№ п /п	Наименование субсчетов	Сальдо на конец отчетного периода (руб.)	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	68.2 «НДС»	-	35 000
2	68.1 «НДФЛ»	-	30000
3	68.3 «Налог на прибыль»	-	25000
4	68.4 «Единый налог на вмененный доход»	-	4500
5	68.5 «Транспортный налог»	-	1200
6	68.6 «Налог на имущество»	-	48000
7	68.7 «Земельный налог»	-	56000
	Итого:	-	199700

Сверка по налогам с бюджетом

Наименование	Данные ФНС	Данные предприятия	Начисления 4 квартала	Расхождение (гр.3+ гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5
НДС(налог)	1000	-35000	36000	0
НДС (пеня)	23	0	0	-23
Налог на прибыль (фед. бюджет)	2000	-5000	6000	-1000
Налог на прибыль (рег. бюджет)	1000	-20000	28000	7000
Итого	4023	-60000	70000	5977

Аудит задолженности по налогу на добавленную стоимость

1. Документы необходимые для проведения аудита.
2. Аудиторские процедуры при аудите налога на добавленную стоимость.
3. Нарушения выявляемые в ходе аудиторской проверки.



Аудит задолженности по налогу на доходы физических лиц

1. Документы необходимые для проведения аудита.
2. Аудиторские процедуры при аудите налога на доходы физических лиц.
3. Нарушения выявляемые в ходе аудиторской проверки.



Аудит задолженности по налогу на прибыль организаций

1. Документы необходимые для проведения аудита.
2. Аудиторские процедуры при аудите налога на прибыль.
3. Нарушения выявляемые в ходе аудиторской проверки.



Налог на прибыль

20 %

2 % в федеральный бюджет
18 % в региональный бюджет



Аудит задолженности по единому налогу на вмененный доход

1. Документы необходимые для проведения аудита.
2. Аудиторские процедуры при аудите налога на добавленную стоимость.
3. Нарушения выявляемые в ходе аудиторской проверки.



Аудит задолженности по транспортному налогу

1. Документы необходимые для проведения аудита.
2. Аудиторские процедуры при аудите налога на добавленную стоимость.
3. Нарушения выявляемые в ходе аудиторской проверки.



Аудит задолженности по налогу на имущество

1. Документы необходимые для проведения аудита.
2. Аудиторские процедуры при аудите налога на добавленную стоимость.
3. Нарушения выявляемые в ходе аудиторской проверки.



Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

Вывод

Организация и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности АО «Гостиница «Москва» в отдельных случаях не соответствуют требованиям, установленным Федеральным законом N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011г.:

№ п/п	Содержание замечания	Сумма, тыс. руб.	Страница
1.1	Кредиторская задолженность в сумме 40110 руб. является безнадежной.	40,1	23

Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

На основании вышеизложенного состояние системы внутреннего контроля мы оценили как **среднее**.

Уровень существенности, принимаемый при оценке достоверности финансовой отчетности АО «Гостиница «Москва», **составляет 1200 тыс. руб.**

Совокупность установленных нарушений **несущественна**.

Нарушений установленного законодательством РФ порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, влияющих или способных повлиять на ее достоверность в ходе проведения аудита не установлено.

Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

По нашему мнению финансовая (бухгалтерская) отчетность организации АО «Гостиница «Москва» **отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение** на 31 декабря 2018 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2018г. по 31 декабря 2018г. включительно, и **составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.**

A close-up photograph of two hands shaking in a firm grip, symbolizing a business agreement or partnership. The hands are wearing dark suit jackets and light blue shirts. In the background, several other people in business attire are blurred, suggesting a professional setting. A semi-transparent white rectangular box is centered over the image, containing the text "СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ" in bold blue capital letters.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ