ВЕДОМОСТЬ

О НЕВЗЫСКАННОЙ ПРОСРОЧЕННОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И

НАРУШЕНИЯХ РАСЧЕТНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

---------------------------------------------------------------------

наимено-¦наимено-¦ ¦ ¦ ¦ ¦заключение¦

вание ¦ вание ¦ дата ¦ ¦ ¦ меры ¦аудитора о¦

¦ ¦возник-¦ причина ¦ сумма ¦по уре-¦ ¦Приме-

синтети-¦ дебито-¦новения¦образова-¦ ¦гулиро-¦реальности¦чания

ческого ¦ ров и ¦задол- ¦ ния ¦ ¦ванию ¦ задолжен-¦

счета, ¦ креди- ¦женнос-¦ задолже-¦ ¦расче- ¦ ности к ¦

субсчета¦ торов ¦ ти ¦ нности ¦ ¦тов ¦ взысканию¦

--------+--------+-------+---------+-------+-------+----------+------

1 ¦ 2 ¦ 3 ¦ 4 ¦ 5 ¦ 6 ¦ 7 ¦ 8

--------+--------+-------+---------+-------+-------+----------+------

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

--------------------------------------------------------------------

КОММЕНТАРИЙ:

------------

Проверяя расчеты с дебиторами и кредиторами аудитор должен

установить причины возникновения дебиторской и кредиторской

задолженности, если она значительна, то это свидетельствует о

нарушении финансовой и расчетной дисциплины. Сказанное не относится к

задолженности, являющейся следствием существующих правил расчетов.

Прежде всего нужно выяснить, правильно ли отражены по статьям баланса

соответствующие остатки задолженности. Для этого по данным регистров

аналитического учета к счетам, предназначенным для отражения

расчетов, сличают остатки по каждому виду расчетов на начало

ревизуемого периода с остатками по соответствующим статьям баланса, а

затем проверяют каждый вид расчетов. Аудитор обязан установить

причины и виновников образования задолженности, давность ее

возникновения , реальность получения (т. е. имеются ли акты сверки

расчетов либо письма , в которых дебиторы признают свою

задолженность); не пропущены ли сроки исковой давности, какие меры

принимаются для погашения или взыскания задолженности. Иногда

рекомендуется провести сверки расчетов с организациями, за которыми

числится значительная дебиторская задолженность, встречные проверки в

первую очередь проводятся в торговых и снабженческих организациях.

Известен факт, когда бухгалтер, занимающийся расчетами, погасил

дебиторскую задолженность торгового предприятия за счет кредиторской

задолжности автопредприятия, по которой истек срок исковой

давности, а полученные на эту сумму из магазина материальные ценности

не оприходовал и по сговору с работником хозяйственного отдела

присвоил. Поэтому особое внимание нужно обращать на невостребованную

кредиторскую задолженность. При анализе прочей дебиторской

задолженности важно проверить наличие задолженности работников

предприятия или фирмы за пользование инвентарем; отпущенные без

предварительной оплаты материальной ценности; несданную спецодежду и

т. д.