Результат периода подтверждён

Период _____. Версия отчёта _____. Ответственный _____. Проверяйте основания, а не только заполненность ячеек.

Пункт проверки	Ответ / источник
Цена объекта отделена от комиссии	
У каждой услуги есть уникальный код	
Событие для результата определено заранее	
Дата и основание подтверждены	
Этапы не дублируют общую комиссию	
Неподтверждённые услуги выделены отдельно	
Изменения суммы имеют версию основания	
Правила расходов согласованы и применены последовательно	
Показатель не назван чистой прибылью без полного состава	

Открытые вопросы
Какая строка не подтверждена _____. Что требуется _____. Кто выясняет _____. Когда _____. До решения её статус явно указан.

Деньги и распределение проверены

Проверка	Подтверждение
Остатки сверены с выписками на одну дату	
Все операции имеют идентификаторы	
Внутренние переводы не стали внешним доходом	
Оплаты связаны с правильными договорами	
Части одной оплаты не превышают её сумму	
Повторного зачёта одной операции нет	
Неизвестное назначение не угадано	
Возвраты и комиссии банка показаны отдельно	
Начало + поступления минус выплаты = конец	

Операция	Расхождение	Как и кем уточняется

Сверка закрыта
Начало _____. Входящие _____. Исходящие _____. Расчётный конец _____. Факт по выписке _____. Разница _____. Необъяснённая разница не скрыта в строке «прочее».

Открытые суммы и решения

Код / сумма	Срок / основание	Действие / владелец

Финальная проверка	Отметка
Остатки к получению видны по договорам	
Авансы отделены от выполненных услуг	
Неоплаченные расходы не забыты	
Будущий срок не назван просрочкой	
База и условие выплаты агентам подтверждены	
Поздние изменения имеют журнал и основание	
Следующая сверка назначена	

Результат закрытия
Отчёт проверил _____. Дата _____. Версия _____. Нерешённые вопросы _____. Где сохранены доказательства _____. Доступ к персональным данным не расширяется ради проверки.

Источники и проверка

IFRS Foundation: IAS 7, Statement of Cash Flows