

LAUN OG LAUNATENGD GJÖLD / Ógr. laun og launatengd gjöld

Hugsanlegar áhættur (ROMM (Risk Of Material Misstatement))	Assertion(s)	Classification of risk	Gagnaskoðun	Framkvæmt af / tilbúið þann	Tilvísun í vinnupappír
<p>Hætta er á að laun séu ofmetin þar sem:</p> <ul style="list-style-type: none"> launagreiðslur eru gerðar til starfsmanna sem ekki vinna fyrir félagið, t.d. starfsmaður sem er hættur, starfsmaður sem aldrei hefur unnið hjá félaginu (fictitious employee) 	Occurrence	Risk	<p>Endurskoðið launakostnað með gagnagreiningaraðgerðum - notið vp. <8345>:</p> <p>Myndið væntingar vegna launakostnaðar og berið saman væntan launakostnað við raun launakostnað. Við myndun væntinga, takið tillit til launahækkana og breytinga á starfsmannafjölda.</p> <p>Skráið niðurstöður prófanna.</p> <p>Gerðið jafnframt afstemmingu á stöðu launa skv. bókhaldi og stöðu samkvæmt staðgreiðsluskilum RSK.</p>	SH 22.8.2014	sjá vp. <8311> og <8345>
<p>Hætta er á að launakostnaður sé rangur þar sem</p> <ul style="list-style-type: none"> hann er skráður á rangt tímabil 	Cut off	Risk	<p>Endurskoðið launakostnað með greiningaraðgerðum - notið vp. <8345>:</p>	SH 22.8.2014	sjá vp. <8311> og <8345>
<p>Hætta er á að skekkjur séu í launakostnaði þar sem:</p> <ul style="list-style-type: none"> röng fjárhæð er greidd til starfsmanna raunverulegar unnar vinnustundir endurspegla ekki útreikning launa afdregnir skattar og gjöld eru rangir fyrirframgreidd laun eru gjaldfærð bónusar eru rangir vegna óvissu eða skekkju 	Accuracy	Risk	<p>Endurskoðið launakostnað með greiningaraðgerðum - notið vp. <8345>:</p> <p>Sjá hér fyrir ofan</p>	SH 22.8.2014 SH 22.8.2014 SH 22.8.2014	sjá vp. <8311> og <8345>
<p>Hætta er á ofgreiðslu launatengdra gjalda þar sem starfsmenn hafi ráðstafað viðbótarlífeyrisgreiðslu til lækkunar á höfuðstóli húsnæðisláns án sérstakrar heimildar.</p>	Completeness Existence valuation and allocation	Risk	<p>Takið úrtak af greiðslum á viðbótarlífeyrissparnaði einstakra starfsmanna berið saman við yfirlit frá lífeyrissjóði.</p>	SH 22.8.2014	sjá vp. <8351>
<p>Hætta er á að áfallið orlof í lok árs sé ekki rétt, þar sem ekki hafi verið tekið tillit til breytinga innan ársins.</p>	Completeness Existence valuation and allocation	Risk	<p>Endurskoðið launakostnað með greiningaraðgerðum - notið vp. <8345>:</p> <p>Sjá hér fyrir ofan</p>	SH 22.8.2014	sjá vp. <8345>
<p>Hætta er á að ógreidd laun og launatengd gjöld séu vanmetin, þar sem þau hafa verið rangt skráð.</p>	Completeness	Risk	<p>Skodið greiðslu eftir áramót með því að rekja ykkur í bankayfirlit og kannið hvort þær stemmi við bókfærðar fjárhæðir.</p> <p>Notist við vp. <7346>.</p>	SH 22.8.2014	sjá vp. <7346>