A decorative L-shaped frame made of thick black lines, with the top-left corner on the left and the bottom-right corner on the right, enclosing the central text.

ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЦИКЛА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

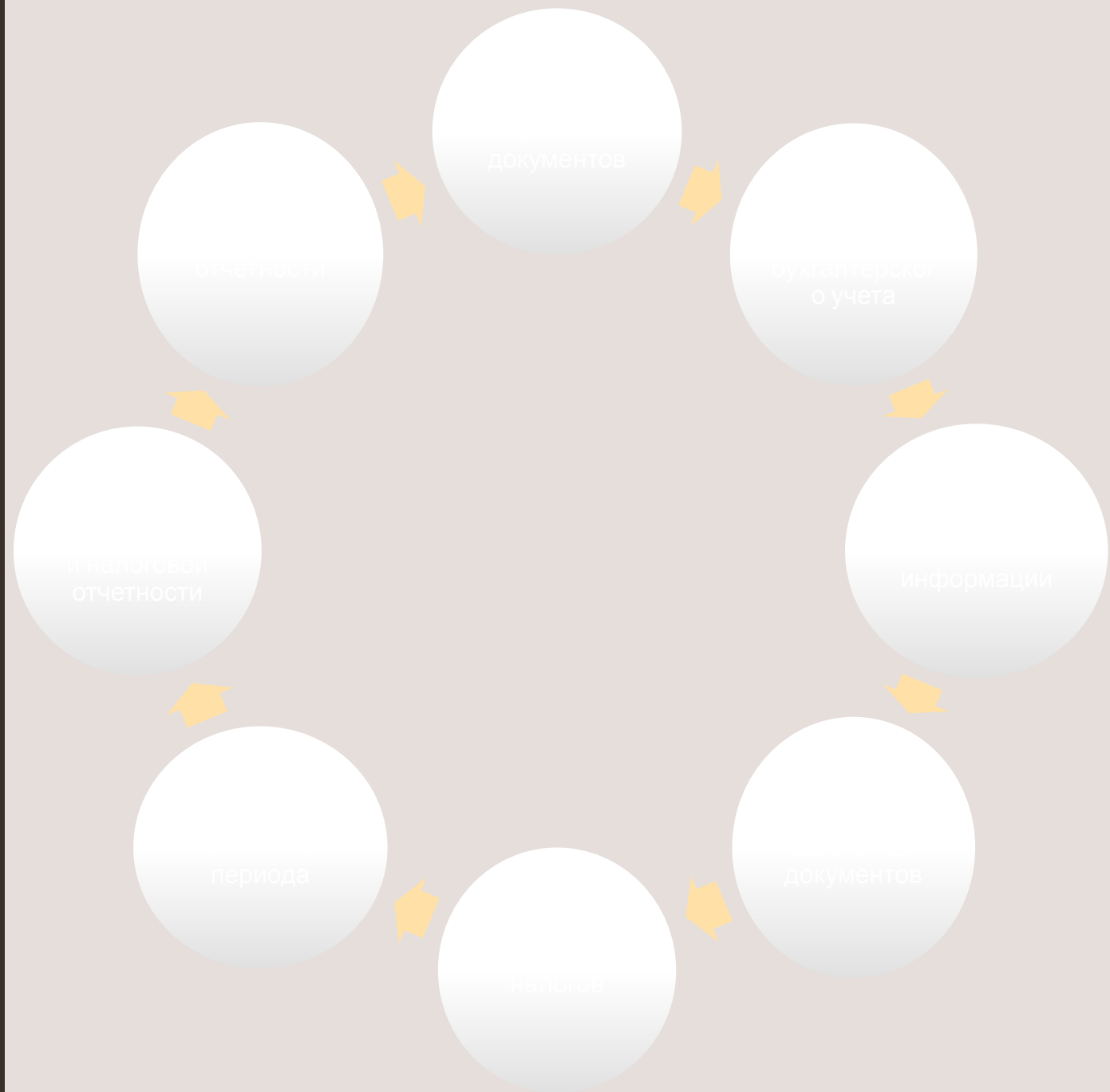
Подготовила: Сенина Ксения
Группа 2410 ФФ

Цикл финансовой отчетности

Последовательность действий, которые направлены на регистрацию, обобщение и представление отчетов об экономических мероприятиях и операциях



Элементы цикла финансовой отчетности



Цель внутреннего аудита бизнес-цикла финансовой отчетности

Цель внутреннего аудита цикла финансовой отчетности: изучить процедуры подготовки финансовой отчетности (ФО) и выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом.



Задачи проверки:

Контроль соответствия состава и показателей бухгалтерской отчётности требованиям нормативных актов и учётной политики организации

Проверка соответствия показателей во всех формах отчётности

Установление полноты отражения в отчётности всех хозяйственных операций организации в соответствии с принципом начисления

В рамках такой проверки привлекаются все группы источников информации:

Внеучётная информация:

- Все внешние источники (нормативные акты, подтверждения от третьих лиц, статистические данные).
- Все внутренние источники (приказы, распоряжения о проведении инвентаризации, утверждении учётной политики и т.д., договоры купли-продажи).

Учётная информация:

- Первичные документы (по всем разделам учёта - (накладные, счета-фактуры, акты, инвентарные карточки и т.п.)
- Учётные регистры (журналы-ордера и ведомости, карточки аналитического учета, книги по всем счетам)
- Бухгалтерская, статистическая, налоговая отчётность. Она проверяется на предмет непротиворечивости данных в отчетах, предназначенных для разных внешних пользователей.

Основная функция внутреннего контроля бизнес-цикла финансовой отчетности:

Формирование единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.

Данная функция раскрывается в реализации следующих основных

требований:

■ Обеспечение достоверности и полноты информации о финансовом положении организации и финансовых результатах её деятельности. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчётность, сформированная по правилам действующих нормативных актов в области бухгалтерского учёта.

- Контроль нейтральности информации в бухгалтерской отчётности. Предполагает учёт интересов всех пользователей отчётности в равной мере.
- Обеспечение последовательности содержания и форм бухгалтерской отчётности в разные периоды. Это означает неизменность форм отчётности за разные годы, однако при необходимости организация может изменять форму и содержание отчётности.
- Аналитическое представление отчетной информации. В отчётности показываются данные как минимум за два года; отчётный и предшествующий ему, а также данные всех подразделений и филиалов, данные представляются по географическим и операционным сегментам.
- Контроль соблюдения принципа существенности показателя отчётности.
- Обеспечение полноты заполнения реквизитов отчетности и соответствия ее форм требованиям законодательства и особенностям организации.

Основные направления и процедуры внутреннего аудита бизнес-цикла финансовой отчетности

Контроль содержания форм бухгалтерской отчетности и увязки её показателей.

Подтверждение существования показателей отчетности.

Контроль оценки статей отчетности.

Обобщение результатов проверки.

Контроль содержания форм бухгалтерской отчётности и увязки её показателей

На данном этапе по каждой форме отчётности определяют следующие параметры:

- Соответствие формы отчётности типовым требованиям к ней и специфике деятельности аудируемого лица.
- Полнота заполнения реквизитов.
- Арифметический контроль показателей.
- Взаимосвязь показателей форм отчётности с другими формами.


Контроль содержания форм бухгалтерской отчётности и увязки её показателей

Увязка показателей предполагает соответствие значений одинаковых показателей отражённых в разных формах отчётности. Результаты контроля взаимоувязки показателей могут быть обобщены в следующем рабочем документе.

Результаты контроля взаимоувязки показателей

№	Наименование показателей	Значение показателей тыс. руб.						Примечание
		Ф№1	Ф№2	Ф№3	Ф№4	Ф№5	Ф№6	
1.	Остаток денежных средств на конец года	83	-	-	81	-		Выяснить причину отклонения

Подтверждение существования показателей отчётности



При анализе существования активов и обязательств, отражённых в отчётности, аудиторы изучают результаты инвентаризации проведённой перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также проводят осмотр имущества и участвуют в проведении инвентаризации если она не осуществлялась перед составлением бухгалтерской отчётности. При этом все отклонения от данных бухгалтерского учёта должны быть отражены в учёте до составления бухгалтерской отчётности.

На этом этапе также целесообразно провести проверку соответствия бухгалтерской отчётности сведениям учётных регистров (процедура прослеживания или контроля реальности сальдо).

Контроль оценки статей отчётности

При оценке статей отчётности аудиторы должны получить доказательства соблюдения следующих принципиальных положений:

- Оценка показателей в рублях.
- Отсутствие зачетов между отдельными статьями активов и пассивов, доходов и расходов (кроме оговорённых в законодательстве случаях).
- Нетто оценка статей бухгалтерского баланса.
- Суммирование произведённых расходов при оценке имущества и обязательств.
- Раскрытие отклонений фактически применённой методики формирования показателей отчётности от требований нормативных актов.

Обобщение результатов проверки

Если при выполнении аудиторских процедур установлены существенные нарушения порядка подготовки отчётности и определены необходимые значения для корректировки показателей, то аудитор должен рекомендовать руководству аудируемого лица внести соответствующие изменения в отчётность.

Спасибо за внимание!