



Цели, функции, основные
направления и процедуры
внутреннего аудита цикла
ДОХОДОВ

Выполнила:
Беляева Майя
Группа 2410



В цикл доходов входят операции, результатом которых является получение выручки.

Например:

- Прием заказов, заключение договоров
- Взыскание долгов с дебиторов
- Выполнение работ, оказание услуг, поставка продукции
- Получение денежных поступлений

**Типичные операции
цикла получения
доходов**

Расчеты по претензиям

ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ

Получение денежных средств

Заключение договора, выписка счетов

Формирование дебиторской задолженности

Выписка счетов-фактур и подготовка накладных

Отгрузка готовой продукции

Вознаграждением

A hand in a dark suit sleeve is holding a silver watering can, pouring water onto a green plant in a white pot. The background is a soft, out-of-focus grey.

Цели внутреннего контроля денежных поступлений состоят в обеспечении:

- Содействие в защите интересов акционеров, учредителей и руководителей в вопросах эффективного управления доходами
- Создание условий для минимизации рисков, относящихся к циклу доходов
- Содействие в обеспечении соблюдения организацией требований законодательства и внутренних нормативных документов



Функции внутреннего контроля денежных поступлений состоят в обеспечении:

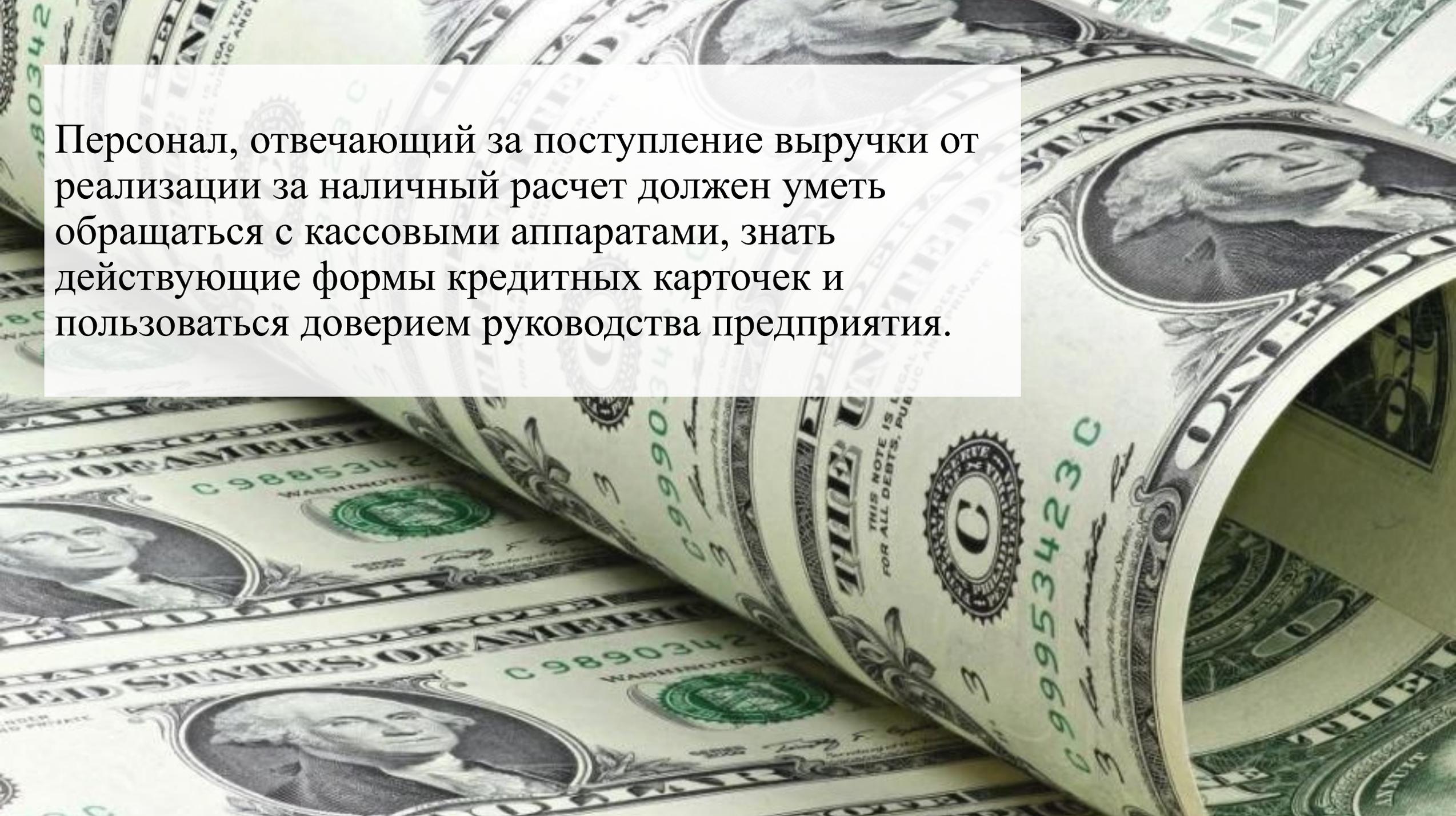
- приема в полном объеме всех денежных поступлений независимо от их источника
- классификации всех поступлений и отражения их в учетных регистрах
- сдачи в банк всех денежных поступлений для занесения их на расчетный счет
- уменьшения убытков, которые могут возникнуть как в результате злоупотребления, так и в результате ошибки

Основные направления внутреннего контроля:

- все поступления за наличный расчет следует контролировать и незамедлительно сдаваться в банк
- все поступления должны точно классифицироваться и отражаться в учетных регистрах
- должно быть организовано разделение обязанностей между кассирами, отделом сбыта, бухгалтерией и прочими функциональными подразделениями
- организация процедур внутреннего контроля, соответствующих принятому на конкретном предприятии способу расчетов с покупателями

Процедуры внутреннего контроля при реализации за наличный расчет:

- проверка использования контрольно-кассовых машин
- сверка контрольной кассовой ленты и на ее основе проверка наличия денег в кассе
- регулярная выемка выручки из кассовых аппаратов
- ведения кассовой книги и ее ежедневной проверки



Персонал, отвечающий за поступление выручки от реализации за наличный расчет должен уметь обращаться с кассовыми аппаратами, знать действующие формы кредитных карточек и пользоваться доверием руководства предприятия.

Проверка кассы должна выполняться ежедневно, при этом необходимо соблюдать следующее равенство:

Остаток в кассе на начало дня + Поступление в течение дня, отраженное на контрольной ленте кассовой машины = Остаток в кассе на конец дня + Суммы, сданные в течение дня кассиром в кассу предприятия.

- 
- Инкассировать выручку необходимо ежедневно.
 - Необходимо обеспечить возможность обратной сверки выписки банка с информацией об оплате, произведенной кредитными карточками, а также с данными контрольных лент кассовых аппаратов путем проведения их ежедневного обобщения;
 - Кассиры должны знать, что администрация может проводить внезапные инвентаризации денежных средств в кассе

Процедуры внутреннего контроля при реализации по безналичному расчету

Ежемесячно должна производиться сверка синтетического счета реализации и аналитических счетов конкретных дебиторов.

Должны быть документы, которые позволяют правильно идентифицировать поступления.

The background of the slide features a close-up, slightly blurred view of several Euro banknotes. The notes are stacked and fanned out, showing the characteristic purple and pinkish tones of the currency. The large, stylized number '100' is visible on the notes, along with the European Union flag's twelve gold stars. The lighting creates a sense of depth and texture on the paper.

Сверка с банком должна проводиться регулярно.

Должна обеспечиваться полная сохранность всех денежных средств и их эквивалентов.

Спасибо за внимание!

A close-up, slightly blurred photograph of a large pile of Euro banknotes. The notes are scattered and overlapping, showing various denominations. Visible denominations include 10 Euro (orange), 20 Euro (blue), 50 Euro (yellow), 100 Euro (green), 150 Euro (purple), and 200 Euro (light blue). The European Union flag is visible on several notes. The text 'Спасибо за внимание!' is overlaid in a bold, black, sans-serif font at the top of the image.