



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

Выполнила: Гаджиева Р.
В.

Группа: 24-10

Целями бизнес-цикла затрат и его контроля являются:

- Минимизация потерь в результате краж, злоупотреблений, порчи, непроизводительного расходования

- Обеспечение эффективного взаимодействия с отделами снабжения, сбыта и производства.

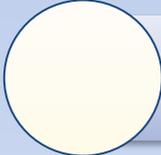
Ключевыми функциями внутреннего контроля цикла затрат являются:



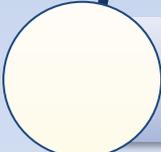
Обеспечить снижение и исключение потерь, хищений и неэффективного использования запасов и прочих ресурсов в производстве



Гарантировать, что запасы и прочие ресурсы не будут использованы или перемещены без должного отражения в учете



Обеспечить правильность формирования себестоимости продукции и оценки незавершенного производства



Достичь соответствия учетных остатков и оборотов, показанных в регистрах аналитического учета, результатам инвентаризации



Отразить в финансовой отчетности имеющиеся запасы и затраты в достоверной оценке

Ключевые направления внутреннего контроля погашения кредиторской задолженности состоят в следующем:

- должны проводиться меры, предупреждающие незаконное присвоение или недолжное использование средств с банковского счета;

- должно осуществляться верное отражение и разноска по счетам всех операций по погашению кредиторских задолженностей

- необходимо проводить эффективное разделение обязанностей между лицами, занимающимися заказом, закупкой, приемкой и окончательной оплатой



Процедуры внутреннего аудита цикла затрат

Лимитированные и не лимитированные чековые книжки и прочие средства платежа на предъявителя (пластиковые карточки) должны храниться с соблюдением всех необходимых мер предосторожности

Не должны подписываться уполномоченными лицами незаполненные чеки или бланки чеков.

Все выписанные чеки должны составляться исключительно на основе утвержденных документов. Оплата кредиторам должна производиться при одновременном наличии: а) счетов-фактур поставщика; б) приходного ордера на склад; в) заказа на покупку

Должен быть утвержден лимит указываемой в чеке суммы, разрешенной к подписанию соответствующей группой работников. Установленный лимит должен строго соблюдаться

В банк предоставляются образцы подписей, которые могут стоять на документах, и подробные сведения о лимитах, действующих на предприятии

Сопроводительные оправдательные документы должны погашаться сразу же после подписания платежного поручения, чека, расходного ордера, дабы предупредить злоупотребления и случайные ошибки

Выписанные доверенности на получение наличных денег (включая подотчетные суммы и суммы зарплаты к выдаче) должны контролироваться

Платежные документы, выписанные для погашения кредиторской задолженности, должны отправляться кредиторам минуя отдел снабжения

Банковские переводы, включая взаиморасчеты, оплату поставщикам и выплату зарплаты, должны утверждаться на основании сопроводительных документов

Сальдо по счету каждого поставщика в журнале должно регулярно сверяться с сальдо синтетического счета 60 “расчеты с поставщиками и подрядчиками”.

Все выплаты должны быть определены, точно отражены и разнесены по соответствующим счетам (аналитическим и синтетическим). В случаях реализации, снабжения и поступления денежных средств первостепенное значение имеет точный анализ учетных записей

Со стороны администрации должен осуществляться контроль и анализ. Регулярная сверка банковских и кассовых расчетов — основное средство контроля со стороны администрации, которая заинтересована в функционировании эффективной системы погашения кредиторской задолженности, поскольку это непосредственно влияет на общую величину оборотных средств.

Разрешения на операции по краткосрочным вложениям должны давать только специально назначенные ответственные лица

Денежные поступления из внешних источников должны полностью инкассироваться для контроля за разноской сумм по счетам

На основании недельной или месячной потребности должны определяться размеры наличного оборота. Должно определяться число направлений расходования наличных средств. Расход наличных средств должен подтверждаться соответствующей документацией

Осуществляется пополнение наличных в кассе. Как и в случае с запасами, здесь также существует необходимость постоянного поддержания определенного резерва (страхового запаса)

Производится сверка учетных остатков денежных средств в кассе. Такая сверка должна выполняться ежемесячно. В простейшей форме суть ее состоит в подтверждении равенства денежных средств в кассе общей сумме документированного расхода с момента последнего пополнения денежных средств и лимита максимального остатка денежных средств в кассе. Результаты сверки должны независимо анализироваться

Проводятся внезапные инвентаризации. Они могут осуществляться администрацией, внутренними либо внешними аудиторами. Все отклонения должны тщательно анализироваться

Производится разноска по счетам Главной книги. Суммы в Главную книгу переносятся на основании записей кассовой книги. Точность такого переноса должна периодически проверяться главным бухгалтером

Осуществляется контроль и анализ со стороны администрации. Вероятно, здесь будет достаточно лишь анализа отклонений

При проведении внутреннего аудита бизнес-цикла контроля затрат могут быть выявлены следующие типичные недостатки:

несоответствие применяемого метода учета затрат, методу, зафиксированному в учетной политике

неправильная оценка остатков незавершенного производства

необоснованное (без документального оформления) включение в себестоимость отдельных видов затрат

неверная корреспонденция счетов по учету затрат, выпуска готовой продукции, расчетов с поставщиками и подрядчиками

неверная классификация затрат по статьям и элементам

Спасибо за внимание!

