

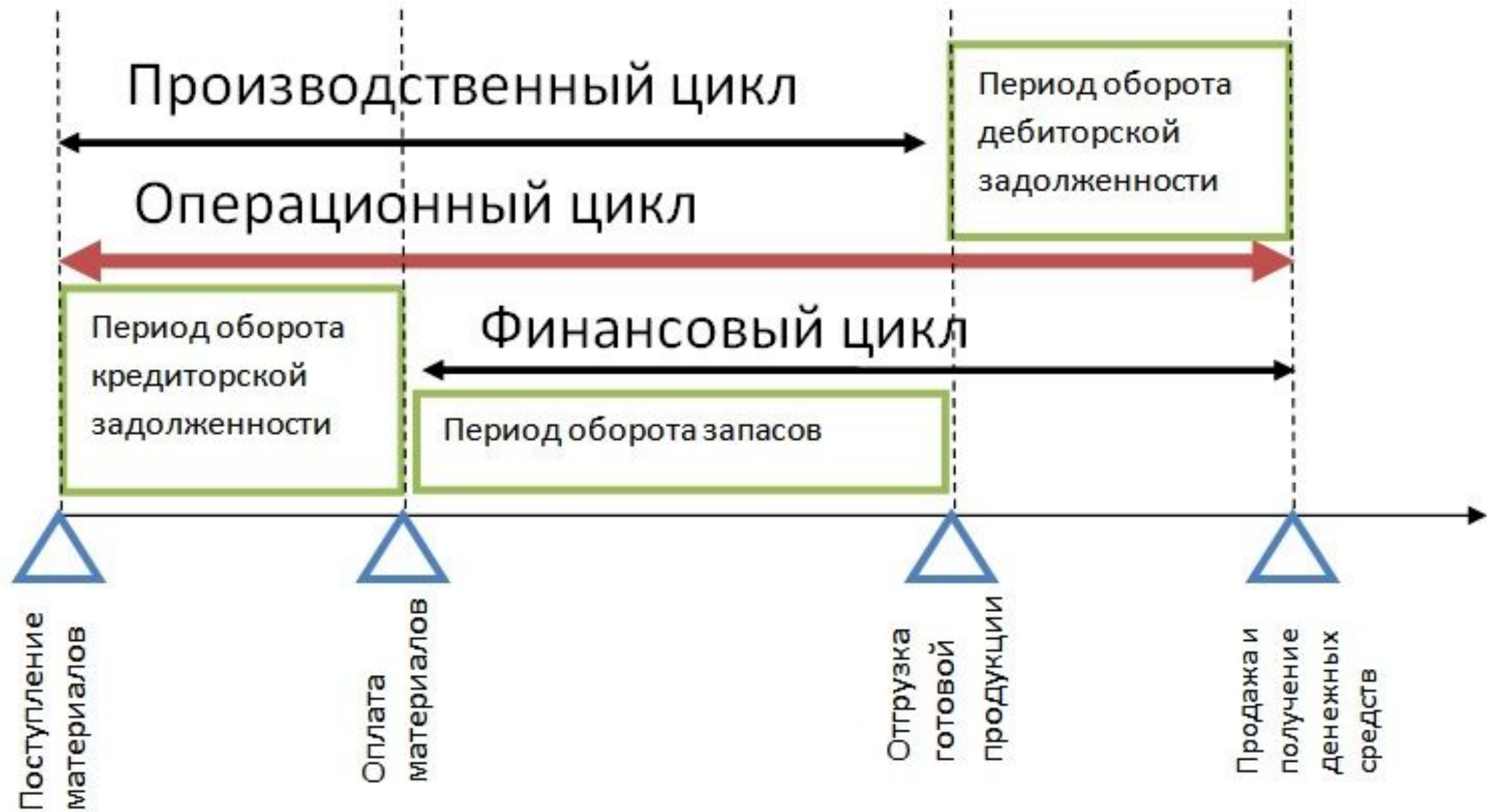
# Вопросник по внутреннему контролю финансового бизнес-цикла

Выполнили:

Хмура М. О.

Башкирова А. А.

Бизнес -Циклы тесно связаны между собой и в совокупности составляют хозяйственную систему организации. Бизнес циклы характеризуют кругооборот средств организации и заканчиваются только с при прекращении ее деятельности. Выделение бизнес-циклов в аудите позволяет исследовать учет и отчетность в разрезе видов деятельности предприятия.



# Примерами процессов и контролей, рассматриваемых в рамках бизнес-цикла, являются:

- процедуры по сверке детальных счетов вспомогательной книги с данными главной книги
- процедуры по сверке анализа сальдо и движения по счетам с данными главной книги
- вручную подготовленные записи итоговых сумм операций и корректировочных проводок в главной книге;
- запись подготовленных руководством корректировок к финансовой отчетности, относящихся к окончанию периода
- процедуры по идентификации и сбору данных для целей раскрытия

# В ходе понимания циклов мы рассматриваем то, насколько информационная система:

- выявляет и записывает все действительные операции;
- своевременно и с достаточной детализацией описывает операции для их надлежащей классификации в целях подготовки финансовой отчетности;
- оценивает сумму операций таким образом, который позволяет надлежащим образом отразить их стоимостное выражение в финансовой отчетности;
- определяет период, в котором отражена операция, с целью ее отражения в соответствующем отчетном периоде;
- надлежащим образом представляет операции и соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности.

Каждый этап цикла может приводить к появлению документа, который может быть как в бумажном, так и в электронном формате. Мы должны понять, какой документ генерируется и в какой последовательности. Это включает в себя не только первичные документы по исходной операции, но также и документы, относящиеся к последующей обработке и распределению этой операции в системе бухгалтерского учета через главную книгу или другим способом.

При сборе информации о системе клиента можно поговорить с руководящими лицами отдела, на которые оказывает влияние система, включая отдел ИТ, перед тем как опросить более младший персонал отдела.

# ПРИМЕР ПОНИМАНИЯ И ОЦЕНКИ ЦИКЛОВ

Ниже приведены примеры вопросов, которые могут быть заданы в ходе понимания некоторых циклов:

- Цикл «Выручка»:

- Как вы узнаете, что отражены все продажи?
- Как вы узнаете, что все отраженные в учете продажи были доставлены?
- Как вы узнаете, что все продажи отражены по корректным ценам?
- Как вы убеждаетесь, что вся необходимая дебиторская задолженность была признана?
- Как вы убеждаетесь, что вся собранная дебиторская задолженность была удалена?
- Как вы убеждаетесь, что оставшаяся дебиторская задолженность является возвратной?
- Какие у вас есть источники прочих доходов (например, проценты, продажа активов и т.п.)?



# Программа аудита финансового цикла



• *бухгалтерская и налоговая отчетность*: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах, отчет о целевом использовании полученных средств, налоговые декларации по налогу на прибыль и др.;

• *прочие документы* оправдательного и распорядительного характера – производственные планы, плановые калькуляции, сметно – расчетная документация, нормы и нормативы расхода сырья и материалов, договоры, и др.

• При проверке операций циклов производства и продаж и формирования финансовых показателей аудитор, с одной стороны, располагает внутренними источниками доказательств (расчеты себестоимости, накладные на отпуск продукции, амортизационные ведомости и др.), с другой – смешанными аудиторскими доказательствами (счета – фактуры, платежные поручения и др.), которые могут быть подтверждены сведениями, полученными от третьих сторон (подтверждение покупателями объемов отгрузки и дебиторской задолженности). Комплексность информационного обеспечения аудита финансовых результатов обеспечивает ценность аудиторских доказательств.

• В силу влияния финансовых показателей на налогообложение и формирование информации, полезной для собственников организации, данные объекты бухгалтерского учета подлежат сплошной документальной проверке, причем по доходам и расходам от обычных и прочих видов деятельности, участвующих в получении прибыли или убытка отчетного года.

# Вопросник. Оценка влияния факторов на финансовый цикл

Фактор	Слабое влияние	Среднее влияние	Сильное влияние
<b>1. Управленческая философия и стиль руководства</b>			
<b>1.1. Управленческие и оперативные решения:</b> а) крупное предприятие б) малое предприятие	Единоличное руководство Владение отделено от руководства	Умеренное разделение полномочий  Умеренное вовлечение собственников в процесс руководства	Широкое разделение полномочий и ответственности  Активное вовлечение собственников в процесс руководства
<b>Отношение руководства к коммерческим рискам</b>	Склонность к рискам	Умеренная осторожность	Несклонность к риску
<b>Контроль за коммерческими рисками</b>	Неудовлетворительный	Средняя степень контролируемости	Жесткий контроль
<b>Обращение к аудиторам за консультациями по вопросам учета</b>	Не обращаются	Иногда	Широко используется
<b>Восприятие и выполнение аудиторских рекомендаций</b>	Отказ руководства от выполнения рекомендаций	Частичное выполнение	Выполнение всех рекомендаций
<b>Статус системы ВК в</b>	Низкий	Промежуточный	Высокий

### 3. Распределение полномочий и обязанностей

<b>3.1 Разработка деловой стратегии и кодекса поведения</b>	Отсутствуют	Ведутся неформально и охватывают не все сферы хозяйственной деятельности	Зафиксированы документально
<b>3.2 Установление ответственности и полномочий по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий</b>	Ответственность и полномочия не устанавливаются	Проводится ограниченное или неформальное установление	Ответственность и полномочия устанавливаются официально

## 5. Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность

<b>5.1 Соблюдение графика документооборота</b>	Практически не соблюдается	Соблюдается периодически	Полностью соблюдается
<b>5.2 составление приказа об учетной политике</b>	Отсутствует	Составлен формально	Разработан детально по всем операциям учета
<b>5.3 Отслеживание нормативных изменений в учете и налогообложении</b>	Изменения выявляются слабо	Выявляются не полностью	Выявляются полностью, предпринимаются соответствующие действия, чтобы обеспечить согласованность их учета всеми подразделениями
<b>5.4 Согласование внешней финансовой отчетности с внутренними отчетами руководства (формами оперативного и управленческого учета)</b>	Отсутствует, есть противоречия	Передается формально или частично	Передается официально внутри предприятия

## 6. Внутренняя управленческая отчетность

<b>6.1 Соответствие принятых форм и регистров управленческого и оперативного учета величине и структуре предприятия</b>	Не соответствуют	Соответствуют только по отдельным параметрам	Полное соответствие
<b>6.4 Информирование руководства об отклонениях</b>	Не проводится	Неформально или частично	Полностью и документируются
<b>6.5 Изучение отклонений и предпринимаемые корректирующие действия</b>	Не проводятся	Неформально или частично	Полностью и документируются
<b>6.6 Установление процедур по защите от несанкционированного доступа к документам, записям и активам</b>	Не проводится	Неформально или частично	Полностью и документируются, существуют протоколы доступа
<b>6.7 Наличие политики развития системы учета и контроля</b>	Не проводится	Неформально или частично	Полностью, есть распорядительные документы, результаты и документируются
<b>6.8 Наличие политики по контролю за доступом к программам и файлам</b>	Не проводится	Неформально или частично	Полностью и документируются, существуют протоколы доступа



Спасибо за  
внимание!