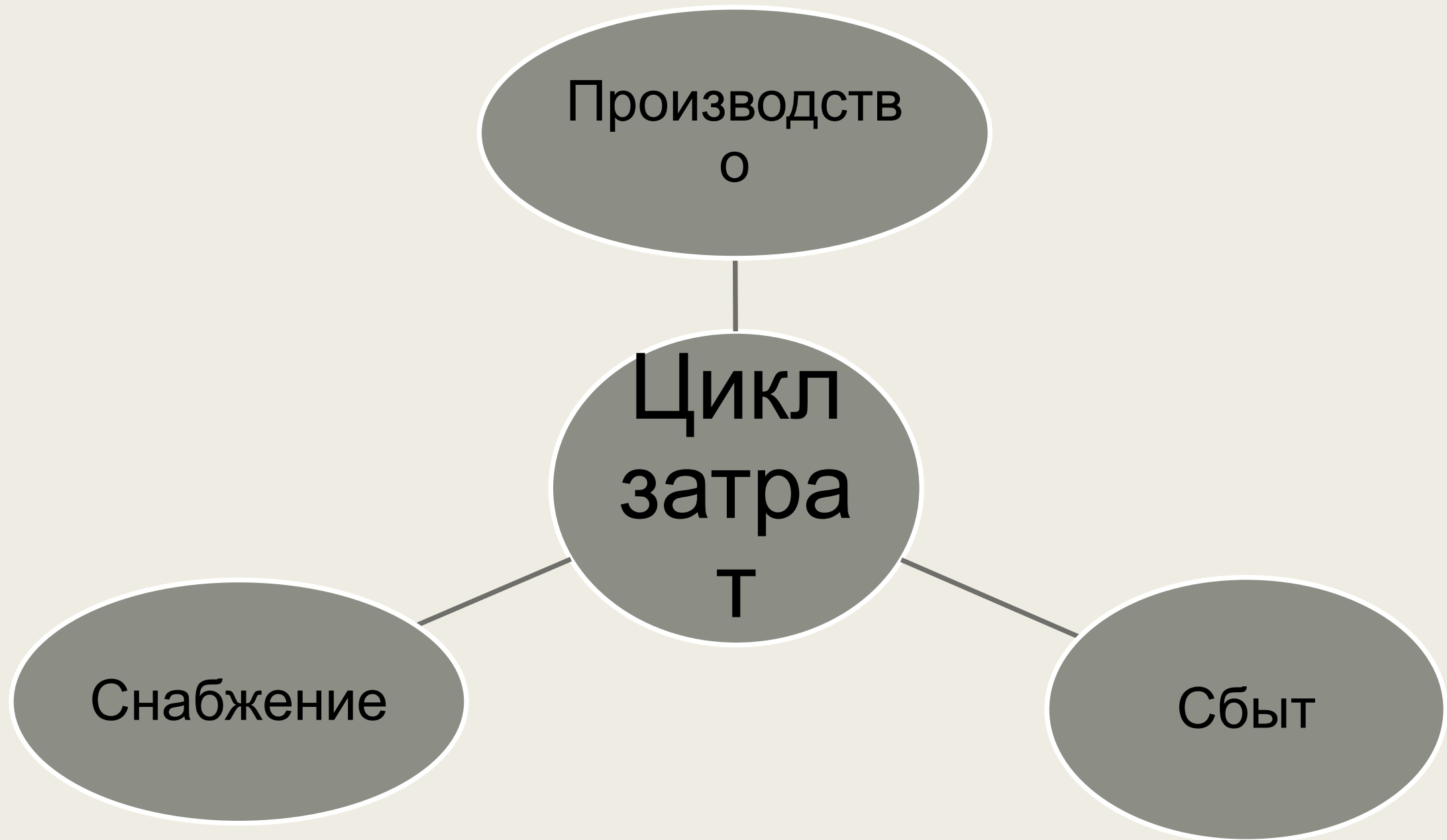




ВОПРОСНИК ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ЦИКЛА ЗАТРАТ

Подготовила: Сенина Ксения,
группа 2410 ФФ





Производство

Цикл
затра
т

Снабжение

Сбыт

Цели внутреннего контроля цикла затрат

Целями бизнес-цикла затрат и его контроля является минимизация потерь в результате краж, злоупотреблений, порчи, непроизводительного расходования, а также обеспечение эффективного взаимодействия с отделами снабжения, сбыта и производства.



Функции внутреннего контроля

затрат

Обеспечение снижения и исключения потерь, хищений и неэффективного использования запасов и прочих ресурсов в производстве

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

Обеспечение правильности калькулирования себестоимости продукции и оценки незавершенного производства

Отражение в финансовой отчетности имеющиеся запасы и затраты в точной и достоверной оценке

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

Направления внутреннего контроля цикла затрат

- проверка ведения правильного и своевременного учета наличия и движения готовой продукции
- проверка контроля над выполнением планов по объемам, ассортименту и качеству продукции
- проверка соблюдения нормативов затрат и причин отклонений
- проверка контроля над сохранностью готовой продукции и соблюдением лимитов готовой продукции на складах
- изучение мероприятий по снижению вероятности потерь, хищений сырья, материалов, готовой продукции, непроизводительному расходованию прочих ресурсов, например, нематериального характера
- проверка формирования себестоимости готовой продукции
- сокращение нерациональных расходов в процессе производства
- изучение системы учетных записей о затратах и выявление нетиповых корреспонденций, неполноты учета, несвоевременного внесения записей на счетах учета затрат



Задачи	Средства внутреннего контроля для решения задач внутреннего контроля
1. Убедиться, что в системе бухгалтерского учета отражаются только санкционированные операции	Контроль доступа к терминалам и программному обеспечению
2. Обеспечение точности входящей информации	Внутренняя проверка арифметических расчетов, регулярные проверки качества анализа затрат, надзор за работой операторов
3. Обеспечение точности разности по регистрам	Регулярная сверка счетов затрат и корреспондирующих счетов, банковских выписок и кассовой книги, контроль соблюдения сметы
4. Сохранность учетных документов	Существование копии банка данных, ограниченный доступ к информации, физическая охрана цехов и складов
5. Предотвращение злоупотреблений в результате тайного сговора	Разделение обязанностей (отпуск запасов кладовщиком санкционируется начальником отдела производства и т.п.)
6. Обеспечение адекватной и оперативной управленческой информации о затратах	Наличие предельных сроков отчетности о затратах, регулярные консультации с пользователями этой отчетности
7. Выявление необычных и аномальных фактов	Представление отчетности об операциях на суммы, превышающие установленные в организации лимиты (например, лимит отпуска сырья на производство продукции), анализ существенных отклонений от норм затрат, наличие таких норм

Элемент внутреннего контроля и содержание вопросов	Да	Нет	Примечание (оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля)
1	2	3	4
<p>1. Система бухгалтерского учета</p> <p>1.1. Отражены ли в учетной политике методы учета незавершенного производства и затрат по основным статьям?</p> <p>1.2. Предусмотрен ли в бухгалтерии отдел по учету затрат производства и калькулированию себестоимости продукции?</p> <p>1.3. Распределены ли обязанности и полномочия между работниками бухгалтерии и иных служб по обработке производственных отчетов, учету затрат и составлению калькуляций?</p> <p>1.4. Составлен ли график документооборота по операциям производственного цикла?</p> <p>1.5. Производится ли нумерация документов, своевременно ли отражаются в учетных регистрах возникшие затраты?</p> <p>1.6. Соответствует ли принятой учетной политике применяемый на предприятии метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, насколько он рационален?</p> <p>1.7. Соответствуют ли установленным требованиям программное обеспечение учета затрат и калькулирования и выдача компьютером отчетов?</p>			

1	2	3	4
<p>2. Контрольная среда</p> <p>2.1. Оперативно ли руководством принимаются решения по производственным вопросам и используются ли при этом данные управленческого учета и финансовой отчетности?</p> <p>2.2. Позволяет ли организационная структура предприятия на должном уровне осуществлять контроль за затратами по подразделениям и местам возникновения?</p> <p>2.3. Дает ли возможность организационный статус подразделений предприятия осуществлять эффективный внутренний контроль производственной деятельности?</p> <p>2.4. Соответствует ли образование, опыт, квалификация и компетенция персонала качественному осуществлению производственных операций?</p> <p>2.5. Знает ли персонал свои обязанности и методики работы, в состоянии ли осуществлять внутренний управленческий учет и готовить отчетность для управленческих целей?</p> <p>2.6. Соответствует ли осуществляемая производственная деятельность требованиям технологических инструкций, стандартов, нормативам, отраслевым инструкциям по учету затрат и калькулированию?</p>			

1	2	3	4
<p>3. Средства (процедуры) контроля</p> <p>3.1. Осуществляются ли арифметическая и документальная проверки правильности бухгалтерских записей и сверка расчетов?</p> <p>3.2. Осуществляются ли плановые и внезапные инвентаризации и контрольные проверки материальных ценностей, незавершенного производства, соблюдения технологического процесса, выхода продукции?</p> <p>3.3. Используется ли для целей контроля информация из источников, расположенных вне данного предприятия, а также периодическая ротация кадров?</p> <p>3.4. Проводится ли сравнение плановых (сметных) показателей с фактическими и выяснение причин существенных расхождений?</p>			

Спасибо за внимание!