

ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА ФИНАНСОВОГО БИЗНЕС-ЦИКЛА И ЕГО ФУНКЦИИ

Подготовила: Забкова Е.О.



ЦЕЛИ



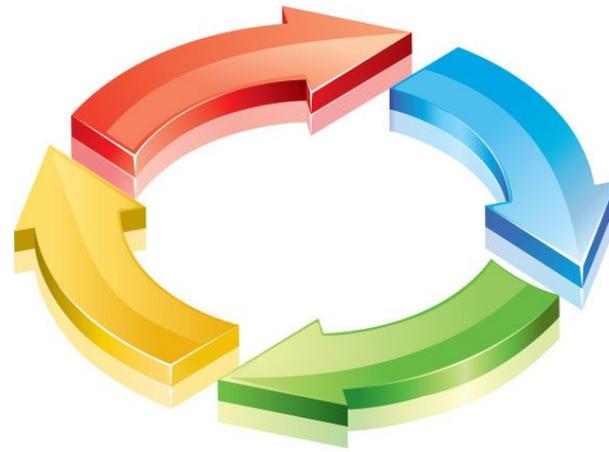
Финансовый цикл в экономической литературе трактуется по-разному: как операции по финансированию деятельности организации, как операции с финансовыми активами, либо как синтез первого и второго подходов.

Цели внутреннего аудита финансового бизнес-цикла заключаются в следующем:

- поддержание сохранности прав собственности на инвестиции,
- обеспечение уверенности, что все доходы, которые должны быть получены, действительно были получены,
- поддержание и увеличение ценности акционерного капитала, направленного на инвестиции.



ФУНКЦИИ



Функции внутреннего аудита в области финансово-инвестиционного цикла:

- проверка определения и соблюдения лимитов полномочий при покупке и продаже инвестиций,
- контроль наличия распределения обязанностей,
- проверка средств контроля, обеспечивающих своевременное получение дохода от инвестиций,
- контроль хранения ценных бумаг в охраняемых сейфах или депозитариях. Периодическая проверка их наличия.
- проверка контрольного счета дебиторов и кредиторов для каждой отдельной инвестиции, сверка их с корреспондирующими счетами
- контроль эффективности инвестиций по критерию получаемых доходов и возможного риска.



ПРОГРАММА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Порядок проведения фактического и документального контроля финансового бизнес-цикла должен быть представлен в программе внутреннего аудита. Контроль финансового бизнес-цикла может включать следующие основные направления:

- Убедиться в том, что финансовые вложения отражаются на соответствующих балансовых счетах;
- Убедиться в наличии отдельного учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений;
- Получить регистры по учету финансовых вложений. Проанализировать их состав. Удостовериться в правильности данных, показанных в балансе на конец года;



ПРОГРАММА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА



- Сделать выборку и проверить правильность оценки финансовых вложений. Убедиться, что они приняты к учету в сумме фактически произведенных затрат;
- Убедиться в том, что расходы, связанные с осуществлением и реализацией, погашением и т.п. финансовых вложений, учитываются на соответствующих счетах и в себестоимость продукции не включаются;
- Проверить учет вкладов в уставные капиталы других организаций;
- Убедиться в правильности отражения в учете предоставленных займов;
- Убедиться в правильности отражения в учете вкладов (операций по передаче вкладов), предусмотренных договорами простого товарищества;



ПРОГРАММА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- Проверить правильность учета операций с государственными ценными бумагами. Проверить правильность учета доходов по ним за проверяемый период;
- Проверить правильность и своевременность учета доходов от прочих финансовых вложений. Убедиться в том, что они правильно включены в расчет по налогу на прибыль организации;
- Проверить результаты инвентаризации финансовых вложений на конец года;
- Проанализировать эффективность осуществленных за год финансовых вложений.



ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ СВК



Документирование структуры внутреннего контроля финансового бизнес-цикла представляет собой создание схемы, отражающей этапы и лиц, ответственных за соответствующий участок или этап внутреннего контроля. Создание такой схемы позволяет определить основные направления внутреннего аудита финансовых операций как областей с ослабленным внутренним контролем.

При подготовке такой схемы учитывается классификация финансовых вложений (инвестиций) на краткосрочные и долгосрочные. При этом должен проверяться критерий долгосрочности инвестиций на основе анализа положений учетной политики (на предмет ее соответствия ПБУ 15 и 4), а также точность соблюдения этого критерия по записям на счете 58 «Финансовые вложения».



ВОПРОСНИК ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ФИНАНСОВОГО БИЗНЕС- ЦИКЛА

Содержание вопроса или объекта исследования	Содержание ответа (результат проверки)	Оценка степени надежности систем	Выводы аудитора
Система внутреннего контроля			
1. Определен ли круг лиц, ответственных за сохранность ценных бумаг и документов			
2. Созданы ли Условия, обеспечивающие сохранность цен. бумаг			
3. Проводятся ли инвентаризации ФВ и т.д.			



ВОПРОСНИК ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ФИНАНСОВОГО БИЗНЕС- ЦИКЛА

Система бухгалтерского учета			
1. Имеется ли рабочий план счетов в части учета ФВ			
2. Разработаны ли схемы отражения на счетах операций с ФВ			
3. Периодичность сверки данных кассовой книги и учетных регистров по счету 58			
4. Регулярность отражения в учете операций с ФВ			
5. Распределение полномочий по ведению учета ФВ и т.д.			



НЕДОСТАТКИ УЧЕТА



При внутреннем аудите финансового бизнес-цикла могут быть выявлены следующие типичные недостатки учета этих групп операций. Соответствующие разделы учета являются типичными областями максимального риска средств контроля:

- отсутствуют документы, подтверждающие фактические финансовые вложения,
- документы оформляются с нарушением установленных правил,
- исправления записей в документах производится без необходимых оснований и подтверждений,
- отсутствие подлинников или заверенных копий документов,
- фиктивные документы и операции,



НЕДОСТАТКИ УЧЕТА



- некорректная корреспонденция счетов при отражении ФВ,
- не соблюдается тождественность данных регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности,
- не совпадают данные регистров синтетического и аналитического учета,
- не проводится или проводится формально, с нарушениями в установленных законом случаях инвентаризация,
- неверное исчисление налога на прибыль от операций с финансовыми вложениями (дивидендов, разницы в цене),
- неправильное исчисление налога на операции с ценными бумагами.



**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**

