


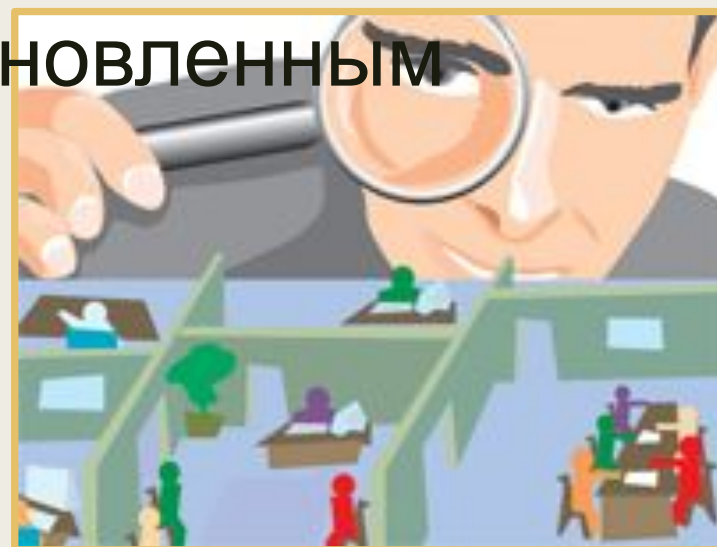


ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ЦИКЛА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросник по внутреннему контролю
цикла финансовой отчетности



- Основная функция бизнес-цикла финансовой отчетности – это формирование единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.



Данная функция раскрывается в реализации следующих основных требований:



- Обеспечение достоверности и полноты информации о финансовом положении организации и финансовых результатах её деятельности. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчётность, сформированная по правилам действующих нормативных актов в области бухгалтерского учёта.
- Контроль нейтральности информации в бухгалтерской отчётности. Предполагает учёт интересов всех пользователей отчётности в равной мере.
- Обеспечение последовательности содержания и форм бухгалтерской отчётности в разные периоды. Это означает неизменность форм отчётности за разные годы, однако при необходимости организация может изменять форму и содержание отчётности.
- Аналитическое представление отчетной информации. В отчётности показываются данные как минимум за два года; отчётный и предшествующий ему, а также данные всех подразделений и филиалов, данные представляются по географическим и операционным сегментам.
- Контроль соблюдения принципа существенности показателя отчётности.

Вопросник по внутреннему контролю бизнес-цикла финансовой отчетности включает тесты, позволяющие оценить эффективность работы внутреннего контроля по проверке качества финансовой отчетности и может включать следующие вопросы. Ответы на них внутренний аудитор получает, проверяя как саму отчетность и рабочие документы внутреннего



- сопоставляются ли данные годовой отчетности с квартальной и текущей,
- проводится ли оценка отражения специфики деятельности организации в ФО,
- анализируется ли возможность соблюдения принципа непрерывности деятельности организации,
- Проводятся ли проверки того, отвечает ли учетная политика компании законодательным и нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет,
- Удостоверяются ли внутренние контролеры, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с принятой учетной политикой,
- Оцениваются ли события после отчетной даты с точки зрения их влияния на бухгалтерскую отчетность, отражаются ли они в отчетности
- Изучаются ли материалы заседаний совета директоров и др. руководящих органов после даты составления баланса, утверждается ли годовая отчетность,
- Собираются ли данные о вероятных пользователях финансовой отчетности. Обсуждаются ли спорные аспекты подготовки отчетности с руководством организации и экспертами.

Пример

- Строительная компания-подрядчик выполняет строительно-монтажные работы на объектах в соответствии с договорами подряда, заключенными с генеральным подрядчиком. Работы ведутся на нескольких объектах как собственными силами, так и с привлечением субподрядчиков.

- Протокол № 1 от 29.02.2016 «Оценка системы внутреннего контроля и подготовки отчетности за 2015 г.»

Раздел	Название раздела	Оценка				Примечание
		3	2	1	0	
1	Требования к документации	–	–	–	–	
1.1	Соответствие требованиям законодательства, формам, утвержденным в учетной политике		X			
1.2	Составление уполномоченными лицами в сроки, указанные в графике документооборота		X			
1.3	Отражение хозяйственных операций в соответствии с первичной документацией		X			
2	Ответственность руководства	–	–	–	–	

Аудиторские процедуры проверки по существу	Цель проверки	Объем проверки	Источники информации	Аудиторские процедуры
3.1. Проверка полноты, точности и своевременности формирования финансового результата организации	Подтвердить предпосылки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: полнота, точность и отнесение к соответствующему периоду в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни	Выборочная проверка полноты и точности формирования финансового результата за определенный период	Учетная политика, договоры купли-продажи, приказы руководителя, рабочий план счетов, регистры аналитического и синтетического учета по сч. 90.1, 90.2, 91.1, 91.2, 84, 96, 99, Главная книга	Подтверждение, пересчет, аналитические процедуры
3.2. Подтверждение принципа непротиворечивости формирования финансового результата (сальдо и обороты по счетам аналитического и синтетического учета совпадают и в полном объеме перенесены в сводные регистры бухгалтерского учета)	Подтвердить предпосылку составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: полнота в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода	Сплошная проверка движения информации при формировании финансового результата организации	Учетная политика, рабочий план счетов, регистры аналитического и синтетического учета по сч. 90.1, 90.2, 90.9, 91.1, 91.2, 91.9, 84, 96, 99, Главная книга	Пересчет, подтверждение, аналитические процедуры

- .В процессе внутреннего аудита такого цикла целесообразно оценивать сильные и слабые стороны СВК этой группы операций. Внутренний контроль считается эффективным, если он предупреждает возникновение недостоверной информации и выявляет ошибки в пределах срока, достаточного для их устранения. Поэтому для оценки внутреннего контроля цикла может применяться вопросник (анкета, лист тестов), ответы в которые внутренний аудитор заносит самостоятельно на основе изучения СВК и СБУ предприятия. Перечень вопросов аудитор разрабатывает самостоятельно. При этом вопросы могут разбиваться на группы в зависимости от того, какое допущение, лежащее в основе подготовки финансовой отчетности, они проверяют (реальность, полноты, представление и раскрытие и т.д.)



**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**