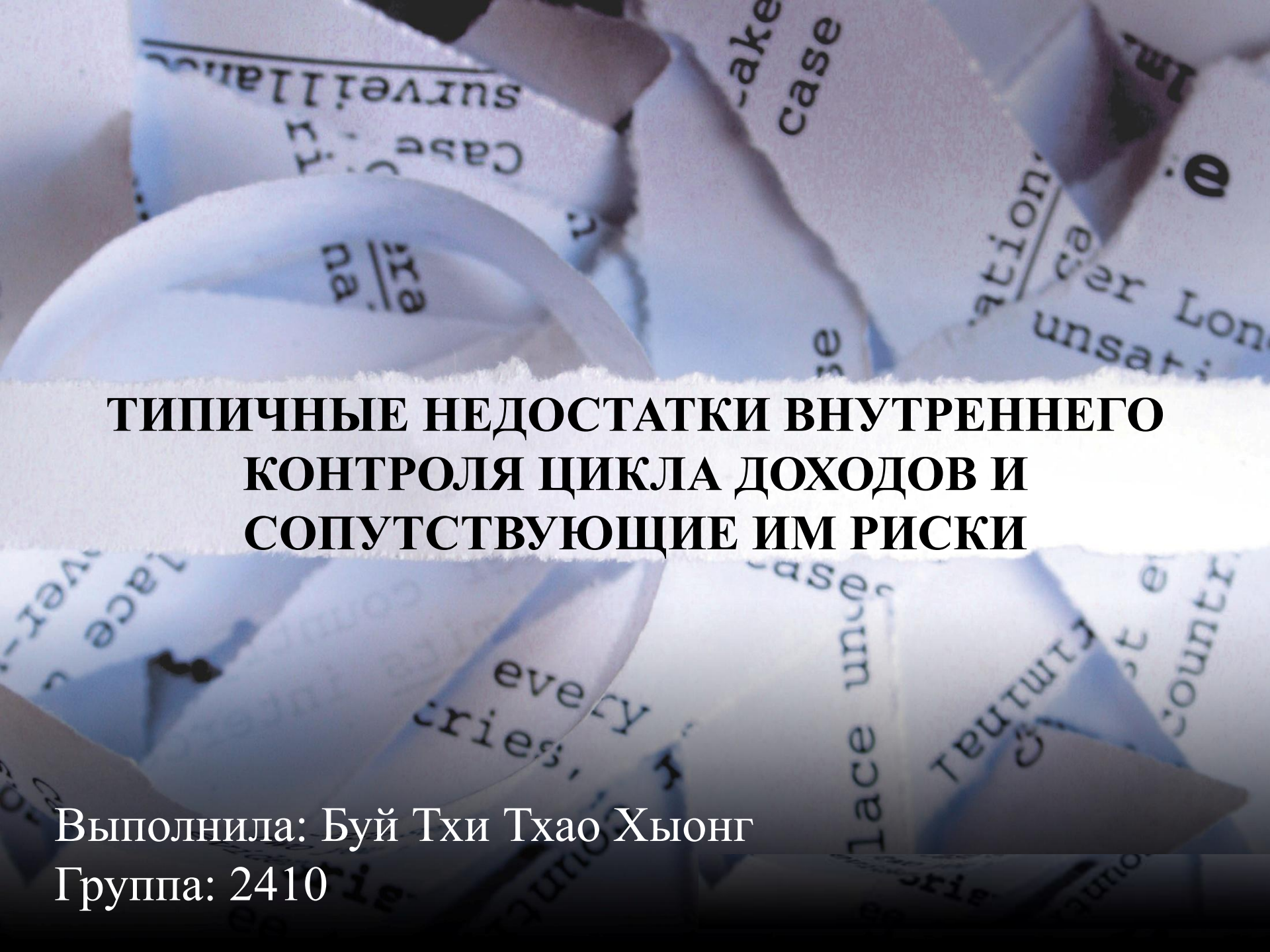




ТИПИЧНЫЕ НЕДОСТАТКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЦИКЛА ДОХОДОВ И СОПУТСТВУЮЩИЕ ИМ РИСКИ

Выполнила: Буй Тхи Тхао Хыонг
Группа: 2410

Бизнес-цикл доходов

Операции цикла доходов осуществляются в ходе обычной деятельности - т.е. такой, результатом которой является получение выручки от продаж. Деятельность аудируемого лица в данном цикле складывается из следующих направлений;

- прием заказов, заключение договоров;
- предоставление права на отгрузку продукции без предварительной оплаты;
- поставки продукции, товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- выписка счетов покупателям и заказчикам;
- взыскание долгов с дебиторов;
- получение денежных поступлений.

Бизнес-цикл доходов

Цикл получения доходов взаимосвязан со следующими циклами:

- циклом производства — через счета учета отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг (20 «Основное производство», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»).
- налоговым подциклом — через счета учета налогов;
- подциклом оплаты — через счета учета денежных средств.

Типичные операции

Операции, обычно относящиеся к этому циклу, осуществляются в ходе следующей деятельности:

- приема заказов;
- предоставления кредитов;
- поставок товаров и услуг;
- выписки счетов потребителям;
- взыскания долгов (просроченные счета);
- получения денежных поступлений.

Отметим, что циклический подход применим к различным видам деятельности — от определения потребителей реализуемой продукции до учета денежных поступлений.

Типичные операции

Расчеты по претензиям

...азов на
изготовление про-
дукции

получение
денежных
средств

...чение дого-
вора, выписка сче-
тов

Формирова-
ние дебитор-
ской задол-

...иска счетов-
фактур и подго-
товка накладных

Отгрузка
готовой про-

...ответственным

Искажения информации в цикле

- в учете отражены операции по отгрузке продукции, которых в действительности не было;
- не во всех случаях информация о фактической отгрузке отражена в учете;
- отгрузка продукции отражена не за тот отчетный период;
- в учете отражена стоимость отгруженной продукции как выручка от продажи, в то время как право собственности на нее не перешло к покупателю;
- записанные в учете суммы выручки (дебиторской задолженности) не точны;
- продукция отгружена в кредит без разрешения коммерческого директора.

Внутренний аудит цикла доходов

Цели внутреннего контроля в системе продажи и получения доходов – обеспечить, чтобы все доходы от торговой деятельности были отражены должным образом в учете и отчетности. Система контроля также должна способствовать поиску путей уменьшения возможных убытков от сомнительных долгов и возврата проданных в кредит товаров.



Источники информации

- договоры с заказчиками на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), планы выпуска продукции, другие аналогичные документы;
- регистры бухгалтерского учета по счетам учета продаж, дебиторов, денежных средств: счет 90 «Продажи», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на добавленную стоимость», счет 50 «Касса», счет 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»;
- оправдательные и первичные учетные документы: платежные поручения, банковские выписки, счета-фактуры, накладные на отгрузку продукции, доверенности на получение грузов и т.д.

Ключевые аспекты системы внутреннего контроля цикла доходов

- проверка прекращения кредита при высоком риске неплатежа,
- товары не отгружаются и услуги не оказываются без выписки соответствующих счетов и накладных,
- оперативное и сплошное отслеживание просроченных счетов, контроль поступления денежных средств от продажи или оплаты в не денежной форме,
- предоставление товарного кредита с учетом необходимых процедур санкционирования,
- разделение обязанностей при учете продажи и дебиторской задолженности, начислении налогов,
- управление дебиторской задолженностью, которое рассматривается как составляющая системы управления оборотными средствами в целом.

Основные направления

- Изучение учётной политики;
- Контроль бухгалтерской и налоговой отчётности;
- Изучение организации синтетического и аналитического учёта по счетам 90,91,99,84;
- Контроль первичных документов послуживших основанием для отражения в учёте финансовых результатов и использования прибыли;
- Анализ финансового положения предприятия;
- Обобщение результатов аудита.

Типичные недостатки внутреннего контроля цикла доходов

Как правило, в ходе проверок выявляются следующие недостатки внутреннего контроля, являющиеся предпосылками недостоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по циклу продаж и доходов:

- неправильное отнесение доходов и расходов к основным, и прочим (по их видам),
- несвоевременное и неверное отражение курсовых разниц,
- оформление бартерных операций, минуя счета продаж,
- прибыль (убыток), выявленная в отчетном периоде, но относящаяся к прошлым периодам, включена в состав прибыли отчетного периода,

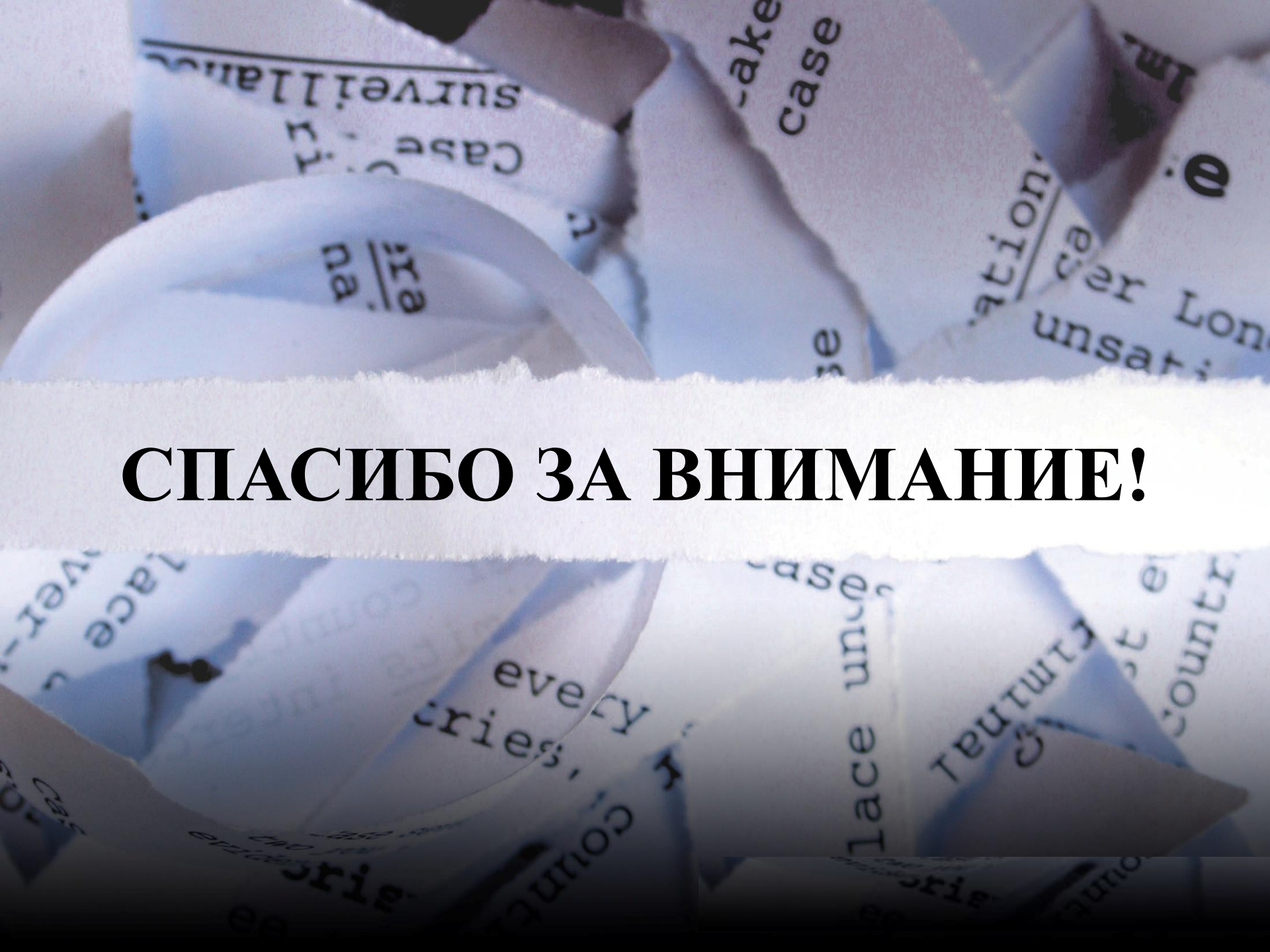
Типичные недостатки внутреннего контроля цикла доходов

- неправильный учет доходов и расходов для целей налогообложения,
- неверная классификация доходов и расходов в налоговом учете (на основные и внереализационные, по группам),
- применение процедуры расчета реализованной торговой наценки и расходов на продажу, относящихся к проданным товарам, не соответствующей требованиям нормативных актов,
- неверная корреспонденция счетов по учету финансовых результатов, расчетов с дебиторами.

Сопутствующие риски

- технический,
- операционный,
- рыночный,
- риск банкротства (кредитный риск).





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!