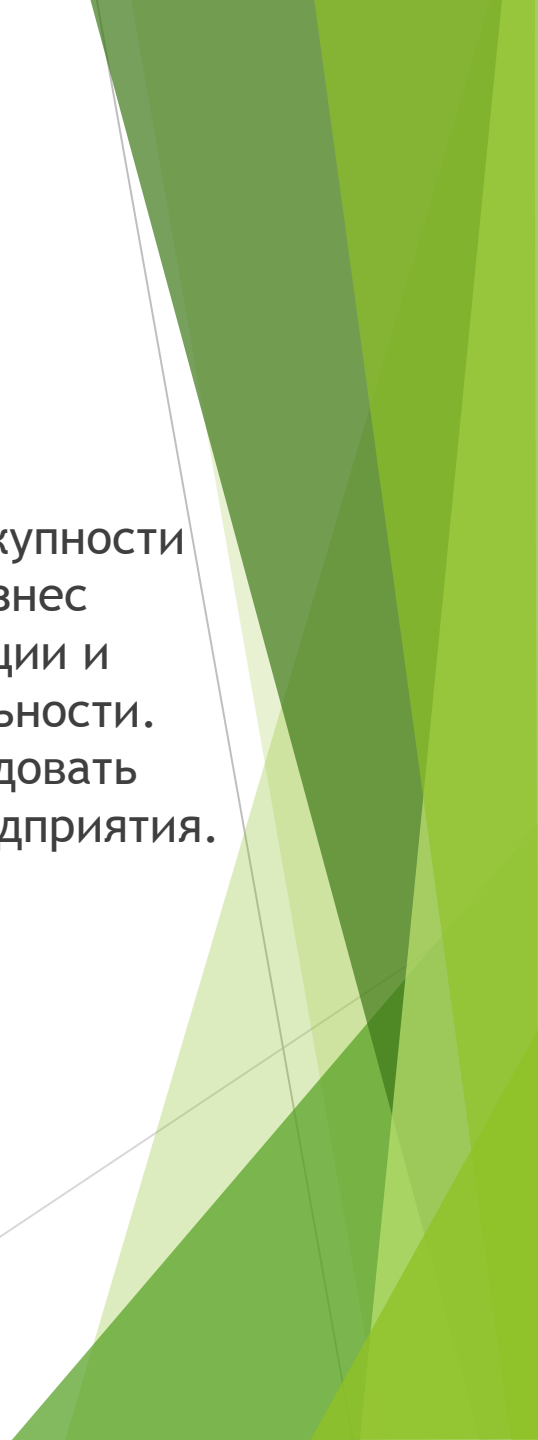


Вопросник по внутреннему КОНТРОЛЮ цикла затрат.

Выполнила:
Хмура Мария
Группа 24-10



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.

Поступление сырья

Отгрузка готовой продукции

Производственный цикл

Период оборота дебиторской задолженности

Период оборота ТМЦ, НЗП, готовой продукции

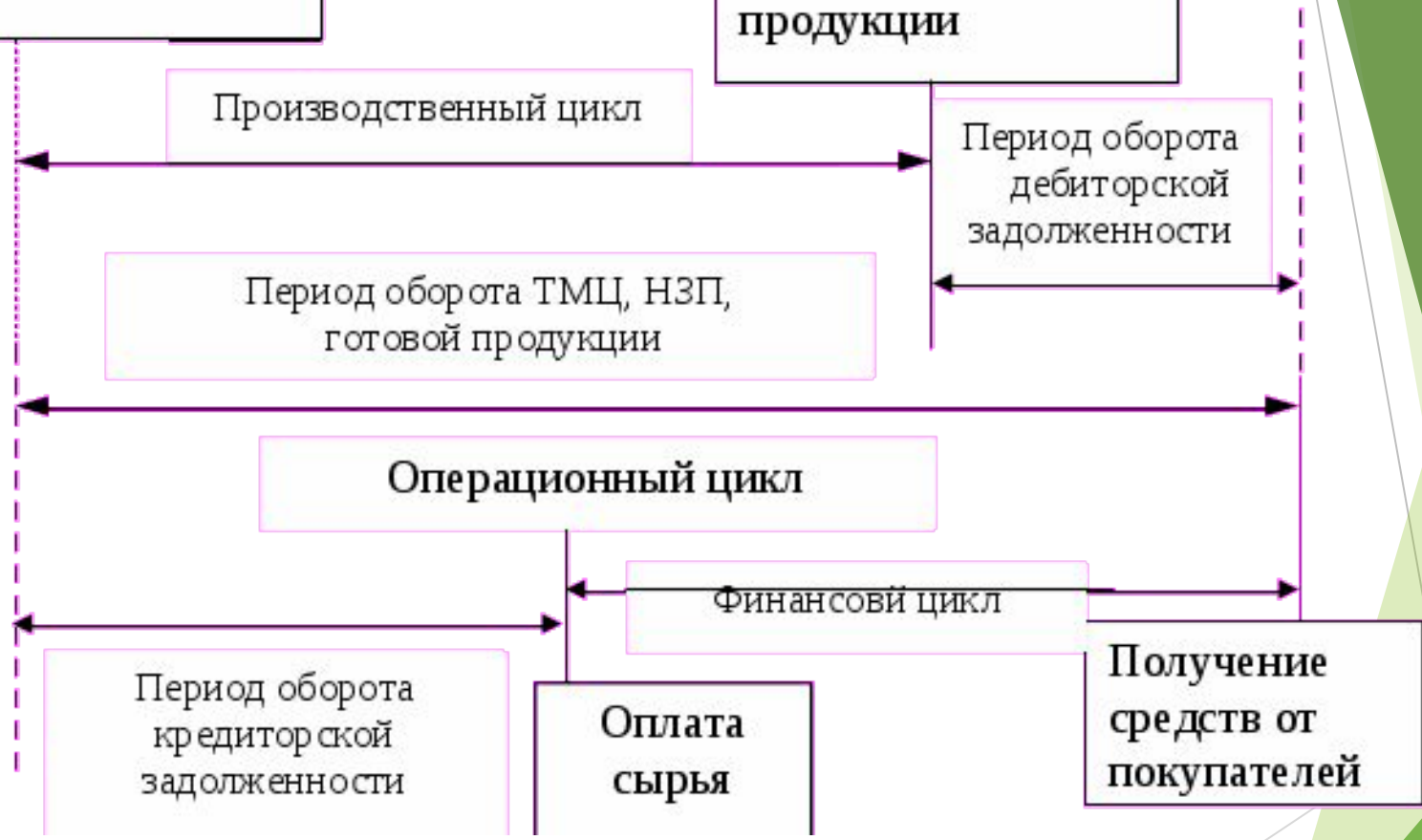
Операционный цикл

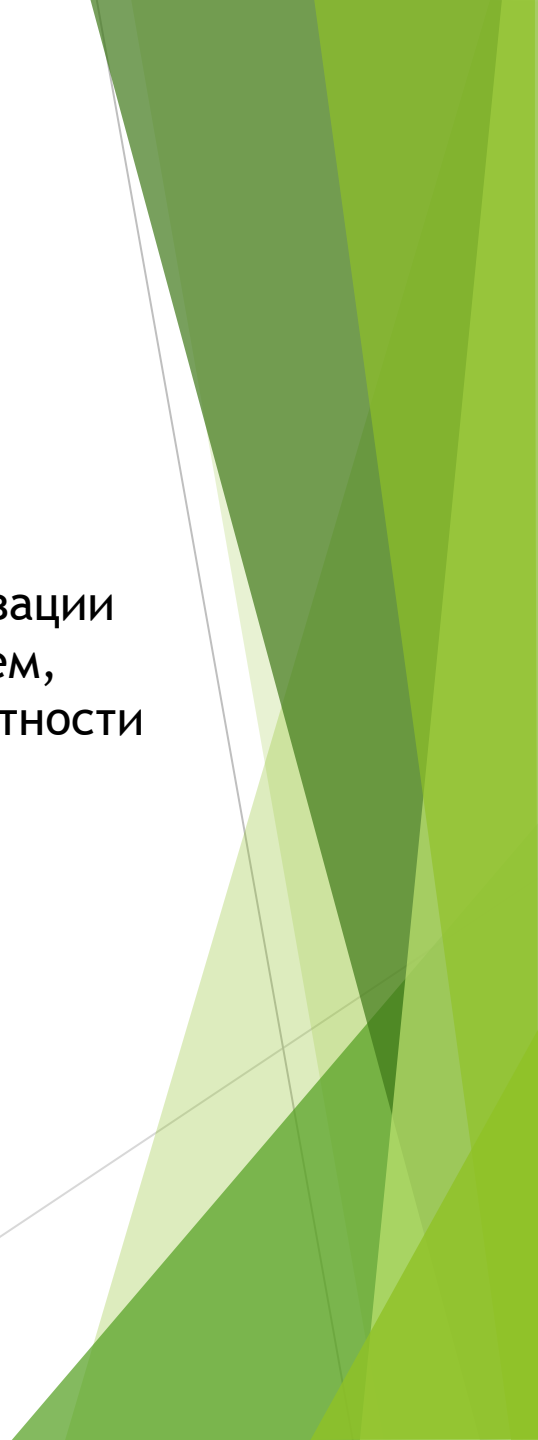
Финансовый цикл

Период оборота кредиторской задолженности

Оплата сырья

Получение средств от покупателей





Целью аудита финансового цикла затрат является установление соответствия применяемой в организации методики бух. учета нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности отчетности во всех существенных аспектах.

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.

Задачи внутреннего аудита цикла затрат:

1

- оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах организации по обычным видам деятельности, метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, метода распределения; общехозяйственных и общепроизводственных расходов;

2

- подтверждение первоначальной оценки систем бух учета и внутреннего контроля;

3

- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых, косвенных расходов;

4

- оценка качества инвентаризации;

Ключевыми функциями внутреннего контроля затрат являются:

- ▶ обеспечить снижение и исключение потерь, хищений и неэффективного использования запасов и прочих ресурсов в производстве,
- ▶ гарантировать, что запасы и прочие ресурсы не будут использованы или перемещены без должного отражения в учете,
- ▶ обеспечить правильность формирования себестоимости продукции и оценки незавершенного производства,
- ▶ отразить в финансовой отчетности имеющиеся запасы и затраты в достоверной оценке,
- ▶ достичь соответствия учетных остатков и оборотов, показанных в регистрах аналитического учета, результатам инвентаризации.

Процесс аудита подразделяют на 3 этапа:

- 1) Ознакомительный этап, на котором аудиторы изучают организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида производственной деятельности и в соответствии с учетной политикой определяет методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

- ▶ 3) Заключительный этап включает проверку своевременности проведения инвентаризации не завершенного производства, и затем аудитор формирует пакет рабочих документов по результатам проверки и определяет количественное влияние выявленных нарушений на показатели отчетности.

Вопросник проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство

№п/п	Вопрос	Вариант ответа (да, нет)	Оценка риска
1.3	Установлены ли нормативные затраты и пересматриваются ли нормы?		
1.4	Осуществляется ли контроль за соблюдением норм затрат на производство?		
1.5	Санкционируется ли сверхлимитный отпуск материалов в производство уполномоченными лицами?		
1.6	Проверяется ли соответствие отчетов об использовании материалов расходным первичным документам?		
1.7	Распределены ли обязанности сотрудников, осуществляющих операции с активами, бухгалтерский учет затрат и их санкционирование?		
1.8	Контролируется ли главным бухгалтером формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)?		
1.9	Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?		

Вопросник по оценке системы бухгалтерского учета

2. Система бухгалтерского учета

2.1

Имеют ли необходимую квалификацию и опыт работы сотрудники бухгалтерии, осуществляющие учет затрат?

2.2

Установлена ли классификация затрат по элементам и статьям?

2.3

Разграничиваются ли затраты по отчетным периодам?

2.4

Ведется ли отдельный учет текущих затрат на производство и по капитальным вложениям?

2.5

Имеется ли на предприятии единая учетная политика по затратам на производство?

2.6

Разработана ли схема сводного учета затрат?

Опросник Инвентаризации ТМЦ

Общие вопросы

Имеется ли приказ руководителя на проведение годовой инвентаризации? да нет

Создана ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия? (п. 2.2 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49) да нет

Назначался ли председатель рабочей инвентаризационной комиссии в течение двух периодов подряд? да нет

Был ли документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) зарегистрирован в журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23)? да нет

Включался ли при инвентаризации МПЗ в состав инвентаризационной комиссии главный бухгалтер или уполномоченное им лицо? да нет
не имело места

При инвентаризации МПЗ включались ли материально ответственные лица, в подотчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, в состав инвентаризационной комиссии? да нет
не имело места

Были ли проведены инвентаризации в межинвентаризационный период? да нет
частично

Были ли выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета по ранее проводившейся инвентаризации? да нет

Имеется ли график проведения инвентаризаций на отчетный год? (п. 2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)

Все ли члены комиссии присутствовали при проведении инвентаризации? (п. 2.3 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет
Приступила ли комиссия к инвентаризации в установленные сроки?	да	нет
Получила ли комиссия до начала проверки фактического наличия имущества последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей? (п. 2.4 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет не имело места не всегда
Были ли получены от материально ответственных лиц расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход? (п. 2.4 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет
Охраняется ли территория организации?	да	нет
Оборудованы ли складские помещения пожарно-охранной сигнализацией?	да	нет не все

Имеются ли самостоятельные складские помещения?	да	нет
Опломбировала ли комиссия до начала проведения инвентаризации помещения, в которых находятся материальные ценности?	да	нет не везде
Позволяет ли установленный срок проведения инвентаризации осуществить полную и точную проверку фактического наличия имущества?	да	нет
Было ли остановлено движение ТМЦ с даты, на которую официально проводится инвентаризация, до даты фактического проведения инвентаризации?	да	нет
Если нет - что было организовано, чтобы учесть все документальные движения?	да	нет
Расписывались ли члены комиссии в листках счетчиков/инвентаризационных описах?	да	нет
Вносились ли исправления в листки счетчиков/инвентаризационные описи, и было ли каждое исправление заверено подписями?	да	нет
Был ли проведен инструктаж инвентаризационной комиссии до начала инвентаризации?	да	нет
Все ли имущество, предусмотренное приказом на проведение инвентаризации, было проинвентаризировано?	да	нет

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Производилась ли инвентаризация запасов по их месту нахождения и материально ответственному лицу? (п. 1.3 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет
		не всегда
Определяла ли комиссия фактическое наличие имущества при инвентаризации путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера? (п. 2.7 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет
		не всегда
Вносились ли в инвентаризационные описи данные об остатках МПЗ со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия? (п. 3.17 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет
Не был ли просрочен срок апробирования измерительных, весовых и контрольных приборов?	да	нет
		частично
Были ли измерительные приборы технически исправны?	да	нет
Производили ли в складских помещениях подсчет на стеллажах “сверху вниз”, “слева направо”?	да	нет
		не всегда
Были ли стеллажи (полки, ячейки) пронумерованы?	да	нет
		не все
Были ли МПЗ разложены по номенклатурным номерам (маркам, сортам, профилям, размерам и т.д.)?	да	нет
		не все
Была ли проверена тара, используемая для подсчета, до начала инвентаризации на предмет отсутствия в ней МПЗ?	да	нет

Были ли опломбированы все складские помещения и все дополнительные выходы и проходы после проверки МПЗ? (п. 3.16 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет
		не все
Имеются ли МПЗ, которые не принадлежат структурному подразделению, но числятся в бухгалтерском учете (например, находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки и т.д.)? (п. 1.3 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49)	да	нет
Имеются ли соответствующие договоры на данные МПЗ?	да	нет
		не на все
Имеются ли передаточные акты (накладные)?	да	нет
		не на все
Отделены ли данные МПЗ от собственных МПЗ?	да	нет
		частично
Учтены ли данные МПЗ за балансом?	да	нет
Были ли данные МПЗ занесены в отдельную инвентаризационную опись?	да	нет
Были ли выявлены на складе неликвидные и поврежденные МПЗ?	да	нет
Были ли неликвидные/поврежденные МПЗ отделены от ликвидных и качественных?	да	нет
		частично
Были ли неликвидные/поврежденные МПЗ занесены в Протокол?	да	нет
Были ли созданы необходимые условия для МПЗ, на которые влияют условия хранения?	да	нет
		не везде

13.6. Типичные ошибки в учете затрат на производство

Перечень ошибок

1. Неправильно оцениваются материалы, списанные на себестоимость продукции (работ, услуг)
2. Не соблюдаются технологические нормы (нормативы) списания и расхода сырья и материалов
3. В себестоимость основной деятельности включается заработная плата работников, занятых в других видах деятельности
4. Не соблюдается зависимость источника отчислений в социальные фонды от источника начисления оплаты труда
5. Отражаются на счетах затрат суммы амортизации основных средств, относящиеся к объектам социально-культурной сферы
6. Относятся на счета затрат расходы, являющиеся капитальными вложениями
7. Включаются в состав затрат данного отчетного периода расходы, относящиеся к другим отчетным периодам
8. Создаются излишние резервы на предстоящие расходы
9. Неправильно определяется незавершенное производство и списываются калькуляционные разницы
10. Применяется «котловой» метод учета затрат на производство
11. Отсутствуют в учетной политике организации положения в части затрат на производство

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!