

ЦЕЛИ, ФУНКЦИИ, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЦИКЛА ЗАТРАТ

Подготовила: Забкова Е.О., 2410



ЦЕЛИ

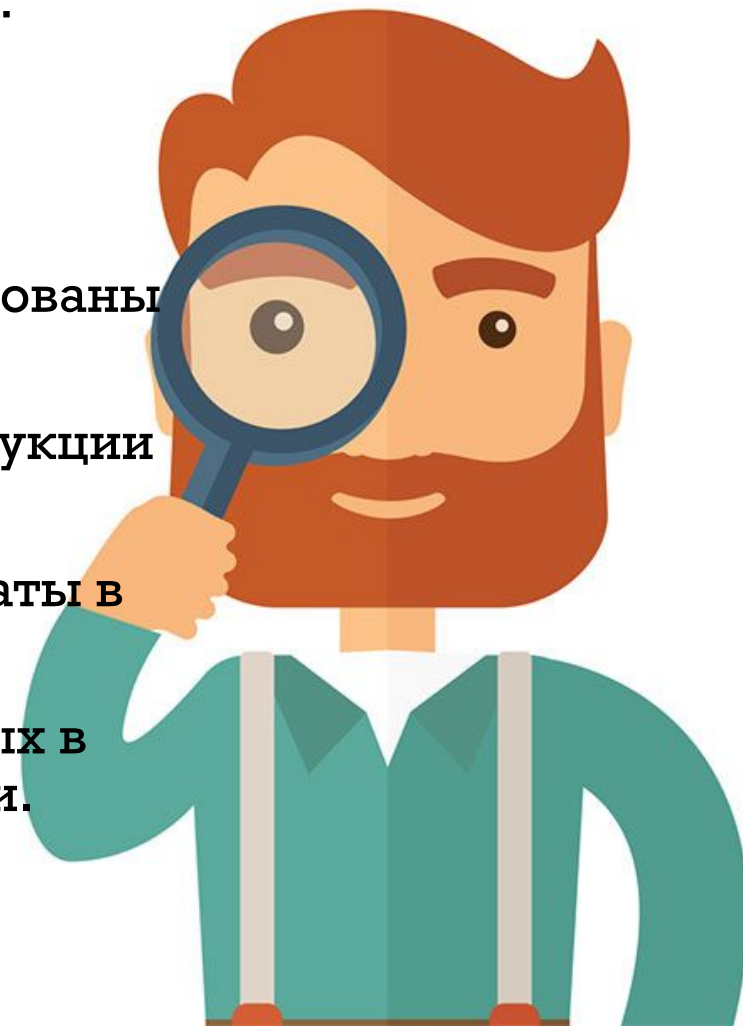
Целями бизнес-цикла затрат и его контроля является минимизация потерь в результате краж, злоупотреблений, порчи, непроизводительного расходования, а также обеспечение эффективного взаимодействия с отделами снабжения, сбыта и производства.



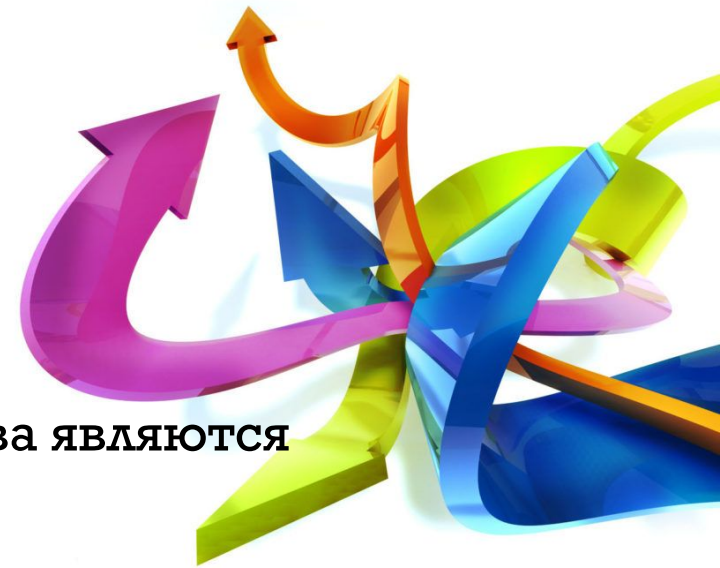
ФУНКЦИИ

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.



НАПРАВЛЕНИЯ



Ключевыми направлениями внутреннего аудита производства являются следующие:

- проверка ведения правильного и своевременного учета наличия и движения готовой продукции на складах и в других местах хранения,
- проверка контроля над выполнением планов по объемам, ассортименту и качеству продукции,
- проверка наличия, обоснованности и соблюдения нормативов затрат и причин отклонений, проверка обоснованности пересмотра норм затрат и методик нормирования,
- проверка контроля над сохранностью готовой продукции и соблюдением лимитов готовой продукции на складах,



НАПРАВЛ ЕНИЯ

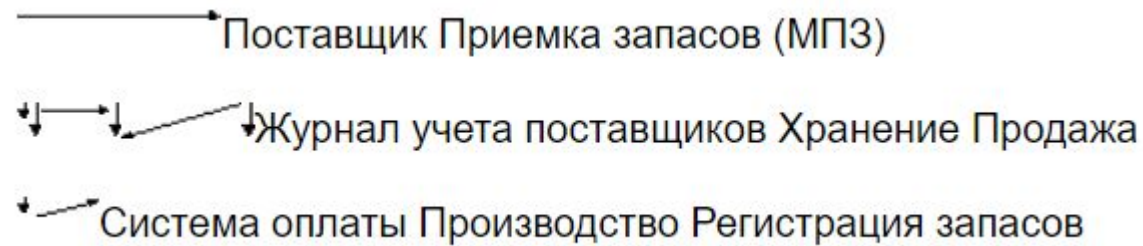


- изучение мероприятий по снижению вероятности потерь, хищений сырья, материалов, готовой продукции, непроизводительному расходованию прочих ресурсов, например, нематериального характера,
- контроль защиты готовой продукции,
- проверка формирования себестоимости готовой продукции,
- сокращение нерациональных расходов в процессе производства,
- изучение системы учетных записей о затратах и выявление нетиповых корреспонденций, неполноты учета, несвоевременного внесения записей на счетах учета затрат, неверного формирования информации о затратах и связанных с ними расчетах в бухгалтерской отчетности.

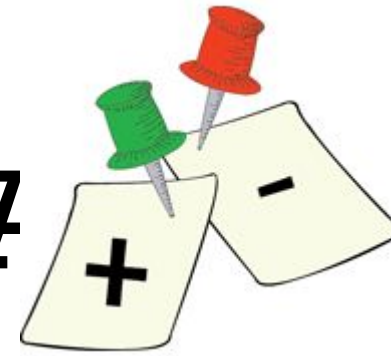


ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ СВК

Документирование структуры внутреннего контроля бизнес-цикла затрат представляет собой создание схемы, отражающей этапы и лиц, ответственных за соответствующий участок или этап внутреннего контроля. Она основана на применяемой в организации системе учета запасов и должна отражать порядок формирования затрат. Создание такой схемы позволяет определить основные направления внутреннего аудита затрат как областей с ослабленным внутренним контролем.



НЕДОСТАТКИ УЧЕТА



При проведении внутреннего аудита бизнес-цикла контроля затрат могут быть выявлены следующие типичные недостатки учета этих групп операций.

- несоответствие применяемого метода учета затрат, методу, зафиксированному в учетной политике, или неверное применение метода, предусмотренного учетной политикой;
- неправильная оценка остатков незавершенного производства (нарушение учетной политике, арифметические ошибки и др.;
- неправильное разграничение расходов между отчетными периода (отнесение на текущие затраты расходов будущих периодов или капитальных затрат и т.п.);
- необоснованное (без документального оформления) включение в себестоимость отдельных видов затрат;



НЕДОСТАТКИ УЧЕТА



- неверная классификация затрат по статьям и элементам;
- несоблюдение принципа разграничения полномочий в ведении складского хозяйства. Например, самостоятельный отпуск кладовщиком продукции или сырья без разрешения руководителя и визы бухгалтерии;
- неверная корреспонденция счетов по учету затрат, выпуска готовой продукции, расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 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 запасов и затрат и т.п.



ВОПРОСНИК ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ БИЗНЕС-ЦИКЛА ЗАТРАТ

Вопросы (задачи)	Средства внутреннего контроля для решения задач внутреннего контроля
1. Убедиться, что в системе бухгалтерского учета отражаются санкционированные и 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





**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**