

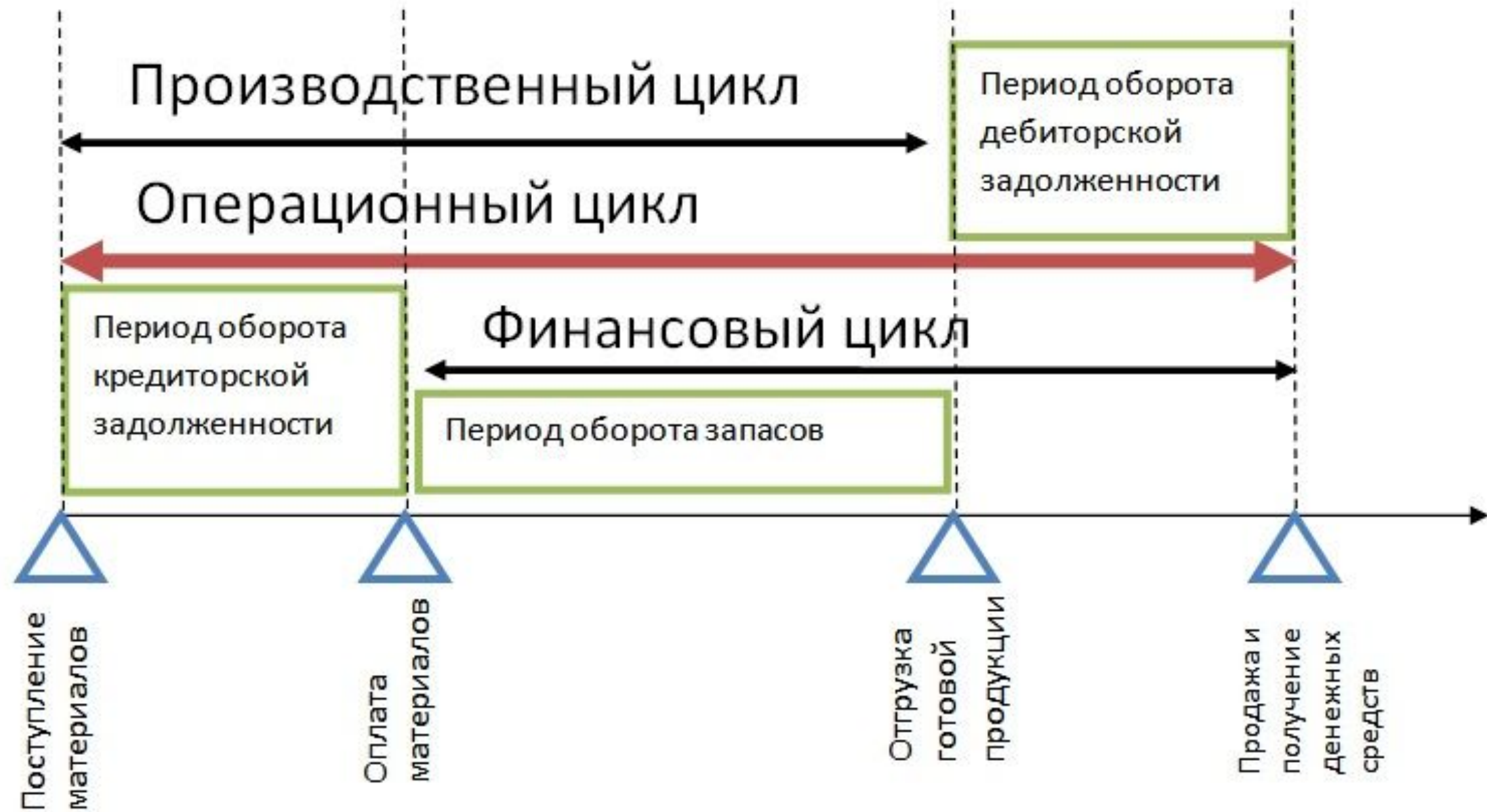
Вопросник по внутреннему контролю финансового бизнес-цикла

Выполнили:

Хмура М. О.

Башкирова А. А.

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.



Примерами процессов и контролей, рассматриваемых в рамках бизнес-цикла, являются:

- процедуры по сверке детальных счетов вспомогательной книги с данными главной книги
- процедуры по сверке анализа сальдо и движения по счетам с данными главной книги
- вручную подготовленные записи итоговых сумм операций и корректировочных проводок в главной книге;
- запись подготовленных руководством корректировок к финансовой отчетности, относящихся к окончанию периода
- процедуры по идентификации и сбору данных для целей раскрытия

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.

Каждый этап цикла может приводить к появлению документа, который может быть как в бумажном, так и в электронном формате. Мы должны понять, какой документ генерируется и в какой последовательности. Это включает в себя не только первичные документы по исходной операции, но также и документы, относящиеся к последующей обработке и распределению этой операции в системе бухгалтерского учета через главную книгу или другим способом.

При сборе информации о системе клиента можно поговорить с руководящими лицами отдела, на которые оказывает влияние система, включая отдел ИТ, перед тем как опросить более младший персонал отдела.

ПРИМЕР ПОНИМАНИЯ И ОЦЕНКИ ЦИКЛОВ

Ниже приведены примеры вопросов, которые могут быть заданы в ходе понимания некоторых циклов:

- Цикл «Выручка»:

- ☐ Как вы узнаете, что отражены все продажи?
- ☐ Как вы узнаете, что все отраженные в учете продажи были доставлены?
- ☐ Как вы узнаете, что все продажи отражены по корректным ценам?
- ☐ Как вы убеждаетесь, что вся необходимая дебиторская задолженность была признана?
- ☐ Как вы убеждаетесь, что вся собранная дебиторская задолженность была удалена?
- ☐ Как вы убеждаетесь, что оставшаяся дебиторская задолженность является возвратной?
- ☐ Какие у вас есть источники прочих доходов (например, проценты, продажа активов и т.п.)?

Программа аудита финансового цикла



📎 *бухгалтерская и налоговая отчетность*: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах, отчет о целевом использовании полученных средств, налоговые декларации по налогу на прибыль и др.;

📎 *прочие документы* оправдательного и распорядительного характера – производственные планы, плановые калькуляции, сметно – расчетная документация, нормы и нормативы расхода сырья и материалов, договоры, и др.

▪ При проверке операций циклов производства и продаж и формирования финансовых показателей аудитор, с одной стороны, располагает внутренними источниками доказательств (расчеты себестоимости, накладные на отпуск продукции, амортизационные ведомости и др.), с другой – смешанными аудиторскими доказательствами (счета – фактуры, платежные поручения и др.), которые могут быть подтверждены сведениями, полученными от третьих сторон (подтверждение покупателями объемов отгрузки и дебиторской задолженности). Комплексность информационного обеспечения аудита финансовых результатов обеспечивает ценность аудиторских доказательств.

▪ В силу влияния финансовых показателей на налогообложение и формирование информации, полезной для собственников организации, данные объекты бухгалтерского учета подлежат сплошной документальной проверке, причем по доходам и расходам от обычных и прочих видов деятельности, участвующих в получении прибыли или убытка отчетного года.

Вопросник. Оценка влияния факторов на финансовый цикл

Фактор	Слабое влияние	Среднее влияние	Сильное влияние
1. Управленческая философия и стиль руководства			
1.1. Управленческие и оперативные решения: а) крупное предприятие б) малое предприятие	Единоличное руководство Владение отделено от руководства	Умеренное разделение полномочий Умеренное вовлечение собственников в процесс руководства	Широкое разделение полномочий и ответственности Активное вовлечение собственников в процесс руководства
Отношение руководства к коммерческим рискам	Склонность к рискам	Умеренная осторожность	Несклонность к риску
Контроль за коммерческими рисками	Неудовлетворительный	Средняя степень контролируемости	Жесткий контроль
Обращение к аудиторам за консультациями по вопросам учета	Не обращаются	Иногда	Широко используется
Восприятие и выполнение аудиторских рекомендаций	Отказ руководства от выполнения рекомендаций	Частичное выполнение	Выполнение всех рекомендаций
Статус системы ВК в	Низкий	Промежуточный	Высокий

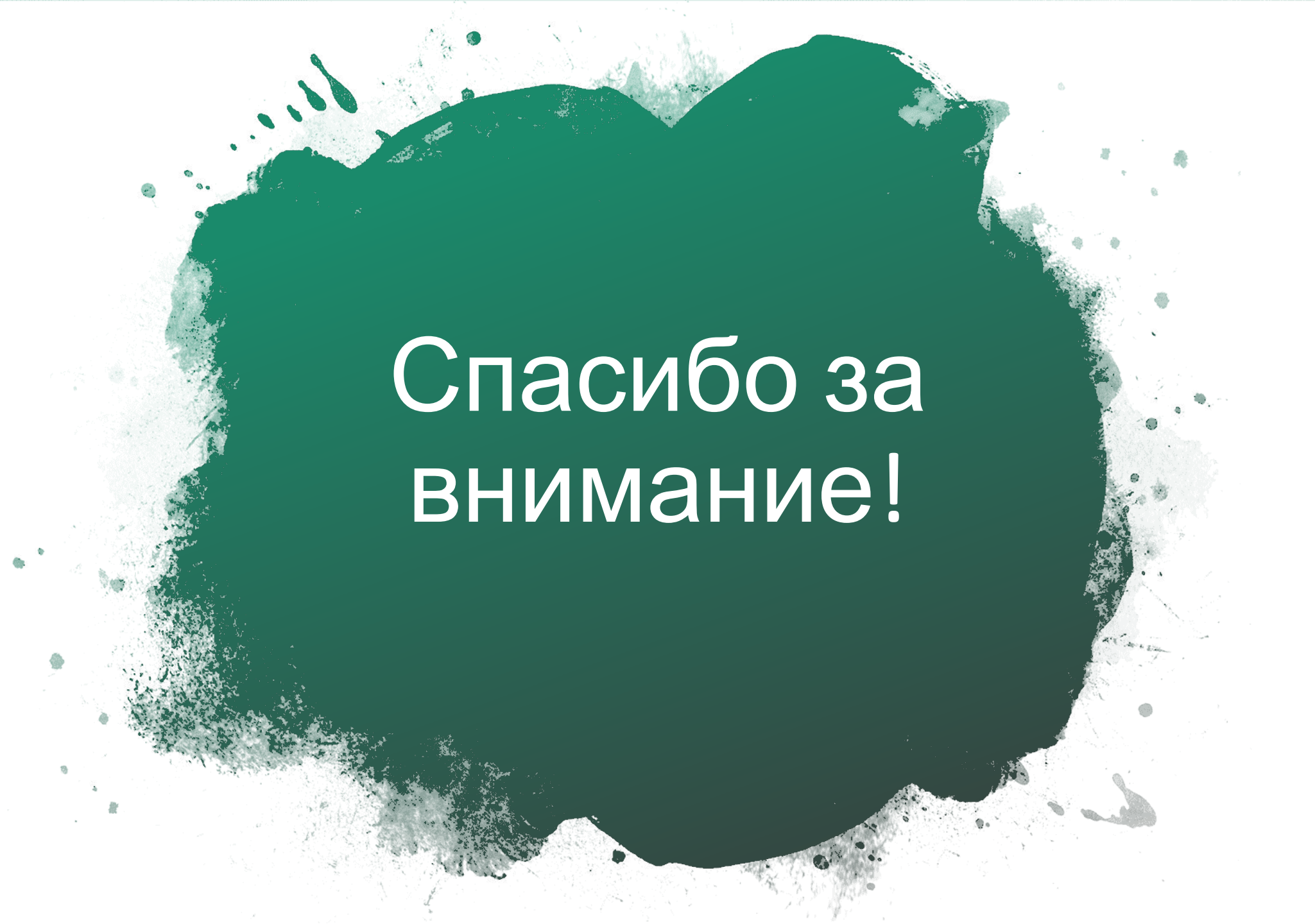
3. Распределение полномочий и обязанностей

3.1 Разработка деловой стратегии и кодекса поведения	Отсутствуют	Ведутся неформально и охватывают не все сферы хозяйственной деятельности	Зафиксированы джокументально
3.2 Установление ответственности и полномочий по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий	Ответственность и полномочия не устанавливаются	Проводится ограниченное или неформальное установление	Ответственность и полномочия устанавливаются официально

5. Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность

5.1 Соблюдение графика документооборота	Практически не соблюдается	Соблюдается периодически	Полностью соблюдается
5.2 составление приказа об учетной политике	Отсутствует	Составлен формально	Разработан детально по всем операциям учета
5.3 Отслеживание нормативных изменений в учете и налогообложении	Изменения выявляются слабо	Выявляются не полностью	Выявляются полностью, предпринимаются соответствующие действия, чтобы обеспечить согласованность их учета всеми подразделениями
5.4 Согласование внешней финансовой отчетности с внутренними отчетами руководства (формами оперативного и управленческого учета)	Отсутствует, есть противоречия	Передается формально или частично	Передается официально внутри предприятия

6. Внутренняя управленческая отчетность			
6.1 Соответствие принятых форм и регистров управленческого и оперативного учета величине и структуре предприятия	Не соответствуют	Соответствуют только по отдельным параметрам	Полное соответствие
6.4 Информирование руководства об отклонениях	Не проводится	Неформально или частично	Полностью и документируются
6.5 Изучение отклонений и предпринимаемые корректирующие действия	Не проводятся	Неформально или частично	Полностью и документируются
6.6 Установление процедур по защите от несанкционированного доступа к документам, записям и активам	Не проводится	Неформально или частично	Полностью и документируются, существуют протоколы доступа
6.7 Наличие политики развития системы учета и контроля	Не проводится	Неформально или частично	Полностью, есть распорядительные документы, результаты и документируются
6.8 Наличие политики по контролю за доступом к программам и файлам	Не проводится	Неформально или частично	Полностью и документируются, существуют протоколы доступа



Спасибо за
внимание!